

Ügymenet

Az ügy megnevezése:

Bevállás állandó jelleggel végzett iparüzési adó megállapításához

Illetékes ügyintéző:

Faragó-Krajcsi Tímea, Tóthné Kispál Márta, Orosz Adrienn adóügyi ügyintéző,

Telefon: (32) 353-877/124, 125

e-mail cím: krajcsi.timea@batonyterenye.hu, tothne.kmarta@batonyterenye.hu,
orosz.adrienn@batonyterenye.hu

Ügyintézés helye:

Bátonyterenyei Polgármesteri Hivatal Adócsoportja

3070 Bátonyterenye, Városház út 2. 1. szint 209. iroda

Az ügyhöz szükséges formanyomtatványok:

- „Helyi iparüzési adóbevallás” nevű formanyomtatvány; kitöltési útmutató
- „A vállalkozók nettó árbevételének kiszámítása” nevű, „A” jelű kiegészítő lap” ; kitöltési útmutató (Ezt a kiegészítő lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket. Ide tartozik minden iparüzési adóalany, aki/amely nem minősül hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, kockázati tőkealapnak, kockázati tőketársaságnak).
- „A hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása” nevű, „B” jelű kiegészítő lap
- „Biztosítók nettó árbevételének kiszámítása” nevű, „C” jelű kiegészítő lap,
- „Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása” nevű, „D” jelű kiegészítő lap,
- „Az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke figyelembe vehető együttes összege, kapcsolt vállalkozás adóalapja” nevű, „E” jelű kiegészítő lap,
- „A vállalkozási szintű adóalap megosztása” nevű, „F” jelű kiegészítő lap; (ezt annak kell kitölteni, akinek több önkormányzat illetékességi területén van állandó jellegű helyi iparüzési adókötelezettsége és emiatt a vállalkozás szintű adóalapját meg kell osztania)
- „Nyilatkozat túlfizetésről” nevű, „G” jelű kiegészítő lap;

Ügy leírása, szükségessége, folyamata:

Állandó jellegű helyi iparüzési adó fizetési kötelezettség terheli azt a vállalkozót, akinek az önkormányzat illetékességi területén székhelye vagy telephelye van. Az adó alapja az általános szabályok szerint adózóknál a nettó árbevétel csökkentve az eladott áruk beszerzési értékével, közvetített szolgáltatásokkal, alvállalkozói teljesítések értékével, az anyagköltséggel és az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével.

Az adó alapjának megállapítása:

I. Nettó árbevétel csökkentése (eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások értéke) sávós levonással:

- 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg **egésze**,
- 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel **85%-a**,
- 20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel **75%-a**,
- 80 milliárd forintot meghaladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel **70%-a**

vonható le.

II. Az adóalap egyszerűsített meghatározásának formái:

- **Az egyszerűsített adóalap-megállapítás** választás feltétele: olyan adózó választhatja, aki a személyi jövedelemadóban átalányadózó magánszemély vállalkozó (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) és a helyi iparüzési adóban is átalányadózást választó más vállalkozó, feltéve, hogy nettó árbevétele adóévben – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan – nem haladta meg a 8 millió forintot.

A magánszemély vállalkozó esetében az adó alapja a személyi jövedelemadó szerinti jövedelem 20%-kal növelt összege, de maximum annak 80 %-a. Más vállalkozó esetében az adó alapja a nettó árbevétel 80%-a.

Az egyszerűsített adóalap meghatározásakor az általános rend szerint adózókkal ellentétben az ott levonható költségelemeket (eladott áruk beszerzési értéke, közvetített szolgáltatás, anyagköltség) itt nem lehet figyelembe venni.

III. Egyéb esetek:

- Az egyszerűsített vállalkozói adó (**EVA**) hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50%-ában is megállapíthatja.

- A kisvállalati adó (**KIVA**) hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját a kisvállalati adója alapjának 20%-kal növelt összegében (KIVA alap 1,2-szerese) is megállapíthatja.

- A kisadózó vállalkozások tételes adója (**KATA**) hatálya alá tartozó vállalkozó – kizárólag e minősége fennállásának időtartamával egyező időtartamra vonatkozó, meg nem változtatható – döntése esetén az adó adóévi alapja székhelye és telephelye szerinti önkormányzatonként 2,5-2,5 millió forint. Ha a kisadózó vállalkozás e minősége szerinti adókötelezettsége valamely településen az adóév egészében nem áll fenn, vagy a kisadózó vállalkozások tételes adójának az adófizetési kötelezettsége szünetel, akkor az adó önkormányzatonkénti alapja 2,5 millió forintnak az adókötelezettség időtartama naptári napjai alapján arányosított része.

Az adó mértéke:

Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó évi mértékének felső határa az adóalap 2%-a.

A beadvány feldolgozása során határozatban megállapítják az adóelőleget fizetési meghagyással.

Hol és hogyan kell benyújtani a kérelmet:

A kitöltött és aláírt adóbevallási nyomtatványt a polgármesteri hivatal adócsoportjához kell benyújtani az adóévet követő év május 31-ig. Az adókötelezettség a tevékenység megkezdésének napjával kezdődik és megszűnéséig tart. Az üzleti évet választó adózók esetében az adóbevallás napja az adóév utolsó napját követő 150. nap. Az adóévben megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított iparüzési adó különbözetét a bevallás benyújtásával egyidejűleg kell teljesíteni. A bevallási nyomtatvány az önkormányzat internetes honlapjáról letölthető.

Mit kell tartalmaznia a kérelemnek:

A bevallási nyomtatványgarnitúrát a mellékelt kitöltési útmutatónak megfelelően kell kitölteni.

A kiegészítő lapokat együtt kell kezelni a bevallási főlappal.

Az ügyintézéshez szükséges díjak, illetékek, azok befizetésének módja:

A bevallás benyújtása díj- és illetékmentes.

Az ügyintézés határidejéről:

Az ügyintézés határideje a bevallás benyújtásának határidejétől (május 31.) számított 30 nap. Ez időszakon belül kerül sor az adóbevallás feldolgozására, a folyó évi adóelőleg megállapítására, amiről az érintett adózó fizetési meghagyás formájában értesül. A határidőn túl, vagy az adóhatóság felszólítása nyomán benyújtott adóbevallás esetén az ügyintézési határidő a bevallás beérkezése napjától számítódik.

A jogorvoslati lehetőségekről:

Ha az adózó az adóelőleg megállapításáról szóló fizetési meghagyást törvénysértőnek minősíti, akkor fellebbezésnek van helye. A fellebbezést a határozat kézhezvételétől számított 15 napon belül kell benyújtani a határozatot kibocsátó adóhatósághoz.

A fellebbezés alapilletéke a fellebbezésben vitatott összeg minden megkezdett 10.000 Ft-ja után 400 Ft, de legalább 5.000 Ft és legfeljebb 500.000 Ft, amit az önkormányzati adóhatóság 11741048-15451017-03470000 számú illetékbeszedési számla javára, az önkormányzati adóhatóságnál rendelkezésre álló csekken (készpénz-átutalási megbízás) vagy banki átutalással kell a fellebbezés benyújtásával egy időben teljesíteni.

Fizetési határidő:

A tárgyévet követő év március 15-ig az előző évi fizetési meghagyásban szereplő összeget, szeptember 15-ig a tárgyévben kibocsátott fizetési meghagyásban szereplő összeget, május 31-ig pedig a bevallással egy időben az adókülönbözetet kell megfizetni.

Az adókülönbözet az adóelőleg és a tényleges adó különbözete.

Az alkalmazott jogszabályokról:

Az állandó jellegű helyi iparüzési adóra vonatkozóan a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény, a helyi iparüzési adóról szóló 1991. évi 15. Ör. sz. rendelete az irányadó.

Az illetékekkel kapcsolatban az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény rendelkezik.

Az ügyfelet megillető adatvédelmi jogokról:

Az eljáró hatóság köteles gondoskodni a megismert személyes adatok védelméről, titkosságuk megőrzéséről. Az adóhatóság kötelessége, hogy ezek az adatok ne juthassanak illetéktelen személyek tudomására. Azonban feladatai ellátása érdekében, jogosult megismerni és kezelni törvényben meghatározott adatokat, amelyeket csak akkor továbbíthat más szervnek, ha ezt számára törvény megengedi, vagy ha az érintett ehhez hozzájárul.

A törvény értelmében, ha Adótitoknak minősülő adatokat illetően az adóhatóság valamely alkalmazottja, vagy bármely, az eljárásba bevont szakértő megsérti a titoktartási kötelezettségét akkor, ha a megismert adótitkot vagy más titkot alapos ok nélkül illetéktelen személy részére hozzáférhetővé teszi, felhasználja vagy közlésezi.

Az adótitkot az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 53-55. §-ai szabályozzák.

Az egyes eljárási cselekményekhez kapcsolódó, az ügyfelet megillető jogokról, az ügyfelet terhelő kötelezettségekről:

Az ügyfél jogai a hatóság előtt:

- kezdeményezheti eljárás megindítását, illetve kérelmét visszavonhatja;
- eljárhat törvényes képviselője, vagy meghatalmazottja útján;
- hiányosan benyújtott kérelem esetén az ügyfelet hiánypótlásra kell felhívni, ekkor az ügyfél az előírt határidő alatt pótolhatja a kérelem hiányait;
- részt vehet a tanú és a szakértő meghallgatásán, a szemlén és a tárgyaláson; ezekről az ügyfelet értesíteni kell; • az eljárás során észrevételeket tehet;
- az eljárás során szóban vagy írásban nyilatkozatot tehet, illetve megtagadhatja a nyilatkozattételt;
- betekinthet az eljárás során keletkezett iratokba, azokról másolatot készíthet, kérhet;
- a hatóság, szükség esetén, köteles tolmácsot, illetve jeltolmácsot alkalmazni;
- jogorvoslattal élhet a hatóság meghatározott határozataival szemben.

Az ügyfél kötelezettségei a hatóság előtt:

- hivatalból indult, vagy hivatalból folytatott eljárásban a hatóság idézésére köteles megjelenni;
- a hatóság felhívására köteles meghatározott okiratok, más iratok bemutatására;
- az eljárás során számára a hatóság által előírt cselekményeket teljesítenie kell, ha nem így tesz, akkor a törvényben meghatározott esetekben eljárási bírság szabható ki az ügyféllel szemben.

Az eljáró hatóság folyamatosan tájékoztatja az ügyfelet jogairól és kötelezettségeiről.

Az adókötelezettség magában foglalja:

- A bejelentést,
- Az írásbeli nyilatkozattételt (a hatóság kérésére)
- Az adó megállapítását,
- Az adóbevallás megtételét,
- Adófizetést és adóelőleg fizetést,
- Bizonylat kiállítását és megőrzését,
- Nyilvántartás vezetését (könyvvezetést),
- Adatszolgáltatást