

## HELYI ADÓK, ILLETÉKEK, GÉPJÁRMŰ-, CÉGAUTÓ-, REKLÁM- és KÖZMŰADÓ

2015. évközi és 2016. évi  
változások

Dr. Kovács Attila

## Helyi adózás 2015-től

### Kivetéses adónemek

- közhiteles nyilvántartás, építésügyi hatóság adatszolgáltatása alapján az adóhatóság a bevallást kijavíthatja, kiegészítheti, sőt megállapíthatja az adót -> az adózó nem mentesül a bevallás alól -> példa
- az önkormányzat által bevezetett új adó, korábbi bevallás tartalma alapján is kivethető -> példa
- közhiteles nyilvántartás adatai alapján az adójogviszony megszüntethető -> példa

## Helyi adók 2015. évközi

### Iparűzési adó (11.01.)

- korlátozás alá nem eső elábé
  - + dohánykiskereskedelem-ellátási tevékenységet végző vállalkozás
  - + vásárolt és továbbértékesített dohánytermék

## Helyi adók 2016-tól Rendeleti adóelőny az iparűzési adóban

- az önkormányzat dönthet adómentességi, adókedvezményi szabály rendeletbe iktatásáról
- háziorvos, védőnő vállalkozó számára
  - + max. 20 M Ft adóalap, feltéve, hogy a nettó bevétel min. 80%-a EA-ból származik
- de minimis támogatások [Htv. 39/C. § (2), (4)]
- K + F adóévben elszámolt közvetlen költségének 10%-ával csökkenthető a váll. szintű adó -> az önk. csak a tv-i szabály bevezetéséről/mellőzéséről dönthet
  - + települési adóalapok arányában csökkenthető az adó

## Iparűzési adó

- új árbevétel-csökkentő tétel  
+ alkoholos ital után fizetett neto összege
- külföldi útdíj/belföldi úthasználati díj – vállalkozás szintjén – 7,5 %-a is levonható az adóból -> példa
- kata-alany a tételes adóalap szerinti adózást az adóvére február 15-ig (45 napon belül) választhatja
- nem kell bevallást adnia a tételesen adóalap szerint adózó kata-alanynak, ha ezen alanyiséga bármely okból megszűnik/szünetel

## Helyi adók

- építményadó – az épület esetében a használatbavétel tudomásulvétele is adókötelezettséget keletkeztet
- Kincstár honlapján a „Helyi Adóadatbázis” adatai elektronikus úton letölthetők, csoportosíthatók és táblázatba rendezhetők  
+ nem hiteles nyilvántartás!  
+ adatfelhasználás (pl. hipa önadózás, több adómérték „letöltése”)

## Helyi adók 2017-től

### Iparűzési adó

- az adóévi adóbevallás az ÁNYK keresztül is benyújtható
- továbbra is a székhely, telephely településekre kell az adóalapot, adót megállapítani és fizetni
- a NAV a bevallásokat – tartalmi/formai vizsgálat nélkül – továbbítja az önk-i adóhatóságoknak
- az adóigazgatási hatáskört változatlanul az önk-i adóhatóság gyakorolja, az adóból származó bevétel az önkormányzat saját bevétele

## IFRS-ek iparűzési adó

- a vállalkozó egyedi beszámolóját a nemzetközi számviteli standardok (ISA) alapján is elkészítheti
- cél: adósemleges szabályozás, azonos tevékenység esetén azonos adókötelezettség
- speciális (csak IFRS-ekre vonatkozó) szabályozás hiányában az általános szabályok alkalmazandók, így  
+ az elábé és közv. szolg. korlátos levonhatósága  
+ kapcsolt vállalkozások adóalap-komponenseinek „összeszámítása”  
+ ideiglenes jellegű tevékenység végzése kapcsán

## Nettó árbevétel kiindulópont

- cél az Sztv. – IFRS-ek közötti eltérések kiküszöbölése
- + IAS 18 Bevételek című standard szerinti áru értékesítése, szolgáltatás nyújtása, jogdíjra való jogosultság alapján elszámolt összeg
- + IAS 11 Bevételek című standard szerinti beruházási szerződés alapján szolgáltatás-nyújtásból származó bevétel
- + megszűnő tevékenységből eredő árbevétel
- + az IAS 18-tól és IAS 11-től eltérő standardok által árbevételeként elszámolni rendelt tételek

## Bevétel-növelő tételek, feltéve, ha az nem minősülnek bevételnek

- bevételt nem eredményező csere esetén az elcserélt áru számlázott – ennek hiányában valós – értéke
- nem számlázott, utólag adott engedmény összege
- kamat/kötbér összege
- közv. szolg. értéke vagy saját név alatt való bizományosi áru-értékesítés bekerülési értéke
- p-i lízing -> lízingbeadónál fut-idő kezdetekor jelentkező követelés közvetlen kgt-t nem tartalmazó ellenértéke
- nem szokásos tevékenység során eladott áru ellenértéke
- Áfa tv. szerinti üzletág-átruházás esetén az eszközök/kötelezettségek pozitív előjelű különbözete
- operatív lízingből eredő árbevétel

## Bevétel-csökkentő tételek, ha bevétel részét képezik

- Tao tv. szerinti jogdíjbevétel, felszolgálati díj
- adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, neta, energiaadó és regisztrációs adó összege
- saját célú és használatú vagy befektetési célú ingatlan eladásából származó árbevétel
- Htv. 40/C. § (1) bek-e szerinti bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügyletekből származó, bevételként jelentkező összeg

## Nettó árbevétel-csökkentő tételek

- **elábé** alapeleme: kereskedelmi áru értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értéke
- + **növelő tétel**: nem számlázott kapott kereskedelmi engedmények, rabattok; cserébe adott készlet könyv szerinti értéke; nem szokásos tev. keretében értékesített áru esetén
- + **csökkentő tétel**: adóévet megelőző adóévekben bizomány-i értékesítés szerinti érték növeléseként figyelembe vett összeggel, ha az adóévben „ezzel” növelni kell az adóalapot
- **anyagköltség**: anyagnak az üzleti évben ráfordításként elszámolt felhasználási értéke -> növelő/csökkentő tétel
- **közv. szolg. ért.**: ha bizomány-i értékesítés okán bevétel-növelésnek van helye -> közv. szolg. bekerülési értéknöv.

## IFRS-ek

- „**áttérési különbözet**” -> iparúzési adóalapot növelő/csökkentő tételek [40/J. §]
- **átmeneti adóévek** (az áttérés adóéve és az azt követő adóév) **„minimum” adóalapja:**
  - a) az IFRS-ek szerinti adóalap < az áttérést megelőző (12 hónap) adóévi adóalap összegétől, az „utóbbi” adóalap
  - b) az a) ponttól eltérően, az adóhatóság az adózó kérelme alapján adóalapként fogadja el a 40/B-40/I. §-ok mellőzésével Sztv. szerint számított és az „áttérési különbözettel” korrigált összeget, ha az kisebb, mint az a) pont szerinti adóalap

## IFRS-ek

- ha az áttérés adóévi adójának összege < az előző adóévi adónál => az áttérés adóévét követő adóévben kezdődő előleg-fizetési időszak előlege az „utóbbi”
- + az átmeneti adóévek előlege nem mérsékelhető
- áttéréshez kapcsolódó adatszolgáltatás
- + tao-bevallással egyidejűleg NAV-hoz kell benyújtani
- + az áttérést megelőző adóév
  - vállalkezási szintű nettó árbevétel és az azt csökkentő költségek, ráfordítások jogcímenkénti összegéről
  - adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap-komponensek jogcímenkénti összegeiről

## ADÓMAXIMUM 2016-TÓL

- Építményadó: 1 848,4 Ft/m<sup>2</sup>
- Telekadó: 336,0 Ft/m<sup>2</sup>
- Magánszemély kommunális adója 28 567,1 Ft/adótárgy
- Idegenforgalmi adó 504,1 Ft/vendégéjszaka

## CÉGAUTÓADÓ

- környezetkímélő gépkocsira a cégautóadó hatálya nem terjed ki
- környezetkímélő gépkocsi fogalma -> 6/1990. (IV.12.) KöHÉM r. 2. § (6) bek.
- de minimis támogatás (támogatást nyújtó/igénybevevő) + egy és ugyanazon vállalkozás részére 3 év alatt 200 e €
- további 3 adónemben adóelőny érvényesíthető

## Illetékek 2015. évközi

### Magáncsőd bevezetése (09.01.)

- vagyonszerzési illetékek
- + lakóház építésére alkalmas telek eljárás alatti értékesítése esetén csak a „tőke” fizetendő
  - > ha a vevő vállalja a beépítést/elővásárlási joga van, akkor a magáncsőd alá vont személy „tőkét” sem fizet
  - > ajándékba kapott telek esetén „tőke” + kés.pótlék is
- + összeghatártól függetlenül mentes az adós javára elengedett követelés

## Illetékek II.

- Magáncsőd -> eljárási illetékek
  - + 30 e Ft bírósági eljárási illeték (kezdményezése, adós/hitelező általi megszüntetése, ügy érdemében hozott végzés elleni fellebbezés/perújítás)
  - + 15 e Ft bírósági eljárási ill. (egyezségmódosítás, örökös jogutódkénti bevonása, kifogás)
  - + 10 e Ft eljárási illeték – adósságrendezési nyilvántartásban való bejegyzés törlése
- nincs ajándékozási illetékfizetés, ha a követelés a fogyasztói kölcsönszerződésből eredő követelések forintosításával szűnik meg, de a korábbi adóst bejelentés terheli a NAV felé

## Illetékek 2016-tól

### Vagyonszerzési illetékek

- visszterhes vagyónáruházások - mentes tényállások
  - + környezetkímélő gépkocsi
  - + haszongépjármű gazdálkodó szervezet általi megvásárlása (csak tulajdonszerzés)
  - + bérleményként használt korábbi lakástulajdon visszavásárlása
  - + bérleti jogot biztosító vevő feltételes mentessége (5 év hat. idejű szerz.), éves bérleti díj a vételár max. 7%-a, 5 éven belüli visszavásárlás max. a vételár 105%-a

## Illetékek

### Vagyonszerzési illetékek II.

- idegen telken épített felépítmény illetékmentes, de a megszerzett telek után visszterhes vagyonszerzési illetéket kell fizetni ->példa
- műemlék örököse/vásárlója illeték-visszatérítést kérhet a NAV-tól (fogalom, hatósági igazolás, felújítás 5 éven belül)
- természeti katasztrófa károsultjának lakásvásárlásakor nem kell tulajdoni lapmásolatot bemutatnia a NAV felé

## Közig. eljárási illetékek

- ha az eljárást más hatóság előzetes vagy ugyanazon hatóság más hatósági döntése hiányában kell megszüntetni -> nincs illetékfizetés/az illeték visszajár
- visszajár az illeték, ha a hatósági döntés alapján nem az ügyfélnek kell viselnie a felmerült költségeket
- mentes tényállások:
  - + az Art-ben meghatározott adóhatósági igazolások
  - + azon elsőfokú közig. elj., amelyet az ügyfél kizárólag a hatóság korábbi jsz-sértő, hibás, elmulasztott bejegyzése miatt kezdeményez újból
  - + hatósági erkölcsi bizonyítvány (évi 4 alkalom)
  - + vállalkozói igazolvány, üzlet működési engedélye

## Közig. eljárási illetékek II.

- + mozgáskorlátozott parkolási igazolványa
- + családi állapot változásából eredő névváltozás
- + állandó személyazonosító igazolvány, lakcímkártya
- + eltulajdonított okmányok pótlása
- + oktatási igazolvány, jogszi (első alkalommal)
- + lakóház (< 160m<sup>2</sup>) építési, használatbavételi, bontási engedélye + szakhatósági eljárás
  - utalással történő illetékfizetés (közleményrovat tartalma bővült)

## Bírósági eljárási illetékek

- cégiratokkal kapcsolatos mentesség
  - + cégkivonat/-másolat, bizonyítvány, ha a tag/képviselő kéri
  - + nyilvántartásbeli elektronikus iratok megküldése, ha a tag, képviselő kéri

## Gépjárműadó 2016-tól

- környezetkímélő gépkocsi mentessége
- + adóigazgatási eljárás -> „éves/havi” adatszolgáltatás -> 5-ös környezetvédelmi osztály (2 csoport)
- de minimis támogatás érvényesítéshez a vállalkozó adóalany jogosultságát a bevallási nyomtatványon [III/g) pont] jelezni kell

## Gépjárműadó II.

- nyergesvontató új adóalap szerint adózik
- példa: egy légrugós nyergesvontató saját tömege 6 000 kg, környezetvédelmi besorolása „8” (30%-os kedvezmény), az átmenőfékes vontatmány (félpótkocsi) megengedett legnagyobb össz tömege 34 000 kg
- 2016. évi adó:  $(6\ 000 \times 2) + (34\ 000 - 6\ 000) / 2 \times 850 \text{ Ft} / 100 \text{ kg} \times 0,7 = 154.700 \text{ Ft}$
- + félpótkocsi már nem adótárgy
- + KEK KH „éves”/”havi” adatszolgáltatása
- teher-átrendeződés lehet

## Reklámadó 2015. évközi

- Adómérték
- + reklám-közzétevő: 100 M Ft-ig 0%, afelett 5,3%
- + reklám-közzétételt megrendelő: 5%
- új adómértékek visszamenőleges alkalmazhatósága -> Art. önellenőrzés -> példa
- 2015. adóévi adóalap megosztása 07.04-ig és az azt követő időszakra (korábbi/új mértéktábla alapján), ha
- kapcsolt vállalkozásoknak az összeszámítási szabályt csak szétválás esetén kell alkalmazniuk -> visszamenőleges jogalkalmazás lehetősége -> példa

## Reklámadó Tao-val összefüggő szabályozás (06.05.)

- adózó a Tao. tv. 2015.01.01-től hatályos, reklám-költség elszámolására vonatkozó szabályát a 2014. évre is alkalmazhatja
- reklámköltség az adózás előtti eredményt növeli, ha
- + annak adóévi összege a 30 M Ft-ot meghaladja és
- + a tao-alany nem rendelkezik a reklámközzétevő olyan nyilatkozatával, mely szerint reklámadó fizetési kötelezettségét teljesíti vagy ilyen köt. nem terheli
- egyedi beszámolóját az **IFRS-ek** szerint készítő adózó nettó árbevétele a Htv. szerinti **(2016.01.01.)**

## Közműadó (2015.06.05.)

- új nyomvonalon létesített vezeték után az üzembe helyezés évét követő 6. évtől áll be az adókötelezettség (5 évig nincs adó)
- „adóalap-mentesség”
- + meglévő hírközlési vezeték hálózaton végrehajtott hálózatfejlesztés, ha legalább 100 Mbps sebességű adatkapcsolat áll az előfizetők rendelkezésére
- + kicserélt vezeték szakasz hossza levonható az éves adóalapból
- + a Mód. tv. hatálybalépése után használatba vett vezeték szakasz „beszámítása” 2016. évtől érvényesíthető

## Népegészségügyi termékadó

- adócsökkentő tétel
- + egészségmegőrző programra adómegállapító időszakban elszámolt költség 10%-a
- + adóalany által szervezett vagy finanszírozott népegészségügyi szerv egészséges étkezésre/életmódra, sportolás elősegítésére szolgáló akciója, programja -> bármely magánszemély által, ingyenesen elérhető

## Baleseti adó

- biztosító tevékenységi engedélyét a pénzügyi felügyelet visszavonta -> a KGFB szerződést a felek megszüntetik
- a kockázatviselés megszűnését követő időszakra megfizetett adót az adóalany visszaigényelheti
- + a kérelem tartalma – Art. szerinti adó-visszatérítési
- a biztosító havonta adatot szolgáltat a NAV felé az ügyfelekről, akiknek visszajár a beszedett adó
- átmeneti szabály (Astra Biztosító)
- + a kérelemben további infókat (pl. fizetett díj összege, szerződés megszűnésének időpontja) kell megadni

## Jövedéki adó 2016-tól Magánfőzés

- egy háztartáson belül magánfőző/több tulajdonostárs lakóhelyén vagy gyümölcsös helyén használható max. 100 liter űrtartalmú desztillálóberendezés
- gyümölcsstermesztő személy => gyümölcsstermő terület
- az önk-i adóhatóságnál regisztrált magánfőző jogosult párlat adójegy (papír alapon/elektronikusan) vásárolni a vámhatóságtól (adatok + nyilatkozat) -> 1 db p.a. 700 Ft = 1 liter 42% térfogatszázalék -> évente min. 5 db max. 86 db
- + 1 háztartáson belül csak 1 magánfőző lehet
- + a párlat eredetét a párlat adójegy igazolja

## Jövedéki adó II.

- bejelentés az önk-i adóhatósághoz (eszközvásárlás, adatokban bekövetkezett változás -> 15 napon belül)
- önk-i adóhatóság ell-i hatásköre: az eszköz bejelentése, magánfőzés szabályai betartása (kivéve, az előállított termék jsz-sértő értékesítése)
- + díjmentesen szakvéleményt kérhet
- + szankció: felszólítás -> 15 nap eltelte után 200 e Ft-ig terjedő bírság -> lefoglalás (vámhatósági elj. szabályai)-> eszköz/párlat elkobzása (átadás a vámhatóságnak)
- a vám- és az önk-i adóhatóság egymást tájékoztatja
- átmeneti szabály a 2015. évi adókötelezettségre



