

Ludányhalászi Községi Önkormányzat Képviselőtestületének 9/1999 (12.15) számú rendelete az iparüzési adóról

A helyi adókról szóló 1990. évi c.tv. 1.§./1/ bekezdésében foglalt törvényi felhatalmazás alapján az önkormányzat rendeletet alkot a helyi iparüzési adó bevezetéséről

Adókötelezettség

- 1.§.
- /1/ Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenység / iparüzési tevékenység.
 - /2/ Adóköteles iparüzési tevékenység a vállalkozó e minőségben végzett nyereség, illetőleg jövedelemszerzésre irányuló tevékenysége.
 - /3/ Adóköteles az állandó /rendszeres és ideiglenes /alkalmi / jelleggel végzett tevékenység egyaránt.
 - /4/ Az adókötelezettség az iparüzési tevékenység megkezdése napjával keletkezik és a tevékenység megszűnésének napjával szűnik meg.
 - /5/ Az önkormányzat illetékességi területén ideiglenes jelleggel folytatott iparüzési tevékenység esetén a tevékenység végzésének napban kifejezett időtartama az irányadó.

Az adó alanya

- 2.§.
- /1/ Az adó alanya a közigazgatási területen iparüzési tevékenységet végző vállalkozó.
 - /2/ A rendelet alapján vállalkozó, a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára, haszonszerzés céljából üzletszerűen végző
 - a, A személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozói,
 - b, a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelés feltétele, hogy az őstermelői tevékenységből származó bevétele az adóévben a ¹600.000.- Ft – ot meghaladja.

¹ Módosította: a 17/2004. (12.30.) sz. rendelet hatályos 2005. január 1.

- c, jogi személy ideértve az is, ha felszámolás vagy végelszámolás alatt áll.
- d, Egyéb szervezet ideértve az is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll.²

Állandó és ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység

- 3.§.
- /1/ A vállalkozó állandó jellegű iparüzési tevékenységet végez az önkormányzat illetékességi területén, ha ott székhellyel rendelkezik, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén /telephelyén/ kívül folytatja.
- /2/ Ideiglenes jellegű az iparüzési tevékenység a törvény (1990.évi C. tv.) 37. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.³

Az adó alapja

- 4.§.
- /1/ Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó alapja az értékesített termék, illetve végzett szolgáltatás nettó árbevétele csökkentve az eladott áruk beszerzési értékével közvetett szolgáltatások⁴ értékével, valamint az anyagöltség 100 % - ával
- 2/ Ha a vállalkozó több önkormányzat illetékességi területen végez állandó jellegű iparüzési tevékenységet , akkor az adó alapját a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően – a vállalkozónak kell az 1. számú mellékletben meghatározottak szerint megosztani.
- /3/ Az ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adóalap a tevékenység végzésének napban kifizetett része.
/ Minden nap megkezdett egésznek számít./

² Módosította a 14/2002 (12.20) sz rend hatályos 2003.január 1-től

³ Módosította a 18/2003. (12.31) sz. rend. hatályos 2004. január 1-től

⁴ Módosította a 2/2002. (01.17) sz. rend. hatályos 2002. január 17 -től

/4/ Az /1/ - /3/ bekezdéstől eltérően:

- a) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint, az adóévben átalányadózó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozó,
- b) az 52. §. 26. pont a./ - d./ pontja szerinti más magánszemély vállalkozó az adóévet megelőző évben 4 millió forint nettó árbevételt nem ért el, illetve a tevékenységét adóévben kezdő magánszemély vállalkozó esetén az adóévben 4 millió forint árbevételt várhatóan nem ér el, az adó alapját az 1990. évi C. tv. 39/A §. /2/ illetőleg a /3/ bekezdésében foglaltak szerint – figyelemmel az 1990. évi C. tv. 39/ A §. /4/ és /5/ bekezdésére – is megállapíthatja.⁵

/5/ Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapján a törvény (1990. évi C. tv.) 39/B. §-ában foglaltak szerint is megállapíthatja.⁶

Az adó mértéke

- 5.§.
- /1/ Az állandó jelleggel folytatott iparüzési tevékenység esetén az adó évi mértéke az adóalap 2.0 % - a.^{7, 8}
 - /2/ Az ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó mértéke:
 - a) a törvény (1990. évi C. tv.) 37.§ (2) bekezdés a) pontja szerinti tevékenység végzés után naptári naponként 1.000 forint.
 - b) A törvény (1990. évi C. tv.) 37. § (2) bekezdés b) és c) pontja szerinti tevékenység végzés után naptári naponként 5.000 forint.^{9, 10}

⁵ Megállapította a 2/2002.(01.17.) sz. rend hatályos 2002. január 17.

⁶ Megállapította a 18/2003. (12.31) sz. rend. hatályos 2004. január 1-től

⁷ Módosította a 14/2002. (12.20) sz.rend. hatályos 2003. január 1-től

⁸ Módosította: Ludányhalászi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 26/2006. (12.22.) sz. rendeletének 1.§-a. Hatályos: 2007. január 1-től.

⁹ Módosította a 18/2003. (12.31) sz. rend, hatályos 2004. január 1-től

¹⁰ Módosította: Ludányhalászi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 26/2006. (12.22.) sz. rendeletének 2. §-a. Hatályos: 2007. január 1-től.

/3/ A székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból, legfeljebb azonban annak összegéig terjedő – a /4/ bekezdésben meghatározott módon- levonható az ideiglenes jellegű tevékenység után az adóévben megfizetett adó.

/4/ Az ideiglenes tevékenység után megfizetett adó a székhely illetve telephely /ek/ szerinti önkormányzatokhoz fizetendő adóból a vállalkozás szintjén képződő teljes törvényi adóalap és az egyes (székhely, illetve telephelye /ek / szerinti) önkormányzatokhoz kimutatott törvényi adóalapok arányában vonható le.

Adómentesség

- 6.§.
- /1/ Adómentesek a törvény (1990. évi C. tv.) 3. § (2) bekezdésében felsorolt adóalanyok abban az adóévben amelyet megelőző adóévben folytatott vállalkozási tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után társasági adófizetési kötelezettsége, illetve – költségvetési szerv esetében – eredménye után a központi költségvetésbe befizetési kötelezettsége nem keletkezett. A feltételek meglétéről az adóalany, írásban köteles nyilatkozni az adóhatóságnak.¹¹
- /2/ Mentés a helyi iparüzési adófizetési kötelezettség alól minden vállalkozó az adóköteles tevékenységének megkezdésétől számított 1 évig.
- /3/ A vállalkozó a /2/ bekezdésben biztosított mentességet akkor jogosult igénybe venni ha ennek igénybevételére 2003. március 31-ig már jogosultságot szerzett vagy az igénybevétel jogosító feltétel teljesítését legkésőbb 2003.december 31 – ig megkezdte. A vállalkozónak az adómentesség igénybevételére jogosító feltétel teljesítésének megkezdését 2004. január 31 napjáig be kell jelentenie az önkormányzati adóhatósághoz.¹²

¹¹ Módosította a 18/2003. (12.31) sz. rend.hatályos 2004. január 1-től

¹² Megállapította a 14/2002.(12.20) sz. rend. hatályos 2003. január 1-től

A tételes átalányadózókra vonatkozó különös adózási mód

6/ A §.¹³

Adóelőleg és az adó megfizetése

- 7.§. /1/ Az adóköteles vállalkozó a /2/ bekezdésben foglalt kivétellel adóelőleget köteles fizetni.
- /2/ Nem terheli adóelőleg fizetési kötelezettség azt a vállalkozót, aki iparüzési tevékenységét :
- a) alkalmi /ideiglenes/ jelleggel végzi,
 - b) aki e rendelet alapján adómentességben – kedvezményben részesül.
- /3/ Nem köteles adóelőleget fizetni az előtársaság továbbá az adóköteles tevékenységet jogelőd nélkül kezdő vállalkozó, az adókötelezettség keletkezésének adóévében. Nem alkalmazható ez a rendelkezés a már működő, de az önkormányzat illetékességi területén első ízben adóköteles tevékenységet kezdő vállalkozó esetében.¹⁴
8. §. /1/ Az adóelőleg összege :
- a) ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónapnál nem rövidebb, az adóévet megelőző adóév adójának megfelelő összeg.
 - b) ha az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb, akkor a megelőző adóév adójának az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján adóévre számított összege,
 - c) az adóköteles tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén az az adóév közben kezdő vállalkozónál vagy ha az önkormányzat az adót elő alkalommal vagy évközben vezeti be, az adóévben bejelentett várható adó összege.¹⁵

¹³ Hatályon kívül helyezve 18/2003. (12.31) sz. rend. hatályos 2004. január 1-től

¹⁴ Megállapította a 2/2002 (01.17.) sz. rend. hatályos : 2002. január 17-től

¹⁵ Módosította a 2/2002. (01.17.) sz. rend. hatályos 2002. január 17-től

/2/ A vállalkozónak az adóköteles tevékenysége megkezdésétől számított 15 napon belül az adóévre várható adójáról és az azonosításra szolgáló adatairól bejelentést kell tennie az adóhatósághoz.

/3/ Az adóelőleg befizetését évi két részletben :

- március 15 –ig és
- szeptember 15 –ig kell teljesíteni, az átutalási megbízással az önkormányzat helyi iparüzési adó beszedési számlájára.
Az adó késedelmes megfizetése esetén az adózó késedelmi pótlékot köteles fizetni, melynek mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365 –öd része.

/4/ Az adóhatóság a fizetendő adóelőleg mértékét az éves adóbevallás, illetve a várható adó bejelentése alapján fizetési meghagyásban közli.

/5/ Az adóévben az adóévre vonatkozó fizetési meghagyás és jogerőre emelkedéséig az /1/ bekezdés a) , b) pontjában említett vállalkozó az adóelőlegét az előző fizetési meghagyás alapján fizeti

/6/ A vállalkozónak a helyi iparüzési adóelőleget – az egyszeres könyvvizetésre kötelezettek kivételével – a várható éves megfizetendő adó 100 % - ának megfelelő összegre az adóév december 20 – ig ki kell egészítenie

9.§. /1/ Az adóköteles vállalkozó adózási kötelezettségét önadózás útján is teljesítheti.

/2/ A megállapított adóelőleg és az adókötelezettség különbözetét a tárgyévet követően május 31 –ig benyújtandó bevallásban kell elszámolni és a különbözetet megfizetni / visszaigényelni.

/3/ Az adókötelezettség évközben való megszűnése esetén, a megszűnést követő 15 napon belül benyújtandó bevallásban kell az adóelszámolást a /2/ bekezdést elvégezni.

/4/ Ideiglenes iparüzési tevékenységet folytató vállalkozó :
a tevékenység megkezdésekor köteles azt a helyi adóhatóságnál bejelenteni és napi adóátalányt a tevékenység befejezésekor befizetni.

Záró rendelkezések

- 10.§. /1/ E rendeletben nem szabályozott kérdésekben a helyi adókról szóló – többször módosított – 1990. évi C. tv. , valamint az adózás rendjéről szóló – többször módosított – 1990. évi XCI tv törvény rendelkezéseit kell alkalmazni.
- /2/ Ez a rendelet 2000.01.01. napján lép hatályba.
Kihirdetéséről a jegyző gondoskodik.
- /3/ E rendelet bevezetésével a képviselő-testület 16/1996. (XII.13) sz. rendelete a helyi iparüzési adóról hatályát veszti.

Szigeti László sk.
polgármester

Kereszti Imréné sk.
jegyző

Kihirdetve: Ludányhalászi, 1999. 12. 15.

Kereszti Imréné sk.
jegyző

É r t e l m e z ő r e n d e k e z é s e k

11.§. E rendelet alkalmazásában¹⁶ :

/1/ Önkormányzat illetékességi területe : Az önkormányzat közigazgatási határa által behatárolt – bel és külterület magába foglaló – térség, amelyre az önkormányzati hatáskör kiterjed

/2/ Adóév : Az a naptári év, amelyre az adókötelezettség vonatkozik.

/3/ Jogi személy : / tartalmát a Polgári Törvénykönyv határozza meg /

- állami vállalat, egyéb állami gazdálkodó szerv,
- szövetkezet (lakásszövetkezet kivételével)
- állami költségvetés alapján gazdálkodó szervezet,
- jogi személyiségű gazdasági társaságok,
 - közös vállalat, leányvállalat, közhasznú társaság, egyes jogi személyek vállalata
 - egyesülés,
 - részvénytársaság,
- korlátolt felelősségű társaság,
- egyházak, egyesület, köztestület,
- alapítvány, közalapítvány

/4/ Egyéb szervezetek :

- nem jogi személyiségű gazdasági társaságok
 - betéti társaság,
 - szakcsoport,
 - közkereseti társaság,
 - gazdasági munkaközösség,
 - jogi személy felelősségvállalásával működő gmk
- lakásszövetkezet
- társadalmi szervezetek (érdek- képviseleti szervek)
- víziközmű társulat,
- külön jogszabályban meghatározott egyéb szervezet.

¹⁶ Módosította 2/2002 (01.17.) sz. rendelet hatályos 2002. január 17 -től

/5/ Nettó árbevétel:

- a) ¹⁷A számviteli törvényben meghatározott értékesítés nettó árbevétele (egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozás esetében: a pénzügyileg rendezett nettó árbevétel és a nem pénzben kiegyenlített értékesítés nettó árbevételének együttes összege), növelve a befektetett pénzügyi eszközök után kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek üzleti évben kimutatott összegének 50%-ával, csökkentve a jövedéki adó fizetésére kötelezett vállalkozó esetében az adóhatósággal elszámolt – az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve ráfordítások között kimutatott – jövedéki – adó összegével, továbbá az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó, energia adó összege az értékesítés nettó árbevételét növelte, valamint a külön jogszabály szerinti felszolgálati díj árbevételként elszámolt összegével a b./-j./ alpontokban foglalt eltérésekkel.
- b) ¹⁸Fedezeti ügyletek esetén az alapügylet (fedezett tétel) nyereségének/veszteségének és az ahhoz tartozó fedezeti ügylet veszteségének/nyereségének nyereségjellegű különbözete tartozik a nettó árbevételbe. A számviteli törvény szerinti kereskedési célú származékos ügyletek esetében azok eredményének összevont különbözete tartozik a nettó árbevételbe, ha az nyereségjellegű.
- c) ¹⁹A magánszemélyek jövedelemadójáról szóló törvény hatálya alá tartozó vállalkozók esetében a tevékenységükkel (termékeladás, szolgáltatás) összefüggésben kapott általános forgalmi adó nélküli készpénz, jóváírás, természetben kapott juttatás, vagy bármilyen vagyoni érték, növelve az árkiegészítéssel és csökkentve a fogyasztási adóval, továbbá az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó összegével, feltéve, ha a regisztrációs adó összege a termék ellenértéke részeként bevételként került kimutatásra.

/6/ Önadózás :

az adót, a költségvetési támogatást – ha a törvény előírja – az adózó köteles megállapítani, bevallani és megfizetni.
- A jogi személy és egyéb szervezet az adót önadózással állapítja meg.

¹⁷ Módosította: 16/2005. (12.30.) sz. rendelet 1. §-a hatályos: 2006. január 1-től

¹⁸ Kiegészítette: 16/2005. (12.30.) sz. rendelet 2. §-a hatályos 2006. január 1-től

¹⁹ Kiegészítette: 16/2005. (12.30.) sz. rendelet 3. §-a hatályos 2006. január 1-től

- Magánszemély az adóját akkor állapítja meg önadózással ha
 - a., vállalkozó
 - b., az általános forgalmi adó vagy fogyasztási adó alanya
 - c., összjövedelme utáni adóját nem a munkáltatója állapította meg vagy
 - d., a helyi adók tekintetében az önadózásra vonatkozó szándékát az adóhatóságnál bejelentette.

/7/ Telephely

- a., az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye – függetlenül a használat jogcímétől - , ahol részben vagy egészben iparüzési tevékenységet folytat, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj – vagy földgázkutatót, az irodát a fiókot, a képviselőt, a termőföldet a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant.
- b., hang, kép, adat vagy egyéb információ (ideértve a rádió és televízió programokat is) vezetéken, kábelben, rádió, optikai úton vagy elektromágneses rendszer útján történő továbbítását szolgáló berendezés, amennyiben annak üzemeltetése rendszeres személyes jelenlétet kíván.²⁰
- c., a telephely fogalma a rendelet alkalmazásában a törvény (1990. évi C. tv.) 52.§ 31/c pontjában meghatározottakkal egészül ki.²¹

/8/ Székhely : belföldi szervezet esetében az alapszabályban (alapító okiratában) , cégbejegyzésében (bírósági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében a vállalkozói igazolványban ekként feltüntetett hely, ilyen hely hiányában vagy ha több ilyen helyen van, akkor a központi ügyvezetés helye, magánszemélyek esetében az állandó lakóhely.
A külföldi székhelyű vállalkozás fióktelepe vonatkozásban a székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet kell érteni.

²⁰ Módosította a 2/2002. sz. rendelet hatályos 2002. január 17 -től

²¹ Megállapította a 18/2003. (12.31) sz. rend. hatályos 2004. január 1-től

/9/ Eladott árúk beszerzési értéke : a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknak – a számvitelről szóló törvény szerint az eladott árúk beszerzési értékeként elszámolt – beszerzési értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint – a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi árú beszerzésre fordított kiadás, csökkentve a leltár szerinti záró árú készlet értékével növelve a leltár szerinti nyitó árú készlet értékével. Csökkenti az az eladott árúk beszerzési értékét az az érték, amellyel az adóalany a 11. pont szerint anyagként, a 10. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.²²

/10/ Közvetített szolgáltatások értéke : az adóalany által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (megrendelővel) írásban kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon résben vagy egészben, de változatlan formában tovább értékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás értéke. Közvetített szolgáltatásnál az adóalany vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, az adóalany a vásárolt szolgáltatást részben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy az adóalany nemcsak saját hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható. ide sorolandó továbbá a közvetített szolgáltatások közé nem tartozó, az adóalany által továbbszámlázott olyan alvállalkozói teljesítés értéke, amelynek végzése során az adóalany mind megrendelőjével, mind alvállalkozójával a Polgári Törvénykönyv szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll, feltéve, hogy azzal az adóalany 36. pont szerint eladott árúk beszerzési értékeként vagy a 37. pont szerint anyagként nettó árbevételét nem csökkentette.²³

/11/ Anyagköltség : a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt anyagoknak – a számvitelről szóló törvény szerint – anyagként elszámolt beszerzési értéke. Az egyszeres könyvvitelt valamint – személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást

²² Módosította a 2/2002.(01.17.) sz. rendelet hatályos 2002. január 17-től

²³ Módosította a 2/2002.(01.17.) sz. rendelet hatályos 2002. január 17 -től

vezető vállalkozók a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a leltár szerinti záró anyagkészlet értékével, növelve a leltár szerinti nyitó anyagkészlet értékével. Nem minősül anyagkölttségnek a saját vállalkozásban végzett beruházáshoz felhasznált anyagok beszerzési értéke, amelyet a 6. pont szerint az eladott áruk beszerzési értékeként, a 7. pont szerint az alvállalkozói teljesítésnek értékeként kell figyelembe venni.

/12/ Saját vállalkozásban végzett beruházás : a számviteli törvény szerinti tárgyi eszközök saját vállalkozásban végzett megvalósítása, létesítése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának növelése, eredeti állagának helyreállítását szolgáló felújítása – ide nem értve a tárgyi eszközök folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munkákat, továbbá az erdőnevelési, erdőfenntartási, erdő felújítási munkákat, akkor is ha az adóalany kizárólag a beruházás megvalósításához szükséges anyagot biztosítja.

/13/ Anyagkészlet, árukészlet : a számvitelről szóló törvény szerint anyagkészletnek, kereskedelmi árukészletnek minősülő, vásárolt készlet.

Számviteli törvény szerint anyagok : alap-, segéd-, üzem-, és fűtőanyagok, tartalék alkatrészek és azok az anyagi eszközök / szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha / amelyek a vállalkozási tevékenységet 1 évnél rövidebb ideig szolgálják.

Áruk : kereskedelmi készletek.

/14/ Adóalap hányad : az önkormányzat illetékességi területén képződött adóalap viszonyítva az önkormányzat illetékességi területén képződött nettó árbevételhez.

1. számú melléklet

Az adóalap megosztásához

1. Az a vállalkozó, akinek a tárgyévet megelőző teljes adóévben az iparüzési adóalapja nem haladta meg a 100 millió forintot a következő 1.1, 1.2, vagy 2. pont szerinti adóalap – megosztási módszer valamelyikét köteles alkalmazni.

1.1. Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere:

A székhely telephely(ek) településekhez tartozó foglalkoztatottak – ideértve magánszemély vállalkozó esetében önmagát is – után a tárgyévben elszámolt személyi jellegű ráfordítások arányában osztható meg az adóalap. személyi jellegű ráfordításnak a melléklet alkalmazásában az tekintendő, amit a számvitelről szóló törvény annak minősít és a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény, illetőleg a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján költségként elszámolható. A magánszemély vállalkozó esetében az önmaga után elszámolt személyi jellegű ráfordítás címén – az említett törvényekben foglaltaktól függetlenül – 500.000.- Ft – ot kell figyelembe venni.

A településen kívül változó munkahelyen foglalkoztatott személyek esetében a ráfordítást annál a településnél kell figyelembe venni, ahol ezen személyek tényleges irányítása történik.

A részletszámítás a következő :

a., a vállalkozó összes személyi jellegű ráfordításának az összegét 100 % - nak véve meg kell állapítani az egyes településekre eső személyi jellegű ráfordítások százalékos arányát.

b., A vállalkozó adóalapjának olyan százaléka tartozik az egyes településekhez, amilyen arányt az a., pont szerint megállapított százalék képvisel.

1.2. Eszközérték arányos megosztás módszere :

A településekhez tartozó, adóév folyamán a vállalkozási tevékenységhez használt tárgyi eszközök eszközértékének együttes összege arányában kell az adóalapot megosztani. Tárgyi eszköz mindaz a saját tulajdonú, bérelt, lízingelt eszköz, amely a számvitelről szóló törvény szerint tárgyi eszköz lehet. A tárgyi eszköz értéke a tárgyi eszköznek az e melléklet szerint figyelembe veendő értéke.

A társasági adóról és az osztalékról szóló törvény, illetőleg a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó vállalkozó egyrészt az említett törvények rendelkezései az adóévben költségként elszámolható értékcsökkenési leírás, bérleti díj, lízing díj összegét veheti eszközérték címén figyelembe, ezen túlmenően azon egyébként a tulajdonában lévő és a vállalkozás tevékenységéhez használt tárgyi eszközök után, amelyek a költségek között nem szerepelhetnek

- saját tulajdonú termőföld esetében aranykoronánként 500.- Ft –ot
- saját tulajdonú telek esetében a beszerzési érték 2 % -át kell eszközértéknek tekinteni.

Ha az eszközérték az előbbiek szerint nem állapítható meg, akkor a számviteli törvény szerinti ingatlanok esetén a beszerzési érték 2% - a, egyéb beszerzési érték 10%- a tekinthető eszközértéknek. Ha a nyilvántartásokból a beszerzési érték nem állapítható meg, akkor beszerzési értéknek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint megállapított piaci érték tekintendő. Az 50.000.- Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközök esetében az aktiválás évében a beszerzési (bekerülési) érték, az aktiválás évét követő adóévben a beszerzési (bekerülési) érték 50 % - a az eszközérték.²⁴

²⁵1.3. Az 50.000-Ft. beszerzési érték alatti tárgyeszközöket a használati idejétől függetlenül – csak az aktiválás évében és az azt követő adóévben kell figyelembe venni.

A településen kívül változó munkahelyen hasznosított tárgyi eszközök esetében az eszközértéket annál a településnél kell figyelembe venni, ahol ezek működtetésének tényleges irányítása történik, illetőleg – járműveknél - ahol azt jellemzően tárolják.

A részletszámítás a következő:

- a., A vállalkozó összes eszközértékének összegét 100 % - nak véve, meg kell állapítani az egyes településekre eső eszközértékek százalékos arányát.
- b., A vállalkozó adóalapjának olyan százaléka tartozik az egyes településekhez, amilyen arányt az a., pont szerint megállapított százalék képvisel.

2. Az a vállalkozó, akinek a tárgyévet megelőző teljes adóévben az adóalapja meghaladta a 100 millió forintot, köteles a következő adóalap megosztási módszert alkalmazni.

Az adóalap olyan hányadát kell a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével (1.1. pont) megosztani, amilyen arányt a személyi ráfordítások összege képvisel a személyi jellegű ráfordítás és eszközérték

²⁴ Módosította a 2/2002 (01.17.) számú rendelet, hatályos 2002.január 17.

²⁵ Kiegészítette: 17/2004. (12.30.) sz. rendelet 2. §-a hatályos 2005. január 1-től

együttes összegén belül. A fennmaradó adóalap – részre az eszközérték arányos megosztás módszerét (1.2. pont) kell alkalmazni.

A részlet számítás a következő :

a., Az adóalapot két részre – személyi jellegű ráfordítás arányos megosztás módszerével megosztandó és eszközérték arányos megosztás módszerével megosztandó részre – kell osztani. A személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével megosztandó adóalap – rész megállapítása az alábbi képlet szerint történik:

$$A_H = \frac{VA_a}{VA_a + VA_b}$$

ahol

VA_a = az 1.1. pont szerinti összes személyi jellegű ráfordítás összege.

VA_b = az 1.2. pont összes eszközérték összege

A_H = a VA_a és VA_b együttes összegén belül a VA_H hányada.

Az adóalaprak az A_H százalékban kifejezett hányadát a személyi jellegű ráfordítás arányában kell a települések között megosztani, az adóalaprak a fennmaradó részét pedig eszközérték arányosan kell a települések között megosztani.

b., Az adott településekre eső adóalap egyenlő az adott településre a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztási módszerrel kiszámított rész adóalap együttes összegével.

3. ²⁶Az egyes településekre eső adóalaprak együttes összege egyenlő a vállalkozó adóalapjának összegével.
4. Az adóelőleg számításánál ugyanazt a módszert kell alkalmazni, mint az adó számításánál.
5. Az adóalap megosztására vonatkozó számításokat – a kerekítés általános szabályai alapul vételével – négy tizedes jegy pontossággal kell elvégezni.
6. a megosztás módszerét, az adóelőleg és adószámításoknak menetét a vállalkozónak – az adóhatóságok (állami, önkormányzati) által ellenőrizhető módon – írásban rögzíteni kell.

²⁶ a 3,4,5,6 ponttal kiegészítette: 17/2004. (12.30.) sz. rendelet 3.§-a hatályos: 2005. január 1-től