



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM

Jövedelemadók és Járulékok Főosztály

Ikt. sz.: NGM/ 14347 /2016.

TÁJÉKOZTATÓ

az elsőfokú önkormányzati adóhatóságok és a fővárosi, megyei kormányhivatalok részére az ideiglenes és az állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettséggel kapcsolatosan felmerült egyes kérdésekről

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 35. §-ának (1) bekezdése értelmében adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység (a továbbiakban: iparüzési tevékenység). Az adó alanya a Htv. 52. §-ának 26. pontjában meghatározott vállalkozó, továbbá a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon [Htv. 35. § (1) bek.]. Adóköteles iparüzési tevékenység a vállalkozó e minőségben végzett nyereség-, illetőleg jövedelemszerzésre irányuló tevékenysége [Htv. 36. §].

A vállalkozó állandó jellegű iparüzési tevékenységet végez az önkormányzat illetékességi területén, ha ott székhellyel, telephellyel rendelkezik, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén (telephelyén) kívül folytatja [Htv. 37. § (1) bek.].

A Htv. 37. §-ának (2) bekezdés a) pontja értelmében ideiglenes jellegű az iparüzési tevékenység, ha az önkormányzat illetékességi területén az ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó építőipari tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat, feltéve, hogy a folyamatos vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama adóéven belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot (a továbbiakban: ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység).

Az ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adóból való levonhatóságára (betudhatóságára) a Htv. két esetet határoz meg.

I.

A Htv. 37. §-ának (3) bekezdése speciális szabályt tartalmaz azon, a Htv. 37. § (2) bekezdés a) pontjának hatálya alá tartozó vállalkozókra, amelyek esetén az építőipari tevékenységük folytatásának, illetőleg a természeti erőforrás feltárásának, kutatásának időtartama az önkormányzat illetékességi területén a 180 napot meghaladta vagy előreláthatóan meghaladja.

A Htv. 37. § (3) bekezdése első mondata szerint, ha az építőipari tevékenység folytatásának, illetőleg a természeti erőforrás feltárásának, kutatásának időtartama az önkormányzat illetékességi területén a 180 napot meghaladta (vagy előreláthatóan meghaladja), akkor e tevékenységek végzésének helye a tevékenység-végzés megkezdésének napjától telephelynek minősül, ezért a vállalkozónak állandó jellegű iparüzési tevékenységet végzőként kell az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített, vagy a Htv. 42/C. §-ának (2) bekezdése szerint meghatározott ún. központi nyomtatványon bejelentkeznie – és az ideiglenes jellegű tevékenység utáni adót nem kell megfizetnie.

A vállalkozó állandó jellegű helyi iparüzési tevékenységének kezdőnapja az építőipari tevékenység-végzés adóévi 181. (vagy a telephely keletkezésének első) napja, utolsó napja pedig a telephely „megszűnésének” (az építőipari munka befejezésének napja, vagy ha az későbbi, mint adóév december 31-e, akkor december 31.) napja. Mindezzel párhuzamosan – a „telephellyé vált” építőipari tevékenység esetében – az ideiglenes jellegű tevékenység megszűnésének napja az építőipari tevékenység 180. napja (annak kezdőnapja pedig az építőipari munka 31. napja).

Ha az építőipari tevékenység-végzés hossza (időtartama) nem több mint 180 nap és az az adóéven túlnyúlik, akkor az ideiglenes jellegű tevékenység-végzés megszűnésének napja adóév december 31-e. Az (építőipari) ideiglenes iparüzési tevékenység ugyanis kizárólag adóéven belül értelmezhető, vagyis adóévenként újra meg kell határozni, hogy az iparüzési tevékenység ideiglenes vagy állandó jellegű-e.

Amennyiben a vállalkozó az önkormányzat illetékességi területén folytatott ideiglenes jellegű iparüzési tevékenysége után az adóévre már fizetett adót, akkor azt a Htv. 37. §-ának (3) bekezdésében foglalt speciális szabály alapján – eltérően a Htv. 40/A. § (1) bekezdés a) pontjában és 40/A. § (2) bekezdésben foglalt adócsökkentés szabályától – az adott önkormányzat illetékességi területén végzett adóévi állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adóból vonhatja le.

Az e jogcímen, az adott önkormányzathoz megfizetett – az ugyanazon önkormányzatnál fennálló állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adóba betudott – adó a Htv. 40/A. § (1) és (2) bekezdései szerint a többi – székhely, illetve telephely(ek) szerinti – önkormányzatokhoz fizetendő állandó jelleggel végzett helyi iparüzési adó összegéből a továbbiakban már nem vonható le.

Az (építőipari) ideiglenes iparüzési tevékenység után az önkormányzati adóhatóság részére már megfizetett adó – a Htv. 37. §-a (3) bekezdésének második mondata értelmében – az állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni helyi iparüzési adó kvázi „adóelőlegének” tekinthető, annak esedékességéig – figyelemmel az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) túlfizetésre vonatkozó szabályaira – az önkormányzati adóhatóság túlfizetésként tartja nyilván. A vállalkozó – az Art. túlfizetésre vonatkozó szabályaira figyelemmel – a túlfizetése felett, az adóelőleg esedékességének időpontjáig rendelkezhet, azaz kérheti az önkormányzati adóhatóságtól többek között annak visszatérítését, vagy az önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adószámlák közötti átvezetését is.

II.

A Htv. 40/A. §-ának (1) bekezdése értelmében a székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz – a fentebb bemutatottak alapján ide nem értve a 180 napot meghaladó ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység-végzés alapján keletkezett telephely szerinti azon önkormányzatot, amelyhez az ideiglenes jellegű tevékenység után az adóalany már fizetett adót – az adóévre fizetendő adóból, legfeljebb azonban annak összegéig terjedően – a Htv. 40/A. § (2) bekezdésben meghatározott módon – levonható az adóalany által ideiglenes jellegű tevékenység után az adóévben megfizetett adó.

Budapest, 2016. február „17”.



Üdvözlettel:

