



Jövedelemadók és Járulékok Főosztály

Ikt. sz.: NGM/13923/2016.

TÁJÉKOZTATÓ

a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 52. § 22. pont g) alpontjában foglalt nettó árbevétel fogalom értelmezéséről a mezőgazdasági tevékenységhez kapcsolódó vissza nem térítendő támogatások vonatkozásában az önkormányzati adóhatóságok és kormányhivatalok részére

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 39. §-ának (1) bekezdése értelmében állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén – a (6) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel – az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve

- a) az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke, együttes - a (4)-(8) bekezdésben meghatározottak szerint számított – összegével,
- b) az alvállalkozói teljesítések értékével,
- c) az anyagköltséggel,
- d) az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével.

A Htv. 52. § 22. pont g) alpontja értelmében nettó árbevétel a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó, a 26. pont a) és b) alpontja szerinti vállalkozónál: a tevékenységvégzéssel (termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) közvetlen összefüggésben kapott – általános forgalmi adó nélküli – ellenérték, növelve a kompenzációs felárral és csökkentve az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó összegével, feltéve, hogy azt bevételként elszámolta, továbbá azon bevétellel, amelyet a számvitelről szóló törvény alapján egyéb bevételként kellene elszámolni.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) 77. §-a (2) bekezdésének d) pontja szerint az egyéb bevételek között (azaz nem árbevételként) kell elszámolni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét.

Figyelemmel arra, hogy a Htv. 52. §-a 22. pontjának g) alpontja a helyi iparüzési adó alapjának megállapításához szükséges nettó árbevétel esetén a vállalkozó üzleti tevékenységének ellenértékeként kapott összegeket rendeli figyelembe venni, továbbá az Sztv. szerint egyéb bevételnek minősülő bevételekkel az elszámolt (nyilvántartásba vett) bevételeket csökkenteni kell, a különféle támogatások (pl. területalapú és egyéb támogatások) nem képezik részét a nettó árbevételnek és ekként a helyi iparüzési adó alapjának sem.

Budapest, 2016. április „4. „

