

Adó Hírlevelek

Helyi iparűzési adó



Fokozott figyelmet a helyi iparűzési adóra !



Szmicsek Sándor

Jövőre várhatóan 200 milliárd forinttal csökken az önkormányzatok költségvetési támogatása. Az önkormányzatok mindent meg fognak tenni annak érdekében, hogy más forrásból származó bevételeiket növeljék. Ezért, valamint a 2010-ben életbe lépő új szabályozás miatt várható az, hogy az adóvizsgálatok alapossága, gyakorisága nőni fog.



Nyári Zsolt

Törvényi háttér

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 39.§-a szerint az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve

- az eladott áruk beszerzési értékével,
- a közvetített szolgáltatások értékével, és
- az anyagköltséggel.

Habár elsőre egyszerűnek tűnhet az adóalap meghatározása, azonban számos esetben gondot jelent a közvetített szolgáltatás elszámolásához szükséges adminisztratív feltételek betartása, vagy annak eldöntése, hogy mi minősül valójában anyagköltséggel.

A törvény szerint a közvetített szolgáltatás (52.§ 40.) elszámolásának feltétele, hogy:

- a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye kitűnjön,
- alvállalkozói teljesítések esetén az adóalany mind megrendelőjével, mind alvállalkozójával a Polgári Törvénykönyv szerinti - írásban kötött - vállalkozási szerződéses kapcsolatban álljon.

Gyakorlati problémák

A gyakorlatban sajnos több esetben is előfordul, hogy a fentebb megfogalmazott adminisztrációs feltételeket az adóalanyok egyáltalán nem, vagy csak részben teljesítik (pl. a szerződésből kitűnik a közvetítés ténye, azonban a számlából már nem). Az adminisztratív feltételeken túlmenően azonban tartalmi szempontból is meg kell felelni a közvetített szolgáltatás fogalmának. Ha harmadik felet vonnak be az ügyletbe, és annak teljesítménye beépül abba a szolgáltatásba, amit az ügyfél kap, akkor nem beszélhetünk közvetített szolgáltatásról még akkor sem, ha az adminisztratív feltételeknek a számla megfelel. A közvetítés tehát minden esetben azt jelenti, hogy a kapott szolgáltatást változatlan formában kell továbbadni. Az adóellenőrzések során tipikus vitapont a változatlan formában történő továbbadás, és az ilyen viták miatt sok adóvizsgálat végződik bíróságon.

Amennyiben az előírt feltételek nem teljesülnek kifogástalanul, akkor biztosak lehetünk abban, hogy az adóellenőrzés – még ha tartalmilag közvetített szolgáltatásról, vagy alvállalkozói teljesítésről is van szó – megkérdőjelezi az adóalap csökkentés jogosságát.

A közvetített szolgáltatással ellentétben az anyagköltség csökkentő tételként történő elszámolása nem annyira az adminisztratív feltételeken múlik, azonban számos esetben nehézséget jelent egyes költségek besorolása. Ilyen például a csatornadíj, ami igénybevett szolgáltatásként, vagy a védőruha, amely anyagköltségként kezelendő. Emellett többször előfordul olyan eset is, hogy egyes tételek nem a megfelelő költséghelyre kerülnek elszámolásra.

Megjegyezendő, hogy az iparüzési adó ellenőrzésére az önkormányzatoknak akkor is van lehetősége, ha az adott időszak az egyéb adók tekintetében már adóellenőrzéssel lezárt időszaknak minősül. Ezért a besorolások és adminisztratív teendők mellett arra is kiemelten kell figyelni, hogy a korábbi adóhatósági vizsgálatnak nincs-e olyan megállapítása, amely az iparüzési adó összegére is hatással lehet.

Habár a mulasztás következménye „csak” a tévedés 2%, azonban az éveken át tartó rossz gyakorlat eredményeként jelentős összegű adóhiányt is megállapíthat az adóhatóság. Ezért tanácsos minél hamarabb végignézni szerződéseiket, számláikat, elszámolásaikat, korábbi adóhatósági határozatokat és – amennyiben erre szükség van - elvégezni a kívánt korrekciókat.

Új szabályozás

Fontos felhívni a figyelmet arra, hogy az iparüzési adó beszedése és ellenőrzése 2010-től az önkormányzatoktól átkerül az APEH-hez. Az ehhez kapcsolódó átmeneti szabály szerint a 2010-et megelőző adóévekhez kapcsolódó adómegállapítási jog 2011. december 31-én elévül, ami részben jó hír, hiszen az elévülési idő rövidül, ugyanakkor valószínűsíthető az ellenőrzések gyakoriságának növekedése, hiszen ez a helyzet arra fogja késztetni az adóhatóságot, hogy a még ellenőrzéssel le nem zárt időszakokat minél hamarabb megvizsgálja. Így tanácsos az iparüzési adóra az eddigieknél több figyelmet fordítani.

Ha bármilyen kérdés merül fel Hírlevelünkben tárgyalt témával kapcsolatban, készséggel állunk rendelkezésére.

Szmicsek Sándor
adópartner
Mazars Kft.
1074 Budapest, Rákóczi út 70-72.
+36-1-429-30-10
s.szmicsek@mazars.hu
www.mazars.hu
www.mazars.com

Megjegyzés: A Hírlevelünkben található információk csupán tájékoztatásul szolgálnak. Ezek az információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául a tanácsadójával való előzetes konzultáció nélkül.