

1990. évi C. törvény a helyi adókról¹

A 2010.06.29. és 2010.12.31. között hatályos szöveg

Tartalomjegyzék

ELSŐ RÉSZ			
ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK	1		
I. Fejezet			
Az adómegállapítás joga és az adókötelezettség	1	1. Kommunális adó	8
		1.1. Magánszemély kommunális adója	8
		Az adókötelezettség, az adó alanya, az adókötelezettség keletkezése és megszűnése	8
		Az adó mértéke	8
		1.2. Vállalkozók kommunális adója	8
		Az adókötelezettség, az adó alanya, az adókötelezettség keletkezése és megszűnése	8
		Az adó alapja	8
		Az adó mértéke	9
		2. Idegenforgalmi adó	9
		Az adókötelezettség, az adó alanya	9
		Az adómentesség	9
		Az adó alapja	9
		Az adó mértéke	10
		Az adó beszedésére kötelezett	10
MÁSODIK RÉSZ		IV. Fejezet	
Az EGYES ADÓKRA VONATKOZÓ KÜLÖNÖS RENDELKEZÉSEK	3	HELYI IPARÚZÉSI ADÓ	10
II. Fejezet		Az adókötelezettség, az adó alanya	10
VAGYONI TÍPUSÚ ADÓK	4	Az állandó és ideiglenes jelleggel végzett iparúzési tevékenység	10
1. Építményadó	4	Az adókötelezettség keletkezése és megszűnése	10
Az adókötelezettség	4	Az adó alapja	11
Az adó alanya	4	Állandó jellegű iparúzési tevékenység esetén az adó alapjának egyszerűsített meghatározása	11
Az adómentesség	4	Az önkormányzat által nyújtható adómentesség, adókedvezmény	12
Műemléképület felújításához kapcsolódó adómentesség	5	A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség	12
Az adókötelezettség keletkezése, változása és megszűnése	5	Az adó mértéke	13
Az adófelfüggesztés	6		
Az adó alapja	7		
Az adó mértéke	7		
2. Telekadó	7		
Az adókötelezettség	7		
Az adó alanya	7		
Az adómentesség	7		
Az adókötelezettség keletkezése, változása és megszűnése	7		
Az adó alapja	8		
Az adó mértéke	8		
III. Fejezet		V. Fejezet	
KOMMUNÁLIS JELLEGŰ ADÓK	8		

¹A kihirdetés napja: 1990. december 30. Hatályos: 1996. 01. 01.

Az adóelőleg megállapítása és az adó megfizetése	13	Átmeneti és hatálybaléptető rendelkezések	15
Adóhatóságok együttműködése	15	VII. Fejezet	
HARMADIK RÉSZ		Értelmező rendelkezések	16
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	15	<i>Melléklet az 1990. évi C. törvényhez</i>	23
VI. Fejezet		FÜGGELÉK	25
		a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 47-48. §-aival érintett jogszabályokról . .	25

1990. évi C. törvény

a helyi adókról¹

Hazánkban a demokratikus választással létrejöttek az önszervező helyi hatalomgyakorlás szervezeti kereteit megteremtő önkormányzatok. A települési önkormányzatok alapvető feladata – a közhatalom helyi közügyekben való gyakorlása mellett – a helyi közszolgáltatások biztosítása.

E feladatnak a helyi sajátosságokhoz és igényekhez igazítható ellátása – melynek során nélkülözhetetlen a helyi közösségek kezdeményezőkézsége, áldozatvállalása is – elengedhetlenné teszi az önkormányzatok önálló gazdálkodása feltételeinek megteremtését.

A gazdasági önállósulás egyik eszköze a helyi adók rendszere. Ez a települési önkormányzat számára lehetőséget teremt a helyi szuverén adóztatási jog gyakorlására, s ezzel együtt a helyi adópolitika kialakítására.

Az Országgyűlés a helyi adóztatás kiemelkedő jelentőségét mérlegelve a települési önkormányzat önálló gazdálkodásában – összhangban a Magyar Köztársaság Alkotmányával és a helyi önkormányzatokról szóló törvény rendelkezéseivel – a helyi adókról a következő törvényt alkotja.

ELSŐ RÉSZ

ÁLTALÁNOS

RENDELKEZÉSEK

I. Fejezet

Az adómegállapítás joga és az adókötelezettség

- 1. § (1)** E törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselőtestülete (a továbbiakban: önkormányzat) rendelettel az illetékességi területén helyi adókat (a továbbiakban: adót) vezethet be.
- (2)** A főváros esetében az építményadót, a telekadót, a magánszemély kommunális adóját, valamint a vál-

lalkozók kommunális adóját és az idegenforgalmi adót a (3) bekezdés kivételével a kerületi önkormányzat, a helyi iparüzési adót a fővárosi önkormányzat jogosult bevezetni.⁴

- (3)** A kerületi önkormányzat által a **(2) bekezdés** szerint bevezethető helyi adót a kerületi önkormányzat helyett a fővárosi önkormányzat akkor jogosult rendeletével bevezetni, ha a fővárosi rendelettel a kerületi képviselő-testületek többsége egyetért.

2. § Az önkormányzat adómegállapítási joga az e törvényben meghatározott adóalanyokra és adótárgyakra terjed ki.

3. § (1) Ha e törvény másként nem rendelkezik, a törvény alkalmazásában adóalany:

- a magánszemély,
- a jogi személy, a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság,
- a magánszemélyek jogi személyiséggel nem rendelkező személyi egyesülése.

(2) Adómentes az **(1) bekezdés b)** és c) pontjában felsorolt adóalanyok közül a társadalmi szervezet, az egyház, az alapítvány, a közszolgáltató szervezet, a köztestület, a közhasznú társaság, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, a költségvetési szerv, a költségvetési szervnek nem minősülő nevelési-oktatási intézmény és – kizárólag a helyi iparüzési adó vonatkozásában – a közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaság abban az adóévben, amelyet megelőző adóévben folytatott vállalkozási tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön 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

(3) Az **(1)** és **(2) bekezdésben** meghatározottak szerint adóalany a külföldi magánszemély és szervezet

¹A kihirdetés napja: 1990. december 30. Hatályos: 1996. 01. 01.

⁴Az 1990. évi C. törvény 1. § 2. bekezdését módosította, valamint 3. bekezdését beiktatta a 2000. évi CV. törvény 1. §-a. Hatályos: 2001. 01. 01.

¹¹Az 1990. évi C. törvény 3. § (2) bekezdése a 2008. évi LXXXI. törvény 56. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

is feltéve, hogy adómentességét nemzetközi szerződés vagy viszonyosság nem biztosítja. A viszonyosság kérdésében az adópolitikáért felelős miniszter állásfoglalása az irányadó.²⁸

(4) A törvény hatálya – a 34. §-ban foglaltak kivételével – nem terjed ki a Magyar Nemzeti Bankra, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. -re, az Államadósság Kezelő Központ Részvénytársaságra, a büntetvégrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó büntetvégrehajtási vállalatra és annak a fogvatartottak foglalkoztatását végző jogutódjára.^{29 30 31 32 33 34 35}

(5) Ha e törvény az adóalanyiságot az év első napján fennálló állapothoz köti és az önkormányzat az adót év közben vezeti be, akkor a bevezetés évében az adó alanyának azt kell tekinteni, aki/amely az adót bevezető rendelet hatálybalépésének napján megfelel az adóalanyiség követelményeinek.³⁶

3/A. § Valamennyi helyi adó alól mentes az Észak-atlanti Szerződés Szervezete. Az Észak-atlanti Szerződés tagállamainak és az 1995. évi LXVII. törvényben kihirdetett Békepartnerség más részt vevő államainak, Magyarországon kizárólag szolgálati kötelezettség céljából tartózkodó fegyveres erői – ideértve a fegyveres erők alkalmazásában álló nem magyar állampolgárságú, hivatásos szolgálatban lévő és polgári állományú személyeket is – mentesek a lakásbérleti jog után megállapítható magánszemélyek kommunális adója és a tartózkodás alapján megállapítható idegenforgalmi adó alól.³⁷

4. § Az adókötelezettség az önkormányzat illetékességi területén a következőkre terjed ki:

- a) az ingatlantulajdonra, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogra,
- b) munkaerő foglalkoztatására,
- c) nem állandó lakosként való tartózkodásra és
- d) az e törvényben meghatározott gazdasági tevékenység gyakorlására (a továbbiakban együtt: adótárgy).

5. § Az önkormányzat rendeletével:

- a) vagyoni típusú adók,
- b) kommunális jellegű adók, továbbá
- c) helyi iparűzési adó bevezetésére jogosult.

6. § Az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy:

- a) az 5. §-ban meghatározott adókat vagy ezek valamelyikét bevezesse, a már bevezetett adót hatályon kívül helyezze, illetőleg módosítsa, azonban az évközi módosítás naptári éven belül nem súlyosbíthatja az adóalanyok adóterheit,⁴⁰
- b) az adó bevezetésének időpontját és időtartamát (határozott vagy határozatlan időre) meghatározza,
- c) az adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan – az e törvényben meghatározott felső határokra, illetőleg a 16. § a) pontjában, a 22. § a) pontjában, a 26. §-ában, a 29. §-ának (1) bekezdésében, a 33. §-ának a) pontjában meghatározott felső határoknak 2005. évre a KSH által 2003. évre vonatkozóan közzétett fogyasztói árszínvonal-változással, 2006. évtől pedig a 2003. évre és az adóévet megelőző második évig

²⁸Az 1990. évi C. törvény 3. § 3-4. bekezdése a 2006. évi CIX. törvény 167. § 5. bekezdés o) pontjának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2006. 12. 23.

²⁹Az 1990. évi C. törvény 3. § 4. bekezdésének utolsó mondatát a 2005. évi CXIX. törvény 191. §-a hatályon kívül helyezte. Hatályos: 2006. 01. 01.

³⁰Az 1990. évi C. törvény 3. § 4. bekezdése a 2003. évi XXXVII. törvény 18. § 6. bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2003. 06. 30.

³¹Az 1990. évi C. törvény 3. § 4. bekezdése a 2001. évi LXXIV. törvény 162. § 1. bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2002. 01. 01.

³²Az 1990. évi C. törvény 3. § 4. bekezdése a 2001. évi L. törvény 79. § 3. bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2001. 07. 03.

³³Az 1990. évi C. törvény 3. § 4. bekezdése az 1998. évi XC. törvény 73. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 1999. 01. 01.

³⁴A 1990. évi C. törvény 3. § (4) bekezdése a 2007. évi CVI. törvény 56. § (2) bekezdés f) pontjának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2007. 09. 25.

³⁵A 1990. évi C. törvény 3. § (4) bekezdése a 2007. évi CVI. törvény 58. § (2) bekezdés g) pontjának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2008. 01. 01.

³⁶Az 1990. évi C. törvény 3. § 5. bekezdését az 1999. évi XCIX. törvény 140. §-a iktatta be. Hatályos: 2000. 01. 01.

³⁷Az 1990. évi C. törvény 3/A. §-át az 1999. évi CXVII. törvény 5. §-a iktatta be. Hatályos: 2000. 02. 20.

⁴⁰Az 1990. évi C. törvény 6. § a) pontja az 1992. LXXVI. törvény 1. §-ának (2) bekezdésével megállapított szöveg. Hatályos: 1996. 01. 01.

eltelt évek fogyasztói árszínvonal változásai szorzatával növelt összegére (a felső határ és a felső határ növelt összege együtt: adómaximum) figyelemmel – megállapítsa,⁴¹

- d)** az e törvény második részében meghatározott mentességeket, kedvezményeket további mentességekkel, kedvezményekkel, így különösen a lakások esetében a lakásban lakóhellyel rendelkező eltartottak számától, a lakáson fennálló, hitelintézet által lakásvásárlásra, lakásépítésre nyújtott hitel biztosítékául szolgáló jelzálogjog fennállásától, a lakásban lakóhellyel rendelkezők jövedelmétől függő mentességekkel, kedvezményekkel kibővítsé,⁴³
- e)** e törvény és az adózás rendjéről szóló törvény keretei között a helyi adózás részletes szabályait meghatározza.

7. § Az önkormányzat adómegállapítási jogát korlátozza az, hogy:

- a)** az adóalanyt egy meghatározott adótárgy esetében (4. §) csak egyféle – az önkormányzat döntése szerinti – adó (5. §) fizetésére kötelezheti,
- b)** a vagyoni típusú adók körében az adót egységesen – tételes összegben vagy a korrigált forgalmi érték alapulvételével vagy a számított érték alapján – határozhatja meg,^{44 45 46}
- c)** az általa bevezetett adó mértékeként nem állapíthat meg többet az adómaximumnál,
- d)** a kerületi önkormányzat a fővárosi közgyűlés által bevezetett adót annak hatályon kívül helyezése időpontjáig, a fővárosi közgyűlés az általa az **1. § (3) bekezdés** alapján bevezetett adót a kerületi képviselőtestületek többségi véleményének beszerzéséig nem működtetheti,⁴⁹

e) ⁵²

a vállalkozó (52. § 26. pont) üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze utáni építményadó, telke utáni telekadó, továbbá a vállalkozók kommunális adója és a helyi iparüzési adó megállapítása során – ha e törvény eltérően nem rendelkezik – a **6. § d)** pontja nem alkalmazható. A vállalkozók kommunális adója és a helyi iparüzési adó esetén adónemenként egy adómérték alkalmazható. A vállalkozó üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze utáni építményadó, telke utáni telekadó alapjának alapterület szerinti megállapítása esetén kizárólag az adótárgy fajtája, illetőleg a településen belüli földrajzi elhelyezkedése alapján állapítható meg differenciált adómérték,

f) a számított érték alapú és a korrigált forgalmi érték alapú építményadóban a lakás, illetve az egyéb építmény esetén egy-egy, a számított érték alapú és a korrigált forgalmi érték alapú telekadóban a lakáshoz tartozó telek, illetve az egyéb telek esetén egy-egy adómérték alkalmazható.^{347 348}

8. § (1) Ha a fővárosi és a fővárosi kerületi önkormányzatokról szóló törvény másként nem rendelkezik, a helyi adó kizárólag az azt megállapító önkormányzat bevételeit képezi, tőle az nem vonható el.⁵⁵

(2) Az önkormányzat a beszedett adó összegéről évenként köteles a költségvetési beszámoló részeként a település lakosságát tájékoztatni.

9. § ⁵⁶

10. § ⁵⁹

MÁSODIK RÉSZ

⁴¹Az 1990. évi C. törvény 6. § c) pontja a 2004. évi CL. törvény 147. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2005. 01. 01.

⁴³Az 1990. évi C. törvény 6. § d) pontja a 2007. évi CXXVI. törvény 132. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

⁴⁴A 2007. évi CXXVI. törvény 438. §-a hatályon kívül helyezte. Hatályos: 2009. 01. 01.

⁴⁵Az 1990. évi C. törvény 7. § b) pontja a 2008. évi VII. törvény 18. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

⁴⁶Az 1990. évi C. törvény 7. § b) pontja a 2008. évi LXVIII. törvény 16. § (1) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

⁴⁹Az 1990. évi C. törvény 7. § d) pontja a 2000. évi CV. törvény 2. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2001. 01. 01.

⁵²Az 1990. évi C. törvény 7. § e) pontja a 2008. évi VII. törvény 18. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

³⁴⁷Az 1990. évi C. törvény 7. § f) pontját a 2008. évi VII. törvény 18. §-a iktatta be. Hatályos: 2009.01.01.

³⁴⁸Az 1990. évi C. törvény 7. § f) pontja a 2008. évi LXVIII. törvény 16. § (1) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

⁵⁵Az 1990. évi C. törvény 8. § (1) bekezdése az 1991. XXIV. törvény 31. §-ának (3) bekezdésével megállapított szöveg. Hatályos: 1996. 01. 01.

⁵⁶Az 1990. évi C. törvény 9. §-át az 1998. évi XC. törvény 128. § 1. bekezdés a) pontja hatályon kívül helyezte. Hatályos: 1999. 01. 01.

⁵⁹A 10. §-t az 1995. XCVIII. törvény 10. §-ának (1) bekezdése hatályon kívül helyezte. A hatályon kívül helyezett 10. §. alapján az adóalany adólevonási jogát az ott meghatározott feltételekkel továbbra is érvényesítheti, ha a) az adólevonási joga 1996. év január 1. napja előtt nyílt meg, b) az 1996. január 1. napja előtt kivitelezési szerződéssel megkezdett beruházását 1996. évben fejezi be, c) az 1996. január 1. napja előtt a beruházóval kötött szerződés alapján befizetést teljesít. [1995. évi XCVIII. törvény 10. §. (2) bekezdése.]. Hatályos: 2000. 01. 01.

AZ EGYES ADÓKRA VONATKOZÓ KÜLÖNÖS RENDELKEZÉSEK

Az egyes adók az általános rendelkezések (első rész) figyelembevételével és a II-VII. fejezet rendelkezései szerint vezethetők be.

II. Fejezet VAGYONI TÍPUSÚ ADÓK

1. Építményadó

Az adókötelezettség

- 11. § (1)** Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész (a továbbiakban együtt: építmény).⁶⁰
- (2)** Az építményadó alkalmazásában az építményhez tartozik az építmény rendeltetésszerű használatához szükséges – az épületnek minősülő építmény esetén annak hasznos alapterületével, épületnek nem minősülő építmény esetén az általa lefedett földrészzel egyező nagyságú – földrészlet.⁶¹
- (3)** Az adókötelezettség az építmény valamennyi helyiségére kiterjed, annak rendeltetésétől, illetőleg hasznosításától függetlenül.
- (4)**⁶²

Az adó alanya

- 12. § (1)** Az adó alanya (3. §) az, aki a naptári év (a továbbiakban: év) első napján az építmény tulajdonosa. Több tulajdonos esetén a tulajdonosok tulajdoni hányadaik arányában adóalanyok. Amennyiben

az építményt az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog terheli, az annak gyakorlására jogosult az adó alanya. (A tulajdonos, a vagyoni értékű jog jogosítottja a továbbiakban együtt: tulajdonos).⁶³

- (2)** Valamennyi tulajdonos által írásban megkötött és az adóhatósághoz benyújtott megállapodásban a tulajdonosok az adóalanyisággal kapcsolatos jogokkal és kötelezettségekkel egy tulajdonost is felruházhatnak.⁶⁴
- (3)** Társasház, -garázs és -üdülő esetén a tulajdonosok önálló adóalanyok, a közös használatú helyiségek után az adó alanya az említett közösség.

Az adómentesség

- 13. §** Mentés az adó alól:

- a)** a szükséglakás,
- b)** a gyógy- vagy üdülőhelynek nem minősülő kistelepülésen fekvő komfort nélküli lakásból 100 m²,
- c)**⁶⁵
- d)** a szociális, egészségügyi és gyermekvédelmi, illetőleg a nevelési-oktatási intézmények céljára szolgáló helyiség,
- e)**
- f)** a költségvetési szerv, az egyház tulajdonában álló építmény,^{67 68}
- g)**⁶⁹
- h)** az ingatlan-nyilvántartási állapot szerint állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló épület vagy az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló épület (pl. istálló, üvegház, terménytároló, magtár, műtrágyatároló), feltéve, hogy az épületet az adóalany rendeltetésszerűen állattartási, növénytermesztési tevékenységéhez kapcsolódóan használja.⁷⁰

⁶⁰ Az 1990. évi C. törvény 11. § (1) és (3) bekezdése az 1992. LXXVI. törvény 3.§-ával megállapított szöveg. Hatályos: 1996. 01. 01.

⁶¹ Az 1990. évi C. törvény 11. § 2. bekezdése a 2004. évi CI. törvény 148. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2005. 01. 01.

⁶² Az 1990. évi C. törvény 11. § (4) bekezdését az 1992. LXXVI. törvény 20. §-ának (1) bekezdése hatályon kívül helyezte. Hatályos: 1996. 01. 01.

⁶³ Az 1990. évi C. törvény 12. § (1) és (2) bekezdése az 1992. LXXVI. törvény 4. §-ával megállapított szöveg. Hatályos: 1996. 01. 01.

⁶⁴ Az 1990. évi C. törvény 12. § (2) bekezdése a 2007. évi CXXVI. törvény 134. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2008.01.01.

⁶⁵ Az 1990. évi C. törvény 13. § c) és e) pontját az 1995. XCVIII. törvény 10. §-ának (1) bekezdése hatályon kívül helyezte. Hatályos: 1996. 01. 01.

⁶⁷ Az 1990. évi C. törvény 13. § f) pontja a 2002. évi XLII. törvény 309. § 3. bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2003. 01. 01.

⁶⁸ Az 1990. évi C. törvény 13. § f) pontja az 1992. LXXVI. törvény 5. §-ával megállapított szöveg. A § egyidejűleg g) és h) pontot is iktatott a szövegbe. Hatályos: 2000. 01. 01.

⁶⁹ A 2007. évi CXXVI. törvény 438. §-a hatályon kívül helyezte. Hatályos: 2009. 01. 01.

⁷⁰ Az 1990. évi C. törvény 13. § h) pontja a 2002. évi XLII. törvény 153. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2003. 01. 01.

Műemléképület felújításához kapcsolódó adómentesség³⁰⁸

13/A. § (1) Ha a műemléki értéként külön jogszabályban védetté nyilvánított vagy önkormányzati rendelet alapján helyi egyedi védelem alatt álló épületet (a továbbiakban: műemléképületet) felújítják, akkor az épület, illetve az épületben lévő önálló adótárgy (lakás, nem lakás céljára szolgáló épületrész) a (2)-(7) bekezdésekben meghatározottak szerint a felújításra 2008. január 1-jét követően kiadott építési engedély jogerőre emelkedését követő három egymást követő adóévben mentes az adó alól.^{309 310}

(2) E § alkalmazásában felújítás alatt a műemléképület egészén, illetve homlokzatán és több főszerkezetén végzett olyan általános javítást kell érteni, amely teljesen visszaállítja az épület esztétikai állapotát, valamint legalább eredeti műszaki állapotát. Az adóalanya az (1) bekezdés szerinti mentességet az adóhatóságnál kérelmezheti.³¹¹

(3) Az adóhatóság az adómentességre jogosult kérelmét nyilvántartásba veszi és az adót évente megállapítja. A megállapított, de meg nem fizetett adót és az eredeti esedékességtől számított - **14/A. § (1) bekezdése** szerinti – kamatot az adóhatóság az ingatlanra bejegyzett jelzáloggal biztosítja.

(4) Az adóhatóság az adómentesség időtartamának lejártát követő év január 30-ig megkeresi a műemlékvédelmi hatóságot, hogy igazolja az épület (2) bekezdés szerinti felújításának tényét és a felújítás befejezésének időpontját. A megkeresett hatóság 10 munkanapon belül válaszol a megkeresésre.³¹²

(5) Amennyiben a megkeresés alapján az adóhatóság megállapítja, hogy a (2) bekezdés szerinti felújítás az adómentesség harmadik évének utolsó napjáig megtörtént, akkor a (3) bekezdés szerint nyilvántartott adót és kamatokat törli, valamint haladéktalanul intézkedik az ingatlanügyi hatóságnál a jelzálogjog törlése iránt.

(6) Amennyiben a megkeresés alapján az adóhatóság azt állapítja meg, hogy a (2) bekezdés szerinti felújítás az adómentesség harmadik évének utolsó napjáig nem történt meg, úgy a (3) bekezdésben nyilvántartott adót s annak a **14/A. § (1) bekezdése** szerint számított kamatait az adózónak – az adóhatóság határozata alapján, a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül – meg kell fizetnie.

(7) Ha a mentességi időszak alatt az adóalany személye változik, akkor az új adóalany az adóbevallásának benyújtásával egyidejűleg nyilatkozhat arról, hogy a mentességet a mentességi időszak hátralévő részére is igénybe kívánja venni, azzal, hogy a korábbi adóalany terhére előírt adót és annak **14/A. § (1) bekezdése** szerint számított kamatait – a mentességi feltétel teljesülésének elmaradása esetén – a **(6) bekezdésben** meghatározottak szerint megfizeti. Ilyen nyilatkozat hiányában az adóhatóság a korábbi adóalanyt terhelő adót és annak **14/A. § (1) bekezdése** szerint számított kamatait a korábbi adóalany terhére az adóalanyiség megszűnését követő február 15-ig határozatban – a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül való megfizetési határidővel – írja elő. Ha a korábbi adóalany megszűnt vagy elhalálozott, akkor az adóhatóság a korábbi adóalanyt terhelő adót és annak **14/A. § (1) bekezdése** szerint számított kamatait a korábbi adóalany azon jogutódja számára írja elő, aki/amely az adómentes adótárgyat megszerezte, több ilyen jogutód esetén az adót és annak **14/A. § (1) bekezdése** szerint számított kamatait az adóhatóság a jogutódok által az adómentes adótárgyon megszerzett tulajdoni hányadok arányában írja elő határozatban.³⁴⁹

Az adókötelezettség keletkezése, változása és megszűnése⁷¹

14. § (1) Az adókötelezettség a használatbavételi, illetőleg a fennmaradási engedély jogerőre emelkedését követő év első napján keletkezik. Az engedély

³⁰⁸ Az 1990. évi C. törvény 13/A. §-át és annak alcímét a 2007. évi CXXXVI. törvény 135. §-a iktatta be. Hatályos: 2008.01.01.

³⁰⁹ Az 1990. évi C. törvény 13/A. §-át és annak alcímét a 2007. évi CXXXVI. törvény 135. §-a iktatta be. Hatályos: 2008.01.01.

³¹⁰ Az 1990. évi C. törvény 13/A. § (1) bekezdése a 2008. évi LXXXI. törvény 222. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2009. 01. 01.

³¹¹ Az 1990. évi C. törvény 13/A. § (2) bekezdése a 2009. évi LVI. törvény 18. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2009. 10. 01.

³¹² Az 1990. évi C. törvény 13/A. § (4) bekezdése a 2009. évi LVI. törvény 18. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2009. 10. 01.

³⁴⁹ Az 1990. évi C. törvény 13/A. § (7) bekezdését a 2008. évi LXXXI. törvény 57. §-a iktatta be. Hatályos: 2009.01.01.

⁷¹ Az 1990. évi C. törvény 14. §-ának címe az 1999. évi XCIX. törvény 141. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2000. 01. 01.

⁷² Az 1990. évi C. törvény 14. § (1) bekezdése a 2008. évi LXXXI. törvény 58. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

nélkül épült vagy anélkül használatba vett építmény esetén az adókötelezettség a tényleges használatbavételt követő év első napján keletkezik.⁷²

- (2) Az adókötelezettséget érintő változást (így különösen a hasznos alapterület módosulását, az építmény átminősítését) a következő év első napjától kell figyelembe venni.⁷³
- (3) Az adókötelezettség megszűnik az építmény megszűnése évének utolsó napján. Az építménynek az év első felében történő megszűnése esetén a második félére vonatkozó adókötelezettség megszűnik.
- (4) Az építmény használatának szünetelése az adókötelezettséget nem érinti.

Az adófelfüggesztés⁷⁴

14/A. § (1) Az a 65. életévét betöltött, vagy életkorától függetlenül legalább 67%-ban rokkant (III. rokkantsági csoport) rokkantnyugdíjas magánszemély, aki egyedül vagy kizárólag ugyanezen feltételeknek megfelelő hozzátartozójával él, a lakcímnnyilvántartás szerint és ténylegesen (életvitelszerűen) is lakóhelyül szolgáló lakása utáni építményadó-fizetési kötelezettségét illetően adófelfüggesztés iránti kérelemmel élhet az adóhatóság felé. Az adófelfüggesztés időszaka alatt az adót nem kell megfizetni, az egyébként esedékessé váló adó után azonban az adóhatóság az esedékesség napjától az adófelfüggesztés megszűnése napjáig terjedően a mindenkorri jegybanki alapkamat mértékével egyező mértékű kamatot számít fel. A kamatot a késedelmipótlékszámítással azonos módon kell számítani. Az adófelfüggesztés az adóév első napjától, annak (3) bekezdés szerinti megszűnése napjáig tart. Az arra jogosult adózó az adófelfüggesztés iránti kérelmét legkésőbb az adófelfüggesztés időszaka első adóévének január 15. napjáig nyújthatja be az adóhatóságnál. Az ezen időpontot követően beérkezett kérelmeket az adóhatóság az adóévet követő év első napjától veszi figyelembe.^{75 76}

(2) Az adóhatóság az adófelfüggesztésre jogosultnak az adófelfüggesztés iránti kérelmét nyilvántartásba veszi. Az adóhatóság az adófelfüggesztés időtartama alatt évente az éves adóról határozatot hoz, amely tartalmazza az adófelfüggesztéssel kapcsolatos jogokat és kötelezettségeket.⁷⁷

(3) Az adófelfüggesztés megszűnik a lakás elidegenítése, az ingatlan-nyilvántartásban bejegyzéssel létrejövő vagyoni értékű jog alapítása esetén az átruházásról (alapításról) szóló szerződés ingatlanügyi hatósághoz való benyújtásának napjával, az adózó halálával a hagyatékátadó végzés jogerőre emelkedése napjával, az adófelfüggesztés iránti kérelem írásban történő visszavonása esetén a visszavonás bejelentésének napjával. A megszűnés tényét a kötelezett a megszűnés napjától számított 8 napon belül bejelenti az adóhatóságnak. Az adóhatóság az adófelfüggesztés időtartamára eső, esedékessé vált adó és annak kamatai megfizetéséről az adófelfüggesztés megszűnését követően határozatot hoz.^{78 79}

(4) A (3) bekezdés alkalmazásában kötelezettnek minősül a lakástulajdon, illetőleg a tulajdoni hányad elidegenítése, a vagyoni értékű jog alapítása esetén a jelzálogjoggal biztosított követelés erejéig a tulajdonjogot (vagyoni értékű jogot) szerző fél, a megszerzett tulajdoni hányada, illetőleg vagyoni értékű jog értékének arányában, az azon felüli követelést illetően az adófelfüggesztési jog jogosultja; az adófelfüggesztési jog jogosultjának halála esetén a lakás örököse, a megszerzett tulajdoni hányada arányában; az adófelfüggesztés iránti igény visszavonása esetén az adófelfüggesztési jog jogosultja. Amennyiben a lakás örököse az (1) bekezdés szerinti feltételeknek megfelel – legkésőbb a (3) bekezdés szerinti határozat jogerőre emelkedéséig – kérheti az adófelfüggesztést az örökös halála előtti időszakra jutó, korábban felfüggesztett adóra is, feltéve, ha az arra a lakásra vonatkozott, amelyben az örökös a lakcímbjelentés szabályai szerint és ténylegesen (életvitel-

⁷³ Az 1990. évi C. törvény 14. § 2. bekezdését az 1999. évi XCIX. törvény 141. §-a iktatta be, egyidejűleg a korábbi 2. és 3. bekezdés számozását 3. és 4. bekezdésre változtatta. Hatályos: 2000. 01. 01.

⁷⁴ Az 1990. évi C. törvény 14/A. §-át a 2003. évi XCI. törvény 122. §-a iktatta be. Hatályos: 2004. 01. 01.

⁷⁵ Az 1990. évi C. törvény 14/A. § 1. bekezdése a 2006. évi CIX. törvény 83. § 4. bekezdés d) pontjának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2006. 12. 23.

⁷⁶ Az 1990. évi C. törvény 14/A. § (1) bekezdése a 2009. évi LVI. törvény 18. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2009. 10. 01.

⁷⁷ Az 1990. évi C. törvény 14/A. § (2) bekezdése a 2009. évi LVI. törvény 18. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2009. 10. 01.

⁷⁸ Az 1990. évi C. törvényben szereplő „földhivatal” szövegrészek a 2006. évi CIX. törvény 73. § 1. bekezdés c) pontjának megfelelően módosított szövegek. Hatályos: 2006. 12. 23.

⁷⁹ Az 1990. évi C. törvény 14/A. § (3) bekezdése a 2009. évi LVI. törvény 18. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2009. 10. 01.

szerűen) is él.

(5) Az (1) bekezdésben foglalt feltételeknek való megfelelés esetén az adóhatóság minden adóév február 15-éig az adóévre előírt adóról szóló határozattal megkeresi az ingatlanügyi hatóságot a tárgyévi adóösszeg és annak e törvény szerinti kamatai jelzalogjog keretén belül történő feljegyzése iránt. Az ingatlanügyi hatóság a megkeresés alapján soron kívül bejegyzi a jelzalogot az ingatlan-nyilvántartásba. Ha a kötelezett a felfüggesztett adót és annak kamatait megfizette, az adóhatóság haladéktalanul intézkedik a jelzalogjog törlése iránt.

(6) E § alkalmazásában a vagyoni értékű jog értékét az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 72. §-ának figyelembevételével kell megállapítani.

Az adó alapja

15. § Az adó alapja az önkormányzat döntésétől függően:^{80 81}

- a) az építmény m²-ben számított hasznos alapterülete, vagy
- b) az építmény korrigált forgalmi értéke.

Az adó mértéke

16. § Az adó évi mértékének felső határa:^{82 83}

- a) a 15. § a) pontja szerinti adóalap-számítás esetén: 900 Ft/m²,⁸⁴
- b) a 15. § b) pontja szerinti adóalap számítás esetén: a korrigált forgalmi érték 3%-a.

2. Telekadó

Az adókötelezettség

17. § Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő beépítetlen belterületi földrészlet (a továbbiakban: telek).

Az adó alanya

18. § Az adó alanya (3. §) az, aki az év első napján a telek tulajdonosa. Ingatlannyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog, illetőleg több tulajdonos esetén a 12. §-ban foglaltak az irányadók.

Az adómentesség

19. § Mentés az adó alól:

- a) az építési tilalom alatt álló telek a tilalom ideje alatt,
- b) a helyi és helyközi menetrendszerinti tömegközlekedést lebonyolító adóalany, az e célra használt telek után,⁸⁵
- c) a teleknek a 11. § (2) bekezdésében meghatározott része,
- d) a 13. § d)-f) pontjában meghatározott építményekhez tartozó teleknek az a része, amely a 11. § (2) bekezdésében meghatározott mértéket meghaladja,⁸⁶
- e) az épülethez, az épületnek nem minősülő építményhez, nyomvonal jellegű létesítményekhez tartozó – jogszabályban vagy hatósági előírásban megállapított – védő (biztonsági) terület;⁸⁷
- f) az erdő művelési ágban nyilvántartott telek.

Az adókötelezettség keletkezése, változása és megszűnése⁸⁸

20. § (1) Az adókötelezettség a földrészlet belterületbe vonásáról szóló önkormányzati határozat közzétételét, továbbá a telek mezőgazdasági művelés alól való kivonását és/vagy a művelési ág törlését követő év első napján, illetve az építmény megsemmisülése, lebontása esetén a megsemmisülést, lebontást követő félév első napján keletkezik.⁸⁹

(2) Az adókötelezettség megszűnik a telek külterületté minősítéséről szóló önkormányzati határozat közzététele, továbbá a telek művelési ágba sorolása és

⁸⁰ Az 1990. évi C. törvény 15. §-a a 2007. évi CXXVI. törvény 136. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

⁸¹ Az 1990. évi C. törvény 15. §-a a 2008. évi VII. törvény 19. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

⁸² Az 1990. évi C. törvény 16. §-a a 2007. évi CXXVI. törvény 137. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

⁸³ Az 1990. évi C. törvény 16. §-a a 2008. évi VII. törvény 20. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

⁸⁴ Az 1990. évi C. törvény 16. § a) pontja az 1995. XCVIII. törvény 2. §-ával megállapított szöveg. Hatályos: 1996. 01. 01.

⁸⁵ Az 1990. évi C. törvény 19. § b) pontja a 2002. évi XLII. törvény 309. § 2. bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2003. 01. 01.

⁸⁶ Az 1990. évi C. törvény 19. § d) pontja a 2004. évi CI. törvény 149. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2005. 01. 01.

⁸⁷ Az 1990. évi C. törvény 19. §. e) és f) pontját az 1992. LXXVI. törvény 6. §-a iktatta a szövegbe. Hatályos: 1996. 01. 01.

⁸⁸ Az 1990. évi C. törvény 20. §-ának címe az 1999. évi XCIX. törvény 142. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2000. 01. 01.

⁸⁹ Az 1990. évi C. törvény 20. §-a a 2007. évi CXXVI. törvény 138. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2008.01.01.

tényleges mezőgazdasági művelésének megkezdése félévének utolsó napján.

- (3) Az adókötelezettségben bekövetkező - (1)-(2) bekezdésben nem említett – változást a következő év első napjától kell figyelembe venni.

Az adó alapja

21. § Az adó alapja az önkormányzat döntésétől függően:^{91 92}

- a) a telek m²-ben számított területe, vagy
- b) a telek korrigált forgalmi értéke.

Az adó mértéke

22. § Az adó évi mértékének felső határa:^{93 94 95}

- a) a **21. § a) pontja** szerinti adóalap-számítás esetén: 200 Ft/m²,
- b) a **21. § b) pontja** szerinti adóalap-számítás esetén: a korrigált forgalmi érték 3%-a.

III. Fejezet

KOMMUNÁLIS JELLEGŰ ADÓK

1. Kommunális adó

23. § ⁹⁶

1.1. Magánszemély kommunális adója

Az adókötelezettség, az adó alanya, az adókötelezettség keletkezése és megszűnése

24. § Kommunális adókötelezettség terheli a **12. §**-ban, valamint a **18. §**-ban meghatározott magánszemélyt, továbbá azt a magánszemélyt is, aki az önkormányzat illetékességi területén nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkezik.

Amennyiben a lakásbérleti jogviszony alanyai bérlőtársak, akkor valamennyi bérlőtárs által írásban megkötött és az adóhatósághoz benyújtott megállapodásban megjelölt magánszemély tekintendő az adó alanyának. Ilyen megállapodás hiányában a bérlőtársak egyenlő arányban adóalanyok.⁹⁷

25. § (1) Az adókötelezettség keletkezésére és megszűnésére a **14. §**-ban, illetőleg a **20. §**-ban foglaltak az irányadók.

(2) A **24. §**-ban foglalt lakásbérleti jog esetén az adókötelezettség a lakásbérleti jogviszony létrejöttét követő év első napján keletkezik és a jogviszony megszűnése évének utolsó napján szűnik meg.

(3) A lakásbérleti jogviszonynak az év első felében történő megszűnése esetén a második félévre vonatkozó adókötelezettség megszűnik.

Az adó mértéke

26. § Az adó évi mértékének felső határa a **11. §**-ban és a **17. §**-ban meghatározott adótárgyanként, illetőleg lakásbérleti jogonként legfeljebb 12 000 Ft.⁹⁸

1.2. Vállalkozók kommunális adója

Az adókötelezettség, az adó alanya, az adókötelezettség keletkezése és megszűnése

27. § (1) Kommunális adókötelezettség terheli a **3. § (1) bekezdésében** felsorolt adóalanyok közül a vállalkozót, függetlenül a **24. §** alapján egyébként fennálló adókötelezettségtől.

(2) Az adókötelezettséget nem befolyásolja az, hogy az adóalany székhelye vagy csupán telephelye (része) található az önkormányzat illetékességi területén.

Az adó alapja

28. § Az adó alapja az adóalany által az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak korrigált átlagos statisztikai állományi létszáma.¹⁰⁰

⁹¹ Az 1990. évi C. törvény 21. §-a a 2007. évi CXXVI. törvény 139. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

⁹² Az 1990. évi C. törvény 21. §-a a 2008. évi VII. törvény 21. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

⁹³ Az 1990. évi C. törvény 22. §-a az 1995. XCVIII. törvény 3. §-ával megállapított szöveg. Hatályos: 1996. 01. 01.

⁹⁴ Az 1990. évi C. törvény 22. §-a a 2007. évi CXXVI. törvény 140. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

⁹⁵ Az 1990. évi C. törvény 22. §-a a 2008. évi VII. törvény 22. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

⁹⁶ Az 1990. évi C. törvény 23. §-át az 1992. LXXVI. törvény 20. §-ának (1) bekezdése hatályon kívül helyezte. Hatályos: 1996. 01. 01.

⁹⁷ Az 1990. évi C. törvény 24. §-a a 2001. évi LXXIV. törvény 162. § 2. bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2002. 01. 01.

⁹⁸ Az 1990. évi C. törvény 26. §-a az 1995. XCVIII. törvény 4. §-ával megállapított szöveg. Hatályos: 1996. 01. 01.

¹⁰⁰ Az 1990. évi C. törvény 28. §-a az 1992. LXXVI. törvény 8. §-ával megállapított szöveg. Hatályos: 1996. 01. 01.

Az adó mértéke

29. § (1) Az adó évi mértékének felső határa a **28. §** alapján számított létszámra vetítve 2000 Ft/fő.

(2) Ha az adókötelezettség nem áll fenn a teljes évben, az adó évi mértékének időarányos részét kell számításba venni.¹⁰³

2. Idegenforgalmi adó

Az adókötelezettség, az adó alanya

30. § (1) Adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt

a) aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt, továbbá¹⁰⁴

b) aki az önkormányzat illetékességi területén olyan üdülésre, pihenésre alkalmas épületnek – a **12. §**-ban meghatározottak szerinti – tulajdonosa, amely nem minősül lakásnak.¹⁰⁵

(2) Az épület rendeltetészerű használatához szükséges földrészlet mértékére a **11. § (2) bekezdésében**, az adókötelezettség keletkezésére és megszűnésére a **14. §**-ban foglaltak az irányadók. Az épület átminősítése esetén az adókötelezettség az átminősítés évének végén szűnik meg, illetőleg a következő év első napján keletkezik.¹⁰⁷

Az adómentesség

31. § A **30. § (1) bekezdésének a) pontja** szerinti adókötelezettség alól mentes:

a) a 18. életévét be nem töltött magánszemély,^{109 110}

b) a gyógyintézetben fekvőbeteg szakellátásban részesülő vagy szociális intézményben ellátott magánszemély;¹¹³

c) a közép- és felsőfokú oktatási intézménynél tanuló vagy hallgatói jogviszony alapján, hatóság vagy bíróság intézkedése folytán, a szakképzés keretében, a szolgálati kötelezettség teljesítése, vagy a településen székhellyel, vagy telephellyel rendelkező vagy a Htv. 37. §-ának (2) bekezdése szerinti tevékenységet végző vállalkozó esetén vállalkozási tevékenység vagy ezen vállalkozó munkavállalója által folytatott munkavégzés céljából az önkormányzat illetékességi területén tartózkodó magánszemély, továbbá¹¹⁴

d) aki az önkormányzat illetékességi területén lévő üdülő tulajdonosa vagy bérlője, továbbá a használati jogosultság időtartamára a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag, illetőleg a tulajdonos, a bérlő hozzátartozója, valamint a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag használati jogosultságának időtartamára annak hozzátartozója [Ptk. 685. § b) pontja].¹¹⁵

Az adó alapja

32. § Az adó alapja:

a) a **30. § (1) bekezdésének a) pontja** szerinti adókötelezettség esetén¹¹⁷

1. a megkezdett vendégéjszakák száma, vagy

2. a megkezdett vendégéjszakára eső

a) szállásdíj, ennek hiányában

b) a szállásért bármilyen jogcímen (pl. üdülőhasználati jog) fizetendő ellenérték (pl. üzemeltetési költség).

b) a **30. § (1) bekezdésének b) pontja** szerinti adókötelezettség esetén az építmény hasznos alapterülete.

¹⁰³ Az 1990. évi C. törvény 29. § (2) bekezdése az 1992. LXXVI. törvény 20. §-ának (1) bekezdése szerint módosított szöveg. Hatályos: 1996. 01. 01.

¹⁰⁴ Az 1990. évi C. törvény 30. § (1) bekezdésének a) pontja az 1995. XCVIII. törvény 5. §-ával megállapított szöveg. Hatályos: 1996. 01. 01.

¹⁰⁵ Az 1990. évi C. törvény a 30. § (1) bekezdésének b) pontja az 1992. LXXVI. törvény 9. §-ával megállapított szöveg. Hatályos: 1996. 01. 01.

¹⁰⁷ Az 1990. évi C. törvény 30. § (2) bekezdése első mondata az 1992. LXXVI. törvény 10. §-ával megállapított szöveg. Hatályos: 1996. 01. 01.

¹⁰⁹ Az 1990. évi C. törvény 31. § a)-c) pontja az 1992. LXXVI. törvény 11. §-ával megállapított szöveg. Hatályos: 1996. 01. 01.

¹¹⁰ Az 1990. évi C. törvény 31. § a) pontja a 2009. évi CXVI. törvény 137. § (2) bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2010. 01. 01.

¹¹³ Az 1990. évi C. törvény 31. § b) pontja a 2006. évi CXXXI. törvény 44. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2007. 01. 01.

¹¹⁴ Az 1990. évi C. törvény 31. § c) pontja a 2002. évi XLII. törvény 154. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2003. 01. 01.

¹¹⁵ Az 1990. évi C. törvény 31. § d) pontja az 1997. évi CIX. törvény 13. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 1998. 01. 01.

¹¹⁷ Az 1990. évi C. törvény 32. § a) pontja a 2004. évi CI. törvény 150. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2005. 01. 01.

Az adó mértéke

33. § Az adó mértékének felső határa:

- a) a **32. § a) 1. pontja** alapján: személyenként és vendégéjszakánként 300 Ft;¹¹⁹
- b) a **32. § a) 2. pontja** alapján: az adóalap 4%-a;¹²¹
¹²²
- c) a **32. § b) pontja** alapján: épület után évente 900 Ft/m².

Az adó beszedésére kötelezett

34. § (1) A **30.§ (1) bekezdésének a) pontja** alapján fizetendő adót:

- a) kereskedelmi szálláshelyeken, a csónakházakban és az üdülőtelepeken a szolgáltatásért esedékes összeggel együtt az üzemeltető,
- b) a szervezett üdültetésre beutaltaktól a beutalójegy átadása alkalmával az üdülőt fenntartó szerv,
- c) a fizetővendéglátó szálláshelyeken fogadott vendég után járó adót a szálláshelyi díjjal együtt a szállásadó, illetőleg a közvetítésre jogosított szerv,
- d) az a)-c) pont alá nem tartozó bármely ingatlan (építmény, telek) üdülés céljára történő bérbeadása, ingyenes használatra átadása esetén az ingatlan bérbevevőjétől (használójától) az egész bérleti, használati időre egy összegben az ingatlan tulajdonosa vagy az ingatlannal rendelkezni jogosult¹²⁴ szedi be.

(2) Az **(1) bekezdés** szerint fizetendő idegenforgalmi adót az adóbeszedésre kötelezett akkor is tartozik befizetni, ha annak beszédését elmulasztotta.

IV. Fejezet

HELYI IPARÚZÉSI ADÓ

Az adókötelezettség, az adó alanya

35. § (1) Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vál-

lalkozási tevékenység (a továbbiakban: iparúzési tevékenység).¹²⁶

(2) Az adó alanya a vállalkozó.

36. § Adóköteles iparúzési tevékenység: a vállalkozó e minőségben végzett nyereség-, illetőleg jövedelem-szerzésre irányuló tevékenysége.

Az állandó és ideiglenes jelleggel végzett iparúzési tevékenység¹²⁸

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

(2) Ideiglenes jellegű az iparúzési tevékenység, ha az önkormányzat illetékességi területén az ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó

- a) piaci és vásározó kiskereskedelmet folytat,
- b) építőipari tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama adóéven belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot. Ha a tevékenység folytatásának időtartama a 180 napot meghaladja, akkor a tevékenység végzésének helye telephelynek minősül,¹³⁰
- c) bármely – az a) és b) pontba nem sorolható – tevékenysége, ha annak folytatásából közvetlenül bevételre tesz szert, feltéve ha egyetlen önkormányzat illetékességi területén sem rendelkezik székhellyel, telephellyel.

Az adókötelezettség keletkezése és megszűnése

38. § (1) Az adókötelezettség az iparúzési tevékenység megkezdésének napjával keletkezik és a tevékenység megszüntetésének napjával szűnik meg.

(2) Az önkormányzat illetékességi területén ideiglenes (alkalmi) jelleggel végzett iparúzési tevékenység esetén a tevékenység végzésének időtartama az irányadó az adókötelezettség időbeni terjedelmére.

¹¹⁹ Az 1990. évi C. törvény 33. § a) és c) pontja az 1995. XCVIII. törvény 7. §-ával megállapított szöveg. Hatályos: 1996. 01. 01.

¹²¹ Az 1990. évi C. törvény 33. § b) pontja a 2004. évi CI. törvény 312. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2005. 01. 01.

¹²² Az 1990. évi C. törvény 33. § b) pontja az 1992. LXXVI. törvény 13. §-ával megállapított szöveg. Hatályos: 2000. 01. 01.

¹²⁴ Az 1990. évi C. törvény 34. § 1. bekezdésének d) pontja a 2004. évi CI. törvény 151. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2005. 01. 01.

¹²⁶ Az 1990. évi C. törvény 35. §-a az 1997. évi CIX. törvény 14. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 1998. 01. 01.

¹²⁸ Az 1990. évi C. törvény 37. §-a, illetve az azt megelőző alcím az 1997. évi CIX. törvény 15. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 1998. 01. 01.

¹³⁰ Az 1990. évi C. törvény 37. § 2. bekezdésének b) pontja a 2003. évi XCI. törvény 123. §-ának megfelelően módosított szöveg. Egyidejűleg az bekezdés új, c) ponttal egészült ki. Hatályos: 2004. 01. 01.

Az adó alapja

39. § (1) Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve az eladott áruk beszerzési értékével, a közvetített szolgáltatások értékével, az anyagköltséggel, továbbá az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével. Mentés az adóalapnak az a része, amely a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származik.¹³⁷

(2) Ha a vállalkozó több önkormányzat illetékességi területén végez állandó jellegű iparüzési tevékenységet, akkor az adó alapját – a tevékenység sajátossága-ira leginkább jellemzően – a vállalkozónak kell a 3. számú mellékletben meghatározottak szerint megosztania.¹³⁹

(3) Ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetében az adót a tevékenység végzésének naptári napjai alapján kell megállapítani. Minden megkezdett nap egy napnak számít.

Állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén az adó alapjának egyszerűsített meghatározása¹⁴⁰

39/A. § (1) A 39. § (1) bekezdésétől eltérően¹⁴²

a) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint az adóévben átalány szerinti jövedelem-megállapítást (a továbbiakban: átalányadózás) alkalmazó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozó,¹⁴³

b) az a) pont alá nem tartozó más vállalkozó, feltéve, hogy nettó árbevétele az adóévet megelőző adóévben – az adóévet megelőző 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan – nem haladta meg a 8 millió forintot, illetve a tevékenységét adóévben kezdő vállalkozó esetén

az adóévben – időarányosan – a 8 millió forintot várhatóan nem haladja meg, az adó alapját a (2), illetőleg a (3) bekezdésben foglaltak szerint – figyelemmel a (4) és (5) bekezdésre – is megállapíthatja.

(2) Az (1) bekezdés a) pontja szerinti vállalkozó esetében az adó alapja a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányban megállapított jövedelem 20%-kal növelt összege, azzal, hogy az adó alapja nem lehet több, mint a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti – e tevékenységből származó – bevételének 80 százaléka.¹⁴⁵

(3) Az (1) bekezdés b) pontja szerinti vállalkozó esetében az adó alapja a nettó árbevételének 80 százaléka.

(4) Ha az adóévben a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózásra való jogosultság nem munkaviszony létesítése miatt szűnik meg, vagy az (1) bekezdés b) pontjában említett vállalkozó az adóévben – időarányosan – 8 millió forintot meghaladó nettó árbevételt ért el, akkor az adó alapját – az adóév egészére – a 39. § (1) bekezdése szerint kell megállapítani. Ha az (1) bekezdés a) pontjában említett magánszemély vállalkozó a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózásra való jogosultságát munkaviszony létesítése miatt úgy veszíti el, hogy az adóévben elért árbevétele a 8 millió forintot nem haladja meg, az iparüzési adójának alapját ebben az adóévben a (3) bekezdés alkalmazásával is megállapíthatja.¹⁴⁷

(5) Az adó alapjának (2) vagy (3) bekezdés szerinti megállapítása adóévre választható, az erről szóló bejelentést legkésőbb az adóévről szóló bevallás benyújtására előírt határidőig kell megtenni az adóhatóságnál.¹⁴⁸

39/B. § (1) Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját – a 39. § (1) be-

¹³⁷ Az 1990. évi C. törvény 39. § (1) bekezdése a 2009. évi LXXVII. törvény 64. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2010.01.01.

¹³⁹ Az 1990. évi C. törvény 39. § (2) bekezdése a 2007. évi CXXVI. törvény 407. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

¹⁴⁰ Az 1990. évi C. törvény 39/A. §-át megelőző alcímet a 2002. évi XLIII. törvény 27. §-a iktatta be. Hatályos: 2003.01.01.

¹⁴² Az 1990. évi C. törvény 39/A. § (1) bekezdése a 2008. évi LXXXI. törvény 60. § (1) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

¹⁴³ Az 1990. évi C. törvény 39/A. § (1) bekezdés a) pontja a 2009. évi CXVI. törvény 95. § (2) bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2010.01.01.

¹⁴⁵ Az 1990. évi C. törvény 39/A. § (2) bekezdése a 2009. évi CXVI. törvény 95. § (2) bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2010.01.01.

¹⁴⁷ Az 1990. évi C. törvény 39/A. § (4) bekezdése a 2008. évi LXXXI. törvény 60. § (2) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

¹⁴⁸ Az 1990. évi C. törvény 39. § 5. bekezdése a 2005. évi XXVI. törvény 24. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2005.05.10.

kezdésében, vagy a **39/A. §**-ban foglalt előírásoktól eltérően – az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50%-ában is megállapíthatja.¹⁴⁹

- (2) Az adó alapjának az (1) bekezdés szerinti megállapítása adóévre választható, az erről szóló bejelentést a **39/A. § (5) bekezdése** szerint kell megtenni.
- (3) Ha a vállalkozó az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény hatálya alól kikerül, akkor az adó alapját az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény szerinti adóévére az (1) bekezdés szerint, a naptári év hátralévő részére a **39. § (1) bekezdése** vagy a **39/A. §** előírásai szerint kell megállapítani, utóbbi esetén feltéve, hogy a **39/A. §**-ban foglalt feltételek egyébként fennállnak.
- (4) Ha a vállalkozó az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény hatálya alól kikerül, akkor
- a) köteles az egyszerűsített vállalkozói adókötelezettségéről szóló bevallás-benyújtással egyidejűleg az egyszerűsített vállalkozói adóalanyiség megszűnését követő naptól az azt követő adóév első félévének utolsó napjáig terjedő időszakra (e pont alkalmazásában: előlegfizetési időszak) a bevallásban szereplő, a bevallással lefedett időszak naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegű adóelőleget az előlegfizetési időszakra eső egyes előlegfizetési időpontokra, egyenlő arányban bevallani. Nem kell adóelőleget bevallani arra az előlegfizetési időpontra, amelyre a vállalkozó már vallott be adóelőleget.¹⁵⁰
- b) az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény szerinti adóévéről szóló bevallást az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvényben meghatározott időpontig köteles benyújtani, s ezzel egyidejűleg az adóévre már megfizetett előleg és a tényleges fizetendő adó összegének különbözetét megfizeti, illetve igényelheti vissza.

Az önkormányzat által nyújtható adómentesség, adókedvezmény¹⁵¹

- 39/C. § (1)** Az önkormányzat rendeletében a (2)-(3) bekezdésben foglaltak alapján jogosult adómentességet, adókedvezményt megállapítani a vállalkozó számára.
- (2) Az adómentesség, adókedvezmény csak azt a vállalkozót illelheti meg, akinek/amelynek a **39. § (1)**

bekezdés, illetőleg a **39/A. §** vagy **39/B. §** alapján számított (vállalkozási szintű) adóalapja nem haladja meg a 2,5 millió Ft-ot. Az önkormányzat az adómentességre, adókedvezményre való jogosultság szempontjából 2,5 millió Ft-nál alacsonyabb adóösszeget is meghatározhat.

- (3) Az adómentesség, adókedvezmény terjedelmének, mértékének valamennyi – a (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelő – vállalkozó számára azonosnak kell lennie.

A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség

- 39/D. § (1)** A **39. § (1)** bekezdés szerinti adóalap csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámnak az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi létszámmal képest bekövetkezett – főben kifejezett – növekménye után 1 millió forint/fő összeggel.¹⁵²
- (2) Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség azon létszámbővítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre. E bekezdés alkalmazásában állami támogatás a Munkaerőpiaci Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése.
- (3) Az átlagos statisztikai állományi létszámot a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató az intézményi munkaügyi statisztika kérdőíve kitöltéséhez c. kiadvány 1999. január 1. napján érvényes szabályai szerint kell – két tizedesjegy pontossággal – számítani. Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszám számítása során figyelmen kívül kell hagyni azt, aki egyébként a statisztikai állományi létszámba tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozásnál tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba.
- (4) Az adóévben jogelőd nélkül alakult vállalkozó – magánszemély vállalkozónál vállalkozónak az adóévet megelőző két adóév egyikében sem minősülő vállalkozó – esetén az előző adóévi statisztikai állományi létszámnak nulla főt kell tekinteni. Az adóévben átalakulással létrejött vállalkozó esetén az

¹⁴⁹ Az 1990. évi C. törvény 39/B. §-át a 2002. évi XLIII. törvény 27. §-a iktatta be. Hatályos: 2003. 01. 01.

¹⁵⁰ Az 1990. évi C. törvény 39/B. § (4) bekezdés a) pontja a 2009. évi CXVI. törvény 37. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2010.01.01.

¹⁵¹ Az 1990. évi C. törvény 39/C. §-át és az azt megelőző alcímet a 2001. évi L. törvény 22. §-a iktatta be. Hatályos: 2003. 01. 01.

¹⁵² Az 1990. évi C. törvény 39/D. §-át és címét a 2004. évi CI. törvény 152. §-a iktatta be. Hatályos: 2005. 01. 01.

adóévet megelőző adóév statisztikai állományi létszámának a jogelőd vállalkozó statisztikai állományi létszámát kell tekinteni. Az adóévben szétválással (különválás, kiválás) létrejött vállalkozók esetén az adóévet megelőző adóév számított statisztikai állományi létszámának a jogelőd vállalkozó statisztikai állományi létszámának olyan arányával számított összegét kell tekinteni, amilyen arányt a szétválással létrejött vállalkozók végleges vagyonszerkezetében külön-külön feltüntetett vagyonérték képvisel a szétválással létrejött vállalkozók végleges vagyonszerkezetében szereplő együttes vagyonértékben. Az adóévben egyesüléssel (összeolvadás, beolvadás) létrejött vállalkozó esetén az adóévet megelőző év statisztikai állományi létszámának az egyesülés előtt meglévő jogelőd vállalkozók együttes statisztikai állományi létszámát kell tekinteni.

- (5) Az adóalap-mentesség az adóévet követően az adóévről szóló bevallásban vehető igénybe.
- (6) Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest 5%-ot meghaladó mértékben csökken, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése szerinti adóalapot meg kell növelni.

Az adó mértéke

- 40. § (1)** Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó évi mértékének felső határa¹⁵³
1998. évben az adóalap 1,4%-a,
 1999. évben az adóalap 1,7%-a,
 2000. évtől az adóalap 2%-a.
- (2) Ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó mértéke:¹⁵⁴
- a **37. § (2) bekezdésének a) pontja** szerinti tevékenység-végzés után naptári naponként legfeljebb 1000 forint,
 - a **37. § (2) bekezdésének b) és c) pontja** szerinti tevékenység-végzés után naptári naponként legfeljebb 5000 forint.
- (3) A székhely, illetve a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból, legfeljebb

azonban annak összegéig terjedően – 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 telephely(ek) szerinti] önkormányzatokhoz kimutatott törvényi adóalapok arányában vonható le.

40/A. §¹⁵⁶

V. Fejezet

Az adóelőleg megállapítása és az adó megfizetése

- 41. § (1)** A vállalkozó – a **(4) bekezdésben** foglaltak kivételével – a vállalkozók kommunális adójában és a helyi iparüzési adóban az előlegfizetési időszakra – az egyes esedékességi időpontokra eső összeg feltüntetésével önkormányzatonként – adóelőleget köteles a **(3) bekezdésben** foglalt esetekben a bejelentkezéssel egyidejűleg az adóhatóság által rendszerezített nyomtatványon bejelenteni, illetve minden más esetben a bevallás-benyújtással egyidejűleg bevallani. A benyújtott – adóelőleget tartalmazó – bejelentkezési nyomtatvány végrehajtható okiratnak minősül.¹⁵⁹
- (2) Az előlegfizetési időszak – a **(3) bekezdésben** foglaltak kivételével – a bevallás-benyújtás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak.
- (3) Az adóköteles tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén az adóév közben kezdő, valamint az átalakulással létrejött vállalkozó esetén, továbbá ha az önkormányzat az adót első alkalommal vagy év közben vezeti be, az előlegfizetési időszak az adókötelezettség, átalakulás, adóbevezetés kezdő napjától az azt követő adóév első félévének utolsó napjáig terjedő időtartam.
- (4) Nem kell adóelőleget bejelenteni, bevallani:
- az előtársaságnak,

¹⁵³ Az 1990. évi C. törvény 40. §-a az 1997. évi CIX. törvény 17. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 1998. 01. 01.

¹⁵⁴ Az 1990. évi C. törvény 40. § 2. bekezdése a 2003. évi XCI. törvény 125. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2004. 01. 01.

¹⁵⁶ Az 1990. évi C. törvény 40/A. §-át és annak címét az 1999. évi XCIX. törvény 143. §-a iktatta be. Hatályos: 2000. 01. 01.

¹⁵⁹ Az 1990. évi C. törvény 41. §-a a 2009. évi LXXVII. törvény 65. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2010.01.01.

- b) az adóköteles tevékenységet jogelőd nélkül kezdő vállalkozónak az adókötelezettség keletkezésének adóévében,
- c) az adóalanyként megszűnő vállalkozónak, továbbá
- d) arra az előlegfizetési időpontra, amelyre a vállalkozó már vallott be adóelőleget.
- (5) A (2) bekezdés szerinti esetben az adóelőleg-részletek összege:
- a) ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónapnál nem rövidebb, akkor az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg első részletének összege az adóévet megelőző adóév adójának és az adóév harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete, az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg második részletének az összege az adóévet megelőző adóév adójának fele,
- b) ha az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb, akkor az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg első részletének az összege az adóévet megelőző adóév adójából az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra számított összeg és az adóév harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete, az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg második részletének összege az adóévet megelőző adóév adójából az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra számított összeg fele.
- (6) A (3) bekezdés szerinti esetekben az adóelőleg-részletek összege a vállalkozó által az adókötelezettsége keletkezésének adóévére várható adó figyelembevételével az előlegfizetési időszakra időarányosan megállapított – az ezen időszak alatt esedékes egyes adóelőleg-fizetési időpontokra egyenlő arányban megosztott – bejelentett összeg.
- (7) Ha jogszabályi változás miatt az adó alapja vagy mértéke az adóévre módosul, továbbá ha a vállalkozó az adóévet megelőző évben az önkormányzat rendelete alapján adómentességet vagy adókedvez-

ményt vett igénybe, de az adóévben az adómentesség vagy az adókedvezmény nem vagy nem teljes mértékben illeti meg, akkor az előleg összegét az adóalap, az adómérték, a kedvezmény mértékének változása, illetőleg a mentesség, kedvezmény megszűnése figyelembevételével kell bevallani.

42. § (1) A magánszemély terhére az adóhatóság által megállapított adó, továbbá a vállalkozó adóalany terhelő építményadó és telekadó évi két részletben fizethető meg.
- (2) Az adóelőleg és az adó megfizetésének esedékességét az adózás rendjéről szóló törvény állapítja meg.
- (3) Ha az esedékesség időpontjáig az adókivetés nem történt meg, akkor az adófizetést az önkormányzat által meghatározott módon és időben kell teljesíteni.
- (4) Az önkormányzati adóhatóság – az (5)-(7) bekezdésben foglalt kivételtől eltekintve – készpénzfizetést nem fogadhat el.¹⁶⁴
- (5) Postahivatallal nem rendelkező községekben, továbbá tanyaközpontokban, külterületeken – előzetes kihirdetés mellett – befizetési napokat lehet tartani, amikor az adózók készpénzben fizethetnek. Így történhet a fizetés ingóvégrehajtás során is, ha azt az adózó önként felajánlja, illetőleg, ha az előtalált készpénzt az adóhatóság lefoglalja. Készpénz átvételére vagy lefoglalására kizárólag az jogosult, akit erre az adóhatóság írásban felhatalmazott és az e célra rendszeresített hivatalos nyugtatómbbel ellátott. Az átvett vagy lefoglalt készpénzről azonnal nyugtatást kell adni, s a pénzüsszeget az átvétel napján, de legkésőbb a következő munkanapon az adóbeszedési számlára be kell fizetni.^{166 167 168}
- (6)¹⁶⁹
- (7) Az önkormányzat rendeletében feljogosíthatja az adóhatóságot arra, hogy az (5) bekezdésben meghatározott pénzkezelési szabályok betartásával 5000 forintot meg nem haladó összegű helyi adóra (adó-tartozásra) készpénzbefizetést elfogadjon.¹⁷⁰

¹⁶⁴ Az 1990. évi C. törvény 42. § 4. bekezdése az 1997. évi CIX. törvény 18. § 1. bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 1998. 01. 01.

¹⁶⁶ Az 1990. évi C. törvény 42. § 5. bekezdése a 2006. évi CIX. törvény 83. § 4. bekezdés d) pontjának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2006. 12. 23.

¹⁶⁷ Az 1990. évi C. törvény 42. § 5. bekezdése az 1997. évi CIX. törvény 18. § 2. bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 1998. 01. 01.

¹⁶⁸ Az 1990. évi C. törvény 42. § (5) bekezdése a 2008. évi LXXXI. törvény 246. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2009. 01. 01.

¹⁶⁹ A 2009. évi LXXVII. törvény 191. §-a hatályon kívül helyezte. Hatályos: 2010. 01. 01.

¹⁷⁰ Az 1990. évi C. törvény 42. § 7. bekezdését az 1997. évi CIX. törvény 18. § 3. bekezdése iktatta be. Hatályos: 1998. 01. 01.

Adóhatóságok együttműködése³⁵⁰

42/A. § Amennyiben az önkormányzati adóhatóság a helyi iparüzési adó utólagos megállapítása során a vállalkozó terhére a nettó árbevétel eltitkolását vagy a nettó árbevétel jogosulatlan csökkentését tárja fel, akkor a vállalkozó azonosító adatait (adószám, név, székhely, lakóhely), valamint adóévenkénti bontásban az eltitkolt nettó árbevétel összegére, illetve – nettó árbevétel-csökkentő tételenként – a nettó árbevételből jogosulatlanul levont összegre vonatkozó adatot az állami adóhatóságnak, valamint az adózó székhelye (lakóhelye), telephelyei szerinti – a helyi iparüzési adót működtető – önkormányzat adóhatóságához, az utólagos adómegállapításról szóló határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül – az adóellenőrzés elősegítése céljából – megküldi. A megkapott adatokat az adóhatóság az adó utólagos megállapítására nyitvaálló határidő lejártát követően megsemmisíti.³⁵¹

HARMADIK RÉSZ ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

VI. Fejezet

Átmeneti és hatálybaléptető rendelkezők

43. § (1) A helyi adóval és az önkormányzat költségvetése javára más jogszabályban megállapított minden adóval kapcsolatos eljárásban az e törvényben és az adózás rendjéről szóló törvényben foglaltakat – a **(2)-(3) bekezdésben** meghatározott eltérésekkel – kell alkalmazni.¹⁷³

(2) Az önkormányzat az adóelőleg- és az adófizetés esedékességére vonatkozóan – ideértve a **42. § (3) bekezdésében** meghatározott esetet is – az adózás rendjéről szóló törvényben foglaltaktól, továbbá a **41. §-ban** szabályozottaktól eltérően rendelkezhet, ha ezzel az adóalany számára válik kedvezőbbé kötelezettségének teljesítése.

(3) Az önkormányzat a helyi adóval kapcsolatban ren-

deletet alkothat az adózás rendjéről szóló törvényben nem szabályozott eljárási kérdésben.

44. § Az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adókat és adók módjára behajtandó köztartozásokat csak az adópolitikáért felelős miniszter engedélyével működő számítógépes programrendszerrel lehet nyilvántartani.¹⁸⁰

45. § A helyi önkormányzat az ügykörébe tartozó adók és illetékek hatékony beszedésének elősegítésére a feltárt és beszedett adóhiányból, valamint a beszedett adó- és illetéktartozásból az önkormányzatokat megillető bevétel terhére rendeletében szabályozhatja az anyagi érdekeltség feltételeit.¹⁸²

Az érdekeltségi célú juttatásból az adó- és az illetékhatókör címzettjei, továbbá a polgármesteri (főpolgármesteri), valamint a megyei önkormányzati hivatal adó- vagy illetékügyi feladatokat ellátó köztisztviselői részesülhetnek.

46. § Felhatalmazást kap az adópolitikáért felelős miniszter arra, hogy rendelettel állapítsa meg:¹⁸⁴

a) az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának, valamint az önkormányzati adóhatóság adatszolgáltatási eljárásának szabályait,

b) az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó közterhek nyilvántartását segítő számítógépes programrendszer engedélyezésének szabályait, az engedélyezés igazgatási szolgáltatási díját, valamint a díj beszedésével, kezelésével, nyilvántartásával, visszatérítésével kapcsolatos részletes szabályokat.

47. § Ez a törvény 1991. január 1. napján lép hatályba.¹⁸⁵

48. § ¹⁸⁶

49. § Ha az önkormányzat:

a) a lakástulajdonra bevezeti az építményadót vagy a kommunális adót, egyidejűleg hatályát veszti a házadó, az út- és közműfejlesztési hozzájárulás,

³⁵⁰ Az 1990. évi C. törvény 42/A. §-át és az ezt megelevező alcímet a 2008. évi LXXXI. törvény 61. §-a iktatta be. Hatályos: 2009.01.01.

³⁵¹ Az 1990. évi C. törvény 42/A. §-át és az ezt megelevező alcímet a 2008. évi LXXXI. törvény 61. §-a iktatta be. Hatályos: 2009.01.01.

¹⁷³ Az 1990. évi C. törvény 43. §-a a 2010. évi LVII. törvény 1. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2010.06.29.

¹⁸⁰ A 1990. évi C. törvény 44. §-a a 2008. évi LXXXI. törvény 62. §-nak megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

¹⁸² Az 1990. évi C. törvény 45. §-a az 1997. évi CIX. törvény 19. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 1998. 01. 01.

¹⁸⁴ Az 1990. évi C. törvény 46. §-a a 2008. évi LXXXI. törvény 63. §-ának megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

¹⁸⁵ Az 1990. évi C. törvény 47. §-a a 2007. évi LXXXII. törvény 2. § 67. pontjának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2007. 07. 01.

¹⁸⁶ A 2007. évi LXXXII. törvény 2. § 67. pontja hatályon kívül helyezte. Hatályos: 2007. 07. 01.

- b) az egyéb nem lakás céljára szolgáló építményre bevezeti az építményadót vagy a kommunális adót, vagy az idegenforgalmi adót, egyidejűleg hatályát veszti a nem lakás céljára szolgáló építmények adója, az út- és közműfejlesztési hozzájárulás és a gyógy- és üdülőhelyi díj,
- c) a beépítetlen belterületi földrészletre bevezeti a telekadót, vagy a kommunális adót, egyidejűleg hatályát veszti a telekhasználati- és igénybevételi díj, az út- és közműfejlesztési hozzájárulás, a telekadó és e földrészletek után a magánszemélyek földadó [36/1976. (X. 17.) MT rendelet] kötelezettsége.

50. § Az e törvény alapján bevezetésre kerülő adókkal egyidejűleg hatályukat veszített rendeletek alapján korábban jogerős határozattal engedélyezett adó, díj és hozzájárulás fizetésének kötelezettsége alóli mentességek, illetőleg kedvezmények a kötelezettségekkel együtt veszítik hatályukat az új adók hatálybalépése napján.^{188 189}

51. § (1) Ha az önkormányzat a helyi adót bevezeti, az adóalany köteles a bevezetett adó megállapításához szükséges valamennyi – az önkormányzat felhívásában megjelölt – adatot szolgáltatni az adott év január 1-jei állapotának, illetve évközi bevezetés esetén a rendelet hatálybalépése napjának megfelelően.¹⁹⁰

(2) Az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók, adók módjára behajtandó köztartozások (e rendelkezés alkalmazásában együtt: adó) nyilvántartása során – az adó megállapításához szükséges adatokon túlmenően – csak az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott adóazonosító jelet és a természetes személyazonosító adatokat tartja nyilván.¹⁹¹

VII. Fejezet

Értelmező rendelkezések

52. § E törvény alkalmazásában:¹⁹²

1. önkormányzat illetékességi területe: az önkormányzat közigazgatási határa által behatárolt – bel- és külterületet magában foglaló – térség, amelyre az önkormányzati hatáskör kiterjed,
2. külföldi: az a természetes személy, akinek állandó lakóhelye külföldön van és nem tartózkodik Magyarországon 183 napnál hosszabb időtartamban; továbbá az a jogi személy, gazdálkodó szervezet vagy más személyi egyesülés, amelynek székhelye (központja) külföldön van, ide nem értve a Magyarországon működő telepeit, fiókjait, képviselőit,
3. vagyoni értékű jog: a kezelői jog, a vagyonkezelői jog, a tartós földhasználat, a haszonélvezet, a használat joga – ideértve a külföldiek ingatlanhasználati jogát is –, a földhasználat és a lakásbérlet,¹⁹³
4. külterület: a település közigazgatási határának belterületén kívül eső földrészlete, ideértve a zártkertet is,
5. építmény: a rendeltetésére, szerkezeti megoldására, anyagára és kiterjedésére tekintet nélkül minden olyan helyhez kötött műszaki alkotás, amely a talaj, a víz vagy azok feletti légtér megváltoztatásával, beépítésével jött létre;¹⁹⁴
6. épület: az olyan építmény, vagy az építmény azon része, amely a környező külső tértől szerkezeti elemekkel részben vagy egészben mesterségesen kialakított, elválasztott teret alkot és ezzel az állandó vagy időszakos tartózkodás, illetőleg használat feltételeit biztosítja, ideértve az olyan önálló létesítményt is, amely részben vagy teljes belmagasságával a környező csatlakozó terepszint alatt van. *Épületrész* az épület önálló rendeltetésű, a szabadból vagy az épület közös közlekedőjéből nyíló önálló bejáratral el látott helyisége vagy helyiség-csoportja, amely a 8., a 20., a 45. és 47. pontokban foglaltak szerint azal felel meg lakásnak, üdülőnek, kereskedelmi egységnek, egyéb nem lakás céljára szolgáló épületnek, hogy az ingatlan-nyilvántartásban önálló ingatlanként nem szerepel;¹⁹⁵

¹⁸⁸ Az 1990. évi C. törvény 50. §-a a 2002. évi XLII. törvény 309. § 3. bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2003. 01. 01.

¹⁸⁹ Az 1990. évi C. törvény 50. §-a az 1993. LXVI. törvény 1. §-a szerint kiegészített szöveg. Hatályos: 2000. 01. 01.

¹⁹⁰ Az 1990. évi C. törvény 51. §-a az 1999. évi XCIX. törvény 144. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2000. 01. 01.

¹⁹¹ Az 1990. évi C. törvény 51. § (2) bekezdése a 2009. évi LVI. törvény 18. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2009. 10. 01.

¹⁹² Az 1990. évi C. törvény 52. § 5., 6., 9., 10., 19., 22. és 26. pontja az 1992. LXXVI. törvény 19. §-ával megállapított szöveg. Egyidejűleg a § 28-35. pontokat iktatott a szövegbe. Hatályos: 1996. 01. 01.

¹⁹³ Az 1990. évi C. törvény 52. § 3. pontja az 1999. évi XCIX. törvény 145. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2000. 01. 01.

¹⁹⁴ Az 1990. évi C. törvény 52. § 5. pontja a 2007. évi CXXVI. törvény 142. § (1) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

¹⁹⁵ Az 1990. évi C. törvény 52. § 6. pontja a 2007. évi CXXVI. törvény 142. § (1) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

7. tulajdonos: az ingatlan tulajdonosa az a személy vagy szervezet, aki/amely az ingatlan-nyilvántartásban tulajdonosként szerepel. Amennyiben az ingatlan tulajdonjogának átruházására irányuló szerződést az ingatlanügyi hatósághoz benyújtották – melynek tényét az ingatlanügyi hatóság széljegyezte -, a szerző felet kell tulajdonosnak tekinteni. Újonnan létrehozott épület/épületrész tulajdonjogának – a használatbavételi engedély jogerőre emelkedését megelőző – átruházása esetén a szerződés ingatlanügyi hatósághoz történő benyújtását követően a szerző felet a használatbavételi engedély jogerőre emelkedésének időpontjától kell tulajdonosnak tekinteni. Egyéb módon történő tulajdon-szerzés esetére a Polgári Törvénykönyv vonatkozó szabályai az irányadók;²⁰⁵
8. lakás: a lakások és helyiségek bérletére, valamint elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény 91/A. §-a 1-6. pontjában foglaltak alapján ilyennek minősülő és az ingatlan-nyilvántartásban lakóház, lakóépület, lakás, kastély, villa, udvarház megnevezéssel nyilvántartott, vagy ilyenként feltüntetésre váró ingatlan;²⁰⁸
9. hasznos alapterület: a teljes alapterületnek olyan része, ahol a belmagasság legalább 1, 90 m. A teljes alapterületbe a lakáshoz, üdülőhöz tartozó kiegészítő helyiségek, melléképületek, melléképületrészek kivételével valamennyi helyiség összegzett alapterülete, valamint a többszintes lakrészek belső lépcsőjének egy szinten számított vízszintes vetülete is beletartozik. Az épülethez tartozó fedett és három oldalról zárt külső tartózkodók (lodza, fedett és oldalt zárt erkélyek), és a fedett terasz, tornác alapterületének 50%-a tartozik a teljes alapterületbe. A lakások esetében a pinceszinten (a csatlakozó terepszint alatt) kialakított helyiségek alapterületének 70%-át kell a teljes alapterületbe számítani;²⁰⁹
10. kiegészítő helyiség: a lakáshoz, üdülőhöz tartozó, jellegénél és kialakításánál fogva csak tárolásra alkalmas padlás, pince, ide nem értve a gépjárműtárolót;²¹⁰
11. kistelepülés: a tanya, valamint az a település, ahol az állandó lakosok száma az 500 főt nem haladja meg,
12. építmény megszűnése: ha az épületet lebontják, vagy megsemmisül,²¹¹
13. korrigált forgalmi érték: az illetékekről szóló törvény alkalmazásával megállapított forgalmi érték 50%-a,
14. *nevelési-oktatási intézmény*: a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény 20-23. §-ában, a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény 18. § (1)-(2) bekezdésében és a szakképzésről szóló 1993. évi LXXVI. törvény 2. §-ában meghatározott intézmény,²¹³
15. ingatlan: a föld és a földdel alkotórészi kapcsolatban álló minden dolog,
16. belterületi földrészlet: épülettel be nem épített minden olyan földterület, amelyet az ingatlan-nyilvántartás belterületként tart nyilván, ide nem értve az ingatlan-nyilvántartásban művelési ág szerint aranykoronaárértékkel nyilvántartott és ténylegesen mezőgazdasági művelés alatt álló telket,
17. ²¹⁴
18. kommunális beruházás: a közmű (a településekre vagy azok jelentős részére kiterjedő elosztó és vezetékrendszerek és az ezekkel kapcsolatos létesítmények, amelyek a fogyasztók vízellátási – ideértve a belvíz-, a csapadék- és szennyvízelvezetési, tisztítási-, villamos energia, hő-, gázenergia és távbeszélési igényeit elégitik ki), valamint az út és járda építés,
19. korrigált átlagos statisztikai állományi létszám: a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató az intézményi munkaügyi statisztika kérdőíve kitöltéséhez című kiadvány 1999. január 1. napján érvényes szabályai szerint éves szinten számított statisztikai álló-

²⁰⁵ Az 1990. évi C. törvény 52. § 7. pontja a 2008. évi LXXXI. törvény 64. § (1) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

²⁰⁸ Az 1990. évi C. törvény 52. § 8- 10. pontja a 2007. évi CXXXVI. törvény 142. § (1) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

²⁰⁹ Az 1990. évi C. törvény 52. § 8- 10. pontja a 2007. évi CXXXVI. törvény 142. § (1) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

²¹⁰ Az 1990. évi C. törvény 52. § 8- 10. pontja a 2007. évi CXXXVI. törvény 142. § (1) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

²¹¹ Az 1990. évi C. törvény 52. § 12. pontja az 1999. évi XCIX. törvény 210. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2000. 01. 01.

²¹³ Az 1990. évi C. törvény 52. § 14. pontja a 2005. évi CXXXIX. törvény 174. § 4. bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2006. 03. 01.

²¹⁴ Az 1990. évi C. törvény 52. § 17. pontját a 2002. évi XLII. törvény 309. § 3. bekezdése hatályon kívül helyezte. Hatályos: 2003. 01. 01.

mányi létszám, ideértve a saját nevében és saját kockázatára rendszeresen, haszonszerzés céljából vállalkozási tevékenységet folytató magánszemélyt, továbbá azt a tulajdonost, aki vállalkozásában személyes közreműködésre kötelezett, vagy azt mellékszolgáltatásként végzi, valamint a segítő családtagot;²¹⁵

20. üdülő: az ingatlan-nyilvántartásban üdülőként (üdülőépület, hétvégi ház, apartman, nyaraló, csónakház) feltüntetett vagy ilyenként feltüntetésre váró épület;²¹⁷

21. állandó lakos: aki a lakcímbjelentés szabályai szerint nyilvántartásba vett lakóhellyel, tartózkodási hellyel rendelkezik az önkormányzat illetékességi területén;²¹⁸

22. nettó árbevétel:

a) a számviteli törvényben meghatározott értékesítés nettó árbevétele (egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozó esetében: a pénzügyileg rendezett nettó árbevétel és a nem pénzben kiegyenlített értékesítés nettó árbevételének együttes összege), csökkentve a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenértékkel, a jövedéki adó fizetésére kötelezett vállalkozó esetében az adóhatósággal elszámolt – az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve az egyéb ráfordítások között kimutatott – jövedéki adó összegével, továbbá az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó, energiaadó összegével, feltéve, ha az így elszámolt regisztrációs adó, energiaadó összege az értékesítés nettó árbevételét növelte, valamint a külön jogszabály szerinti felszolgálati díj árbevételként elszámolt összegével, a b)-j) alpontokban foglalt eltérésekkel;²³¹

b) a hitelintézeteknél és pénzügyi vállalkozásoknál: a kapott kamatok és kamatjellegű bevételek csökkentve a fizetett kamatokkal és kamatjellegű ráfordításokkal, növelve az egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételeivel, a befektetési szolgáltatások bevételeivel és a nem pénzügyi és befektetési szolgáltatás bevételeivel. Fedezeti 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) biztosítóknál: a biztosítástechnikai eredmény növelve a nettó működési költségekkel, a befektetésekből származó biztosítástechnikai ráfordításokkal (csak életbiztosítási ágánál), az egyéb biztosítástechnikai ráfordításokkal, a kapott kamatokkal és kamatjellegű bevételekkel, a biztosítási állományhoz kapcsolódó tárgyi eszközök bevételeivel, a befektetések értékesítésének árfolyamnyereségével és az egyéb befektetési bevételekkel (nem életbiztosítási ágánál), az életbiztosításból allokált befektetési bevétellel, valamint a nem biztosítási tevékenység bevételeivel, valamint csökkentve a Kártalanítási Számlával szemben ráfordításként elszámolt összeggel, a tűzvédelmi hozzájárulásként elszámolt összeggel és a biztosítottaknak visszajuttatandó befektetési eredménnyel. Fedezeti 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,

d) a költségvetési szerveknél: a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos pénzforgalmi bevétel,

e) befektetési vállalkozásoknál: a befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei növelve a nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeivel, valamint a kapott kamatokkal és kamatjellegű bevételekkel. Fedezeti 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,²³⁸

²¹⁵ Az 1990. évi C. törvény 52. § 19. pontja a 2002. évi XLII. törvény 155. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2003. 01. 01.

²¹⁷ Az 1990. évi C. törvény 52. § 20. pontja a 2007. évi CXXVI. törvény 142. § (1) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

²¹⁸ Az 1990. évi C. törvény 52. § 21. pontja az 1995. XCVIII. törvény 9. §-ával megállapított szöveg. Hatályos: 1996. 01. 01.

²³¹ Az 1990. évi C. törvény 52. § 22. pontjának a) alpontja a 2005. évi LXXXII. törvény 9. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2006. 01. 01.

²³⁸ Az 1990. évi C. törvény 52. § 22. pontjának e) alpontja a 2004. évi CI. törvény 154. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2005. 01. 01.

- f) az egyházi jogi személynél, valamint az egyház által alapított intézménynél: a könyvvezetési kötelezettségtől függően a vállalkozási tevékenységből származó **a) pont** alatti nettó árbevétel, vagy pénzforgalmi bevétel,
- g) *a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepénél, valamint a külföldi székhelyű európai részvénytársaság és európai szövetkezet magyarországi telephelyénél, továbbá egyéb más külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi telephelyénél:* a fióktelep (telephely) számviteli beszámolója (ha a telephelynek számviteli beszámolóképzési kötelezettsége nincs, akkor nyilvántartásai, bizonylati) alapján kimutatott, az **a) pont** szerinti, – illetve, ha a külföldi székhelyű vállalkozás a b), c) és e) alpontok valamelyikében említett szervezet, akkor az ott meghatározottak szerinti – nettó árbevétel. Amennyiben a fióktelep (telephely) szerepel a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által a kockázati tőkebefektetésekről, a kockázati tőketársaságokról, valamint a kockázati tőkealapokról szóló törvény előírásai szerint vezetett nyilvántartásban, akkor a j) alpont szerinti nettó árbevétel,²⁴³
- h) a b)-g) és j) alpontokban nem említett szervezetnél (lakásszövetkezet, társasház, alapítvány, társadalmi szervezet, ügyvédi iroda, intézmény stb.) – könyvvezetési kötelezettségtől függően – a vállalkozási tevékenységből származó, az **a) pont** szerinti nettó árbevétel vagy pénzforgalmi bevétel. Nem minősül vállalkozási tevékenységből származó árbevételnek a társasház és a lakásszövetkezet belső szolgáltatásból származó árbevétele,^{244 245 246}
- i) a 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,²⁴⁷
- j) a kockázati tőkebefektetésekről, a kockázati tőketársaságokról, valamint a kockázati tőkealapokról szóló törvény hatálya alá tartozó kockázati tőketársaságoknál és a kockázati tőkealapoknál: az **a) pont** szerinti nettó árbevétel, valamint a befektetett pénzügyi eszköznek minősülő részvények, részesedések – kockázati tőkebefektetések – eladási árának és könyv szerinti értékének különbözetében keletkezett, a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg realizált árfolyamnyereség, továbbá az ilyen befektetések után kapott osztalék és részesedés együttes összege,²⁴⁸
- k) ³⁴⁶
23. piaci és vásároló kiskereskedelem: piacokon, vásárokon folytatott kicsinybeni, közvetlenül a végső fogyasztónak történő értékesítés,²⁵¹
24. építőipari tevékenység: a Gazdasági Tevékenységek Egységes Osztályozási Rendszere 2008. január 1-jétől hatályos (TEÁOR'08) besorolása szerint a 41-43. ágazatokba sorolt tevékenységek összessége,²⁵²
25. alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége: a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.) 7. §-a (1) bekezdésének t) pontjában meghatározott feltételekkel megvalósított alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége, figyelemmel a Tao. tv. 31. §-a (2) bekezdésének c) pontjában foglaltakra;²⁵⁴

²⁴³ Az 1990. évi C. törvény 52. § 22. pontjának g) alpontja a 2006. évi LXIX. törvény 57. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2006. 08. 18.

²⁴⁴ Az 1990. évi C. törvény 52. §-a 22. pontjának h) alpontja az 1998. évi XXXIII. törvény 30. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 1998. 04. 01.

²⁴⁵ Az 1990. évi C. törvény 52. § h) pontja a 2008. évi I. törvény 156. § (1) bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2008. 02. 19.

²⁴⁶ Az 1990. évi C. törvény 52. § 22. pont h) alpontja a 2008. évi XXIV. törvény 2. § (3) bekezdés a) pontjának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2008. 06. 06.

²⁴⁷ Az 1990. évi C. törvény 52. § 22. pontjának i) alpontja a 2003. évi XCI. törvény 126. § 1. bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2004. 01. 01.

²⁴⁸ Az 1990. évi C. törvény 52. §-a 22. pontjának j) alpontját az 1998. évi XXXIII. törvény 30. §-a iktatta be. Hatályos: 1998. 04. 01.

³⁴⁶ A 2008. évi XXIV. törvény 2. § (2) bekezdés a) pontja hatályon kívül helyezte. Hatályos: 2008. 06. 06.

²⁵¹ Az 1990. évi C. törvény 52. §-ának 23- 24. pontját a 2003. évi XCI. törvény 126. § 2. bekezdése iktatta be. Hatályos: 2004. 01. 01.

²⁵² Az 1990. évi C. törvény 52. § 24. pontja a 2007. évi CXXVI. törvény 142. § (2) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2008.01.01.

²⁵⁴ Az 1990. évi C. törvény 52. § 25. pontját a 2009. évi LXXVII. törvény 67. § (1) bekezdése iktatta be. Hatályos: 2010.01.01.

26. vállalkozó: a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző²⁵⁵

a) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó,

b) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600 000 forintot meghaladja,²⁵⁶

c) a jogi személy, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll,

d) egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha azok felszámolás vagy végelszámolás alatt állnak;²⁵⁷

27. önkormányzat költségvetése javára megállapított adó: mindazon adók, illetékek, adójellegű kötelezettségek, amelyeknek az önkormányzat költségvetése javára való teljesítését jogszabály írja elő.

28. szálláshely: egész éven át vagy csak időszakosan, üzletszerűen működtetett olyan létesítmény, amely éjszakai elszállásolásra és tartózkodásra szolgál,

29. szállásdíj: a szálláshely általános forgalmi adóval csökkentett ára a kötelező reggeli és egyéb szolgáltatások nélkül,

30. vendégéjszaka: vendégként eltöltött – éjszakát is magában foglaló vagy így elszámolt – legfeljebb 24 óra,

31. 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, a vízkutat, a szélenergia- (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát,²⁵⁹

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,

c) a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztói engedélyes esetén azon önkormányzat illetékességi területe, ahol villamos energia vagy földgáz értékesítése, illetve a villamos energia vagy földgáz elosztása a végső fogyasztó, a végső felhasználó (a továbbiakban együttesen: a végső fogyasztó) részére történik, feltéve, hogy a villamosenergia-kereskedő, a földgázkereskedő, a villamos energia egyetemes szolgáltató, a földgáz egyetemes szolgáltató, illetve a villamosenergia elosztó hálózati engedélyes, a földgázelosztói engedélyes adóévet megelőző adóévi számviteli törvény szerinti nettó árbevételének legalább 75%-a közvetlenül a végső fogyasztónak történő értékesítésből, illetve a végső fogyasztó számára történő elosztásból származik,²⁶⁴

32. idejénjellegű tevékenység: az a vállalkozási tevékenység, amelyet a vállalkozó állandó székhellyel, telephellyel az év meghatározott szakához kötötten rendszeresen végez,

33. szociális intézmény: a szociális ellátásokról szóló törvényben meghatározott személyes szociális gondoskodást nyújtó szervezet, vállalkozás,

34. egészségügyi intézmény: minden olyan szervezet, vállalkozás, amely járó- vagy fekvőbeteg-ellátást, megelőző, illetőleg szűrővizsgálatot, diagnosztikai vizsgálatot, gyógyító célú vagy más egészségügyi beavatkozást, utókezelést, rehabilitációt, illetve mentőszolgálatot végez, továbbá a közforgalmi gyógyszertár, fiókgyógyszertár,²⁷²

35. közszolgáltató szervezet: a Magyar Posta Zrt., a Magyar Rádió Zrt., a Magyar Televízió Zrt., a Duna Televízió Zrt., a Magyar Távirati Iroda Zrt., a Diákhitel Központ Zrt., a Tartalékgazdálkodási Kht, illetve annak tevékenységét folytató nonprofit gazdasági

²⁵⁵ Az 1990. évi C. törvény 52. § 26. pontja a 2002. évi XLII. törvény 155. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2003. 01. 01.

²⁵⁶ Az 1990. évi C. törvény 52. § 26. pontjának b) alpontja a 2003. évi XCI. törvény 217. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2004. 01. 01.

²⁵⁷ Az 1990. évi C. törvény 52. § 26. pont d) alpontja a 2009. évi CXVI. törvény 38. § (1) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2010. 01. 01.

²⁵⁹ Az 1990. évi C. törvény 52. § 31. pontja a 2007. évi CXXVI. törvény 142. § (2) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2008.01.01.

²⁶⁴ Az 1990. évi C. törvény 52. § 31. pont c) alpontja a 2009. évi LXXVII. törvény 67. § (2) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2010.01.01.

²⁷² Az 1990. évi C. törvény 52. § 34. pontja a 2006. évi CXXXI. törvény 153. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2007. 01. 01.

társaság, továbbá a távfűtés-, a melegvíz-, az ivóvíz-, a csatornaszolgáltatást (a továbbiakban: szolgáltatás) nyújtók – ideértve a víziközmű-társulatot is – feltéve, ha nettó árbevételük legalább 75%-ban közvetlenül a fogyasztók számára történő szolgáltatás nyújtásából származik. Közszolgáltató szervezet továbbá a vasúti pályahálózatot üzemeltető feltéve, ha nettó árbevétele legalább 55%-ban a vasúti pályahálózat működtetéséből származik, valamint a helyi- és helyközi menetrendszerinti tömegközlekedési szolgáltatást nyújtó feltéve, ha nettó árbevétele legalább 55%-ban a tömegközlekedési szolgáltatás nyújtásából származik;²⁷⁹

36. eladott áruk beszerzési értéke: a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknak – a számvitelről szóló törvény szerint az eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt – bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint – a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi árubeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett árukészlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett árukészlet leltár szerinti nyitó értékével. Csökkenti az eladott áruk beszerzési értékét az az érték, amellyel az adóalany a 37. pont szerint anyagköltséggként, a 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette,²⁸⁰

37. anyagköltség: a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt anyagoknak – a számvitelről szóló törvény szerint – anyagköltséggként elszámolt bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint – a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti nyitó értékével. Csökkenti az anyagköltséget a saját vállalkozásában végzett beruházáshoz felhasznált anyagok bekerülési (beszerzési) értéke, továbbá az az érték, amellyel az adóalany a 36. pont szerint az eladott áruk beszerzési értékeként, a 40. pont szerint a

közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette,

38. anyag, áru: a számvitelről szóló törvény szerinti vásárolt készletekből az anyagok, az áruk,

39. az egyszerűsített vállalkozói adónak a számviteli törvény hatálya alá nem tartozó alanya esetében nettó árbevétel: a 22. pont i) alpontja szerinti nettó árbevétel, eladott áruk beszerzési értéke és anyagköltség: a 36. és a 37. pontokban foglalt, pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozókra meghatározott eladott áruk beszerzési értéke és anyagköltség,²⁸²

40. közvetített szolgáltatások értéke: az adóalany által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) írásban kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás értéke. Közvetített szolgáltatásnál az adóalany vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, az adóalany a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy az adóalany nemcsak a 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 (Ptk.) szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Alvállalkozói teljesítés értékének minősül annak a - közvetített szolgáltatásnak nem minősülő – szolgáltatásnak az ellenértéke is, amelyet az adóalany az általa értékesített új (a használatbavételi engedély jogerőre emelkedését megelőzően vagy azt követően első ízben értékesített) lakás előállításához a Ptk. szerinti, írásban megkötött vállalkozási szerződés alapján vesz igénybe. Az e pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal a 36. pont szerint eladott áruk beszerzési értékeként vagy a 37. pont szerint anyagköltséggként vagy a 22. pont

²⁷⁹ Az 1990. évi C. törvény 52. § 35. pontja a 2008. évi LXXXI. törvény 64. § (2) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

²⁸⁰ Az 1990. évi C. törvény 52. § 36., 37., 38. pontja a 2000. évi CXIII. törvény 146. § 2. bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2001. 01. 01.

²⁸² Az 1990. évi C. törvény 52. §-ának 39. pontját a 2003. évi XVIII. törvény 4. §-a iktatta be. Hatályos: 2003. 03. 28.

²⁸⁵ Az 1990. évi C. törvény 52. § 40. pontja a 2008. évi LXXXI. törvény 64. § (3) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2009.01.01.

a) alpontja szerint jogdíjként nettó árbevételét nem csökkentette;²⁸⁵

41. székhely: belföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratában), a cégbejegyzésben (bíróági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében az egyéni vállalkozók nyilvántartásában ekként feltüntetett hely a magánszemélyek esetében az állandó lakóhely. A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe vonatkozásában a székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet kell érteni.^{286 287}

42. saját vállalkozásban végzett beruházás: a számviteli törvény szerinti tárgyi eszköznek minősülő eszközök saját vállalkozásban végzett megvalósítása, létesítése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának növelése, eredeti állagának helyreállítását szolgáló felújítása – ide nem értve a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munkákat, továbbá az erdőnevelési, erdőfenntartási, erdőfelújítási munkákat – akkor is, ha az adóalany kizárólag a beruházás megvalósításához szükséges anyagot biztosítja,²⁹⁰

43. építési tilalom: az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény alapján elrendelt változtatási, telekalakítási, illetőleg építési tilalom,²⁹¹

44. helyi és helyközi menetrendszerinti tömegközlekedés: a díjfizetés ellenében bárki által igénybe vehető menetrendszerinti személyszállító járatokkal lebonyolított közlekedés, ideértve a bel- és külföldi légi közlekedést is.²⁹²

45. kereskedelmi egység: az ingatlan-nyilvántartási bejegyzés alapján kereskedelmi üzletnek, boltnak, abc-nek, üzletháznak, játékteremnek, csárdának, bisztrónak, borozónak, sörözőnek, büfének, cukrászdának, kávézónak, kávéháznak, teaháznak, fagyfaltozónak, étteremnek, vendéglőnek, presszónak, irodának, műteremnek, szállodának, hotelnek,

panzióknak, fogadónak, motelnek, szállónak, vendégháznak, vadászháznak, rendelőnek, kórháznak, szanatóriumnak, gyógyszertárnak minősülő vagy ilyenként feltüntetésre váró épület, épületrész;³²³

46. szállásépület: az a kereskedelmi egység, mely szálláshely-szolgáltatás nyújtására alkalmas, így különösen az ingatlan-nyilvántartási bejegyzés alapján szállodának, hotelnek, panzióknak, fogadónak, motelnek, szállónak, vendégháznak, vadászháznak minősülő vagy ilyenként feltüntetésre váró épület, épületrész;³²⁴

47. egyéb nem lakás céljára szolgáló épület: az ingatlan-nyilvántartási bejegyzés alapján garázsznak, gépjárműtárolónak, raktárnak, üvegháznak, műhelynek, szerviznek, üzemnek, üzemcsarnoknak, pincének, prэшáznak, hűtőháznak, gyárnak minősülő vagy ilyenként feltüntetésre váró épület, épületrész, továbbá a melléképület és a melléképületrész;³²⁵

48. a lakáshoz, üdülőhöz tartozó gépjárműtároló: a lakóépületben lévő épületrész, vagy a lakóépület elhelyezésére szolgáló telken álló épület, amely kialakításánál fogva gépjármű tárolására alkalmas, függetlenül attól, hogy az épület vagy az épületrész az ingatlan-nyilvántartásban önálló ingatlanként szerepel;³²⁶

49. vagyoni értékű jog jogosítottja: az ingatlanon fennálló vagyoni értékű jog jogosítottja az a személy vagy szervezet, aki/amely az ingatlan-nyilvántartásban a vagyoni értékű jog jogosítottjaként feltüntetésre került. Amennyiben az ingatlant terhelő vagyoni értékű jog alapításáról szóló okiratot az ingatlanügyi hatósághoz benyújtották – melynek tényét az ingatlanügyi hatóság széljegyezte -, az okiratban megjelölt, jogszerzésre feljogosított személyt vagy szervezetet kell a vagyoni értékű jog jogosítottjának tekinteni;³²⁷

50. melléképület, melléképületrész: a lakás, az üdülő elhelyezésére szolgáló telken lévő és a lakás, üdülő szokásos használatához szükséges, de huzamos

²⁸⁶ Az 1990. évi C. törvény 52. § 41. pontja a 2007. évi CXXVI. törvény 437. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2008. 01. 01.

²⁸⁷ Az 1990. évi C. törvény 52. § 41. pontja a 2009. évi CXV. törvény 41. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2010. 01. 01.

²⁹⁰ Az 1990. évi C. törvény 52. § 42-44. pontját az 1999. évi XCIX. törvény 145. §-a iktatta be. Hatályos: 2000. 01. 01.

²⁹¹ Az 1990. évi C. törvény 52. § 43. pontja a 2000. évi CXIII. törvény 146. § 2. bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2001. 01. 01.

²⁹² Az 1990. évi C. törvény 52. §-ának 44. pontja a 2001. évi L. törvény 79. § 4. bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2001. 07. 03.

³²³ Az 1990. évi C. törvény 52. § 45-60. pontját a 2007. évi CXXVI. törvény 142. § (3) bekezdése iktatta be. Hatályos: 2009.01.01.

³²⁴ Az 1990. évi C. törvény 52. § 45-60. pontját a 2007. évi CXXVI. törvény 142. § (3) bekezdése iktatta be. Hatályos: 2009.01.01.

³²⁵ Az 1990. évi C. törvény 52. § 45-60. pontját a 2007. évi CXXVI. törvény 142. § (3) bekezdése iktatta be. Hatályos: 2009.01.01.

³²⁶ Az 1990. évi C. törvény 52. § 45-60. pontját a 2007. évi CXXVI. törvény 142. § (3) bekezdése iktatta be. Hatályos: 2009.01.01.

³²⁷ Az 1990. évi C. törvény 52. § 45-60. pontját a 2007. évi CXXVI. törvény 142. § (3) bekezdése iktatta be. Hatályos: 2009.01.01.

emberi tartózkodásra részben és ideiglenesen sem szolgáló, tüzelő, lom, szerszám, kerékpár, babakocsi tárolására szolgáló épület vagy épületrész, ide nem értve a gépjárműtárolót. A többlakásos lakóépületben lévő lakás esetén a lakástulajdonhoz tartozó, 5 m² hasznos alapterületet meg nem haladó, lomok, szerszámok, tüzelő tárolására szolgáló helyiség, feltéve, hogy az az épületen belül, de a lakástól elkülönítve helyezkedik el, valamint lakóépületben az osztatlan közös tulajdonban lévő közlekedő és tárolóhelyiség, akkor, ha azt a tulajdonközösség közösen használja;³²⁸

51. ^{329 330}

52. a lakáshoz tartozó telekhányad: társasház esetén az alapító okiratban ilyenként meghatározott telekhányad, ha a telken több adótárgy (épület, épületrész) áll, akkor a lakáshoz tartozó telekhányad megegyezik azzal az aránnyal, amit a lakás hasznos alapterülete a telken található valamennyi épület, épületrész összes hasznos alapterületében képvisel;³³¹

53. az épület (épületrész) adóköteles hasznos alapterülete: az épület, épületrész hasznos alapterülete, csökkentve a 13. § b) és d) pontja szerint adómentes hasznos alapterülettel;³³²

54. a telek adóköteles alapterülete: a telek teljes alapterülete csökkentve az építménnyel lefedett telekrésszel, valamint a 19. § szerint számított adómentes területrésszel;³³³

55-59. ^{334 335}

60. lakóépület: olyan épület, amelynek hasznos alapterülete legalább 50 százalékát lakások hasznos alapterülete teszi ki.³⁴⁴

61. külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származó adóalaprészt: az iparüzési adóalapnak az része, amely a 3. számú melléklet – tevékenységre leginkább jellemző – 1.1 vagy 1.2 vagy

2.1 pontja alkalmazásával a külföldön létesített telephelyre, telephelyekre jut, azzal, hogy a 3. számú mellékletben említett település, települések kifejezések alatt a külföldön létesített telephelyet, telephelyeket is érteni kell. Ha a vállalkozó adóévet megelőző teljes adóévi adóalapja a 100 millió forintot meghaladja csak a 3. számú melléklet 2.1 pontja szerinti módszer alkalmazható.³⁵²

Melléklet az 1990. évi C. törvényhez ²⁹⁵

A helyi iparüzési adó alapjának megosztása: ²⁹⁷

1. Az a vállalkozó, akinek a tárgyévvel megelőző teljes adóévben az iparüzési adóalapja (a továbbiakban: adóalap) nem haladta meg a 100 millió forintot, a következő 1.1., 1.2. vagy 2.1. pont szerinti adóalapmegosztási módszer valamelyikét köteles alkalmazni.²⁹⁸

1.1. Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere

A székhely, telephely(ek) szerinti településekhez (a továbbiakban együtt: települések) tartozó foglalkoztatottak – ideértve a magánszemély vállalkozó [52. § 26. a)-d) pont] 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. Ha a nem magánszemély vállalkozó ügyvezetője (a vállalkozónak a társasági szerződésben, az ala-

³²⁸ Az 1990. évi C. törvény 52. § 45-60. pontját a 2007. évi CXXXVI. törvény 142. § (3) bekezdése iktatta. be Hatályos: 2009.01.01.

³²⁹ Az 1990. évi C. törvény 52. § 45-60. pontját a 2007. évi CXXXVI. törvény 142. § (3) bekezdése iktatta. be Hatályos: 2009.01.01.

³³⁰ A 155/2008. (XII. 17.) AB határozat 2. pontja megsemmisítette. Hatályos: 2009.01.01.

³³¹ Az 1990. évi C. törvény 52. § 45-60. pontját a 2007. évi CXXXVI. törvény 142. § (3) bekezdése iktatta. be Hatályos: 2009.01.01.

³³² Az 1990. évi C. törvény 52. § 45-60. pontját a 2007. évi CXXXVI. törvény 142. § (3) bekezdése iktatta. be Hatályos: 2009.01.01.

³³³ Az 1990. évi C. törvény 52. § 45-60. pontját a 2007. évi CXXXVI. törvény 142. § (3) bekezdése iktatta. be Hatályos: 2009.01.01.

³³⁴ Az 1990. évi C. törvény 52. § 45-60. pontját a 2007. évi CXXXVI. törvény 142. § (3) bekezdése iktatta. be Hatályos: 2009.01.01.

³³⁵ A 155/2008. (XII. 17.) AB határozat 2. pontja megsemmisítette. Hatályos: 2009.01.01.

³⁴⁴ Az 1990. évi C. törvény 52. § 45-60. pontját a 2007. évi CXXXVI. törvény 142. § (3) bekezdése iktatta. be Hatályos: 2009.01.01.

³⁵² Az 1990. évi C. törvény 52. § 61. pontját a 2009. évi CXVI. törvény 38. § (2) bekezdése iktatta be. Hatályos: 2010.01.01.

²⁹⁵ Az 1990. évi C. törvény melléklete az 1999. évi XCIX. törvény 15. számú mellékletének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2000. 01. 01.

²⁹⁷ Az 1990. évi C. törvény mellékletének jelölt része a 2000. évi CXIII. törvény 280. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2001. 01. 01.

²⁹⁸ Az 1990. évi C. törvény mellékletének 1. pontja a 2004. évi CI. törvény 155. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2005. 01. 01.

pító okiratban képviselőjére feljogosított magánszemély) után az adóévben személyi jellegű ráfordítás nem merül fel, akkor ezen ügyvezető után 500 000 forintot kell figyelembe venni személyi jellegű ráfordítás címén. A településen kívül változó munkahelyen foglalkoztatott személyek esetében a ráfordítást annál a településnél kell figyelembe venni, ahol ezen személyek tényleges irányítása történik.²⁹⁹

A részletszámítás a következő:

- a) A vállalkozó összes személyi jellegű ráfordításának 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:³⁰⁰

A településekhez tartozó, az 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 100 ezer forint beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket – a használat idejétől függetlenül – csak az aktiválás évében kell figyelembe venni. A tárgyi eszköz értéke (eszközérték) a tárgyi eszköznek az e melléklet szerint figyelembe veendő értéke.³²²

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

- termőföld esetében aranykoronánként 500 forintot;
- 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 eszközök esetén a beszerzési érték 10%-a tekintendő 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.

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.

2.1. Az a vállalkozó, akinek a tárgyévét 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 jellegű ráfordítások összege képvisel a személyi jellegű ráfordítás és eszközérték együttes összegén belül. A fennmaradó adóalap-részre az eszközérték arányos megosztás módszerét (1.2. pont) kell alkalmazni.

A részletszámítás 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:

$$A_H = VA_a / (VA_a + VA_b)$$

ahol

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

VA_b = az 1.2. pont szerinti összes eszközérték összege

²⁹⁹ Az 1990. évi C. törvény mellékletének 1.1. pontja a 2002. évi XLII. törvény 309. § 2. bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2003. 01. 01.

³⁰⁰ Az 1990. évi C. törvény mellékletének 1.2. pontja a 2001. évi LXXIV. törvény 162. § 4. bekezdésének megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2002. 01. 01.

³²² Az 1990. évi C. törvény mellékletének 1.2. pontja a 2007. évi CXXVI. törvény 437. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2008. 01. 01.

$A_H = a VAa$ és V_{Ab} együttes összegén belül a VAa hányada.

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

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

2. 2. A villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyese, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztói engedélyes végső fogyasztó részére történő villamos energia, földgáz értékesítése, illetve villamos energia vagy földgáz elosztása esetén – a melléklet **1. és 2. 1. pontjában** foglaltaktól eltérően – a helyi iparüzési adó alapját [39. § (1) bek.]:^{313 314 315}

a) egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő esetén az önkormányzat illetékességi területén végső fogyasztó részére eladott villamos energia vagy földgáz értékesítéséből származó számviteli törvény szerinti nettó árbevételnek a villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítéséből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevételben képviselt arányában,^{316 317 318}

b) villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztó számára továbbított villamos energia vagy földgáz mennyisége és az összes, végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyisége arányában³¹⁹

kell megosztani a székhely, telephely szerinti önkormányzatok között.

3. Az egyes településekre eső adóalapok együttes összege egyenlő a vállalkozó adóalapjának összegével.

4. Az adóelőleg számításánál ugyanazt a módszert kell alkalmazni, mint az adó számításánál.

5. Az adóalap-megosztásra vonatkozó számításokat – a kerekítés általános szabályai alapulvételével – hat tizedesjegy pontossággal kell elvégezni.³⁰⁴

6. A megosztás módszerét, az adóelőleg és adó számításának menetét a vállalkozónak – az adóhatóságok (állami, önkormányzati) által ellenőrizhető módon – írásban rögzítenie kell.

7. Az **1. 1., 1. 2., 2. 1.** pontok szerinti megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni, amelyik a székhely vagy valamelyik telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne.^{320 321}

FÜGGELÉK³⁰⁵

a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 47-48. §-aival érintett jogszabályokról³⁰⁶

³¹³ Az 1990. évi C. törvény mellékletének 2.2. pontja a 2007. évi CXXVI. törvény 143. § (1) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2008.01.01.

³¹⁴ Az 1990. évi C. törvény 3. számú mellékletének jelölt része a 2008. évi XL. törvény 153. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2009. 07. 01.

³¹⁵ Az 1990. évi C. törvény 3. számú mellékletének jelölt része a 2008. évi LXXXI. törvény 223. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2009. 07. 01.

³¹⁶ A 1990. évi C. törvény mellékletének 2.2. pontja a 2007. évi CXXVI. törvény 143. § (1) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2008.01.01.

³¹⁷ Az 1990. évi C. törvény 3. számú mellékletének jelölt része a 2008. évi XL. törvény 153. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2009. 07. 01.

³¹⁸ Az 1990. évi C. törvény 3. számú mellékletének jelölt része a 2008. évi LXXXI. törvény 223. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2009. 07. 01.

³¹⁹ A 1990. évi C. törvény mellékletének 2.2. pontja a 2007. évi CXXVI. törvény 143. § (1) bekezdésének megfelelően megállapított szöveg. Hatályos: 2008.01.01.

³⁰⁴ Az 1990. évi C. törvény mellékletének 5. pontja a 2004. évi CI. törvény 155. §-ának megfelelően módosított szöveg. Hatályos: 2005. 01. 01.

³²⁰ Az 1990. évi C. törvény mellékletének újabb 6. pontját a 2007. évi CXXVI. törvény 143. § (1) bekezdése iktatta be. Hatályos: 2008.01.01.

³²¹ Az 1990. évi C. törvény 3. számú mellékletében a 2007. évi CXXVI. törvény 6. számú mellékletének 2. pontjával beiktatott 6. pont számozása 7. pontra változik a 2008. évi LXXXI. törvény 222. §-a alapján. Hatályos: 2009.01.01.

³⁰⁵ A 2007. évi LXXXII. törvény 2. § 67. pontja hatályon kívül helyezte. Hatályos: 2007. 07. 01.

³⁰⁶ A 2007. évi LXXXII. törvény 2. § 67. pontja hatályon kívül helyezte. Hatályos: 2007. 07. 01.

