



JÖVEDELEMADÓK ÉS JÁRULÉKOK FŐOSZTÁLYA

Ikt. sz.: NGM/15626/2013.

TÁJÉKOZTATÓ

a helyi iparüzési adó és a gépjárműadó 2013. július 1-jétől módosuló szabályairól és a kapcsolódó adóigazgatási feladatokról az önkormányzati adóhatóságok, Kormányhivatalok részére

Egyes törvényeknek a távolléti díj számításával és a közpénzek szabályozásával összefüggő módosításáról szóló 2013. évi CIII. törvény (Mód. tv.) 2013. július 1-jei hatállyal módosította az iparüzési adó és a gépjárműadó szabályait.

1. Iparüzési adó

A Mód tv. 22. §-a a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényt a következő „A települési adó csökkentése” alcímmel és 40/A. §-sal egészíti ki:

„40/A. § (1) A székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzatokhoz az adóévre fizetendő adóból, legfeljebb azonban annak összegéig terjedően – a (2) bekezdésben meghatározott módon – levonható az adóalany által

a) az ideiglenes jellegű tevékenység után az adóévben megfizetett adó,

b) a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt, az autópályák, autótutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díj (a továbbiakban: útdíj) 7,5 %-a.

(2) Az adóévben megfizetett ideiglenes jellegű tevékenység utáni adó és az útdíj (1) bekezdés szerinti része 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 települési adóalapok arányában vonható le.”

Fontos összefüggés, hogy az autópályák, autótutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díjról szóló 2013. évi LXVII. törvény (útdíj törvény) szintén 2013. július 1-jén lépett hatályba. A Htv. idézett rendelkezésének új tényállása értelmében tehát az adózó által az adóévben ráfordításként, költségként elszámolt, útdíj törvény szerinti útdíj (e-útdíj) 7,5 %-a vonható le a fizetendő iparüzési adóból.

Az anyagi és az eljárási törvény iparüzési adómegállapításra vonatkozó szabályaiból következően a megfizetett e-útdíj 7,5 %-ának székhely, telephely szerinti településre egyébként fizetendő iparüzési adóból való levonására első alkalommal a 2013. évben kezdődő adóévi adómegállapítás során, a 2013. adóévról szóló bevallásban nyílik lehetőség.

Mindazonáltal az adózó – az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 42. §-a alapján – kérheti a 2013. évben kezdődő előlegfizetési időszakra eső előlegrészesletek – naptári évvel

azonos üzleti év esetén a 2013. szeptember 15-én és 2014. március 15-én esedékes előlegrészek – mérséklését. Az adózónak ezt a kérelmet azonban – a megalapozott adóhatósági döntés érdekében – számításokkal kell alátámasztania. Az adóelőleg megalapozott mérsékléséhez szükséges a vállalkozó által a 2013. június 30-át követő időszakra költségként már elszámolt és a az előlegfizetési időszakban várhatóan felmerülő (becsült) útdíj összegének ismerete. Az útdíj becsléséhez ki lehet indulni a vállalkozó 2012. évi tényleges, valamint a 2013. évi és 2014. év I. félévi becsült – magyarországi utakon elért, tervezett – futásteljesítményéből, továbbá minden olyan egyéb adatból, információból, amelyek segítségével számszerűsíteni lehet, hogy az adóévi várható (becsült) adója mennyivel lesz kevesebb az előző időszak adatai alapján fizetendő adóelőleg összegénél. Felhívom a figyelmet ugyanakkor arra, hogy az adóhatóságnak az Art. 172. § (13) bekezdése alapján 20 %-ig terjedő mértékű mulasztási bírságot kell megállapítania, ha az adózó által az előző időszak adatai alapján bevallott előlege(ke)t kérelemre mérsékelte, s ezért az adózó kevesebb adóelőleget fizetett, mint amennyit az adóévről benyújtott adóbevallása szerint kellett volna.

Az adóelőleg-mérséklésen túlmenően a 2013. évben kezdődő adóévi adóelőleg-kiegészítésre kötelezett adózó a 2013. június 30-át követő időszakra az adóév utolsó napjáig (naptári évvel azonos üzleti éves adózó 2013. december 31-ig) megfizetett (fizetendő), költségként elszámolt (elszámolandó) útdíj 7,5 %-ának iparüzési adócsökkentő hatását a 2013. évi iparüzési adóelőlege kiegészítésekor is (az ún. feltöltési kötelezettség teljesítése során) figyelembe veheti (adott esetben az adóelőleg-kiegészítés el is maradhat).

2. Gépjárműadó

A Mód. tv. 23. §-a a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 7. § (2) bekezdését módosítja

„(2) Az adó mértéke a 6. § (2)-(3) bekezdései szerinti adóalap esetén az adóalap minden megkezdett 100 kilogrammja után:

- a) a légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű tehergépjármű, nyergesvontató, autóbusz esetén 850 Ft,*
- b) az a) pont alá nem tartozó tehergépjármű, nyergesvontató, autóbusz esetén 1380 Ft.”*

A légrugós és azzal egyenértékű rugózási rendszerű tehergépjárművek – ide értve a pótkocsit és a félpótkocsit is –, nyergesvontatók, autóbuszok utáni gépjárműadó mértéke 2013. július 1-jétől tehát 1.200 Ft/100 kg-ról 850 Ft/100 kg-ra csökkent. Ezért a 2013-ra adófizetési kötelezettséget megállapító határozatok az adóhatóságnak módosítania kell. A határozat-módosításokat úgy kell kiadmányozni, hogy az adóalany 2013. II. félévre jutó adórészletét már a csökkentett adómértékre figyelemmel fizesse meg (az új fizetési kötelezettséget megállapító határozat kézbesítése legkésőbb augusztus 16-ig történjen meg).

2.1.

Annak az önkormányzati adóhatóságnak kell a 2013. évre (2013. évtől) gépjárműadó fizetési kötelezettséget megállapító – elsőfokon jogerőssé vált – határozatát saját hatáskörben módosítania, amelyik a 2013. június 30-át követő időszakra, 2013. június 30-ig határozatban adófizetési kötelezettséget állapított meg.

A korábban kiadott határozat módosításáról szóló határozatban arról kell rendelkezni, hogy a csökkentett adómértékkel számított új, 2013. II. félévi adóösszeg mekkora, azaz mennyit kell az adózónak 2013. szeptember 15-ig fizetni. Az indokolásban kell feltüntetni a korábban megállapított éves adó összegét, valamint az adómérték-változás miatti új adóösszeget, ennek

különbözetét is. A módosító határozat rendelkező részében vagy új határozatban (új adómértékkel) a 2014. évtől fizetendő adó éves összegét külön kell megállapítani.

Az adócsökkentéssel érintett gépjárművek utáni 2013. évi adófizetési kötelezettség módosítással való megállapítása során az önkormányzati adóhatóságnak – a korábban rögzített tényállás alapulvételével – hivatalból kell az eljárást lefolytatnia. Ehhez a KEK KH nem szolgáltat adatokat, azok ugyanis az adóhatóság adónyilvántartásában rendelkezésre állnak.

2.2.

Amennyiben a 2013. évre (2013. évtől) adófizetési kötelezettséget megállapító határozat másodfokon vált jogerőssé vagy a másodfokú határozatot esetleges bírósági felülvizsgálat során a bíróság hagyta helyben (változtatta meg), akkor az önkormányzati adóhatóságnak – a törvénymódosítás eredményeként megváltozott mértéktényállási elemre tekintettel – kizárólag 2013. július 1-jétől kezdődő hatállyal kell (850 Ft/100 kg adómértékkel) új adómegállapító határozatot hoznia.

Ha az elsőfokú (2013. évre adómegállapítást tartalmazó) határozattal szembeni fellebbezési eljárás folyamatban van (tehát nincs másodfokú jogerős döntés), akkor a másodfokú adóhatóságnak – az évközi törvényi mértékváltozásra is figyelemmel – új eljárás lefolytatását indokolt elrendelnie.


Ha a 2013. évre adófizetési kötelezettséget megállapító, másodfokon jogerőssé vált határozattal szemben bírósági felülvizsgálat van folyamatban, akkor a kormányhivatalnak a törvényi mértékváltozást – mint 2013. évi adófizetési kötelezettségre kiható tényállásváltozást – soron kívül jeleznie kell a bíróság felé.

2.3.

Elképzelhető, hogy az adóalany a gépjárműve légrugózásának tényét – ha az a közúti járműnyilvántartásban nem szerepel – a Gjt. 18. § 19. pontja alapján, a közlekedési igazgatási hatóság által kiadott hatósági bizonyítvánnyal, igazságügyi gépjármű-közlekedési műszaki szakértő szakvéleményével vagy „útkímélő tengely” bejegyzést tartalmazó forgalmi engedéllyel kívánja igazolni. Ekkor az adózó által benyújtott (köz)okirat – s nem az adóhatósági nyilvántartás – tartalma és a törvényi mértékváltozás alapján a 2013. (teljes) adóévi fizetési kötelezettséget – az I. félévre 1.200 Ft/100 kg, míg a II. félévre 850 Ft/100 kg adómértékkel, 2013. adóévet megelőző adóévekben 1.200 Ft/100 kg adómértékkel számítva – módosítani kell.

A légrugózás ténye „állandó” műszaki paraméternek tekinthető. Ezért a „kedvezményes” adómérték nem az azt tanúsító okirat benyújtásának időpontjától – legkorábban 2010. január 1-jétől – jár.

Budapest, 2013. július „ 3 ”.


Dr. Lala Gábor
főosztályvezető