

Budapesti Gazdasági Egyetem
Pénzügyi és Számviteli Kar

Mizsei Márk

Pénzügy és számvitel szak

Államháztartás szakirány

A helyi iparűzési adó

2021

Mizsei Márk
Pénzügy és számvitel szak
Államháztartás szakirány
A helyi iparűzési adó

2021

NYILATKOZAT

Alulírott MIZSEI MÁRK büntetőjogi felelősségem tudatában nyilatkozom, hogy a szakdolgozatomban foglalt tények és adatok a valóságnak megfelelnek, és az abban leírtak a saját, önálló munkám eredményei.

A szakdolgozatban felhasznált adatokat a szerzői jogvédelem figyelembevételével alkalmaztam.

Ezen szakdolgozat semmilyen része nem került felhasználásra korábban oktatási intézmény más képzésén diplomaszerzés során.

Tudomásul veszem, hogy a szakdolgozatomat az intézmény plágiumellenőrzésnek veti alá.

Budapest, 2021 év 05 hónap 11 nap


.....

hallgató aláírása

Tartalom

1.	Bevezetés	1
2.	Az adórendszer bemutatása	2
2.1	A magyar adórendszer	2
2.2	Az adóztatás célja	2
2.3	Az adó definíciója	3
2.4	Adók csoportosítása	3
2.5	A helyi adók	4
2.6	A helyi adók köre	4
2.7	Gépjárműadóval kapcsolatos változások	5
3.	A helyi iparűzési adó	6
3.1	A helyi iparűzési adó alanyai	7
3.2	Az adó mértéke	7
3.3	A helyi iparűzési adóbevallás	7
3.4	Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módja	10
3.5	Tételes adó	10
3.6	A megosztás általános szabályai	12
3.6.1	Személyi jellegű ráfordítás arányos módszer	12
3.6.2	Eszközarányos megosztás módszer	12
3.6.3	Komplex megosztási módszer	13
3.7	Koronavírus és az iparűzési adó	13
3.8	Kunszentmiklós Város Önkormányzatának költségvetése	14
4.	Összehasonlító elemzés	15
4.1	Szektorok bemutatása	15
4.2	Vállalkozások bemutatása, iparűzési adó számításának menete	16
4.2.1	Kereskedelmi vállalkozás	16
4.2.2	Építőipari vállalkozás	17
4.2.3	Fuvarozó cég	18
4.2.4	Következtetések	20
5.	Összefoglalás	21
6.	Irodalomjegyzék	22

1. Bevezetés

*„Az ADÓ olyan befizetés, amely a társadalom működésének az ára.
Nincs olyan ismert civilizáció, amiben ne lenne adózás.”*

Adam Smith

Jelen szakdolgozatomban arra kerestem a választ, hogy az önkormányzatok gazdasági osztályán az adóbevételek közül a legnagyobb bevételt adó helyi iparüzési adó hogyan, és miként épül fel. A dolgozatom megírásában a szakmai gyakorlatomra, iskolai tanulmányaimra támaszkodtam. Vizsgáltam, milyen jogszabályi változások és az aktuális szabályozás alapján milyen adókedvezmények és adóoptimalizálási lehetőségek vannak. Az önkormányzatok számára működési költségükhöz jelentős forrásra van szükség, amit az adóbevételek közül jelentős százalékban a helyi iparüzési adó biztosít. Az első fejezetben az adókról, annak kialakulásáról, majd továbbiakban a helyi iparüzési adó szabályozásáról, a gazdasági élet szereplőinek bemutatásáról írtam. Ezt követően a helyi iparüzési adó benyújtásának a módjait részleteztem. Részletesen bemutattam az adóalap megosztási módszereit. Ismertettem, hogy a lakóhelyemen, Kunszentmiklóson hogyan szabályozzák az iparüzési adót, a város bevételeinek mekkora részét képezi, illetve gazdálkodása szempontjából milyen jelentőséggel bír.

Később kitértem arra, hogy különböző szektorok gazdasági szakágazatai között milyen iparüzési adó különbségek vannak. Elemeztem három szakágazat iparüzési adó levezetéssel, és a különbségeket részleteztem. Az adatokat szakmai gyakorlatom során könyvelő irodában szerzett tapasztalatokból és adóbevallásból szereztem. Az adatokat működő vállalkozásokból nyertem. Annak érdekében, hogy összehasonlíthatóak legyenek, 300 millió forint árbevételre arányosítottam az adatokat. Így az árbevétel volt a dolgozatomban a fixált összeg.

2. Az adórendszer bemutatása

2.1 A magyar adórendszer

Az adórendszer Magyarországon két rendszerre tagolható, központi és helyi alrendszerre. A központi költségvetés bevételének több mint 80%-át az adó- és adójellegű befizetések alkotják. A mai magyar adórendszerünkben az ún. főadók erős koncentrációja jellemző. A négy fő adó (általános forgalmi adó, jövedéki adó, személyi jövedelemadó és a társasági adó) a központi költségvetés összes bevételének több mint háromnegyedét adja.

2021-es adóévi előirányzat 14 629 399 millió forint költségvetési bevételt állapít meg, melyből

- 1 823 700 millió forint gazdálkodó szervezetek befizetései (társasági adó, kisadózók tételes adója)
- 6 705 408 millió forint fogyasztáshoz kapcsolódó adók (mint áfa, jövedéki adó, regisztrációs adó),
- 2 997 100 millió forint a lakosság befizetései (SZJA, illetékek, gépjárműadó).

(KSH Központi költségvetés bevételei és egyenlege, 2021)

2.2 Az adóztatás célja

Az elsődleges célja az, hogy bevételhez jusson a közfeladatok ellátásához a helyi önkormányzati szervek és az állam. Közfeladatnak azokat a feladatokat tartjuk, amiket a magánszemélyek, vállalkozások, önkéntes szervek aránytalanul nagy költség mellett vagy egyáltalán nem képesek ellátni. Csak abba gondoljuk bele milyen lenne egy olyan városnak a lakójának lenni magániskolákba, magán óvodákba lehetne a gyerekeket beíratni. A parkok bejáratánál belépőjegyet osztanának. Az utak magán vállalkozások kezében lennének, akik minden behajtás vagy áthajtás után számlát állítanának ki nekünk. Ez a felsorolás persze nagyban túlzó, de ebből is látszik, hogy nekünk a polgároknak érdekünk az, hogy maga az állam, az önkormányzatoknak elegendő forrás álljon rendelkezésre, hogy eltudják látni az alapvető közfeladatokat. A helyi adók esetében mag a befizetett adók nagyságrendje, és a területi koncentrálttság miatt kézelfoghatóbb a közpénzeknek az útja, még úgy is, hogy az elosztási folyamat helyi szinten is nehezen megérthető a lakosság számára.

A másik főbb célja az adóztatásnak az a gazdasági növekedés segítése. Egy élénk helyi gazdaság munkahelyeket teremthet és javíthatja a helyi életszínvonalat. Ez új lakosokat vonz és növeli az ingatlanok értékét, ami akár jótékonyan is hathat az adórendszerre.

2.3 Az adó definíciója

„Legáltalánosabban az adó kötelező (kényszerített) jellegű, vissza nem térülő, visszafizetés (közvetlen ellenszolgáltatás) nélküli, általános, pénzbeli szolgáltatás, amelyeket az állam vagy más közhatalmi szervezet (például helyi-, területi önkormányzat) olyan jogszabályok alapján hajt be, amelyek meghatározzák ezen kötelezettségek nagyságát, feltételeit, fizetési esedékességét.” (Burján et al., 2012, 57. oldal)

Az adók a gazdaság életében több funkciót is ellát: fedezeti, befolyásolási és elosztási vagy arányosítási funkciót.

Fedezeti funkció: az adóbevételek az állam kiadásait hivatottak fedezni, a közösségi szükségletek fő forrása.

Befolyásolási: a piaci szereplők magatartásának befolyásolására használják. A magas adóval sújtott tevékenységekre visszafogó, míg az adómentes vagy kedvezményezett tevékenységekre élénkítő hatással van.

Elosztási: az adó a jövedelmek elosztásának teremt lehetőséget.

2.4 Adók csoportosítása

Az adókat csoportosíthatjuk több szempont szerint, ezeket az alábbi ábrán mutatom:

Adófizetési kötelezettség alapján	Adó hatóköre alapján	Adó tárgya alapján
Közvetlen	Központi adók	Jövedelmi
Közvetett	Helyi adók	Vagyoni
		Forgalmi

1.ábra Az adók csoportosítása

forrás: saját szerkesztés

Szakdolgozatomat a helyi adók köréről, azon belül az iparüzési adóról írom.

2.5 A helyi adók

Magyarországon létrejöttek a demokratikus választással az önszervező hatalomgyakorlás szervezeti keretein belül az önkormányzatok. A helyi adók a rendszerváltás után kerültek bevezetésre azért, hogy az önkormányzatok önállóan gazdálkodhassanak. Az önkormányzatok alapvető feladata a helyi közügyekben való közhatalom gyakorlása és a helyi közszolgáltatásoknak a biztosítása. Ezeknek a feladatoknak az ellátása elengedhetetlenné teszi az önkormányzatok önálló gazdálkodási feltételeinek a megteremtését és gazdaságilag önállósulást. Ennek az egyik és legfontosabb eszköze a helyi adók rendszere. Ez teszi lehetővé, hogy a helyi önkormányzatok adóztatási jog gyakorlására, és ezzel együtt kialakul a helyi adópolitika. A helyi adókat a mai állás szerint három szinten szabályozzák. A magyar alkotmány felhatalmazza az önkormányzatokat a helyi adóknak a kivetésére. Az 1990.évi C törvény fogalmazza meg a helyi adók legfontosabb irányvonalát és alkalmazását.

Ezeknek az adóknak a mértéke, kedvezményezettek köre és a mentességek köre az önkormányzatok rendeleteiben olvashatóak.

2.6 A helyi adók köre

Az önkormányzatok rendelettel kommunális jellegű, valamint vagyoni típusú helyi iparűzési adó bevezetésére jogosult. A településeknek legnagyobb adóbevételét (megközelítőleg 80-90%-át) a helyi iparűzési adó jogcímből származik. Van még egy plusz adónem, mégpedig a gépjárműadó, ez 2021-től átkerült a NAV illetékessége alá, melynek alakulásáról alább írok.

A helyi adók típusait és fajtáit az alábbi ábrán szemléltetem:

HELYI ADÓK TÍPUSAI ÉS FAJTÁI

Vagyoni típusú adók

- Építményadó
- Telekadó

Kommunális jellegű adók

- Magánszemély kommunális adója
- Vállalkozók kommunális adója
- Idegenforgalmi adó

Helyi iparüzési adó

2.ábra: A helyi adók típusai

Forrás: saját szerkesztés

2.7 Gépjárműadóval kapcsolatos változások

A gépjárműadó 2020-ig szintén a lakóhely szerinti önkormányzat hatáskörébe tartozott, ami így jogosan sorolható a helyi adók csoportjába. 2020. január 1. napáig a beszedett gépjárműadó 40 %-a az Önkormányzatot illeti meg a fennmaradó 60 %-ot pedig a központi költségvetés részére kell átutalni a befizetést követő hónap 10. napjáig. Az átutalt összegekről évente adatszolgáltatást kell teljesíteni a Magyar Államkincstár felé. 2020. január 1-től a viláгиjárványra való tekintettel az eddigi Önkormányzati bevételt a Járványkezelési Alap számlájára kell átutalni. 2020. évben így az már csak az adóztatás feladata marad az Önkormányzatoknál, melyet a Belügyminisztérium által szolgáltatott adatok alapján végezte. 2021. januártól az adóztatást teljes feladatköre a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hatáskörébe került. A 2020. december 31. napig keletkezett hátralékok beszedését az Önkormányzat végzi, ezen összeget teljes egészében a Magyar Államkincstár részére kell átutalni. Magyarország fővárosa esetében külön rendelkezik a törvény arról, hogy a helyi adót és az idegenforgalmi adót a főváros önkormányzata szedi be, míg a többi adónemet a kisebb kerületi önkormányzatok. Amennyiben a kerületi önkormányzatok képviselőtestülete beleegyezik, a többi adónem bevezetésének a joga átszáll a fővárosi önkormányzatra és az adott kerület már nem jogosult az adók beszedésére. Ezt viszont minden évben újra meg kell vitatnia képviselőtestülettel.

3. A helyi iparűzési adó

A helyi adókat a *1990. évi C. törvény a helyi adókról* törvény szabályozza.

A helyi adótörvény szerint az ideiglenes vagy állandó jelleggel végzett tevékenységek vállalkozás szerint végzett tevékenység után a helyi önkormányzat dönthet helyi iparűzési adó bevezetéséről. A nagyságrendjét, bevallási nyomtatványait és számítási módszerét minden esetben a törvény mellett az azt szabályozó rendeletek írják elő. A helyi iparűzési adó számításának a menete a vállalkozásnak a tárgydőszakában elért nettó bevétele, amit bizonyos bevételekkel, illetve kiadásokkal kell korrigálni. A települési rendelet szerinti adómérték nettó árbevétel alapján önadózással kell a vállalkozásoknak az iparűzési adót bevallani és megfizetni az önkormányzatok felé. Az adóalap meghatározásánál a számviteli törvény ad iránymutatást. Az önkormányzatok saját bevétele az iparűzési adó, ami miatt nagyobb településeken jelentős bevételi forrás. Legjelentősebb a helyi adók közül az iparűzési adó. Önkormányzatoknak az adóbevételeinek 80%-át teszi ki. A közvetlen adók csoportjába sorolható az iparűzési adó, de forgalmi típusú adónak nem nevezhető. Az Európai Közösségek Bírósága állapította meg, hogy az iparűzési adó Magyarországon nem tekinthető forgalmi típusú adónak, mert nem rendelkezik a 6. irányelvben rögzített forgalmi adókra jellemző sajátosságokkal. Hazai és nemzetközi szakirodalom szerint azok az adók tekinthetők forgalmi típusú adónak, ahol az adófizető, azaz az adó alanya adóteher hordozója maga a személye válik el egymástól. Adófizetési kötelezettség keletkezik minden egyes alkalommal tranzakciók után, amiről az adófizető bizonylatot kap. Az általános forgalmi adót például véve itt az adófizető a termék eladója, aki köteles a számlán feltüntetett adót kifizetni. Az adóteher a végfelhasználót terheli, hiszen ő az, akinek meg kell fizetnie a hozzáadódott értéket az eladó részére. Ezzel szemben a helyi iparűzési adó más, mert itt az adó alanya és az adóteher elszennvedője egy és ugyan azon személy, és az adó tárgya nem értékesítési tranzakció. Mindez kiolvasható a helyi adókról szóló paragrafusból.

3.1 A helyi iparűzési adó alanyai

- a) magánszemély- egyéni vállalkozó,
-mezőgazdasági őstermelő, amennyiben az éves árbevétele nagyobb, mint 600.000 Ft
- b) jogi személy, vagy jogi személyiség nélküli gazdasági társaság.
- c) magánszemélyek jogi személyiséggel nem rendelkező személyi egyesülése.

Az adó alanya maga a vállalkozó. A törvény önálló, rendelkezéseket tartalmazó fejezet. A vállalkozó a gazdasági tevékenységet saját kockázatára és saját nevében haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző egyéni vállalkozó, az adóévben a megszabott árbevételt nem meghaladó mezőgazdasági őstermelő, egyéni cég, jogi személy vagy egyéb szervezet. Az adó alanyának meghatározása 1990-es eredeti kiadás óta említésre méltó lényegi változás nem történt. Az adóalanyok köre a kezdetektől fogva azonos. 1998-ig nem mondta ki a törvény sem, csak közvetetten, hogy az adó alany az a vállalkozó.

3.2 Az adó mértéke

Az adó évi mértékének felső határa

- a) 1998. évben az adóalap 1,4%-a,
- b) 1999. évben az adóalap 1,7%-a,
- c) 2000. évtől az adóalap 2%-a. (Htv. 40. § 1. bekezdés)

3.3 A helyi iparűzési adóbevallás

A szakdolgozatomban a helyi iparűzési adó témakört választottam. Az önkormányzatoknak a bevételeinek a 80%-a eme adóból tevődik össze. Ezért létfontosságú adóbevétel a működési költségek fedezetére. Az önkormányzat oldalról a bevallások három módon kerülhetnek a helyi pénzügyi osztályra. Az elektronikus kapcsolattartásra nem kötelezett adózók papír alapon is benyújthatják bevallásukat. Az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózók kétféleképpen tudják teljesíteni bevallási kötelezettségüket az egyik módon a NAV felé benyújtott HIPA bevallás, amelyet az ÁNYK keretprogramon keresztül készítenek el az adókötelezettek. Ezek benyújtásra

kerülnek a NAV felé és a NAV továbbítja az illetékes önkormányzatnak, mindez elektronikusan történik. Az Önkormányzat hivatali kapujára megérkezett bevallásokat az iktató rendszeren keresztül érkeztetik, majd a bevallás beemelhető az adó szakrendszerbe. Sajnos a NAV nyomtatványa nem vizsgálja az összefüggéseket, így sok esetben hibás, hiányos bevallások is benyújtásra kerülnek.

Főlap	01	02	03-01	03-02	04	A	B	C	D	E	E-01	F	F-01	G
-------	----	----	-------	-------	----	---	---	---	---	---	------	---	------	---

20HIPA BEVALLÁS

a helyi iparüzési adóról állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén

2020. évben kezdődő adóévéről a/az **KUNSZENTMIKLÓS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA** önkormányzat illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről

I. Bevallás jellege

1. Éves bevallás
2. Záró bevallás
3. Előtársasági bevallás
4. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó bevallása
5. Év közben kezdő adózó bevallása
6. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évről készült év közti bevallása
7. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő bevallása
8. A Htv. 41. § (8) bekezdés alapján, közös őstermelői igazolványban adószámmal rendelkező őstermelő (adózó), családi gazdálkodó bevallása
9. A mezőgazdasági őstermelőnek is minősülő egyéni vállalkozó bevallása
10. A Htv. 37. § (2) bekezdés a) pontja és a (3) bekezdés alapján adóévben állandó jellegű iparüzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás
11. A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás
12. A Htv. 39/E. §-a szerint mentes adóalany bevallása
13. A Htv. 39/F. §-a szerint mentes adóalany bevallása
(Az adóelőny de minimis támogatásnak minősül, melynek igénybevételehez nyilatkozat kitöltése és az adóhatóság részére történő megküldése is szükséges!)
14. Sportvállalkozás által benyújtott bevallás
15. A mikro-, kis és középvállalkozás által benyújtott bevallás
16. Önellenzés

II. Bevallott időszak

év hó naptól
 év hó napig

3. ábra ÁNYK HIPA bevallás

A másik lehetőség volt, amikor az adókötelezettek az erre létrehozott felületre az úgynevezett önkormányzati hivatali portálra ügyfélkapuval történő azonosítás alapján belépve, már ebben a rendszerben készítették el a HIPA bevallást. Az önkormányzati portálon keresztül elkészített bevallásokban az összefüggések ellenőrzésre kerültek, így csak hibátlan bevallások voltak benyújthatóak. Ezen bevallások a beküldést követően közvetítő nélkül, közvetlenül a megfelelő Önkormányzat hivatali kapujára kerültek. Ezen a felületen azonban 2020-as adóévtől nem lehet helyi iparüzési adó bevallást benyújtani, erre kizárólag a NAV-on keresztül van mód.

Ezzel a változással az adózók számára egyszerűsödik a helyi iparüzési adó bevallási rendje, az adóalanyok a jövőben nem az önkormányzati, hanem kizárólag az állami adóhatósághoz kötelesek benyújtani helyi iparüzési adóbevallásukat. (Portfólió, 2020)

E-ÖNKORMÁNYZAT PORTÁL

Keresés a tartalomban

MIZSEI MÁRK
SAJÁT NÉVEN
(MAGÁNSZEMÉLYKÉNT) ELJÁRVA
KUNSZENTMIKLÓS VÁROS
ÖNKORMÁNYZATA

KIJELENTKEZÉS 9:36

SZEREPKÖRVÁLTÁS

ÜGYINDÍTÁS

MENTETT ŰRLAPOK

ÜGYKÖVETÉS

ADÓEGYENLEG LEKÉRDEZÉS

ADÓBEVALLÁSI INFORMÁCIÓK

ADÓK, DÍJAK, ILLETÉKEK BEFIZETÉSE

FIZETÉS TÖRTÉNET

ÖNKORMÁNYZAT KERESŐ

SAJÁT ÖNKORMÁNYZATOK

TÁJÉKOZTATÓ A PORTÁL RÓL

PORTÁL SZOLGÁLTATÁSOK

Válasszon a szolgáltatások közül!

Az önkormányzat elérhető szolgáltatásai a bejelentkezett felhasználók számára jelennek meg. A használat előfeltétele, hogy azonosítsa magát a KAŰ-n keresztül igénybe vehető elektronikus azonosítási szolgáltatások valamelyikével.

Amennyiben bejelentkezett a portálra, de még nem fogadta el az Általános Szolgáltatási Feltételeket, és nem választott önkormányzatot, úgy ezen az oldalon nem jelennek meg a szolgáltatások.

Nem bejelentkezett felhasználók számára csak az ÜGYINDÍTÁS szolgáltatás érhető el. Ez esetben önkormányzat-választás után megnyithat és kitölthet űrlapot, de bejelentkezés nélkül nem lehetséges a beküldés.

Itt tájékozódhat az Ön, vagy az Ön által képviselt természetes személy, egyéni vállalkozó, cég, hivatal kiválasztott településnél folyamatban levő, elektronikusan indított ügyének ügyintézési állapotáról.

ÜGYKÖVETÉS

A szolgáltatás használatával lehetősége van az Ön, vagy az Ön által képviselt adózó egy kiválasztott önkormányzati adóhatósághoz tartozó helyi adóegyenlegének lekérdezésére.

ADÓEGYENLEG LEKÉRDEZÉS

A szolgáltatás használatával lehetősége nyílik arra, hogy az Ön, vagy az Ön által képviselt adózó kiválasztott önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adóbevallásait lekérdezze.

ADÓBEVALLÁSI INFORMÁCIÓK

Elektronikus űrlap kitöltésével és beküldésével ügyet indíthat a kiválasztott településnél. Indítsa el a szolgáltatást, majd válassza ki az ügypípust, amelyet intézni szeretne. **Az űrlap elektronikus beküldése elektronikus azonosítást követően lehetséges!**

ÜGYINDÍTÁS

A szolgáltatás használatával lehetősége nyílik arra, hogy a kiválasztott önkormányzat felé az adó- és illetékfizetési kötelezettségét elektronikus úton teljesítse.

ADÓK, DÍJAK, ILLETÉKEK BEFIZETÉSE

4. ábra Önkormányzati hivatali portál

A helyi iparüzési adó számításának a módja a következő.

- KATA adózás

A KATA adó hatálya alá tartozó vállalkozás három módon is megállapíthatja az iparüzési adó fizetési kötelezettségét. Az egyszerűsített adóalap választás esetén alapja a székhely és telephely szerinti önkormányzatoként egyaránt 2,5 millió forint. Ez alapján a kötelezettségét az adott adóévben két egyenlő részletben 03.16-ig 25.000 forint és 09.15-ig 25000 teljesítheti. Ezt azonban minden egyes székhely önkormányzatánál és minden egyes telephely önkormányzatánál meg kell fizetni. Az egyszerűsített adóalap választását az önkormányzatok hivatali portálján teheti meg a megalakulástól számított 45 napon belül. És a változást pedig a következő adóévre 02.25-ig lehet bejelenteni.

3.4 Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módja

A gazdálkodó az szja törvényben a helyi iparüzési adót a következő módon állapítja meg. A helyi iparüzési adó alapja a bevétel 80%-a. Erre való jogosultság, ha az adóévi árbevétele nem haladja meg a 8 millió forintot, ekkor választhatja ezt az egyszerűsítést a vállalkozó. A bevallásban a nyilatkozat a következőképpen található meg:

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom:

- a) a személy jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként
- b) a 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként
- c) a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalanyként

5. ábra ÁNYK HIPA bevallás

3.5 Tételes adó

Az elnevezéséből is adódik, itt részletesen le kell vezetni az árbevétel és a levonható költségeket, ami alapján az adóalap után kell fizetni a helyi önkormányzati törvényben szereplő iparüzési adó összegét, amely változó önkormányzatoként. A legtöbb önkormányzaton belül ez az adóalap 2%-a, de ez változik. Ennél magasabb nincs, mert törvény szabályozza a mértékét. Pontos adóalap kiszámítási módja a következő. A Htv. szerinti – vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel csökkentve az eladott áruk értékének

közvetített szolgáltatások értékével valamint az alvállalkozói teljesítések értékével, és az anyagköltséggel, és még levonható az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége.

A helyi iparüzési adó számításának folyamatát szemléltetem a 6. ábrával.



6. ábra. Adóalap kiszámítás folyamata

forrás: saját szerkesztés

Ez a Htv. szerinti vállalkozó adóalap korrigálható a szokásos piaci árral való kiegészítés miatt korrekcióval. Valamint a IFRS alkalmazó vállalkozásoknak is vannak korrigálási lehetőségei. Amelyek részletesen az útmutatóban szerepelnek. Ezután megkapjuk a korrigált vállalkozás szintű adóalapot. Az önkormányzat illetékesség területére jutó adóalap megosztása szerint település szintű adóalap. Ezután is van adókedvezmény, amely az önkormányzat saját döntése alapján (Htv. 39/c § (2) , (3) a házi orvos, védőnő vállalkozónak ad kedvezményt. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap most már a végleges adóalap. Az iparüzési adót 05.31-ig kell bevallani és már a bevallásban az előlegeket meg kell határozni. Az előlegeket két részletben kell fizetni. 09.15-ig és 03.16-ig.

3.6 A megosztás általános szabályai

A megosztási módszer minden esetben helyi iparüzési adóalapjából a tárgyévet megelőző évből indulunk ki. Amennyiben az adóalap nem haladta meg a megelőző évben a 100 millió Ft-ot akkor a gazdálkodót részben megilleti a választás lehetősége. A törvény megengedi az ilyen vállalkozó számára, hogy válasszon a három felsorolt módszer közül az alábbi korlátokat figyelembe véve:

- *nem lehet e módszert alkalmazni, mely 0 Ft adóalapot eredményez bármely település esetén.*
- *nem lehet az eszközértéken alapuló módszert alkalmazni, ha a székhely szerinti településen nem mutatható ki eszközérték.*
- *az első két módszer közül azt kell alkalmazni, ami az adott vállalkozás jellegére leginkább jellemző, ha egyik sem, akkor a komplex módszert kell választani.*

A komplex módszer kötelezően alkalmazandó, ha az iparüzési adóalap meghaladta a 100 millió forintot.

3.6.1 Személyi jellegű ráfordítás arányos módszer

Ez esetben az egyes telephelyeken felmerülő személyi jellegű ráfordítások arányában osztható meg az iparüzési adóalap a települések között. A számviteli törvény alapján személy jellegű ráfordítások közé soroljuk a bérköltséget, a személy jellegű egyéb kifizetések és az osztalék adóról szóló törvény szerinti költségeket. Az így kiszámított egyes településekre jutó személy jellegű ráfordítások arányában kell az önkormányzatok adóalapját kiszámítani.

3.6.2 Eszközarányos megosztás módszer

Ennél a megosztási módszernél az eszközök körét kell meghatározni. Itt a tárgyeszközök könyv szerinti értéke alapján számolunk.

- *200 ezer Ft beszerzési érték alatti kis értékű, tárgyi eszközöket csak az aktiválás évében,*
- *Ahol a számviteli törvény szerint nem szabad értékcsökkenést elszámolni, a törvény megadja a tárgyi eszközök értékét.*

- Amennyiben a bekerülési érték nem állapítható meg, abban az esetben a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerinti piaci értéket kell bekerülési értéknek tekinteni.

-A bérelt lízingelt eszközökre egy speciális szabály vonatkozik. Csak a tárgyévben elszámolt bérleti vagy lízing díját lehet figyelembe venni. (operatív lízing esetén) szabad figyelembe venni. Mivel más lízing konstrukció esetén a lízingbe vevő könyveiben rögtön szerepel a tárgyi eszköz, így már rendelkezésre állnak az értékcsökkenési adatok

3.6.3 Komplex megosztási módszer

A komplex megosztási rendszer a személy jellegű ráfordítás arányos és az eszköz arányos módszer ötvözete. Meg kell határozni a vállalkozás személy jellegű ráfordítás, összegét valamint a teljes eszközök értékét. Az adó alapot arányosítani kell a személy jellegű ráfordításokat kell szembe állítani az eszköz értékekkel. Komplex megosztási módszer gyakorlatban csak a 100 millió forintot meghaladó adóalap esetén szükséges alkalmazni, de ott kötelező.

3.7 Koronavírus és az iparűzési adó

Előző év végén, 2021. december 22-én a Magyar Közlönyben megjelent a helyi iparűzési adó módosítására vonatkozó kormányrendelet: 639/2020. (XII. 22.). Lényege, hogy azoknál a mikro-, kis- és középvállalkozásoknál, ahol a nettó árbevétel nem haladja meg a 4 milliárd forint értékű mérlegfőösszeg értékhatárt, az iparűzési adó, ami 2020 végéig maximum 2% lehetett, 2021-től maximum 1% lehet. (Böröczkyné, 2021)

Ez a döntés 800 ezer vállalkozás számára jelentett adócsökkentést, és hozott nehéz helyzetbe bizonyos önkormányzatokat. (Portfolió, 2021)

Az adóelőleg felezését az adózónak kellett kérnie. 2021. február 25-ig tehetett nyilatkozatot az adózó, mellyel a 2021-ben esedékes iparűzési adóelőlegeit az önkormányzat felé 50%-ra csökkenthete. A nyilatkozatot arról, hogy a feltételeknek megfelelnek, a 21NYHIPA nyomtatványon lehetett beküldeni.

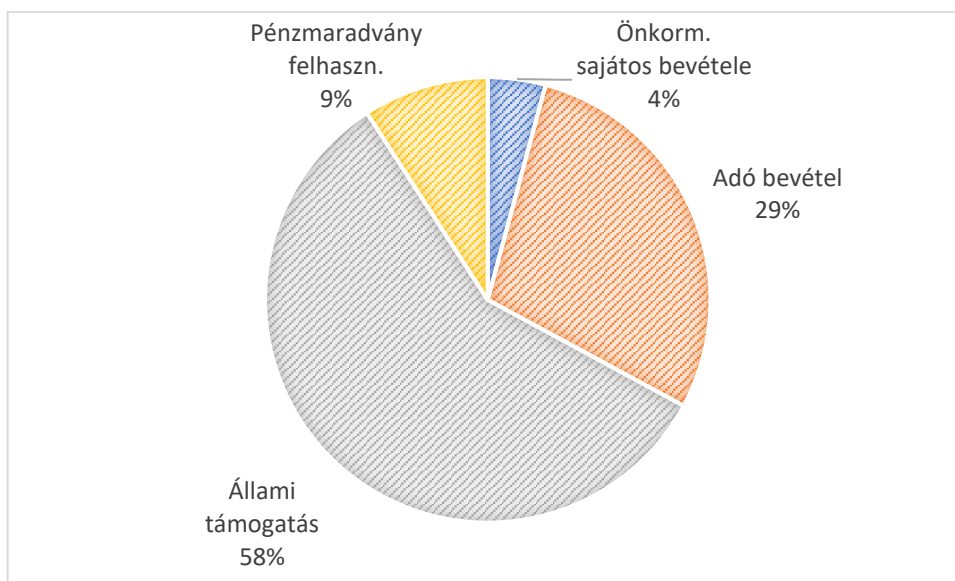
Az adó csökkentése kizárólag a 2021-es évre áll fenn. További években visszaáll a rend, mely szerint mindenki a helyi rendeletben levő adót köteles fizetni. (Böröczkyné, 2021)

3.8 Kunszentmiklós Város Önkormányzatának költségvetése

Kunszentmiklós Város Önkormányzatának honlapján elérhetőek az elmúlt évek költségvetési adatai, e fejezetben ezeket figyeltem meg.

2020-as adóév előirányzott összes bevétele 1 423 865 eFt, ebből 359 050 eFt adóbevétel, melyen belül iparüzési adóból származik 350 000 eFt.

Bevételének fennmaradó része állami támogatásból (808 135 eFt), Önkormányzat sajátos bevételeiből (56 930 eFt), Pénzmaradvány felhasználásából (168 238 eFt), illetve államháztartáson belüli megelőlegezési bevételeiből származik. (Kunszentmiklós Város Önkormányzata, 2/2020. (II.14.) rendelet)



7. ábra Kunszentmiklós Város Önkormányzatának bevételi megoszlása, saját szerkesztés

2019-es adóévet tekintve az adatok a következők:

összes bevétel 1 563 677 eFt, ebből adóbevétel 361 080 eFt, melyből iparüzési adó 330 000 eFt. (Kunszentmiklós Város Önkormányzata, 1/2019. (II.21.) rendelet)

2018-as adóévben a fenti adatok így alakultak:

összes bevétel 1 277 504 eFt, ebből adóbevétel 338 850 eFt, melyből iparüzési adó 300 000 eFt. (Kunszentmiklós Város Önkormányzata, 4/2018. (II.19.) rendelet)

4. Összehasonlító elemzés

Szakdolgozatomnak ezen részében szektoronként szeretném bemutatni az iparüzési adó vállalkozások életében történő megjelenését. Az adatokat valós vállalkozások bevallásaiból nyertem, az összehasonlíthatóság érdekében 300 millió forint árbevételre arányosítottam a többi adatát, mint anyagköltség, eladott áruk beszerzési értéke, adóévben megfizetett útdíj stb. Választásom azért esett az árbevétel fixálásra, mivel az iparüzési adó számítása során ez az első adat melyből kiindulunk, ebből az adatból vonhatóak le bizonyos tételek. Minden vállalkozás, amit a szakdolgozatomban vizsgálok, 2%-os helyi iparüzési adóval adózik, az adatokat az utolsó lezárt évből, 2019-ből nyertem.

Alább bemutatom egy kereskedelmi vállalkozás, egy építőipari vállalkozás és egy fuvarozó cég iparüzési adó bevallásának elkészítési menetét, kitöltött nyomtatvánnyal illusztrálva.

Elemzésemet elsőként a szektorok rövid bemutatásával kezdem.

4.1 Szektorok bemutatása

Kereskedelem

A vállalkozásokra jellemző, hogy magas árubeszerzéssel kell számolniuk. Foglalkoztattak létszáma jellemzően magas ezért magas a személyi jellegű ráfordítás. Rendelkeznie kell megfelelő méretű zárt telephellyel.

Építőipar

A tevékenység jellegéből adódóan nem szükséges ingatlannal rendelkezniük, mert az ország bármely területén felépítésre kerülő ingatlan magas szolgáltatásköltséget von maga után. Itt is a személyi jellegű ráfordítás a magas.

Fuvarozás

A fuvarozással foglalkozó vállalkozásoknak nagyméretű telephellyel érdemes rendelkezniük. Felmerülő költségei túlnyomórészt üzemanyag költségéből származik.

Mellette megjelenik az út használatáért fizetett útdíj, mely európai viszonylatban magas. Ennél a szektornál jelentős mértékű az alvállalkozói megbízások.

4.2 Vállalkozások bemutatása, iparűzési adó számításának menete

4.2.1 Kereskedelmi vállalkozás

A tevékenységi körét tekintve kereskedelmi cég adatait mutatom be elsőként. Ez a vállalkozás a valós életben három telephellyel rendelkezik, az egyik telephely élelmiszer vegyes kereskedéssel foglalkozó üzlet tizennégy dolgozóval. A második telephelyen dohánybolt működik kettő alkalmazottal s egy gyár területén működő büfét üzemeltet egy fő alkalmazottal. Ennek a vállalkozásnak közel 300 millió forint árbevétele volt. Az eladott áruk beszerzési értéke az árbevétel 85,5%-a, az Anyagköltség pedig 1,5%-a. Htv. szerinti adóalap így az árbevétel 13%-a. Adóalap vagy adó csökkentő tételt nem tudott igénybe venni, ezért az adója ennek a 2%-a, 780.000 forint. Egy kitöltött bevallással a fenti számításaimat szemléltetem.

VII. Az adó		
1.	A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (részletezése külön lapon található)*:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
2.	Eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető (a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó adóalany esetén: "E" lap II/7. sor) együttes összege:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
3.	Az alvállalkozói teljesítések értéke:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
4.	Anyagköltség:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
5.	Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
6.	Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [(1-(2+3+4+5) vagy a Htv. 39. § (6), (10) bekezdésének alkalmazása esetén: "E" jelű lap III/11. sor)**:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
7.	Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció***: ±	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
8.	Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál alkalmazott adóalap [6. sor + 7. sor + „J” jelű betétlap VII. 1. vagy VIII. 1. sor; ha 8.2. nagyobb, mint 8.1., akkor 8.2.; ha 8.2. nagyobb, mint 8.1. és az adózó kimentési kérelmet nyújtott be, akkor 8.3.]	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
8.1.	Áttérési különbözettel korrigált adóalap [6. sor + 7. sor „J” jelű betétlap VII. 1. vagy VIII. 1. sor]	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
8.2.	Az áttérés adóévt megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
8.3.	Kimentési adóalap:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
9.	Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál számviteli önelenőrzési különbözet***: ±	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

10. Korrigált Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [6+7; IFRS-t alkalmazó vállalkozó esetén 8+9]:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
11. Az önkormányzat illetékeségi területére jutó - a 10. sorban lévő adóalap megosztása szerinti - települési szintű adóalap:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
12. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (2) bekezdése szerint (maximum 2,5M forint vállalkozási szintű adóalapig)]:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
13. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (3) bekezdése szerint a háziorvos, védőnő vállalkozónak]:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
14. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (4) bekezdése szerint a beruházási érték után]:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
15. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (11-12-13-14):	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
16. Adóalapra jutó iparüzési adó összege: (15. sor x _____ 2 %)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

4.2.2 Építőipari vállalkozás

A második vállalkozás melynek levezetem az iparüzési adó számítását egy estrich betonozással foglalkozó építőipari vállalkozó. Ország bármely területén aljzat betonozással foglalkoznak összesen tíz alkalmazottal. Ennek a vállalkozásnak az árbevétele 125 millió forint volt. 300 millió forintra vetítve az alvállalkozói teljesítések értéke 12,4%-ot tettek ki, míg az anyagköltség 40,1%-ot. A Htv szerinti adóalap így az árbevétel 47,5%-a lett. Ennek a 2%-a az iparüzési adó ami ebben az esetben 2.850.000 forint.

VII. Az adó

1. A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (részletezése külön lapon található)*:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
2. Eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető (a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó adóalany esetén: "E" lap III/7. sor) együttes összege:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
3. Az alvállalkozói teljesítések értéke:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
4. Anyagköltség:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
5. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
6. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [(1-(2+3+4+5) vagy a Htv. 39. § (6), (10) bekezdésének alkalmazása esetén: "E" jelű lap III/11. sor)**:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
7. Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció***: ±	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

8. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál alkalmazott adóalap [6. sor + 7 sor + „J” jelű betétlap VII. 1. vagy VIII. 1. sor; ha 8.2. nagyobb, mint 8.1., akkor 8.2.; ha 8.2. nagyobb, mint 8.1. és az adózó kimentési kérelmet nyújtott be, akkor 8.3.]	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
8.1. Áttérési különbözettel korrigált adóalap [6. sor + 7. sor „J” jelű betétlap VII. 1. vagy VIII. 1. sor]	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
8.2. Az áttérés adóévet megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
8.3. Kimentési adóalap:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
9. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál számviteli ellenőrzési különbözet***:	± <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
10. Korrigált Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [6+7; IFRS-t alkalmazó vállalkozó esetén 8+9]:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 1 4 2 5 0 0 0 0 0
11. Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 10. sorban lévő adóalap megosztása szerinti - települési szintű adóalap:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 1 4 2 5 0 0 0 0 0
12. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (2) bekezdése szerint (maximum 2,5M forint vállalkozási szintű adóalapig)]:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
13. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (3) bekezdése szerint a háziorvos, védőnő vállalkozónak]:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
14. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (4) bekezdése szerint a beruházási érték után]:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
15. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (11-12-13-14):	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 1 4 2 5 0 0 0 0 0
16. Adóalapra jutó iparűzési adó összege: (15. sor x _____ 2 %)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 2 8 5 0 0 0 0

4.2.3 Fuvarozó cég

Utolsóként bemutatott vállalkozás egy nemzetközi áru fuvarozással foglalkozó kft, melynek a vizsgált évben 32 alkalmazottja volt. Szektorra jellemző viszonylag magas anyagköltség, amely a gázolaj költségből adódik, illetve a közvetített szolgáltatások melyek az alvállalkozói fuvarok miatt keletkeznek. A szektorra jellemző egy adókedvezmény, melyet alább részletezek. A választott cég éves nettó árbevétele 1 milliárd 378 millió forint. 300 millió forintra átszámítva az arányok a következőképpen alakulnak:

Közvetített szolgáltatások értéke 28,6%, és az anyagköltség 23,6%. Így a Htv szerinti adóalap az árbevétel 47,8%-a. Így a számított iparűzési adó 2.868.000 forint. Számításaim itt nem érnek véget, mivel ebben a szektorban van egy adókedvezmény, mely az évben felmerült útdíj 7,5%-a. Jelen esetben az árbevétel 16,3%-át tette ki a vizsgált évben a vállalkozásban felmerült, adóévben megfizetett útdíj, 48 millió 900 ezer forint. Ennek 7,5%-a 3.667.000 Ft, mellyel a fenti 2.868.000 forint számított iparűzési adót csökkenteni lehet az adófizetési kötelezettség erejéig, a fizetendő iparűzési adó tehát 0 forint.

VII. Az adó

- | | | |
|-------|---|--|
| 1. | A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (részletezése külön lapon található)*: | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> |
| 2. | Eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető (a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó adóalany esetén: "E" lap II/7. sor) együttes összege: | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> |
| 3. | Az alvállalkozói teljesítések értéke: | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 4. | Anyagköltség: | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> |
| 5. | Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége: | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 6. | Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [(1-(2+3+4+5) vagy a Htv. 39. § (6), (10) bekezdésének alkalmazása esetén: "E" jelű lap III/11. sor]**: | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> |
| 7. | Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció***: ± | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 8. | Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál alkalmazott adóalap [6. sor + 7. sor + „J” jelű betétlap VII. 1. vagy VIII. 1. sor; ha 8.2. nagyobb, mint 8.1., akkor 8.2.; ha 8.2. nagyobb, mint 8.1. és az adózó kimentési kérelmet nyújtott be, akkor 8.3.] | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 8.1. | Áttérési különbözettel korrigált adóalap [6. sor + 7. sor „J” jelű betétlap VII. 1. vagy VIII. 1. sor] | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 8.2. | Az áttérés adóévet megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege: | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 8.3. | Kimentési adóalap: | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 9. | Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál számviteli önelőzőzési különbözet***: ± | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 10. | Korrigált Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [6+7; IFRS-t alkalmazó vállalkozó esetén 8+9]: | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> |
| 11. | Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 10. sorban lévő adóalap megosztása szerinti - települési szintű adóalap: | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> |
| 12. | Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (2) bekezdése szerint (maximum 2,5M forint vállalkozási szintű adóalapig)]: | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 13. | Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (3) bekezdése szerint a háziorvos, védőnő vállalkozónak]: | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 14. | Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (4) bekezdése szerint a beruházási érték után]: | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 15. | Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (11-12-13-14): | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> |
| 16. | Adóalapra jutó iparűzési adó összege:
(15. sor x _____ 2 %) | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text" value="0"/> |
| | | |
| 25. | Az iparűzési adófizetési kötelezettség [16-(17+18+19+20+21+22+23+24)]: | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text" value="0"/> |
| 26. | Az önkormányzatra jutó adóátalány összege: | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 27. | Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap: | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 28. | Az adóévben megfizetett útdíj 7,5 %-a: | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> |

Fentiekben látható tehát, hogy milyen jelentős eltérések keletkeznek az iparűzési adó szabályozásaiból eredően az egyes szektorokban. Míg a vizsgált fuvarozó cég a valós számokat (1,3 milliárd forint árbevétel) alkalmazva 13 millió forint iparűzési adó megfizetése alól mentesül az útdíj kedvezmény miatt, addig egy kereskedelmi cégnek eredményességének számításakor kalkulálnia kell ezzel az adónemmel is.

4.2.4 Következtetések

Ezekkel a számításokkal támasztom alá a különböző szektorok közötti különbségeket. Jól látható szakdolgozatomban, hogy jelentős eltérések vannak a szakágazatok között. A kereskedelmi cég, aminek a személyi jellegű ráfordítása jelentős tétel, hiszen 17 alkalmazottat foglalkoztat, jelentős iparűzési adót fizet, mivel az iparűzési adó számításánál a személyi jellegű ráfordításokat nem lehet költség csökkentő tételként figyelembe venni. Az ő esetükben az adó 780.000 forint/év. Az építőipari vállalkozó, aki szintén nagy munkaerőigénnyel szolgáltatást végez, az anyagköltsége és az alvállalkozói költsége kevés. Itt sem vonható le a személyi jellegű ráfordítás. A három vizsgált cég közül a legtöbb egyben legmagasabb iparűzési adót fizeti 2.850.000 forint/év. A harmadik vizsgált cég, ami fuvarozással foglalkozik, adóalapot tekintve a legmagasabb összeget éri el, viszont az adókedvezmény az útdíj 7,5%-ának levonása miatt nem kell fizetnie iparűzési adót, bár ez a cég is szolgáltatással foglalkozik, mint az építőipari cég.

5. Összefoglalás

Javaslom, hogy 2020-tól a NAV hatáskörébe került gépjárműadó miatt az önkormányzatok bevételei csökkentek, ezért az adókedvezményeket például az útdíj kedvezmény eltörlését vagy csökkentését. A szektorok közötti különbségek minimalizálását, sem az szja törvény, sem a társasági adó törvény nem tesz különbséget a vállalkozók szakágazatai között. Az adókedvezmények egységesen érvényesek, mindenkire egyenlő jogszabályok vonatkoznak. Mint a szakdolgozatomban több soron is részleteztem az iparüzési adó egy olyan adó, ahol a vállalkozások tevékenységi körei alapján bizonyos többlet adókedvezmények illetik meg a különböző szakágazatokat.

Javaslom, hogy a jelenlegi covid helyzet miatt a házi orvosoknak és a védőnőknek adott adókedvezmények továbbra is megmaradjanak, de a többi vállalkozás függetlenül attól, hogy milyen tevékenységi köre van egységesen, egyenlően fizessen iparüzési adót.

Javaslom az általányadózó kisvállalkozások évi 8 millió forintos árbevételi értékéhatárát 12 millió forintos értékhatárra felemelni. Javaslom továbbá, hogy a kisvállalkozásokra az önkormányzatok a saját hatáskörben adókedvezményeket határozzanak meg, így az évi 1,2 millió forintos árbevételű, kisebb egyéni vállalkozások mentesüljenek az iparüzési adó fizetési kötelezettség alól. Javaslom, hogy az e fölötti árbevételt elérő vállalkozások adóalapjába a személyi jellegű ráfordítások is levonható összeg legyen, mellyel sokkal egységesebb és igazságosabb lenne az adóztatás. Ebben az esetben annak érdekében, hogy az önkormányzatok továbbra is működőképeseek maradjanak, javaslom az iparüzési adó 2%-os kulcsának 5%-ra való emelését.

Javaslom a járványhelyzet miatti intézkedéseken belül történő iparüzési adóból keletkező hiány kiegészítését.

Dolgozatom írása során a későbbiekben is hasznosítható ismeretekkel bővültem.

6. Irodalomjegyzék

TÖRVÉNYEK, RENDELETEK

1990. évi C. törvény a helyi adókról

Kunszentmiklós Város Önkormányzata, 4/2018. (II.19.) rendelete

Kunszentmiklós Város Önkormányzata, 1/2019. (II.21.) rendelete

Kunszentmiklós Város Önkormányzata, 2/2020. (II.14.) rendelete

KÖNYV

Burján Ákos, Sándorné Új Éva, Sztanó Imréné dr., Dr. Vigvári András (2012): Adótani alapok, SALDO Kiadó, Budapest

FOLYÓIRAT

Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna (2021): Helyi iparüzési adó 2021, Irányadó magazin X. évfolyam 2. szám 10-11.

INTERNETES FORRÁSOK

KSH (2021): A központi költségvetés bevételei és egyenlege,

https://www.ksh.hu/docs/hun/xstadat/xstadat_evkozi/e_qse006i.html

Letöltés dátuma: 2021.05.09

Könyvelői Praktikum (2010): A Helyi Iparüzési Adó

<https://online.kpr.hu/t/helyi-iparuzesi-ado.php>

Letöltés dátuma:2021.04.23

NAV portál (2021): 20HIPA Bevallás

https://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/20HIPA.html

Letöltés dátuma: 2021.05.01

Pénziránytű (2020): Az adók fogalma és fajtái,

<https://penziranytu.hu/archivalt-pop-torzsananyag/konyv/az-en-penzem/iii-akik-gazdalkodnak-%E2%80%93szereplok-gazdasagban/az-allam/14-az-allam-penzarcaja/3-az-adok-fogalma-es-fajtai>

Letöltés dátuma: 2021.04.20.

Pénzügy Sziget (2020): A központi költségvetés fogalma, feladata, bevételei és kiadásai. A központi költségvetés kapcsolata az államháztartás többi alrendszerével. Bankközi devizaszámlák (nostro/loro) fajtái, számlavezetési kondíciók, a számlanyitás speciális szabályai,

https://penzugysziget.hu/index.php?option=com_content&view=article&id=623:9-a-kozponti-koltsegvetes-fogalma-feladata-bevetelei-es-kiadasai-a-kozponti-koltsegvetes-kapcsolata-az-allamhaztartas-tobbi-alrendszerével-bankkozi-devizasamlak-nostro-loro-fajtai-szamlavezetesi-kondiciok-a-szamlanyitas-specialis-szabalyai-szamlagegyeztet&catid=118&Itemid=70

Letöltés dátuma: 2021.04.21

Portfólió (2020): Megvan, kiknek jár az iparűzési adó felezése,

<https://www.portfolio.hu/gazdasag/20201223/megvan-kiknek-jar-az-iparuzesi-ado-felezese-462962?fbclid=IwAR2zjtAGiT616sJ4V6lt7UQpCUS132r94o8w9lOblJ-ydvso8iWP7R-kJwE>

Letöltés dátuma: 2021.05.10

Portfólió (2021): Az utolsó pillanatban is változott - Így adózunk 2021-ben,

<https://www.portfolio.hu/gazdasag/20210101/az-utolso-pillanatban-is-valtozott-igy-adozunk-2021-ben-463656?fbclid=IwAR23opux-EfL2Uxj7qcztRbSaPvlc3yCZ3nDZiqMTnarWXRvfdZ6OoX3WLE>

Letöltés dátuma: 2021.05.10

Mizsei Márk
Pénzügy és számvitel szak
Államháztartás szakirány
Beszámoló a szakmai gyakorlatról

2021

Tartalom

1. A vállalat (gazdálkodó szervezet) bemutatása	1
2. Az érintett ágazat rövid bemutatása	2
3. A kapott feladat leírása	2
4. A végzett munka és eredményei	3
5. A szerzett tapasztalatok értékelése	4
6. Javaslatok és észrevételek, amely a szakmai gyakorlat hatékonyságát javíthatják	4
7. A szakmai gyakorlatról szóló tájékoztató alapján elvégzett két feladat pontos levezetése:....	4

1. A vállalat (gazdálkodó szervezet) bemutatása

Szakmai gyakorlatomat idén, egy 2020-ban nyílt könyvelőirodában töltöttem lakóhelyemen, Kunszentmiklóson. 21 éves korom óta, már több mint 7 éve dolgozom könyvelő irodában. Ezt megelőzően egy másik könyvelőirodánál dolgoztam, eleinte csak nyaranta egyszerűsített foglalkoztatottként. Az elmúlt évek alatt egyetem mellett is dolgoztam az irodában, amennyit időm engedte. Ezen okokból kifolyólag az új könyvelő irodában is gyorsan megtaláltam a közös nevezőt a főnökömmel, és sikerült gyorsan beilleszkednem.

A 14 hét alatt beleláthattam egy olyan könyvelőiroda mindennapjaiba, ahol egy-egy kézben vannak a különböző ügyfelek. Amikor egy ügyfél tartozik egy dolgozóhoz, általában az a dolgozó intézi minden feladatát.

A vállalkozás 2012-ban alapította Mizsei Imre. A vállalkozás főtevékenysége számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység.

A vállalkozás főkönyvelője, egyben irodavezetője készíti el a bevallásokat, ellenőrzi a többi munkafolyamatot.

Kis családi hangulatú irodáról van szó, nem csak a létszámról való tekintettel. Összesen a vállalkozáson belül 3 dolgozó van plusz 2 rendszeresen besegítő munkatárs, közöttük én is.

A vállalkozás a Baloghy Szoftver Kft. DOS alapú programjait használja könyveléshez és bérszámfejtéshez.

Ezek mellett természetesen az ÁNYK (általános nyomtatványkitöltő) van mindennapi használatban, amelyet a NAV honlapjáról lehet ingyenesen letölteni, melyhez a Java rendszer szükséges. ÁNYK-val lehet a jogszabályban előírt nyomtatványokat kitölteni és beküldeni a NAV felé.

A NAV által küldött elfogadó vagy elutasító bizonylat Ügyfélkapura érkezik. Szinte minden ügyféllel meghatalmazásban áll az iroda, így naprakészen informáltak a dolgozók az ügyfelek hivatalos ügyeivel kapcsolatban.

A levelezőprogram a Microsoft Outlook. Továbbá van lehetőség távoli asztali kapcsolatra, aminek én is hasznát vettem már az évek során, a dolgozók pedig már szinte elképzelni sem tudnák nélküle az életüket.

2. Az érintett ágazat rövid bemutatása

A vállalkozás pénzügyi szolgáltatást végez. Az ügyfelek teljes egészében a dolgozókra bízák a vállalkozásuk kezelését, segítik a vállalkozások indítását, későbbi adminisztrációs feladatokat; adószakértői tanácsokat adnak a vállalkozással kapcsolatban is, valamint a munkaerő-gazdálkodásban is.

Amit az ilyen ágazatban működő vállalkozásnak nyújtania kell: a számlák és egyéb tranzakciók könyvelése, adóbevallások készítése, statisztikai jelentések készítése. Főkönyvi kivonatról történő folyamatos kimutatások, analitikák.

Ezen túlmenően nem csupán a könyvelést vállalja az iroda, hanem a személyes, internetes, vagy telefonos rendelkezésre állást. Folyamatos kommunikáció fenntartása az ügyfelekkel, határidőkre emlékeztetés, hogy a bevallás ne maradjon el; felmerülő kérdések megválaszolása.

A vállalkozás nemcsak könyvelési feladatokat lát el, hanem természetesen bérszámfejtést is vállal. Adószakértői tevékenységet is végez a vállalkozás, tehát tanácsokat adnak, segítik a vállalkozókat az adóoptimalizálásban.

Az irodai dolgozók képviselik a vállalkozókat a hatóságok előtt előzetes megbeszélés szerint. Könyvvizsgálatra kötelezett cégek esetén tartják a kapcsolatot a könyvvizsgálóval.

3. A kapott feladat leírása

Gyakorlatom során sok mindent megtanultam, aminek hasznát vehetem a későbbiekben.

Mivel ez egy kisebb könyvelőiroda, így az ügyfelezés létező legtöbb részfolyamatát láthattam. Itt nem különültek el személyenként a részfolyamatok, mindenkinek kell mindenhez értenie, ha azonban valakinek hiányosabb egy-egy speciális kérdésnél a tudása, a munkatársak mindig készséggel segítenek a másiknak.

Amikor közeledett a negyedéves áfa-bevallás határideje, főként egyéni vállalkozókat és őstermelőket könyveltem egyszeres könyvelésben, az irodavezető feladataiban segítettem.

Mivel minden dolgozónak van saját ügyfélköre, akikkel foglalkoznak, így van ez az irodavezetővel is, a gyakorlat ideje alatt főként az ő munkájában segítettem be, az ő ügyfélkörének kb. 30%-át én könyveltem fel. Itt találkoztam gyakorlatban is fordított áfás számlákkal.

Már volt tapasztalatom az elmúlt évekből, ezért ez nem okozott nehézséget. Havi áfa-bevallási határidőkor társaságok teljes körű könyvelését bízták rám kettős könyvvitelben, az én feladatom volt a számlák rendszerezése és fűzése; pénztár, bank, vevő és szállító könyvelése is.

Ott tartózkodásom alatt betekintést nyertem társadalombiztosítási és bérügyi feladatokba is. Munkavállalókat, egyszerűsített foglalkoztatottakat jelentettem be. Ehhez a vállalkozás programját és az ÁNYK-t kellett használnom.

Ehhez a részfolyamathoz kapcsolódóan idén már ügyfeleztem, például átutalási megbízásokat, összesítő kimutatásokat nyomtattam részükre a bérszámfejtő programból.

Főbb feladataim közé tartozott:

Kettős könyvelés (Kft,Bt):

Az ügyfél meghozza hónap első felében a felkönyvelendő számlákat. Ezeket a számlákat először rendezni kell, és egy dossziében sorban lefűzni. A számlák teljesítés dátuma szerint raktam sorba. Külön rendszereztem a bank, vevő, szállító és pénztár számlákat. Amint ez megtörtént kezdetét veszi az adatrögzítés. Kettős könyvelés programba pontosan fel kell vinni az összes számlát. Amennyiben minden számla felkönyvelésre került, (bank,vevő,szállító,pénztár) ezeket a számlákat vissza is kell ellenőrizni ,hogy véletlenül se forduljon elő hiba. A számlákat az online számla rendszeréből lehívott kimutatással egyeztettem. Az áfabevallások végső készítése a felettesem feladata volt.

Egyszeres könyvelés ,azaz pénztárkönyv vezetése:

Egyéni vállalkozók könyvelése. Hasonlóan a Kft könyveléséhez az ügyfél meghozza a számlákat, dossziében lefűzve sorba kell rendezni. Az a különbség a kettős könyveléshez képest, hogy itt pénzforgalmi szemlélet alapján rögzítjük a számlákat. Az egyéni vállalkozó azokat a költségeket számolhatja el kiadásként, amelyeket valójában ki is fizet, valamint azokat a bevételeket számolhatja el, amik be is folytak. Itt csak kettő számlaosztályt használunk.

4. A végzett munka és eredményei

Úgy gondolom, hogy amit lehetett 14 hét alatt mutatni, abba betekintést nyerhettem a szakmai gyakorlati idő alatt a munkatársaimtól és főnökömtől.

Az elméleti tudást, amelyet az iskolapadban tanultam, kiegészíthettem a gyakorlati tudással, és ebben minden munkatársam nagyon segítőkész volt. Napról napra többet engedtek, hogy egyedül végezzem a munkám és én is önállóbbá váltam ez idő alatt.

Az iroda ragaszkodik ahhoz az általunk beállított szabályhoz, hogy könyvelés után még egyszer le legyenek ellenőrizve, vissza legyenek egyeztetve a tételek az analitika alapján. A

gyakorlat végén már csak én ellenőriztem a saját munkám. Mint már említettem, nem ez az első alkalom, hogy könyvelő irodában dolgozom, de mégis a legnagyobb fejlődést és önállósodást úgy érzem, hogy ebben a 14 hétben értem el.

Munkámmal valószínűleg meg volt elégedve a főnököm, mivel így a szakmai gyakorlatom végezte után is számít a munkámra.

5. A szerzett tapasztalatok értékelése

Véleményem szerint jó döntés volt, hogy nem egy multinacionális vállalathoz mentem szakmai gyakorlatra. Egy kisebb könyvelőirodában az ügyfelekkel való kapcsolat szoros, mindennapi.

Itt a legtöbb ügyfelet a dolgozók személyesen is ismerik, munkájukon kívül. Azt gondolom, azért jó, hogy ide jöttem gyakorlatra, mert így nem csupán egy részfeladatot láthattam, és 14 hétig csak azt csináltam, hanem hétről hétre az ügyfelek igényeitől függően készítettem bejelentéseket, könyvelést, gázolaj-támogatásokat, munkaügyi támogatásokat stb..

Szerintem a szakmai gyakorlat arról szól, hogy minél több területen szerezzünk ismereteket a már eddig tanultak mellé, és ebben a könyvelőirodában nekem lehetőségem volt erre.

6. Javaslatok és észrevételek, amely a szakmai gyakorlat hatékonyságát javíthatják

Úgy gondolom, hogy a gyakorlati tudás megalapozására a 14 hét pont elegendő, ennél speciálisabb tudás szerzésére majd munkavállalóként lesz szükségünk, de akkor már olyan irányban, amilyenben a későbbiekben is dolgozni szeretnénk. Ez a 14 hét pont elég arra, hogy betekintést nyerhessünk egy vállalkozás működésébe, a társaságba való beilleszkedés is megtörténik ezalatt.

7. A szakmai gyakorlatról szóló tájékoztató alapján elvégzett két feladat pontos

levezetése:

1. A hallgató ismerje meg a bevételek befogadásának, feldolgozásának, javításának, ellenőrzésének technikai lehetőségeit, valamint az adóellenőrzésre való kiválasztás főbb módszereit.

Ahogy a könyvelőirodában megismertem az adatok feldolgozása után elkészültek a bevételek. Ezeket a bevételeket az ÁNYK keret programba telepített nyomtatványok segítségével készítettük el.

A bevallásoknak különböző beadási határidejük van. Így a járulékbevallások határideje hót követő 12.-e (ezek a 2008 és 2058-as bevallások). Az ÁFA bevallásoknak 20.-a, melyeket az adóhatóság által meghatározott időszakonként kell benyújtani. Így vannak havi áfások, negyedéves áfabevallók és éves áfa bevallók. Ezeket a bevallásokat az ÁNYK-ban elkészített 2065-ös bevallásokon keresztül nyújtottuk be.

Az ÁNYK-ban amikor elkészítettük, akkor meg kell jelölni küldésre és elektronikus bejelentkezés KÜNY keresztül átadható a NAV rendszerébe. Ezután a NAV egy visszaigazoló elfogadó EBEV nyugtát ad. Ami a pontos beérkezés dátumát óra, perc, másodperc. A benyújtott bevallás sorszámát és egy iktatószámot is tartalmaz. Későbbiekben erre az iktatószámra lehet hivatkozni. Ez az EBEV nyugta csak a beérkezést bizonyítja.

Amennyiben a bevallás hibátlan, akkor az értesítési tárhelyre érkezik egy üzenet, hogy a bevallás hibátlan. Amikor feldolgozásra kerül, arról ismét a tárhelyre küldenek erről egy üzenetet.

Hibás bevallás esetén értesítés-intézkedés dokumentumot küldtek ki, melyben felsorolták a hibákat és annak a javítási lehetőségeit. Ezután az elkészített nyomtatványt az iktatószám megjelölésével ÁNYK-n keresztül ismét be kellett nyújtani.

Abban az esetben, ha így már hibátlan, akkor felkönyvelésre kerül a folyószámlán. Amennyiben nem sikerült a javítás, újabb hiba üzenet érkezik. Ez esetben azonban már célszerű volt telefonálni az ÜCC kontakt centeren keresztül a megfelelő osztályra.

Ezen azonosítás után közvetlenül azzal a személlyel tudtunk beszélni aki a feldolgozás végezte és a pontos javítás érdekében elmondta a további teendőket. A bevallásoknak a feldolgozását a folyószámlák ellenőrzésével tudtuk végezni az irodában.

Az én fő feladatomban az volt, hogy minden hónapban 25.-től 27.-éig az összes ügyfélre a folyószámlákat lekérjem, ezeket pdf formátumban lementsem egy könyvtárba, és a felettesemnek leadjam.

Az adóellenőrzésnek a szempontjai kockázat elemzés útján kerülnek kiválasztásra. Több adatbázisnak az összefésülése alapján, így az EKÁER rendszer, valamint a NAV-hoz 2020 július 1.-től már minden adószámmal rendelkező ügyfél részére kiállított számlát be kell jelenteni (ez az online számla adatszolgáltatás).

Vállalkozók életében nem csak az adónemek megfizetése, hanem azok bizonylatolása, arról készített bevallások benyújtásának menete is fontos szerepet tölt be.

Az online adatszolgáltatási kötelezettség az évek során egyre nagyobb adminisztrációs terhet jelent a vállalkozóknak, a benyújtandó számlák körének fokozatos szélesítésének

eredményeképp. 2020. július 1-jétől a 100 ezer forintos jelentési értékhatárt eltörölték, áfatartalomtól függetlenül jelenteni kell a szabályok által meghatározott számlákat.

Az online számla nav.gov.hu felületen kell ezt az adatszolgáltatást teljesíteni. Ezen a felületen a vállalkozás által lejelentett számlák a kimenő menüpont alatt lekérhetőek és akár egy excel táblázatban lementhetőek. A bejövő számlák is elérhetőek ezen a felületen. Így a vállalkozás által átláthatóbbak, és a NAV részéről is viszont ellenőrizhetőek az adózó által beadott adatszolgáltatások, és bevallások.

Ezen a felületen bejelentett számlák és az áfa bevallás között eltérés mutatkozik, abban az esetben az adóhatóság kiválaszthatja az ügyfelet ellenőrzésre.

Az ellenőrzésnél jogkövetési vizsgálatot kezdeményeznek, a NAV ellenőrzi ,hogy az adózó eleget tett e a jogszabály által előírt adókötelezettségeinek, azokat határidőre tette e meg, illetve oly módon teljesíti e, hogy az adó megállapítására bevallására és megfizetésére alkalmas.

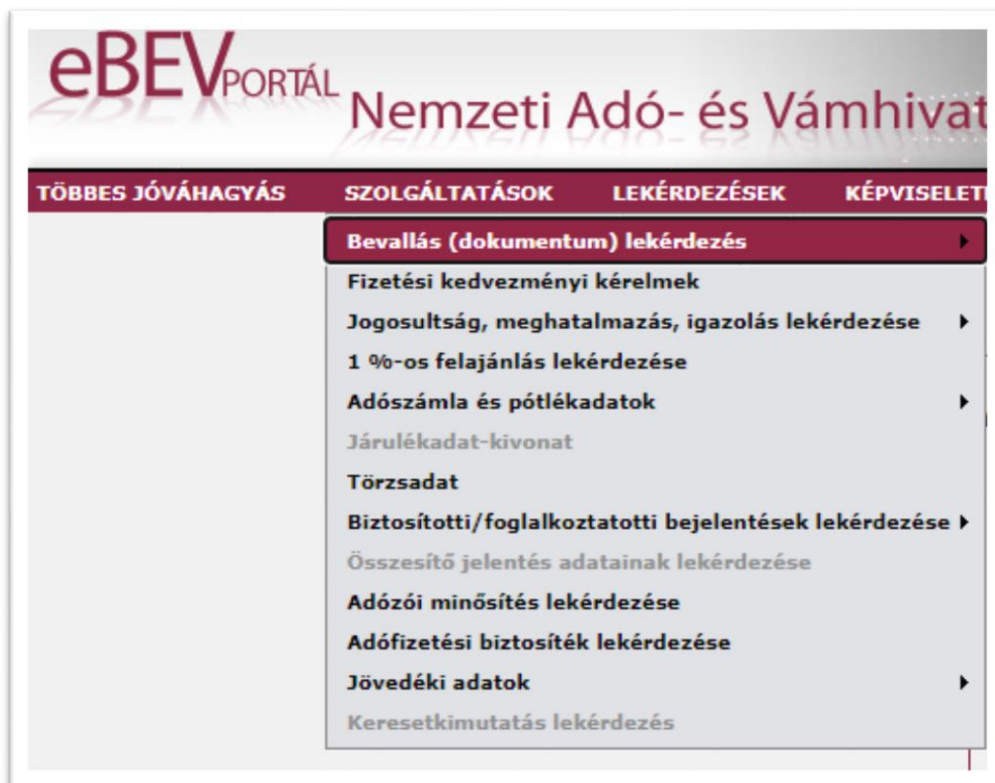
Amennyiben a kockázat elemzés kimutatta, hogy valami nem teljesen helyes, akkor felveszi az adózóval a kapcsolatot a NAV és a jelen eljárás keretében az ügyféllel egyeztetve javítják a bevallásokat. Itt nincs bírság. Azonban, ha ezek a javítások nem történnek meg, vagy az adózó nem megfelelő partner, akkor a jogkövetési vizsgálat átfordul adóellenőrzésbe.

Az adóellenőrzési eljárás során az adóhatóság az adómegállapítási, bevallási kötelezettséget ellenőrzi utólagosan.

2. A hallgató ismerje meg az adófolyószámla vezetésével, könyvelésével, az adózó esetleges kiértékelésével kapcsolatos legfontosabb adóhatósági teendőket.

A felettesem bemutatta azt hogyan is kell egy folyószámlát a NAV rendszeréből lehívni. Ezt a magyarorszag.hu weboldalon keresztül KÜNY azonosítást követően az EBEV felületen lehet elérni.

Forrás: magyarorszag.hu



Itt időszakokra lehet folyószámlát lehívni. A gyakorlatom során volt is ez feladatom. Az adófolyószámla két részből áll, a jobb oldali részben az adózó által befizetett összegek szerepelnek dátum szerinti sorrendben adónemenként. A bal oldali oszlopban a bevallások előírása.

ADÓSZÁMLA - KIVONAT

KÖTELEZETTSÉG OLDAL					PÉNZFORGALMI OLDAL						
Esedékesség dátuma	Megnevezés	Hív Adó Nem	Átv	Kötelezettség (Ft) Növekedés(+) Csökkenés(-)	Teljesítés dátuma	Típus	Pénzforgalom (Ft) Befizetés(-) Kiutalás(+)	Elszám számla jelző	Átv		
103 Személyi jövedelemadó					Adónem számlaszáma: 10032000-06056353						
2020.01.01.	Nyitóegyenleg			0	2020.06.22.	04	+	122 066	4	A	
2020.05.20.	Éves bevallás		A	-							
				122 066							
Összesen:				-122 066	Összesen:				+122 066		
					103 adónemen egyenleg: 0 Ft						
125 Nyugdíjbiztosítási alapot megillető bevételek					Adónem számlaszáma: 10032000-06056236						
2020.01.01.	Nyitóegyenleg			0							
Összesen:				0	Összesen:				0		
					125 adónemen egyenleg: 0 Ft						
152 Egészségügyi hozzájárulás					Adónem számlaszáma: 10032000-06056212						
2020.01.01.	Nyitóegyenleg			-							
				586							
Összesen:				-586	Összesen:				0		
					152 adónemen többlet: 586 Ft						
182 Szakképzési hozzájárulás					Adónem számlaszáma: 10032000-06056061						
2020.01.01.	Nyitóegyenleg			0	2020.01.13.	01	-	3 000	3	A	
2020.01.13.	Szak. hoz.		A	0	2020.02.03.	01	-	1 000	3	A	
2020.02.12.	Szak. hoz. előleg		A	+	2020.04.15.	01	-	3 000	3	A	
2020.03.12.	Szak. hoz. előleg		A	+	2020.05.04.	01	-	4 000	1	A	
2020.04.14.	Szak. hoz. előleg		A	+	2020.06.12.	01	-	4 000	3	A	
2020.05.12.	Szak. hoz. előleg		A	+	2020.07.02.	01	-	4 000	1	A	
2020.06.12.	Szak. hoz. előleg		A	+	2020.08.04.	01	-	4 000	1	A	
2020.07.13.	Szak. hoz. előleg		A	+	2020.09.14.	01	-	3 000	1	A	
2020.08.12.	Szak. hoz. előleg		A	+	2020.10.01.	01	-	3 000	1	A	
2020.09.14.	Szak. hoz. előleg		A	+	2020.11.03.	01	-	4 000	1	A	
2020.10.12.	Szak. hoz. előleg		A	+	2020.12.17.	01	-	4 000	1	A	
2020.11.12.	Szak. hoz. előleg		A	+	2020.12.31.	01	-	4 000	1	A	
2020.12.12.	Szak. hoz. előleg		A	+							
2021.01.12.	Szak. hoz.		A	+							
				4 000							
Összesen:				+38 000	Összesen:				-41 000		
					182 adónemen többlet: 3 000 Ft						
222 Gépjármű vagyonszerzési illeték					Adónem számlaszáma: 10032000-06057684						
2020.12.28.	Gépj.él.központi előírása			+	2020.12.28.	01	-	52 800	2		
				52 800							
Összesen:				+52 800	Összesen:				-52 800		
					222 adónemen egyenleg: 0 Ft						

Forrás: magyarorszag.hu

Adónemenként ki van mutatva, hogy tartozása vagy túlfizetés van e az adott adónemen. A könyvelőirodában kettős könyvelés keretein belül a banknaplóban történtek az átutalások során befizetett járulékok, áfa könyvelése. Így ezeket az adófolyószámlán megjelenő összegeket a bank kivonatról a könyvelésben rögzítettük, és az adófolyószámlával egyeztettük.

Mivel volt olyan vállalkozó aki átvezetést kért (2017-es ezt a felettesem átadta) erről kellett elkészítenem a vegyes naplóba az adónemeknek az összevezetését. Olyan vállalkozás is volt az irodában aki nehéz gazdasági helyzetbe kerül és emiatt a tartozását nem tudta időben rendezni ezért a NAV fizetési felszólítást küldött az értesítési tárhelyre amelyben felszólítja az adózót ,hogy 15 napon belül fizesse be a tartozását.

Amennyiben ez nem történt meg, végrehajtást, azaz inkasszót tett a bankszámlájára. Ekkor a bankszámláról egy összegben leemelt tartozást a NAV folyószámláról tudtuk pontosan beazonosítani, hogy mely adónemekre került végül is elosztásra s ez alapján tudtuk a könyvekben rögzíteni .

Amennyiben csak végrehajtással kerül az adótartozás rendezésre plusz 5000 ft illeték megfizetésére is kötelezi a vállalkozást.