

Adótervezési lehetőségek az iparűzési adóban



Amire a cégvezetők általában nem figyelnek, pedig fontos...

Az adótervezés mostohagyermeké - az iparűzési adó

Szeptember 15-ig volt esedékes a helyi iparűzési adóelőleg megfizetése. Az előlegként befizetendő összegben már nem változtathatunk - az a korábban benyújtott bevallásban megállapított kötelezettség függvénye-, de még időben átgondolhatjuk, miként csökkenthetjük – akár százszázalékkal is - az idejében – és így a jövőre fizetendő előleget is.

Az alábbiakban néhány lehetséges megoldást vesszünk górcső alá.

Feladatok kiszervezése, alvállalkozók

A termelési folyamatok megbontásával, kiszervezésével, azaz alvállalkozói szerződések kötésével a termelő tevékenységet folytató – illetve egyes szolgáltatásokat nyújtó - vállalkozások tudják csökkenteni az iparűzési adóalapjukat.

Fontos, hogy bár a Htv. az alvállalkozói teljesítések és a közvetített szolgáltatások értékével egyaránt megengedi az adóalap csökkentést, de e két fogalom – a számviteli törvénnyel ellentétben - e jogszabályban mégis két külön kategóriát jelent.

Az említett fogalmak helyes értelmezésével, az ügyletek megfelelő nyilvántartásával, a szabályos számlázással, a kapcsolódó szerződések körültekintő megfogalmazásával jelentős helyi iparűzési adó takarítható meg.

Érdemes tehát a Htv. értelmező rendelkezései közt az említett két fogalmat kikeresni és gondosan áttanulmányozni, mielőtt kiszámítjuk a fizetendő adót.

Az alvállalkozói teljesítések és a közvetített szolgáltatások vizsgálata ugyanis mind a NAV, mind az önkormányzati adóhatóságok ellenőreinek egyik kedvenc terepe. (És a vállalkozások sokszor hiányos „papírmunkájuk” miatt a könnyű siker örömeivel is megajándékozzák a revizorokat..)

Abban az esetben, ha a vonatkozó törvényi feltételek nem állnak fent, az ellenőrzés nem fogadja el a bevallásba beállított közvetített szolgáltatást, illetve alvállalkozói teljesítményt. Az iparűzési adó alapját megnöveli ezek értékével, és adóhiányt, adóbírságot és késedelmi pótlékot állapít meg.

Létszámbővítés

Új munkavállaló a cégnél 1 millió forint (fejenként!) adóalap-kedvezményt is jelenthet a

vállalkozás számára.

Az adóalap csökkenthető ugyanis, ha az előző adóévhez képest az átlagos statisztikai állományi létszám növekedett a vállalkozásnál!

Fontos, hogy a kedvezmény csak akkor érvényesíthető, ha a létszámbővítéshez a vállalkozás nem kapott – a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból - állami támogatást.

Az adó megállapításának egyszerűsített módja

Az iparüzési *adó megállapításának egyszerűsített módját* a 8 millió forintot (az adóévben és az azt megelőző adóévben) meg nem haladó nettó árbevételt elért vállalkozások alkalmazhatják.

A számítás lényege az, hogy – függetlenül a ténylegesen felmerült költségektől – a nettó árbevétel 80 százalékát kell adóalapként figyelembe venni. Ez nyilvánvalóan előnyös azoknak a vállalkozásoknak, amelyeknek az anyagköltsége, alvállalkozói költsége nem éri el ezt a mértéket.

Év közben is változott a Htv.!

Végezetül egy fontos változásra szeretném felhívni a figyelmet.

Bár az iparüzési adó szabályai már 2013. január 1-jétől is jelentős változáson estek át, év közben is módosult a jogszabály: a Htv. kiegészült egy új, 2013. július 1-jétől hatályos paragrafussal.

A 40/A.§. alapján a fizetendő iparüzési adó csökkenthető az ideiglenes jellegű tevékenység után az adóévben megfizetett adó és a fizetendő útdíj 7,5 százalékának megfelelő összeggel.

Az adóalap megállapításának lehetséges alternatívái

Az alábbiakban sorra vesszük az iparüzési adó megállapításnak lehetséges módzatait annak függvényében, hogy a vállalkozás más adók tekintetében – személyi jövedelemadó, társasági adó, eke, kata -, mely alternatívával élt. (Arra, hogy az átalányadót, az evát, a katát, kivát, társasági adózást és vállalkozói személyi jövedelemadózást mely esetekben érdemes választani, e keretek között nem térek ki.)

Egyéni vállalkozó

Szja-tv. hatálya alá tartoznak,

- a vállalkozói személyi jövedelemadóztat, vagy
- az átalányadóztat

választhatják, az adóalap, a fizetendő adó megállapítására.

Az iparüzési adó alapját a **vállalkozói személyi jövedelemadóztat** hatálya alatt az egyéni vállalkozó megállapíthatja

- az ún. főszabály szerint, a bevétel csökkentve az anyagköltséggel, elábéval, alvállalkozói teljesítmények és közvetített szolgáltatások értékével egyenlő az adóalappal, vagy
- 8 millió forint árbevételeig a bevétel 80 százalékát tekintve adóalappal.

Az **átalányadózó** egyéni vállalkozók a helyi iparüzési adót

- a fentebb említett ún. főszabály mellett,
- egy rájuk szabott szabály szerint is megállapíthatják: az adó alapja az átalányban megállapított jövedelem 120 százaléka azzal, hogy az adó alapja nem lehet több, mint a tevékenységből származó bevétel 80 százaléka.

Egyéni és társas vállalkozások

Az **egyszerűsített vállalkozói adót** (eva) egyéni- és társas vállalkozások egyaránt választhatják.

Az evás vállalkozások iparüzési-adóalapjukat megállapíthatják

- a "klasszikus" módszerrel - azaz bevétel csökkentve az anyagköltséggel, stb.- valamint
- az egyszerűsített adóalap-megállapítás módszerével.

Ez utóbbi azt jelenti - és nem vesztendő össze egy másik, a 8 millió forint bevételt meg nem haladó vállalkozásokra érvényes -, egyébként elméletileg az evások által is választható, egyszerűsített eljárással, amikor az adó alapja a bevétel 80 százaléka,- hogy az adó alapja az eva-alap 50 százaléka.

Ez az alacsony költségárányal rendelkező vállalkozások számára a gyakorlatban azt jelenti, hogy mondjuk Budapesten 2 százalék helyett 1 százalék adót kell fizetniük a bevételhez arányítva.

A **kisvállalkozások tételes adóját** (kata) úgyszintén választhatják mind az egyéni vállalkozók, mind a társas vállalkozások. (Ez utóbbiak korlátozottan. Az adóalanyiságot az egyéni cég és a kizárólag magánszemély taggal rendelkező bt-ék és kkt-ék választhatják, így – például – a kft-ék nem..)

Ezen adónem hatálya alatt az iparüzési adó alapja megállapítható

- a már sokat emlegetett főszabály szerint, vagy
- 8 millió forint bevételre a bevétel 80 százalékában, vagy
- a székhelyre és a telephelyre önkormányzatoként 2,5-2,5 millió forint adóalapot

vélelmezve.

A 2,5 millió forint/ önkormányzat módszerrel kapcsolatban **fontos tudni**, hogy abban az esetben, ha a vállalkozás kata-alanyisége

- valamely településen az adóév egészében nem áll fenn,
- vagy a kisadózó vállalkozások tételes adójában az adófizetési kötelezettsége szünetel, akkor az adó önkormányzatonkénti alapja a 2,5 millió forintnak az adókötelezettség időtartama naptári napjai alapján arányosított része.

Ha a kisadózó vállalkozás az e módszer szerinti adóalap-megállapítást választja és adókötelezettségének időtartama az adóévben:

- a) 12 hónap, akkor az iparüzési adóját évente két egyenlő részletben, az adóév harmadik hónapjának 15. és kilencedik hónapjának 15. napjáig,
- b) 12 hónapnál rövidebb, akkor adóját két egyenlő részletben a kisadózó vállalkozás e minőségében fennálló adókötelezettsége adóéven belüli első és utolsó hónapját követő hónap 15. napjáig fizeti meg.

A kisadózó vállalkozást néhány kivételes esettől (például: kezdés, megszűnés, stb.) eltekintve adóelőleg-bejelentési, adóelőleg-bevallási, és adóelőleg-fizetési kötelezettség, valamint adóbevallás-benyújtási kötelezettség, továbbá az adóalap-megosztási kötelezettség nem terheli.

Természetesen az iparüzési adó alapjának diktált 2,5 milliós összegét nem kötelező választania a katásoknak.

De: ha egyszer ezt választották – az adóalanyiség kezdetétől számított 15 napon belül be kell ezt jelenteni az érintett önkormányzatokhoz - , akkor a kisadózás teljes időszaka alatt ehhez a döntéséhez kell tartania magát a cégnek (ez akár több évre szóló elkötelezettséget is jelenthet).

És: az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon adóbevallást kell benyújtania a kisadózó vállalkozásnak, ha

- a kisadózó vállalkozások tételes adójában fennálló adóalanyisége bármely ok miatt megszűnik, akkor a megszűnés hónapjának utolsó napját követő 15 napon belül,
- a 2,5 millió forint adóalap szerint az adóévre fizetendő iparüzési adó az adóévre ténylegesen megfizetett adóösszegeknél azért kevesebb, mert a kisadózók tételes adójában az adófizetési kötelezettség szünetelésének volt helye, azaz az adóalap arányosan kevesebb, mint 2,5 millió forint. Ekkor a kisadózó vállalkozásnak az adóévi adókötelezettségre jutó és a ténylegesen megfizetett adó összegéről, annak különbözetéről az adóévet követő év január 15-ig kell bevallást benyújtania, és a különbözet ekkortól igényelhető vissza.

Csak társas vállalkozások

A **társasági adó** hatálya alatt adózó társaságok az iparüzési adóalapjukat megállapíthatják

- a főszabály szerint,
- 8 millió forint árbevételig a bevétel 80 százalékát adóalapként figyelembe véve.

A kisvállalati adó (kiva) hatálya alá tartozó vállalkozások (ezt az adózási módot egyéni vállalkozók nem választhatják) három számítási módszer közül választhatnak az iparűzési adó számítása során

- a fentebb már említett főszabály, vagy
- 8 millió forint árbevételeig a bevétel 80 százaléka az adó alapja, vagy
- a kiva-alap 120 százaléka az iparűzési adó alapja azzal, hogy az adó alapja nem lehet több, mint a tevékenységből származó bevétel 80 százaléka.

Most pedig beszéljenek a számok!

Tegyük fel, hogy a vizsgált vállalkozás nettó árbevétele 5 millió forint, az iparüzési adó szempontjából figyelembe vehető költségei a bevétel 10 százalékának megfelelőek. Az érintett önkormányzatnál az iparüzési adó mértéke 2,0%. Az egyéni vállalkozó átalányadózás esetén 40 százalék költségátalánnyal számolhat.

(500 millió forint feletti árbevétel esetében a Htv. korlátozza az elábé, közvetített szolgáltatások értékének levonhatóságát.)

Első példánkban ezekkel a paraméterekkel egy **egyéni vállalkozó** iparüzési adó-fizetési kötelezettségét vizsgáljuk.

Megnevezés	Vállalkozói Szja	Átalányadó	Eva	Kata
Nettó árbevétel	5.000.000,-	5.000.000,-	5.000.000,-	5.000.000,-
Ipa-alapból levonható költségek.	500.000,-	500.000,-	500.000,-	500.000,-
Ipa-alap	4.500.000,-	4.500.000,-	4.500.000,-	4.500.000,-
Főszabály szerinti adó	90.000,-	90.000,-	90.000,-	90.000,-
8 MFt árbevételig alkalmazható átalány szerinti adóalap adója (5.000.000 x 0,8)x 0,02	80.000,-	80.000,-	80.000,-	80.000,-
Átalányadózők adóalapja (5.000.000x0,6)x1,2)x 0,02	-	72.000,-	-	-
Evások-egyszerűsített eljárása (5.000.000x0,5) x 0,02	-	-	50.000,-	-
Önkormányzatonként 2,5 MFt adóalap	-	-	-	50.000,-

Fentiekből az alábbi következtetéseket vonhatjuk le:

1. Ha az egyéni vállalkozó a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint állapítja meg az Szja-alapot és az adót, és az iparüzési adóból levonható költségei nem

érik el a nettó árbevétel 20 százalékát, és a nettó árbevétel nem több, mint 8 millió forint, akkor az iparüzési adó alapja= a nettó árbevétel 80 százaléka módszerrel jár jobban.

2. Ha az érintett egyéni vállalkozó az Szja-tv. kínálta átalányadózást választotta, és az iparüzési adóból levonható költségei nem érik el a bevétel 20 százalékát, akkor az átalányadózók számára megállapított iparüzési adóalap-számítási módszerrel kevesebb adót kell fizetnie.

(Az Szja-tv. szerinti átalány adóalap esetében a legalacsonyabb átalány /25 százalék/ is több, mint a 8 millió forint nettó árbevételig alkalmazható egyszerűsített ipa-alap szerint levonható költség. De: ekkor $5.000.000 \times 0,75 \times 1,2 = 4.500.000$, -Ft ipa-alap, ez azonos az egyszerűsített adóalap-számítási módszer szerinti adóalappal. Ez – a nettó árbevétel 80 százaléka- a maximális ipa-alap az átalányadózók speciális ipa-alap megállapítási módjánál. Ez azt jelenti, hogy az átalányadózó egyéni vállalkozó alacsony /az ipa-alapjából levonható/ költséghányad mellett mindenképpen a speciális módszerrel jár jobban, illetve legfeljebb az egyszerűsített adóalap-megállapítási módszer szerinti helyzetbe kerül – itt viszont nincs 8 millió forintos korlát, mint az egyszerűsített adómegállapítási mód esetében.)

3. A katas egyéni vállalkozó, ha nettó árbevétele meghaladja a 3.125.000,-Ft-ot (ennek 80 százaléka 2.500.000,-Ft, a 8 millió forintig alkalmazható átalányadóalap-számítás szerinti ipa-alap, és ekkor az a módszer azonos eredményt hoz a katasokra vonatkozó speciális szabállyal), illetve az iparüzési adó alapjából levonható költségeinek levonásával az adóalap nem kevesebb, mint 2,5 millió forint, akkor a katasok számára választható adóalap-megállapítási mód eredményezi a legkevesebb iparüzési adóterhet.

Most pedig vegyük górcső alá a **társaságokat!**

Az előző példából ismert adatokat egészítsük még ki azzal, hogy

- a vállalkozás személyi jellegű kifizetéseinek éves összege 3.078.000,-Ft¹,
- pénzforgalmi eredmény 100.000,-Ft,
- a kiva-alapot esetlegesen a Kiva-törvény előírásai szerint módosító tételektől itt eltekintünk.

Megnevezés	Tao	Eva	Kata	Kiva
Nettó árbevétel	5.000.000,-	5.000.000,-	5.000.000,-	5.000.000,-
Ipa-alapból levonható költségek.	500.000,-	500.000,-	500.000,-	500.000,-
Ipa-alap	4.500.000,-	4.500.000,-	4.500.000,-	4.500.000,-
Főszabály szerinti adó	90.000,-	90.000,-	90.000,-	90.000,-
8 MFt árbevételig alkalmazható átalány szerinti adóalap adója (5.000.000 x 0,8)x 0,02	80.000,-	80.000,-	80.000,-	80.000,-
Evások-egyszerűsített eljárása (5.000.000x0,5) x 0,02	-	50.000,-		
Önkormányzatonként 2,5 MFt adóalap	-	-	50.000,-	
Kiva-alap 120%-a= ipa-alap= 3.178.000x1,2= 3.813.600,-Ft	-	-	-	76.272 ~76.300,-

A fenti táblázatból az egyéni vállalkozókkal kapcsolatban már vázolt következtetésekre

¹ A társas vállalkozók utáni kiva alap minimuma 2013-ban a garantált bérminimum, azaz 114 ezer forint 1,125-ös szorzóval növel összege (szócho.alapja) havonta. A példában feltételezem, hogy a társaságnak csak két tagja van., alkalmazott nincs.

juthatunk a társasági adó, az eva, vagy a kata hatálya alá tartozó cégek esetében.

A kivásoknál – szerintem – a kivásokra vonatkozó speciális módszer eredményezi a legkevesebb iparűzési adót. Ez a helyzet még a példabeli esetben is, ahol a nettó árbevétel nagyon alacsony a személyi jellegű kifizetésekhez viszonyítva.

Mgasabb árbevétel esetében e módszer előnye még jelentősebb különbséget eredményez a többi lehetőséghez képest.

Természetesen a számításokat az adott cég jellemzői, adatai alapján elvégezve kell dönteni a kérdésben.

Ha szeretnéd, hogy segítsék ebben, – a céged, vagy ügyfeled cégének sajátosságai alapján – segítsék kiválasztani az iparűzési adó csökkentésének lehetőségeit, akkor dobj [egy e-mailt!](#)

Költözzünk iparűzési adómentes településekre!

Ha olyan települést választ a cég székhelyéül, ahol az iparűzési adót nem vezették be, azaz mértéke "0%", akkor e kötelezettséget "megússza".

Ugyanis helyi iparűzési adót azon a településen kell fizetni, ahol a cég **székhelye** van.

Ezt a helyi iparűzési adóról szóló törvény írja elő. Ha tehát a cég a székhelyét áthelyezi egy olyan településre, ahol a helyi iparűzési adó nulla, akkor természetesen a fizetendő adó is nulla.

A cégnek joga van szabadon megválasztania a székhelyét. (Ezt uniós tagságunknak köszönhetjük, a „négy alapvető szabadság” jogának, azaz a javak, a szolgáltatások, a tőke és a munkaerő szabad áramlása, alapelvek.)

A helyi adótörvény értelmében az adókötelezettséget az önkormányzat illetékességi területén végzett állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység – azaz az iparűzési tevékenység- alapozza meg. Az iparűzési tevékenységet is definiálja a törvény. Állandó jelleggel az végez valamely önkormányzat illetékességi területén, **akinek ott van a székhelye, a telephelye – függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben a székhelyén, telephelyén kívül folytatja!** (Htv. 35.§.-37.§.)

Székhelyszolgáltatók szolgáltatása is igénybe vehető!

A székhelyszolgáltatók felvállaltan biztosítanak adminisztratív székhelyet a frissen alapított és már működő vállalkozások számára, azaz nem egy illegális, adócsalásnak minősíthető megoldásról van szó!

A jelenleg hatályos jogszabályok megengedik a székhely-szolgáltatási tevékenységet.

A valóban helyben szolgáltatókon kívül az ilyen székhelyváltás olyan vállalkozásoknak éri meg, amelyek a két szempont (dolgozók és tárgyi eszközök) szerint kevésbé kötődnek a központhoz – például étterem, gyógyszertár, bolt ott fizeti az ipát, ahol ténylegesen működik, azaz dolgozik -, de - például - az értékesítőket, üzletkötőket, távmunkában dolgozó informatikusokat foglalkoztató vagy fuvarozó² cégeknek nagyon jó lehetőség.

Természetesen a székhelyszolgáltatás is pénzbe kerül.

Ennek költsége akkor éri meg, ha legalább a dupláját megspórolhatjuk az így meg nem fizetett iparűzési adóval.

² A 3,5 tonna össztömeget meghaladó tehergépjárműveket, autóbuszokat üzemeltető cégeknek fontos, hogy a közúti közlekedési nyilvántartási törvény alapján a járműveket csak olyan székhely, telephely címekre lehet bejegyezni, ahol a tényleges tárolásuk történik.

Osztozkodjunk ügyesen!

A helyi iparűzési adó megosztása

Ha a cégnek telephelye és székhelye is van, akkor a helyi iparűzési adót meg kell osztani a két település között.

A helyi iparűzési adó megosztására három lehetséges módozat van:

- az eszközarányos megosztás,
- a személyi ráfordítással arányos megosztás,
- a két fenti megoldást ötvöző komplex megosztás.

A helyi iparűzési adó megosztásnál az a módszer nem használható, amellyel a megosztás után valamely településen fizetendő adó nulla lenne.
(1990. évi C. törvény melléklet 7. pont)

Az eszközarányos megosztás:

Tárgyi eszközök azok a saját tulajdonú eszközök, amelyek a számvitelről szóló törvény szerint tárgyi eszköznek számítanak. Ide kell érteni a bérelt és lízingelt eszközöket is. A helyi iparűzési adó megosztását olyan arányban kell végezni, amilyen arányban ezek az eszközök a székhely és a telephely között valóban megoszlanak.

Azaz, az összes eszköz-állományt 100 %-nak tekintjük. Tegyük fel, hogy ennek 30 %-a van a székhelyen és 70 %-a a telephelyen, akkor a helyi adó 30 %-át kell székhelyen fizetni.

Előfordulhat, hogy egy eszköz változó munkahelyen dolgozik (például: kamionok, munkagépek, egyéb járművek, speciális építőipari berendezések, taxik), akkor a helyi iparűzési adó megosztásánál azt a települést kell alapul venni, ahol ezek tényleges működtetésének irányítása (vezénylése) történik, illetőleg, ahol azokat jellemzően tárolják, amikor nem végeznek munkát.

Ezért ha a kamionos cégnek egy adómentes székhelyen van bejelentve a kamionja (forgalmi engedélye ide van kiállítva), de másik településről történik annak vezénylése, vagy másik településen tárolják, amikor nincs fuvarban, akkor nem teheti meg, hogy a helyi iparűzési adómentes székhely miatt ne fizessen adót.

Megoldás: az ilyen cég kizárólag székhelyet jelent be a cégbíróságon. Ekkor ugyanis nem lép életbe a helyi iparűzési adó megosztásának kötelessége. A cég csak a székhelyen fizetheti – vagy éppen nem fizeti – az iparűzési adót.

A személyi ráfordítással arányos megosztás:

A személyi ráfordítások alapján sem bonyolult a helyi iparűzési adó megosztása.

Ha egy vállalkozásnak a székhelyen és más településen levő telephelyén is dolgoznak alkalmazottai, akkor a kifizetett bér arányában kell a helyi iparűzési adót is megosztani a székhely és a telephely között.

Az is lehetséges, hogy a vállalkozás ügyvezetője után az adóévben személyi jellegű ráfordítás nem merül fel – például azért, mert van máshol 36 órát meghaladó munkaviszonya-, akkor ezen vezető után 500 000 forintot kell figyelembe venni személyi jellegű ráfordítás címén.

A változó munkahelyen foglalkoztatott személyek (maradjunk a kamionsofőrök példájánál) esetében a ráfordítást annál a településnél kell figyelembe venni, ahol ezen személyek tényleges irányítása (vezénylése) történik.

Ez nagyon fontos!

Ugyanis, ha egy adómentes székhellyel rendelkező vállalkozásnak, ha van olyan telephelye, ahonnan a vállalkozás irányítása történik, akkor a helyi iparűzési adó megosztása miatt azon a településen kell az adót fizetni, ahol a tényleges irányítás folyik. Ezzel akár el is veszítheti a cég az adómentességet!

A komplex megoldást kötelező választani akkor, ha a helyi iparűzési adó alapja meghaladja a 100 millió forintot.

Az **építőipari tevékenységet folytató** vállalkozó – döntésétől függően, az – adóalapját következők szerint is megoszthatja:

Az adóalap 50%-át a székhelye és telephelyek szerinti települések között fentiek szerinti megosztási módszer alkalmazásával kell megosztani.

Az adóalap másik 50%-át pedig a telephelyek szerinti települések között, az adott településen végzett építőipari tevékenységből származó, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értéke együttes összegének, a vállalkozó 37. § (3) bekezdés szerint létrejött telephely szerinti valamennyi településen végzett építőipari tevékenységből származó összes, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett összes befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értéke együttes összegében képviselt aránya szerint kell megosztani.

Figyeljünk az anyagköltségekre!

Az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve az eladott áruk beszerzési értékével, a közvetített szolgáltatások értékével és az **anyagköltséggel**.³

A számviteli törvény 78. § (2) bekezdése szerint az anyagköltségként (többek között) az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési értékét kell kimutatni.

Figyelem, most jön egy adótrükk!

A vállalkozások gyakran vesznek igénybe olyan szolgáltatásokat, melyek teljesítése során a munkadíj mellett anyagokat is felhasznál a szolgáltató.

Ilyen eset például, ha megjavítatunk valamit és ennek során anyagot, alkatrészt használ fel a javítást végző cég, megrendelünk szórólapokat, prospektusokat, azaz nyomdai szolgáltatást veszünk igénybe.

Az ezekről kiállított számlában általában szerepel a felhasznált anyag és maga a szolgáltatás mint munkadíj, külön-külön tételként.

Ez így még nem segít rajtunk, mivel a számla teljes végösszegét az igénybevett szolgáltatások közé számolhatjuk csak el, ami viszont a helyi adókról szóló törvény alapján nem csökkenti a helyi iparüzési adó alapját.

De! Segíthet rajtunk a szolgáltató cég!

Annyi a teendője, hogy külön számlában terheli ránk a szolgáltatás teljesítése során felmerülő anyagot és külön számlában magát az elvégzett szolgáltatást.

Ebben az esetben tehát papírforma szerint először megvásároljuk magát a szolgáltatás során majd felhasználandó anyagot – ezt elszámolva anyagköltségként -, majd igénybe vesszük a szolgáltatást. Azaz lényegében a saját anyagunk felhasználásával végeztetjük el a szóban forgó szolgáltatást.

Ha erre hajlandó a szolgáltató, akkor figyeljünk még az alábbi apró, de nagyon fontos részletekre:

³ 500 millió forint feletti árbevétel esetében a Htv. korlátozza az elábé, közvetített szolgáltatások értékének levonhatóságát.

1. a számlák sorszámozása. Ugyanis, ha egymást követő sorszám alatt kapjuk az anyagköltségről és az annak felhasználásával megvalósult szolgáltatásról a számlákat, egy esetleges adóhatósági ellenőrzésnél a revizorok kétségbe vonhatják – és ezt meg is teszik - , hogy ténylegesen megvalósult az anyagbeszerzés,
2. csak az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenységnél vethetjük be ezt a fikális megoldást,
3. olyan szolgáltatóra van szükségünk, akinek a tevékenységi körében szerepel külön tevékenységként anyag értékesítés is (egyéb esetben a szolgáltatónk nem tud segíteni nekünk az anyagköltség ügyben), majd ezt követően megállapodni velük, hogy külön kérjük a számlát, adott esetben időbeli eltéréssel is. Azaz ne ugyanazon a napon vásároljuk meg az anyagot és végeztessük el a szolgáltatást!

Ha szeretnéd, hogy segítsek ebben, – a céged, vagy ügyfeled cégének sajátosságai alapján – segítsek kiválasztani az iparüzési adó csökkentésének lehetőségeit, akkor dobj [egy e-mailt!](#)

(Arra az esetre, ha a hivatkozás nem működne. info@sinkatax.hu.)