

2010. évi törvény az egyes ágazatokat terhelő különadóról

Az Országgyűlés az államháztartás egyensúlyának javítása érdekében, az általános adófizetési kötelezettséget meghaladó közteherviselésre képes adózók különadó-kötelezettségéről a következő törvényt alkotja:

Értelmező rendelkezések

1. § E törvény alkalmazásában:

1. *bolti kiskereskedelmi tevékenység*: a 2009. január 1-jén hatályos Gazdasági Tevékenységek Egységes Osztályozási Rendszere (a továbbiakban: TEÁOR'08) szerint a 45.1, 45.32, 45.40 ágazatba – ide nem értve a motorkerékpár javítását –, továbbá a 47.1-47.7 ágazatokba sorolt tevékenységek,
2. *távközlési tevékenység*: a TEÁOR'08 szerint a 61. ágazatba sorolt tevékenységek,
3. *vállalkozási tevékenység*: jövedelem- és nyereségszerzésre irányuló, üzletszerű gazdasági tevékenység,
4. *energiaellátó*: a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény 10. §-ának 1. pontja szerinti energiaellátó,
5. *nettó árbevétel*: a számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalany esetén a számviteli törvényben meghatározott értékesítés nettó árbevétele; a számviteli törvény hatálya alá nem tartozó egyszerűsített vállalkozói adóalany esetében az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény szerinti, általános forgalmi adó nélküli bevétel; a magánszemélyek jövedelemadójáról szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti általános forgalmi adó nélküli bevétel.

Adókötelezettség

2. § Adóköteles

- a) a bolti kiskereskedelmi tevékenység,
- b) a távközlési tevékenység folytatása, továbbá
- c) az energiaellátó vállalkozási tevékenysége.

Adóalany

3. § (1) Az adó alanya a 2. § szerinti adóköteles tevékenységet folytató jogi személy, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti egyéb szervezet, egyéni vállalkozó.

(2) Adóalany a külföldi illetőségű szervezet, magánszemély is, a belföldön, fióktelep útján kifejtett, 2. § szerinti adóköteles tevékenysége vonatkozásában.

Adóalap

4. § Az adó alapja az adóalanynak az adóévben a 2. § szerinti tevékenységéből származó nettó árbevétele.

Adómérték

5. § Az adó mértéke

- a) a 2. § a) pontja szerinti tevékenységvégzés esetén az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után 0 %, az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után 0,1 %, az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után 0,4 %, az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után 2,5 %,
- b) a 2. § b) pontja szerinti tevékenységvégzés esetén az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után 2 %, az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 5 milliárd forintot meg nem haladó része után 4 %, az adóalap 5 milliárd forintot meghaladó része után 6,5 %,
- c) a 2. § c) pontja szerinti tevékenységvégzés esetén az adóalap 1,05 %-a.

A kétszeres adóztatás elkerülése

6. § Amennyiben az adóalany által folytatott tevékenység egyidejűleg a 2. § a) és c) vagy a 2. § b) és c) pontja alapján egyaránt adóköteles lehet, akkor az adót csak az egyik, a magasabb összegű adófizetési kötelezettséget eredményező tevékenység után köteles megfizetni.

Kapcsolt vállalkozás adó- és adóelőlegfizetési kötelezettségének megállapítása

7. § (1) A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyok adóját úgy kell megállapítani, hogy az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok 2. § a)-b) pontjai szerinti tevékenységéből származó nettó árbevételét össze kell adni, és az eredmény alapulvételével az 5. § szerinti adómértékkel kiszámított összeget az egyes adóalanyok között olyan arányban kell megosztani, mint amilyen arányt az általuk elért, 2. § a)-b) pontja szerinti tevékenységéből származó nettó árbevétel az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért összes, 2. § a)-b) pontja szerinti tevékenységéből származó nettó árbevételben képvisel.

(2) Az (1) bekezdésben foglalt, az adó számítási módja szerint – a 8. §-ban foglaltakra is figyelemmel – kell megállapítani az adóelőleget is.

Eljárási rendelkezések

8. § (1) Az adó alanya adókötelezettségét az adóévet követő év 150. napjáig állapítja meg és vallja be az e célra rendszeresített nyomtatványon az állami adóhatósághoz.

(2) Az adóalany az adóévre – a (3) bekezdés a)-b) pontja szerinti esetben az adóév 150. napjáig, a (3) bekezdés c)-d) pontja szerinti esetben a 2. § szerinti tevékenység megkezdését

követő 15 napon belül az erre a célra rendszeresített nyomtatványon – az állami adóhatósághoz adóelőleget köteles bevallani. Nem kell adóelőleget bevallani az előtársaságnak.

(3) Az adóelőleg összege

- a) ha az adóalany adóévet megelőző adóéve 12 hónap, akkor az adóévet megelőző adóévben folytatott 2. § szerinti tevékenységből származó nettó árbevétel alapulvételével az 5. § szerint számított összeg,
- b) ha az adóalany adóévet megelőző adóéve 12 hónapnál rövidebb, akkor az adóévet megelőző adóévben folytatott 2. § szerinti tevékenységből származó nettó árbevétel 12 hónapra számított összegének alapulvételével az 5. § szerint számított összeg,
- c) a 2. § szerinti tevékenységet az adóévben jogelőd nélkül kezdő adóalany esetében az adóévre várható adó összege,
- d) átalakulással létrejött adóalany esetén a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig elért, 2. § szerinti tevékenységből származó nettó árbevétel alapulvételével, az 5. § szerinti adómértékkel számított összeg olyan aránya, amilyen arányban az átalakulással létrejött adóalany (ide értve kiválás esetén a fennmaradó társaságot is) a jogelőd vagyonából részesült.

(4) Az adóalany adófizetési kötelezettségét a bevallás-benyújtására előírt határnapiig, az adóelőleg-fizetési kötelezettségét a (3) bekezdés a)-b) pontja szerinti esetben két egyenlő részletben, az adóév hetedik hónapjának 20. napjáig és tizedik hónapjának 20. napjáig, a (3) bekezdés c)-d) pontja szerinti esetben két egyenlő részletben, a bejelentkezéssel egyidejűleg és az adóév utolsó napjáig teljesíti. Amennyiben az adóévre megfizetett adóelőleg összege több, mint az adóévre bevallott adóösszeg, a különbözetet az adóalany az adóévi adóról szóló bevallás benyújtásának napjától igényelheti vissza az adózás rendjéről szóló törvény adóvisszatérítési szabályai alapján.

(5) Az adófizetésre nem kötelezett adóalanyok adó- és adóelőlegbevallás benyújtási kötelezettsége nincs.

(6) Az adóval kapcsolatos hatósági feladatokat az állami adóhatóság látja el, az adóból származó bevétel a központi költségvetés bevétele.

(7) Az e törvényben nem szabályozott eljárási kérdésekben az adózás rendjéről szóló törvény előírásai az irányadók.

Átmeneti és záró rendelkezések

9. § (1) A 2010. adóévben az adó alanya az, aki 2010. október 1. napján vagy azt követően a 2010. évben a 2. § szerinti tevékenységet végez.

(2) A 2010. évi adó alapja – a 4. §-ban foglaltaktól eltérően, a 7. §-ban foglaltakra figyelemmel – az adóalany 2009. évi, 2. § szerinti tevékenységből származó nettó árbevétele.

(3) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalany esetében a 2010. évi adó alapja a 2010. december 20-ig beszámolóval lezárt utolsó üzleti évében elért, 2. § szerinti tevékenységből származó nettó árbevétele.

(4) A 2. § szerinti tevékenységét 2010. évben kezdő adóalany esetében a 2010. évi adó alapja – a (2) bekezdésben foglaltaktól eltérően – a 2010. évben folytatott, 2. § szerinti tevékenységből származó nettó árbevétel.

(5) Az adóalany a 2010. évi adóját – a 8. § (1) bekezdésében foglaltaktól eltérően – a (2)-(3) bekezdés szerinti esetben 2010. december 20-ig köteles megállapítani, bevallani és megfizetni.

(6) Az adóalanyt a 2010. adóévben adóelőleg-fizetési kötelezettség nem terheli.

10. § (1) E törvény a kihirdetését követő 45. napon lép hatályba.

(2) E törvény 2013. január 1-jén hatályát veszti azzal, hogy az adóalanyok a 2012. adóévre vonatkozó adómegállapítási, adóbevallási, adó- és adóelőlegfizetési kötelezettségeit a 2012. december 31-én hatályos szabályok alapján kell teljesíteni.

INDOKOLÁS

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Az államháztartás egyensúlyának javítása, illetve egyes tevékenységek folytatásának társadalmi-környezeti hatása miatt, az ezen tevékenységeket végzők teherviselő képességére is tekintettel a Javaslathárom tevékenységi körre – korlátozott időbeli hatállyal, három adóévre, 2010-re, 2011-re és 2012-re – terjeszti ki az adókötelezettséget:

- a bolti kiskereskedelmi tevékenységre,
- a távközlési tevékenységre,
- valamint az energiaellátók jövedelemadókat fizetők által folytatott vállalkozási tevékenységre.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

a(z) 1. §-hoz

A Javaslathárom §-ban rögzíti az értelmező rendelkezéseket.

a(z) 2. §-hoz

A Javaslathárom szerinti adókötelezettség háromféle tevékenységet ölel át: a bolti kiskereskedelmi tevékenységet, a távközlési tevékenységet, és a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény szerinti energiaellátók jövedelemadó fizetésére kötelezett energiaellátók által folytatott vállalkozási tevékenységet. A Javaslathárom értelmező rendelkezések között határozza meg a bolti kiskereskedelmi és a távközlési tevékenység fogalmát, s mindkét esetben a Gazdasági Tevékenységek Egységes Osztályozási Rendszerére (TEÁOR '08) támaszkodik.

Ennek megfelelően a Javaslathárom szerint a bolti kiskereskedelmi tevékenység magában foglalja a TEÁOR 47.1 pont szerinti bolti kiskereskedelmi tevékenység egészét, valamint a TEÁOR 45.1 pont szerinti gépjármű kereskedelmi, 45.32 gépjármű-alkatrész kereskedelmi és 45.40 motorkerékpár, alkatrész kereskedelmét (motorkerékpárok javítása nélkül). A bolti kiskereskedelmi tevékenység széleskörű meghatározása elkerülhetővé teszi a jogvitákat a különböző tevékenység-végzés besorolását, jellegének meghatározását illetően.

a(z) 3. §-hoz

A Javaslathárom értelmében az adó alanya az a jogi személy, az adózás rendjéről szóló egyéb szervezet, egyéni vállalkozó, aki/amely az adókötelezettség alá tartozó tevékenységet végzi. A Javaslathárom szerint a külföldi vállalkozó is lehet adóalany, ám csak a belföldön, fióktelepe által kifejtett tevékenysége erejéig.

a(z) 4. §-hoz

Az adó alapja a Javaslat alapján az adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel. A nettó árbevétel a számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalany esetén a számviteli törvény szerinti nettó árbevétellel, a számviteli törvény hatálya alá nem tartozó, egyszerűsített vállalkozói adó alanya (eva-alany) esetében az áfa nélküli bevétel, a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó esetén a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti áfa nélküli bevétellel egyezik meg.

A Javaslat abból indul ki, hogy a nettó árbevétel fejezi ki leginkább a vállalkozás terjedelmét, tartalmát tekintve mögötte áll az adózó számviteli, illetve egyszerűsített vállalkozói adóban, személyi jövedelemadóban vezetett nyilvántartása, bizonylatai. Tehát adószámítási, adminisztrációs, egyszerűségi szempontból is ez a legelőnyösebb mutató.

a(z) 5. §-hoz

Az adó mértéke a Javaslat szerint – figyelemmel az eltérő adóköteles tevékenységi kör jellegére, hatásaira, s az ágazaton belül az egyes adózók eltérő teherviselő képességére – az első két tevékenységi körbe tartozókra sávosan progresszív, a harmadik tevékenységcsoportba tartozókra lineáris.

A bolti kiskereskedelmi tevékenység esetén 500 M Ft adóalapig 0 %, 500 M Ft és 30 Mrd Ft között 0,1 %, 30 Mrd Ft és 100 Mrd Ft között 0,4 %, a 100 Mrd Ft feletti részre pedig 2,5 %.

Távközlési tevékenységet végzők esetén 500 M Ft adóalapig 2 %, 500 M Ft és 5 Mrd Ft közötti részre 4 %, 5 Mrd Ft feletti rész után 6,5 %.

Az energiaellátók által folytatott vállalkozási tevékenység esetén 1,05 % az adó mértéke.

A Javaslat értelmében tehát nem kell tehát adót fizetni az alacsonyabb adóteher-viselő képességgel rendelkező, relatíve alacsony árbevételű, bolti kiskereskedelmi tevékenységet végző mikro-, és kisvállalkozásoknak, őket bevallás-benyújtási kötelem sem terheli.

a(z) 6. §-hoz

A Javaslat kizárja a kétszeres adóztatást azzal, hogy rendelkezik, mely tevékenység után kell az adót megfizetni akkor, ha az adózó által folytatott tevékenységet több jogcímen is adókötelezettség terhelné.

a(z) 7. §-hoz

A Javaslat az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban állók adójának megállapítására – az adóelkerülés érdekében – külön szabályt rendel alkalmazni. (A progresszív adómértékek miatt fennáll a veszélye, hogy adóoptimalizálási szándékból egy társaság több társasággá válik.) A Javaslat szerint tehát a kapcsolt vállalkozások esetén a kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok adóköteles nettó árbevételét összegezni kell, majd pedig ezen összegre kell vetíteni a progresszív adómértéket az adó kiszámítása érdekében. Az egyes adóalanyok az így kiszámított adót az adóköteles árbevétel arányában viselik. Ugyanezen módon kell eljárni az adóelőleg számítása során is.

a(z) 8. §-hoz

A Javaslat szerint az adót az állami adóhatóság szedi be, az adó a központi költségvetés bevétele. Az adóévi adóról szóló bevallást az adóévet követő év 150. napjáig kell benyújtani, s ekkor esedékes az adó megfizetése is, illetve ha az előző adóévben megfizetett adóelőleg több, mint a tényleges adó, akkor a különbözetet az adóalany az adóvisszatérítés szabályai szerint igényelheti vissza az adóhatóságtól.

A Javaslat értelmében adóra az adóév 150. napjáig előleget kell bevallani, melyet két egyenlő részletben az adóév hetedik hónapjának 20., illetve tizedik hónapjának 20. napjáig kell megfizetni. A Javaslat értelmében az adóévi adóelőleg összege, ha az adóévet megelőző év 12 hónapnál nem volt rövidebb, akkor az adóévet megelőző évben folytatott adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel és az 5. § szerinti adómérték szorzata. Ha az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb volt, akkor pedig az előző adóévi, adóköteles tevékenységből származó nettó árbevételt 12 hónapra kell átszámítani, s az 5. § szerinti adómértékkel kiszámítani az adót. Az adóköteles tevékenységet adóévben kezdő vállalkozó esetén az adóévi várható adó összegével egyezik meg az adóelőleg összege. Az átalakulással létrejött adózó esetén az adóelőleget a jogelőd adóköteles tevékenységből származó árbevétel-adatból kell számítani, mégpedig arányosan, az átalakulás során megszerzett vagyon arányában. Ez utóbbi két esetben is két részletben kell az előleget megfizetni: a bejelentkezéssel egyidejűleg, illetve az adóév utolsó napjáig.


a(z) 9. §-hoz

A Javaslat 2010. adóévre külön, átmeneti szabályokat ír elő. A 2010. adóévben az adóköteles tevékenységet folytató adóalanyoknak 2010. december 20-áig nem előleget, hanem adót kell fizetni, még hozzá az adóévet megelőző évben folytatott, a Javaslat szerint adókötelesnek tekintett tevékenység-végzésből eredő 2009. évi nettó árbevétel és a vonatkozó 5. § szerinti adómérték szorzataként. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó esetén a 2010. december 20-ig lezárt (utolsó rendelkezésre álló) beszámoló alapján kell megállapítani a nettó árbevételt.

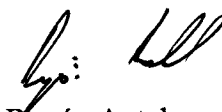
a(z) 10. §-hoz

A Javaslat szerint az adó – figyelemmel a kellő felkészülési idő biztosítására – a kihirdetését követő 45. napon lép hatályba. A fizetési kötelezettség három adóévre, 2010-re, 2011-re és 2012-re vonatkozik. Ezért a törvény határozott időre szól, 2013. január 1-jén hatályát veszti.

Budapest, 2010. október 15.



Dr. Lázár János
Fidesz – Magyar Polgári Szövetség



Rogán Antal
Fidesz – Magyar Polgári Szövetség



ORSZÁGGYŰLÉSI KÉPVISELŐ

Képviselői önálló indítvány

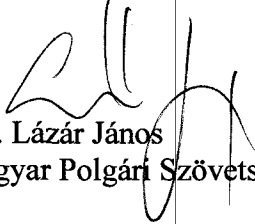
Dr. Kövér László úrnak
az Országgyűlés elnökének
Helyben

Tisztelt Elnök Úr!

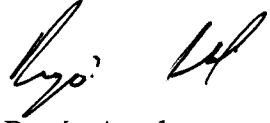
Mellékelten – a Hárszabály 85 §-a (2) bekezdésének d) pontja alapján – benyújtjuk **az egyes ágazatokat terhelő különadóról szóló** törvényjavaslatot.

A törvényjavaslat indokolását csatoljuk.

Budapest, 2010. október 15.


Dr. Lázár János

Fidesz – Magyar Polgári Szövetség


Rogán Antal

Fidesz – Magyar Polgári Szövetség