

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
NYILATKOZAT AZ ADÓMENTESSÉG IGÉNYBEVÉTELÉRŐL

A nyilatkozat -az egyesületek, alapítványok, közszolgáltató szervezetek, köztestületek, önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak, magánnyugdíjpénztárak, közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaságok esetében - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 3. § (2) bekezdése szerinti adómentesség bejelentésére szolgál.

Eljárás díja: Az eljárás díjmentes.

A Htv. 3. § (2) bekezdése szerint adómentes valamennyi helyi adó alól - a (3) bekezdésben foglaltakra figyelemmel - az egyesület, az alapítvány, a közszolgáltató szervezet, a köztestület, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár és kizárólag a helyi iparűzési adó vonatkozásában - a közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaság.

A Htv. 3. § (3) bekezdése kimondja, hogy a (2) bekezdés szerinti mentesség abban az adóévben illeti meg az adóalanyt, amelyet megelőző adóévben folytatott tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett. Az építmény- és telekadóban a (2) bekezdés szerinti mentesség azon épület, épületrész, telek után jár, amelyet az ingatlan-nyilvántartásban tulajdonosként vagy a magyar állam tulajdonában álló ingatlanon fennálló vagyoni értékű jog jogosítottjaként bejegyzett adóalany kizárólag a létesítő okiratában meghatározott alaptevékenysége, főtevékenysége kifejtésére használ. A feltételek meglétéről az adóalany - az adóévötödik hónapjának utolsó napjáig - írásban köteles nyilatkozni az adóhatóságnak. A nyilatkozat adóbevallásnak, adatbejelentésnek minősül.

A meghatározottak szerint adóalany a külföldi magánszemély és szervezet is feltéve, hogy adómentességét nemzetközi szerződés vagy viszonyosság nem biztosítja. A viszonyosság kérdésében az adópolitikáért felelős miniszter állásfoglalása az irányadó.

Mentes az állami tulajdont terhelő vagyoni értékű jog jogosítottjaként öt terhelő építményadó és telekadó alól az egyesület, alapítvány, és az állam tulajdonában álló, az érintett állami ingatlanon közfeladatot ellátó nonprofit gazdasági társaság.

A mentesség abban az adóévben illeti meg az adóalanyt, amelyet megelőző adóévben folytatott tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.

A feltételek meglétéről az adóalany - az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig - írásban köteles nyilatkozni az adóhatóságnak. A nyilatkozat adóbevallásnak minősül.

Előlap

A beküldő adatai (a személyazonosító igazolványban, lakcímkártyán lévő adatok alapján neve, születési neve, anyja neve, születési helye, ideje, címe, tartózkodási helye, levelezési címe, adóazonosító

jele, email címe, telefonszáma, meghatalmazotti minőség, elektronikus kapcsolattartást engedélyezése,

előzmény információ)

Nyilatkozat

I. Adóalany

Az adóalany adatainak feltüntetése szükséges (cég, szervezet, civil szervezet neve; adószáma; székhely, lakóhelye; telefonszáma; e-mail címe).

II. Nyilatkozat adómentesség igénybevételéről

Az adózó nyilatkozatát tartalmazza arra vonatkozóan, hogy mely adóévben folytatott vállalkozási tevékenységből származó jövedelme (nyeresége) után nem keletkezett adófizetési kötelezettsége. Tájékoztatás az adómegállapítási módokról

A helyi adóztatás bevezetése óta két adómegállapítási módban történik a helyi adók előírása, megállapítása:

- 1.) kivetéssel,
- 2.) önadózással.

KIVETÉSES ADÓMEGÁLLAPÍTÁSI MÓD

Az önkormányzati adóhatóság Székesfehérvár Megyei Jogú Város illetékességi területén kivetéssel állapítja meg az építményadót. Ezt általában megelőzi az adózó adatbejelentése vagy más hatóság adatszolgáltatása. A beérkező adatbejelentések alapján az adóhatóság határozatot hoz, ahol a döntés tartalmazza, hogy kinek, mely adótárgy után milyen esedékességgel kell adót/adórészt fizetnie. A döntés véglegessé válását követően az adóhatóság nyilvántartásaiba rögzíti az adatokat és előírja az adózói számlákon a követelését.

Ha az adótárgyban nem következik be olyan változás, ami befolyásolja az adókötelezettséget, úgy a véglegessé vált határozat több adóévre előre is tartalmazhat előírást. Így Önöknek sem kell újabb adatbejelentést benyújtani mindaddig, ameddig az adóalany körülményeiben, az adó tárgyában nem következik be adókötelezettséget érintő változás. Az adózó az építményadót naptári évben félévente, két egyenlő részletben - végrehajtható okirat alapján - március hónap tizenötödik napjáig, valamint szeptember hónap tizenötödik napjáig fizeti meg.

ÖNADÓZÁSSAL TÖRTÉNŐ ADÓMEGÁLLAPÍTÁSI MÓD

Székesfehérvár Megyei Jogú Város illetékességi területén önadózással kerül megállapításra a helyi iparűzési adó (adóbevallás, adóelőleg kiegészítés), a beszedett idegenforgalmi adó (havi adóbevallás keretében történik).

Az adózó az önadózással megállapított adóról adónként az erre a célra rendszeresített nyomtatványon adóbevallást tesz, melyet követően az adóhatóság (határozat kidása nélkül) nyilvántartásaiba rögzíti az adatokat és előírja az adózói számlákon a követelését. Az önadózás formájában történő adózás sajátossága, hogy a törvényben előírt határidőben önkéntesen eleget is kell tenni az adó/adóelőleg vagy a beszedett adó megfizetésének.