



„Törvényességi szempontból kifogást nem emelek”

Farkas Ármin
jegyző



Előterjesztés

Csersztomaj Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. október 6.-ai rendes ülésére

Tárgy: Csersztomaj Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 21/2010. (XII. 21.) önkormányzati rendelet felülvizsgálata
Előterjesztő: Elekes István polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Csersztomaj Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 21/2010. (XII. 21.) önkormányzati rendelete (továbbiakban: **Rendelet**) alapján Csersztomajon jelenleg az alábbi helyi adók kerültek bevezetésre:

- építményadó
- telekadó
- idegenforgalmi adó
- helyi iparüzési adó

A fenti helyi adók tekintetében az alábbi szabályozás érvényes jelenleg a hatályos Rendelet értelmében:

1. Építményadó:

- a. Adóköteles a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 11. §-ában meghatározott építmény,
- b. Az adó alapja az építmény m²-ben számított hasznos alapterülete
- c. Az adó éves mértéke: 400,- Ft/m²
- d. Adókedvezmény:
 - Az önkormányzat 100 % adókedvezményt biztosít a Htv. 12. § (1) bekezdése szerinti adóalanyok részére azon lakás és a lakáshoz tartozó rendeltetésszerűen használt gépjárműtároló tekintetében – tulajdonuk arányában -, akik tárgyév január 1. napján az adott ingatlanban életvitelszerűen tartózkodnak. (Életvitelszerűen lakásként használt ingatlan a tulajdonos olyan, a Htv. 52. § 8. pontjában meghatározott lakása, ahol az életviteléhez szükséges tevékenységeket (étkezés, főzés, mosás, családi élet szervezése, közüzemi szolgáltatások igénybevétele, elérhetőségi címkénti megjelölése – figyelemmel a

lakcímnnyilvántartás adataira is – , stb.) rendszeresen, legjellemzőbben folytatja és máshol nincs olyan lakása, amelyet ténylegesen az életviteléhez szükségesen használ.)

- A kedvezmény nem terjed ki az ipari-, szolgáltató-, kereskedelmi-, vendéglátási-, gyógyászat, műterem, vízi jármű tárolás céljára szolgáló helyiségre, mely akkor is adóköteles, ha egybeépült a lakással.

2. Telekadó:

- Adóköteles a Htv. 17. §-ában meghatározott telek.
- Az adó alapja: a telek négyzetméterben számított területe.
(A Htv értelmében a **telek** az épülettel, épületrésszel be nem épített földterület, ide nem értve a belterületen fekvő termőföldet, feltéve, ha az tényleges mezőgazdasági művelés alatt áll, valamint a külterületen fekvő termőföldet. **Termőföldnek** a Htv alapján kizárólag az ingatlan-nyilvántartásban szántó, szőlő, gyümölcsös, kert, rét, legelő (gyep), nádas, fásított terület, halastó művelési ágban nyilvántartott földrészlet minősül.)
- Az adó éves mértéke: 10,- Ft/m².
- Az adómentesség: mentes az adó megfizetése alól a bel- és külterületen bejegyzett magánút, saját használatú út, árok művelési ágú ingatlan.
- adómentességre vonatkozóan a Htv. is tartalmaz előírásokat. Ennek 19. §-a értelmében mentes az adó alól:
 - az épület, épületrész hasznos alapterületével egyező nagyságú telekrész,
 - a mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi telek,
a belterületen fekvő, az ingatlan-nyilvántartásban művelés alól kivett területként nyilvántartott, 1 hektárt meg nem haladó nagyságú földterület, feltéve, ha az adóévben annak teljes területe tényleges mezőgazdasági művelés alatt áll és e tény a telek fekvése szerint illetékes mezőgazdasági igazgatási szerv az adóévben igazolja, azzal, hogy nem minősül mezőgazdasági művelésnek, ha a földterületen kizárólag a gyomnövények meglepedésének és terjedésének megakadályozására alkalmas munkát (pl. gyommentesítés, kaszálás) végeznek,
 - az építési tilalom alatt álló telek adóköteles területének 50 %-a,
 - az adóalany termék-előállító üzeméhez tartozó, jogszabályban vagy hatósági előírásban megállapított védő-biztonsági terület (övezet), feltéve, ha az adóalany adóévet megelőző adóévi, évesített nettó árbevétele legalább 50%-ban saját előállítású termék értékesítéséből származik.

3. Idegenforgalmi adó:

- Az adó alanya: adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt.
- Az adó alapja a megkezdett vendégéjszakák száma.
- Az adó mértéke 590,- Ft/fő/vendégéjszaka
- A mentességi kört a Htv. 31. §-a rögzíti.
(Az idegenforgalmi adó alól mentes:
 - a 18. életévét be nem töltött magánszemély;
 - a gyógyintézetben fekvőbeteg szakellátásban részesülő vagy szociális intézményben ellátott magánszemély;
 - a közép- és felsőfokú oktatási intézménynél tanulói vagy hallgatói jogviszony alapján, hatóság vagy bíróság intézkedése folytán, a szakképzés keretében, a szolgálati kötelezettség teljesítése, vagy a településen székhellyel, vagy telephellyel rendelkező vagy a Htv. 37. §-ának (2) bekezdése szerinti tevékenységet végző vállalkozó esetén vállalkozási tevékenység

vagy ezen vállalkozó munkavállalója által folytatott munkavégzés céljából az önkormányzat illetékességi területén tartózkodó magánszemély, továbbá

- aki az önkormányzat illetékességi területén lévő üdülő tulajdonosa vagy bérlője, továbbá a használati jogosultság időtartamára a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag, illetőleg a tulajdonos, a bérlő hozzátartozója, valamint a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag használati jogosultságának időtartamára annak a Polgári Törvénykönyv szerinti hozzátartozója;
- az egyházi jogi személy tulajdonában lévő építményben, telken vendégéjszakát – kizárólag az egyházi jogi személy hitéleti tevékenységéhez kapcsolódó részvétel céljából – eltöltő egyházi személy.
- a honvédelmi vagy rendvédelmi feladatokat ellátó szervek állományába tartozó személy hozzátartozója, ha a vendégéjszakát az állomány tagjának látogatása miatt tölti a szolgálatteljesítés vagy a munkavégzés helye szerinti településen lévő, a honvédelmi vagy rendvédelmi feladatokat ellátó szerv rendelkezése alatt álló, szolgálati érdekből fenntartott szálláshelyen, feltéve, ha a településen való szolgálatteljesítés, munkavégzés időtartama legalább egybefüggő 30 nap.

4. Helyi iparűzési adó:

- a. Adóköteles az Önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenység.
- b. Az adó alapja a Htv. 39., 39/A és 39/B. §-ban meghatározott árbevétel.
- c. Az adó mértéke:
 - Az adó évi mértéke az adóalap 2%-a
 - állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén az adó évi mértéke a Htv. szerinti adóalap 2%-a,

A helyi adókkal kapcsolatos önkormányzati rendeletalkotás joga nem biztosít teljes szabadságot az önkormányzatok számára, annak egyéb, a jogforrási hierarchia magasabb szintjén álló jogszabályok szabnak határt. A helyi adókra vonatkozó speciális törvényi kereteket, az adómegállapítás jogának terjedelmét és korlátait a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény, a Htv. rendelkezései határozzák meg. A Htv. 6. §-a szabályozza, hogy az önkormányzat adómegállapítási joga kiterjed: a Htv. második részében meghatározott adók vagy ezek valamelyikének bevezetésére, a már bevezetett adó hatályon kívül helyezésére, az adó bevezetés időpontjának, időtartamának, valamint mértékének meghatározására.

A Htv. értelmében az önkormányzat adómegállapítási jogát korlátozza az, hogy:

- az adóalanyt egy meghatározott adótárgy (épület, épületrész, telek) esetében csak egyféle - az önkormányzat döntése szerinti - adó fizetésére kötelezheti,
- a vagyoni típusú adók körében az épület, épületrész és telek utáni adót egységesen - tételes összegben vagy a korrigált forgalmi érték alapulvételével - határozhatja meg,
- az általa bevezetett adó mértékeként nem állapíthat meg többet az adómaximumnál,
- ha az adót az 1. § (3) bekezdése alapján a fővárosi önkormányzat vezeti be, akkor az a kerületi önkormányzat, amely az adó fővárosi önkormányzat általi bevezetésébe beleegyezett, az adót az adóévben nem működtetheti,
- a vállalkozó (52. § 26. pont) üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze utáni építményadó, telke utáni telekadó és a helyi iparűzési adó megállapítása során - ha e törvény eltérően nem rendelkezik - a 6. § d) pontja nem alkalmazható. A helyi iparűzési adó esetén egy adómérték alkalmazható,

- a korrigált forgalmi érték alapú építményadóban a lakás, illetve az egyéb építmény esetén egy-egy, a korrigált forgalmi érték alapú telekadóban a lakáshoz tartozó telek, illetve az egyéb telek esetén egy-egy adómérték alkalmazható,
- az adóalap fajtáját, az adó mértékét, a rendeleti adómentességet és adókedvezményt úgy állapíthatja meg, hogy azok összességükben egyaránt megfeleljenek a helyi sajátosságoknak, az önkormányzat gazdálkodási követelményeinek és az adóalanyok széles körét érintően az adóalanyok teherviselő képességének.
- a turisztikai térségek fejlesztésének állami feladatairól szóló 2016. évi CLVI. törvény (a továbbiakban: Turizmus törvény) hatálya alá tartozó szálláshely-szolgáltató terhére az idegenforgalmi adó-kötelezettség nyilvántartására a Turizmus törvény szerinti szálláshelykezelő szoftver (a továbbiakban: szálláshelykezelő szoftver) használatán túl egyéb nyilvántartás-vezetési kötelezettséget nem írhat elő.

A Htv. 6. § c.) pontja értelmében a helyi adókra vonatkozó törvényi felső mértékek a KSH által közzétett fogyasztói árszínvonal változással valorizálhatók. A Nemzetgazdasági Minisztérium Jövedelemadók és Járulékok Főosztálya a 2024. évre még nem adta ki a helyi adómértékek valorizációjáról szóló tájékoztatóját, így a tavaly közzétett, 2023. január 1. napjától érvényes maximális adómértékekkel lehet számolni.

A Nemzetgazdasági Minisztérium Jövedelemadók és Járulékok Főosztályának tájékoztatása szerint a helyi adónemekben az **adómaximumot 2023. január 1. napjától** az alábbi táblázat tartalmazza:

Építményadó:	2.190,9 Ft/m ²
Telekadó:	398,3 Ft/m ²
Magánszemély kommunális adója:	33.859,6 Ft/adótárgy
Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó:	597,5 Ft/fő/vendégéjszaka

Az adómaximumok áttekintését követően megállapítható, hogy a Cserszegtomaj településen bevezetett helyi adó mértékek messze elmaradnak a maximálisan alkalmazható adómértékektől, azonban a kedvezőtlen gazdasági körülményekből fakadóan a lakosságra, háztartásokra nehezedő gazdasági terhek okán nem tartom időszerűnek a helyben bevezetett adók mértékének növelését. A helyi adópolitika alapvető célja az, hogy a helyi adók az önkormányzat folyamatos, állandó, stabilan előre tervezhető, biztos bevételi forrását jelentsék, ugyanakkor az adózói kört illetően méltányosak, igazságosak és megfizethetőek legyenek, így nem javaslom, hogy a képviselő-testület módosítsa a jelenleg hatályos rendeletét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést a képviselő-testületi ülésen megtárgyalni szíveskedjen.

Cserszegtomaj, 2023. október 18.



Elekes István
polgármester

Cserszegtomaj Község Önkormányzata Képviselő-testületének

21/2010. (XII. 21.) rendelete

a helyi adókról

Cserszegtomaj Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi adókról szóló többszörösen módosított 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 1. §. (1) bekezdésében kapott felhatalmazása alapján a helyi adókról az alábbi rendeletet alkotja:

Általános rendelkezések

1. §

A rendelet hatálya Cserszegtomaj Község Önkormányzatának illetékességi területére terjed ki.

2. §

Cserszegtomaj Község Önkormányzatának Képviselő-testülete illetékességi területén, határozatlan időre a következő helyi adókat vezeti be:

- a) építményadó,*
- b) telekadó,*
- b) idegenforgalmi adó,*
- c) iparűzési adó.*

Az építményadó

Az adókötelezettség

3. §

Adóköteles a Htv. 11. §-ában meghatározott építmény (a továbbiakban együtt: építmény).

3/A. §

Az adó alapja

4. §

Az adó alapja az építmény m²-ben számított hasznos alapterülete.

4/A. §

Az adó mértéke

5. §

Az adó mértéke 400,-Ft/m²/év

5/A. §

Adókedvezmény

6. §

(1) Életvitelszerűen lakásként használt ingatlan a tulajdonos olyan, a Htv. 52. § 8. pontjában meghatározott lakása, ahol az életviteléhez szükséges tevékenységeket (étkezés, főzés, mosás, családi élet szervezése, közüzemi szolgáltatások igénybevétele, elérhetőségi címkénti megjelölése – figyelemmel a lakcímnnyilvántartás adataira is – , stb.) rendszeresen, legjellemzőbben folytatja és máshol nincs olyan lakása, amelyet ténylegesen az életviteléhez szükségesen használ.

A lakás életvitelszerű használatáról szóló nyilatkozatot a Rendelet 3. számú melléklete tartalmazza.

(2) *Az Önkormányzat 100 % adókedvezményt biztosít a Htv. 12. § (1) bekezdése szerinti adóalanyok részére azon lakás, és a lakáshoz tartozó rendeltetésszerűen használt gépjárműtároló tekintetében – tulajdonuk arányában -, akik tárgyév január 1. napján az adott ingatlanban életvitelszerűen tartózkodnak.*

(3) *Az ipari-, szolgáltató-, kereskedelmi-, vendéglátási- rendeltetésű, gyógyászat, műterem, vízi jármű tárolás céljára szolgáló helyiség akkor is adóköteles, ha egybeépült a lakással.*

(4)

(5)

(6)

(7)

(8)

Telekadó

7. §

Adóköteles a Htv. 17. §-ában meghatározott telek.

Az adó alapja

8. §

Az adó alapja a telek m²-ben számított területe.

Az adó mértéke

9. §

Az adó mértéke 10 Ft/m²/év.

Adómentesség

10. §¹

Mentes az adó megfizetése alól a bel- és külterületen bejegyzett magánút, saját használatú út, valamint "árok" művelési ágú ingatlanok.

Adókedvezmény

1 A 10. § a Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 15/2022. (XII. 1.) önkormányzati rendelete 1. §-ával megállapított szöveg.

11. §

Idegenforgalmi adó

Az adókötelezettség, az adó alanya

12. §

Az adókötelezettségre és az adó alanyára a Htv. 30. §-a az irányadó.

Az adó alapja

13. §

A adó alapjára a Htv. 32. § a) 1. pontja az irányadó.

Az adó mértéke

14. §²

Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 590,-Ft.

Nyilvántartás vezetés

15. §

(1) A szállásadónak e rendelet 1. számú mellékletében meghatározott formátumú vendégeknyvet kell vezetnie.

(2) A vendégeknyv szigorú számadású nyomtatvány, melyet Cserszegtomaj Jegyzője (továbbiakban: önkormányzati adóhatóság) biztosít a szállásadó részére.

(3) *A szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről szóló 239/2009. (X. 20.) Korm. rendeletben meghatározott szálloda szálláshely típus esetében a szálláshely üzemeltetője nem köteles vendégeknyvet kiváltani, azonban köteles legalább az (1) bekezdésben meghatározott adattartalmú bejelentőlapot a vendéggel kitöltetni annak megérkezését követően haladéktalanul.*

16. §

(1) A vendégeknyvet a szálláshely szolgáltatási tevékenység engedélyének kiadásával egyidejűleg kell kiváltani. A vendégeknyvben az adatokat folyamatosan, kihagyás nélkül vezetni kell.

(2) A vendégeknyvet kiadásakor az önkormányzati adóhatóság hitelesíti, a kiadott vendégeknyv sorszámát, a szállásadó adatait, a kiadás dátumát nyilvántartásában rögzíti.

(3) Amennyiben a vendégeknyv betelik, a betelt vendégeknyv bemutatása mellett, a (1) bekezdés szerint új vendégeknyvet kell kiváltani. A vendégeknyv megteltét az önkormányzati adóhatóság nyilvántartásában rögzíti.

2 A 14. § a Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 15/2022. (XII. 1.) önkormányzati rendelete 2. §-ával megállapított szöveg.

(4) A vendégkönyvet tárgyévét követő év január 31. napjáig az önkormányzati adóhatóságnál be kell mutatni. Az önkormányzati adóhatóság a bemutatott vendégkönyvet záradékolja, a záradékolás időpontját, az éves összesített vendégforgalmi adatokat nyilvántartásában rögzíti.

(5) Amennyiben a szállásadó tevékenységét megszünteti, aktuálisan vezetett vendégkönyvét az önkormányzati adóhatóságnak be kell mutatnia. Az önkormányzati adóhatóság a könyvet lezárja, ennek tényét, időpontját nyilvántartásában rögzíti.

(6) A lezárt vendégkönyveket az abban szereplő adatok alapján megállapítható adókötelezettség elévülési idejéig az adóbeszedésre kötelezettnak meg kell őriznie.

17. §

(1) A vendégkönyv sorai egyedileg számozottak. Minden vendég adatait külön sorban kell feltüntetni.

(2) A vendégkönyvbe a vendég érkezésekor haladéktalanul fel kell jegyezni a vendég nevét, valamint az érkezés időpontját.

(3) A vendégkönyv többi adatát, a (4) bekezdésben meghatározott adatok kivételével, legkésőbb az érkezés napján ki kell tölteni.

(4) A távozás időpontjára, eltöltött vendégéjszakára, idegenforgalmi adó kötelezettségre vonatkozó adatokat legkésőbb a távozás napjával ki kell tölteni.

Bejelentési kötelezettség

18. §

Jogkövetkezmények

19. §

Helyi iparűzési adó

Az adókötelezettség, az adó alapja

20. §

Adóköteles az Önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenység (a továbbiakban: iparűzési tevékenység).

Az adó mértéke

21. §

Az adó évi mértéke az adóalap 2 %-a.

Adókedvezmény

22. §

(1) *Az Önkormányzat a számított adóból 25 %-os adókedvezményt biztosít azon vállalkozóknak, akinek / amelynek számított (vállalkozási szintű) adóalapja nem haladja meg a 2 millió Ft-ot.*

22. §

(2) – (9)

Értelmező rendelkezések

22/A. §

23. §

(1) *Ez a rendelet 2011. január 1. napján lép hatályba.*

(2) *E rendelet hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti a helyi építmény- és telekadóról szóló 7/2010. (III. 25) számú és 16/2008. (IX.4.) számú rendelettel módosított 24/2007. (XX. 13.) számú rendelete;*

a helyi idegenforgalmi adóról szóló 4/2010. (II. 18.) számú, 25/2008. (XII. 11.) számú, 27/2006. (XII. 14.) számú és 24/2004. (XII. 9.) számú rendelettel módosított 19/2003. (XII 10.) számú rendelete;
a helyi iparüzési adóról szóló 6/2010. (III. 25.) számú rendelettel módosított 23/2007. (XII. 13.) számú rendelete.

(3) *A rendelet rendelkezéseit a folyamatban lévő ügyekben is alkalmazni kell.*

Bartha Gábor sk.
polgármester

Berta Sándorné sk.
jegyző

Egységes szerkezetbe foglalva:

Cserszegtomaj, 2023. január 1.

Farkas Ármin
jegyző

A vendégekönyv adatai

A vendégekönyv adatai:

- sorszám (előrenyomtatva)
- a vendég által igénybevett szoba, apartman száma
- a vendég vezeték és utóneve
- a vendég állampolgársága
- a vendég születési ideje
- a vendég lakóhelye
- a vendég személyazonosító okmányának azonosítója
- szálláshelyre érkezés dátuma
- a szálláshelyről távozás dátuma
- eltöltött vendégéjszakák száma
- idegenforgalmi adómentesség oka
- idegenforgalmi adó kötelezettség
- vendég aláírása
- adóköteles vendégéjszakák száma, hónap szerinti bontásban
- adómentes vendégéjszakák száma, hónap szerinti bontásban

Nyilatkozat

Alulírott (név, cégnév)

székhely:

adószám, adóazonosító jel:

mint a elnevezésű alkalmazás forgalmazója nyilatkozom, hogy
a (név, cégnév)

székhely:

által használt, elnevezésű, azonosító számú
alkalmazás megfelel Cserszegtomaj Község Önkormányzatának 21010. (XII.21.) rendeletében a
vendégekönnyv vezetésére vonatkozó szabályoknak.

Dátum:

aláírás

CSERSZEGTOMAJI POLGÁRMESTERI HIVATAL

8372 Cserszegtomaj, Dr. Bakonyi Károly u. 1.

Telefon: 83/531-915, 531-916 Fax: 83/531-906

e-mail: cserszegtomaj@cserszegtomaj.hu

NYILATKOZAT

Nyilatkozatomat Cserszegtomaj Község Önkormányzata Képviselő-testületének az helyi adókról szóló 21/2010.(XII.21.) önkormányzati rendelet 6. § (2) bekezdés által meghatározott alábbi definíció ismertetében tettem: „6. § (2) *Életvitelszerűen lakásként használt ingatlan a tulajdonos olyan lakása, ahol az életviteléhez szükséges tevékenységeket (étkezés, főzés, mosás, családi élet szervezése, közüzemi szolgáltatások igénybevétele, elérhetőségi címkénti megjelölése – figyelemmel a lakcímnnyilvántartás adataira is – , stb.) rendszeresen, legjellemzőbben folytatja és máshol nincs olyan lakása, amelyet ténylegesen az életviteléhez szükségesen használ..*”

Nyilatkozom továbbá, hogy a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló 1992. évi LXVI. tv. 26. § (1) bekezdésében foglaltakat – „A Magyarország területén élő, e törvény hatálya alá tartozó polgár [4. § (1) bekezdés] köteles beköltözés vagy kiköltözés után három munkanapon belül lakóhelyének, illetve tartózkodási helyének címét a járási hivatalnál nyilvántartásba vétel céljából bejelenteni.” – megismertem és kötelezettségemnek határidőben eleget teszek.

³A lakásban életvitelszerűen élők száma:/fő

Cserszegtomaj,

Aláírás: _____

Név: _____

Cím: _____

4

5

3 Amennyiben az ingatlanban több személy lakik, személyenként egy Nyilatkozatot kell kitölteni!

4 A megfelelő rész aláhúzendó!

5 Alulírott....., mint a Cserszegtomaj, (hrsz:.....) számú ingatlan tulajdonosa/használatos, stb... (tulajdoni hányad aránya:), illetve tulajdonosának Ptk. szerinti közeli hozzátartozója (rokonsági fok:.....) büntetőjogi felelősségen tudatában nyilatkozom, hogy a fenti ingatlanban életvitelszerűen lakom, és az ingatlan teljes területe csak saját és a Ptk. szerinti közeli hozzátartozó lakhatásának céljára szolgál, jövedelemszerző tevékenység céljára nem használom, nem adom bérbe, székhelyként, telephelyként vagy fióktelepként nem szolgál.

NYILATKOZAT

az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet (HL L 352., 2013.12.24., 1. o.) szerinti csekély összegű (de minimis) támogatás esetén

1. Kedvezményezett adatai	
Név:	
Adószám:	
Elérhetőség:	
Aláíráásra jogosult képviselő:	
E-mail cím:	
<i>(jelölje X-szel)</i> c Egyesülés a folyamatban lévő és az azt megelőző két adóév során c Szétválás a folyamatban lévő és az azt megelőző két adóév során	
Egyesülés, szétválás ideje:	_____
	(év) (hónap) (nap)

Ezúton nyilatkozom, hogy a folyó pénzügyi évben és az azt megelőző két pénzügyi év során a kedvezményezett, továbbá az olyan vállalkozások, amelyekkel a kedvezményezett az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 2. cikk (2) bekezdése alapján egy és ugyanazon vállalkozásnak minősül, Magyarországon a következő csekély összegű támogatás(ok)ban részesültek.

Nyilatkozatom arra is kiterjed, hogy a kedvezményezett, továbbá az olyan vállalkozások, amelyekkel a kedvezményezett egy és ugyanazon vállalkozásnak minősül, milyen csekély összegű támogatás(ok)ra nyújtottak be támogatási kérelmet (az elutasított kérelmekről nem kell nyilatkozni, csak azokról, amelyek elbírálása folyamatban van).

Nyilatkozatom a 1407/2013/EU bizottsági rendelet 3. cikk (8)-(9) bekezdéseiben írtak betartásához szükséges adatokat is tartalmazzák.⁶

2. Csekély összegű támogatások ⁷										
Sor-szám	Támogatás jogalapja (bizottsági rendelet száma)	Támogatást nyújtó szervezet	Támogatás kedvezményezettje és célja	A támogatást ellenszolgáltatás fejében végzett közúti kereskedelemi áruforgalmazáshoz vette igénybe?	Kérelm benyújtásának dátuma ⁸	Odaítélés dátuma	Támogatás összege		Támogatás bruttó támogatástartalma ⁹	
							Forint	Euró	Forint	Euró

6 Az egyesülés által érintett vállalkozásoknak nyújtott valamennyi korábbi csekély összegű támogatást bele kell számítani az egyesülés révén létrejövő, vagy jogutód pályázó csekély összegű támogatási keretébe. Az egyesülést megelőzően jogszerűen odaítélt csekély összegű támogatás később is jogszerű marad.

7 Az egyesülésre és szétválásra vonatkozó szabályok, valamint és az egy és ugyanazon vállalkozás fogalma által érintett vállalkozások tekintetében is ki kell tölteni.

8 Amennyiben a támogatásról még nem született döntés.

9 Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet [a továbbiakban: 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet] 2. melléklete alapján.

3. Adatok az egy és ugyanazon vállalkozásokról	
Nyilatkozom, hogy az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 2. cikk (2) bekezdése értelmében a kedvezményezett az alábbi vállalkozásokkal minősül egy és ugyanazon vállalkozásnak.	
Vállalkozás neve	Adószáma

Az 1407/2013/EU bizottsági rendelet szerint csekély összegű támogatás nem halmozható azonos elszámolható költségek vonatkozásában nyújtott állami támogatással vagy olyan kockázatfinanszírozási célú intézkedéssel, amelyhez a 1407/2013/EU bizottsági rendelet szerinti csekély összegű támogatást nyújtják, amennyiben az így halmozott összeg meghaladná a csoportmentességi rendeletekben vagy az Európai Bizottság határozatában meghatározott maximális támogatási intenzitást vagy összeget. Ennek megfelelően a kedvezményezett vonatkozásában az alábbiakról nyilatkozom. ^[5]

Nyilatkozatom arra is kiterjed, hogy a kedvezményezett milyen, a jelen nyilatkozattal érintett csekély összegű támogatás elszámolható költségeivel azonos elszámolható költséget tartalmazó, vagy milyen kockázatfinanszírozási célú intézkedésre nyújtott be támogatási kérelmet, amelyhez a jelen nyilatkozattal érintett csekély összegű támogatást is kéri (az elutasított kérelmekről nem kell nyilatkozni, csak azokról, amelyek elbírálása folyamatban van).

4. Adatok az azonos elszámolható költségek vagy a csekély összegű támogatással azonos célú kockázatfinanszírozási célú intézkedés vonatkozásában nyújtott állami támogatásokra										
Sor- szá m	Támogatás jogalapja (uniós állami támogatási szabály)	Támogatást nyújtó szervezet	Támogatási kategória (pl. regionális beruházási támogatás)	Kérelem benyújtásának dátuma ¹⁰	Odaitétel dátuma	Azonos elszámolható költségek teljes összege jelentéértéken		Azonos kockázatfinanszí rozási célú intézkedés vonatkozásában nyújtott állami támogatás bruttó támogatástartal ma / azonos elszámolható költségek vonatkozásában nyújtott állami támogatás bruttó támogatástartal ma ¹¹		Maximális támogatási intenzitás (%) vagy maximális támogatási összeg
						Forint	Euró	Forint	Euró ¹²	

Nyilatkozom, hogy a kedvezményezett aláírásra jogosult képviselője vagyok, és a fent megadott adatok helyesek.

10 Amennyiben a támogatásról még nem született döntés.

11 A 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 2. melléklete alapján.

12 A 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 35. §-a alapján kell kiszámítani:

Hozzájárulok ahhoz, hogy a fenti adatokat a tárgyban illetékes szervezetnek az adatkezelő átadja.

Tudomásul veszem, hogy amennyiben a nyilatkozat kelte és a támogatás odaítélése¹³ közötti időszakban egyéb csekély összegű vagy a támogatáshalmazás szempontjából figyelembe veendő más támogatást ítélnék oda a kedvezményezett számára, a kedvezményezett erről haladéktalanul – még a jelen nyilatkozat szerinti támogatás odaítélése előtt – értesíteni köteles a támogatást nyújtót, és köteles megfelelően módosított adattartalommal újból kiállítani a jelen nyilatkozatot.

Kelt:

.....

Kedvezményezett

(aláírás, pecsét)

Útmutató

Az 1407/2013/EU bizottsági rendelet¹⁴ szerinti, egy és ugyanazon vállalkozás részére a folyó pénzügyi évben, valamint az azt megelőző két pénzügyi év során az 1407/2013/EU bizottsági rendelet alapján odaítélt csekély összegű támogatások bruttó támogatástartalma tagállamonként nem haladhatja meg a **200.000 eurónak**, közúti kereskedelmi áru fuvarozást ellenszolgáltatás fejében végző vállalkozások esetében a **100.000 eurónak** megfelelő forintösszeget¹⁵, figyelemmel az egyesülésre valamint a szétválásra vonatkozó szabályokra¹⁶ is.

- *Mi a bruttó támogatástartalom?*

- A több részletben, éven átnyúlóan fizetendő támogatást az odaítélése időpontjában érvényes értékre kell diszkontálni az odaítélés idején érvényes referencia ráta alkalmazásával.

- *Milyen esetekben tekintendő a támogatást igénylő egy másik vállalkozással egy és ugyanazon vállalkozásnak?*

- Egyik a másikban a részvényesek vagy tagok **szavazati jogának** többségével rendelkezik, vagy

- Egyik a másik igazgatási, irányítási vagy felügyeleti **testülete tagjainak** többségét jogosult kinevezni vagy elmozdítani, vagy

- Egyik a másik felett **szerződés**, vagy alapító okiratban vagy társasági szerződés alapján meghatározó befolyást gyakorolhat, vagy

- Egyik a másik részvényese vagy tagja, a többi részvényessel vagy taggal kötött megállapodás alapján **egyedül birtokolja** a szavazati jogok többségét

13 A csekély összegű támogatást akkor kell odaítéltnek tekinteni, amikor az alkalmazandó nemzeti jogrendszer értelmében a támogatás igénybevételének jogát a kedvezményezett vállalkozásra ruházzák, függetlenül a csekély összegű támogatás folyósításának időpontjától. Csekély összegű támogatást tartalmazó szerződésnél például ez az időpont általában a szerződés kelte.

14 1407/2013/EU bizottsági rendelet 2. cikk (2) bekezdés

15 Az átváltásnál az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 35. §-a alapján kell eljárni.

16 1407/2013/EU bizottsági rendelet 3. cikkének (8) és (9) bekezdés

- Amennyiben a támogatást igénylő a fenti kapcsolatok bármelyikével egy vagy több másik vállalkozáson **keresztül** rendelkezik, úgy azok vonatkozásában is egy és ugyanazon vállalkozásnak kell tekinteni.

- *Milyen esetben kell alkalmazni a támogatást igénylőre az egyesülés, illetve a szétválás szabályait?*

- Abban az esetben, ha az egyesülésre vagy szétválásra a folyó pénzügyi évben, valamint az azt megelőző két pénzügyi év során került sor.

- Az **egyesülés** által érintett vállalkozásoknak nyújtott valamennyi korábbi csekély összegű támogatást bele kell számítani az egyesülés révén létrejövő, vagy jogutód támogatást igénylő csekély összegű támogatási keretébe. Az egyesülést megelőzően jogszerűen odaítélt csekély összegű támogatás később is jogszerű marad.

- Ha egy vállalkozás két vagy több vállalkozásra válik szét, a **szétválást** megelőzően nyújtott csekély összegű támogatást az eredetileg a támogatásban részesülő azon vállalkozásnak kell betudni, amely a csekély összegű támogatással támogatott tevékenységet átvállalta. Ha ennek meghatározására nincs lehetőség, a csekély összegű támogatást a saját tőkének a szétválás tényleges időpontjában érvényes könyv szerinti értéke alapján arányosan el kell osztani a szétválás által érintett vállalkozások között.

- Annak meghatározásához, hogy az újabb csekély összegű támogatás meghaladja-e az alkalmazandó felső határt, figyelembe kell venni az azon vállalkozások részére nyújtott csekély összegű támogatásokat is, amelyek a kedvezményezettrel egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülnek.

Halmazódás:

Az 1407/2013/EU bizottsági rendelet szerinti csekély összegű támogatás más csekély összegű támogatásokról szóló rendeleteknek megfelelően nyújtott csekély összegű támogatással [pl. az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2013. december 18-i 1408/2013/EU bizottsági rendelet (HL L 352., 2013.12.24., 9. o.) alapján nyújtott mezőgazdasági csekély összegű támogatással] az 1407/2013/EU bizottsági rendeletben meghatározott 200.000 eurónak, a közúti kereskedelmi árufuvarozást ellenszolgáltatás fejében végző vállalkozások esetében a 100.000 eurónak megfelelő forintösszegig halmazható.

o Például:

Ha egy *kizárólag* mezőgazdasági és közúti árufuvarozási tevékenységet végző vállalkozás mezőgazdasági de minimis támogatásnak minősülő 15.000 euró támogatásban részesül, részére a közúti árufuvarozási tevékenységéhez az alacsonyabb 100.000 eurós értékhatárra figyelemmel, 85.000 euró támogatás nyújtható. Amennyiben ez a vállalkozás *egyéb* tevékenységet (pl. könyvvizsgálat) is végez, úgy rá, már az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 200.000 eurós értékhatára vonatkozik, így részére 185.000 euró de minimis támogatás nyújtható.

Az 1407/2013/EU bizottsági rendelet alapján nyújtott csekély összegű támogatás az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének az általános gazdasági érdekű szolgáltatást nyújtó vállalkozások számára nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2012. április 25-i 360/2012/EU bizottsági rendeletnek (HL L 114, 2012.4.26., 8-13. o.) (a továbbiakban: 360/2012/EU bizottsági rendelet) megfelelően nyújtott közszolgáltatási csekély összegű támogatással

a 360/2012/EU bizottsági rendeletben meghatározott 500.000 eurónak megfelelő forintösszegig halmozható.

Amennyiben a halászati és akvakultúra-ágazatban működő valamely vállalkozás az 1407/2013/EU rendelet hatálya alá tartozó egy vagy több ágazatban vagy egyéb tevékenységi körökben is folytat tevékenységet, a halászati és akvakultúra-ágazatba tartozó tevékenységek tekintetében az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a halászati és akvakultúra-ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2014. június 27-i 717/2014/EU bizottsági rendeletnek (HL L 190., 2014.06.28., 45.o.) megfelelően nyújtott halászati csekély összegű támogatás az 1407/2013/EU bizottsági rendelet alapján nyújtott csekély összegű támogatással az 1407/2013/EU bizottsági rendeletben meghatározott 200.000 eurónak, a közúti kereskedelmi áru fuvarozást ellenszolgáltatás fejében végző vállalkozások esetében a 100.000 eurónak megfelelő forintösszegig halmozható.

Ha létező támogatási program másként nem rendelkezik, az euróban meghatározott összegek forintra történő átszámításánál a támogatási döntés napját megelőző hónap utolsó napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, két tizedes jegy pontossággal meghatározott devizaárfolyam alkalmazandó ^[13].

A feleknek a támogatáshoz kapcsolódó iratokat az odaítélést követő 10 évig meg kell őrizniük, és a támogatást nyújtó ilyen irányú felhívása esetén a támogatott köteles azokat bemutatni. A csekély összegű támogatási jogcímen nyújtott támogatásokról az Európai Bizottság kérésére 20 munkanapon belül információt kell szolgáltatni.

Ha egy vállalkozás két vagy több vállalkozásra válik szét, a szétválást megelőzően nyújtott csekély összegű támogatást az eredetileg a támogatásban részesülő azon vállalkozásnak kell betudni, amely a csekély összegű támogatással támogatott tevékenységet átvállalta. Ha ennek meghatározására nincs lehetőség, a csekély összegű támogatást a saját tőkének a szétválás tényleges időpontjában érvényes könyv szerinti értéke alapján arányosan el kell osztani a szétválás által érintett vállalkozások között.

^[5] Itt kizárólag a kedvezményezett tekintetében kell nyilatkozni, az egyesülésre és szétválásra vonatkozó szabályok, valamint és az egy és ugyanazon vállalkozás fogalma által érintett vállalkozások tekintetében nem.

Ha létező támogatási program másként nem rendelkezik, az uniós állami támogatási szabályokban, euróban meghatározott összegek forintra történő átszámításánál a támogatási döntés napját megelőző hónap utolsó napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, két tizedes jegy pontossággal meghatározott devizaárfolyam alkalmazandó.

^[13] Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 35. § alapján.

Igazolás csekély összegű támogatásról

Alulírott ... a ... mint támogatást nyújtó képviselőként eljárva ezúton igazolom, hogy a ... mint kedvezményezett bizottsági rendelet (HL ..., dátum, oldal) (a továbbiakban: ... bizottsági rendelet) alapján a következő csekély összegű támogatásban részesül:

Projekt megnevezése:

Támogatást nyújtó döntésének száma:

Támogatás odaítélésének időpontja:

A támogatás bruttó támogatástartalma jelenértéken:

A jelen támogatással érintett célra a(z) ... bizottsági rendelet alapján eurónak megfelelő forintösszeg nyújtható.

Jelen igazolást a(z) ... bizottsági rendelet 6. cikk (1) bekezdése alapján állítottam ki.

Kelt, ...

.....

Támogatást nyújtó szervezet (aláírás, pecsét)