|  |  |
| --- | --- |
| Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal  7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.  Tel: 06-25-520-260 | **AZ ADÓHATÓSÁG TÖLTI KI!**  **Benyújtás, postára adás napja:** **...……………….**  **Átvevő aláírása: ……………………………..………**  **Azonosító szám: ……………………………………..** |

|  |
| --- |
| **ADATBEJELENTÉS  a magánszemély kommunális adójáról**  ***Benyújtandó az adótárgy fekvése szerinti települési önkormányzati adóhatóságnak   (Helyrajzi számonként külön-külön kell az adatbejelentést benyújtani!)*** |

|  |
| --- |
| **I. Adatbejelentés fajtája** (a megfelelő részt „x” jellel szíveskedjék jelölni) |
| █ Nem megállapodás alapján benyújtott adatbejelentés █ Megállapodás\* alapján benyújtott adatbejelentés1  \* A „Megállapodást” külön lapon csatolni szükséges („MEGÁLLAPODÁS” űrlap)  1 Valamennyi tulajdonos által írásban megkötött és az adóhatósághoz benyújtott megállapodásban a tulajdonosok az adóalanyisággal kapcsolatos jogokkal és kötelezettségekkel egy tulajdonost is felruházhatnak. |
| **II. Adatbejelentő adatai** |
| 1. Viselt név   1.1. Családi név:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, 1.2. Utónév:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  1.3. Utónév: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, 1.4. Utónév:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 1. Születési név |
| 2.1. Családi név:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, 2.2. Utónév:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  2.3. Utónév: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, 2.4. Utónév:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   1. Anyja születési neve   3.1. Családi név:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, 3.2. Utónév:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  3.3. Utónév: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, 3.4. Utónév:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   1. Születési hely: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_város/község 2. Születési idő: ████ év ██ hó ██ nap |
| 1. Adóazonosító jele : ██████████ Adószám : ████████-█-██ |
| 1. Székhely, lakóhely: ████ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ város/község |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_közterület \_\_\_\_\_\_\_\_ közterület jelleg \_\_\_\_\_hsz. \_\_ ép. \_\_ lh. \_\_ em. \_\_ ajtó |
| 1. Levelezési cím: ████ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ város/község   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_közterület \_\_\_\_\_\_\_\_ közterület jelleg \_\_\_\_\_hsz. \_\_ ép. \_\_ lh. \_\_ em. \_\_ ajtó |
| 1. Az adatbejelentést kitöltő neve *(ha eltér az adatbejelentőtől)*:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2. Telefonszám:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, 11. elektronikus levelezési cím:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |
| --- |
| **III.** **Az adatbejelentő tulajdonjogi, vagyoni értékű jogi minősége, tulajdoni (jogosultsági) hányada** |
| 1. Az adatbejelentő tulajdonos: █, a tulajdoni hányada:\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_. 2. Az adatbejelentő bérlő: █, a jogosultsági hányada:\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_. 3. Az adatbejelentő vagyoni értékű jog jogosítottja: █, a jogosultsági hányada:\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_.    1. Az adatbejelentő vagyoni értékű jogának jellege:    2. █ Kezelői jog, █ Vagyonkezelői jog, █ Haszonélvezeti jog, █ Használat joga |

|  |
| --- |
| **IV. Adókötelezettség keletkezésére okot adó körülmény és időpontja** |
|  |
| █ Adóbevezetés  █ Új építmény  █ Építmény szerzése (Pl. adásvétel, öröklés, ajándékozás, elbirtoklás)  █ Vagyoni értékű jog alapítása  █ Vagyoni értékű jog megszűnése  █ Bérleti jog alapítása  **Az adókötelezettség keletkezésére okot adó körülmény időpontja:**  (pl.: adóbevezetés dátuma, adásvételi szerződés kelte; használatbavételi (fennmaradási) engedély jogerőre emelkedésének vagy véglegessé válásának dátuma; használatba vétel tudomásulvételét, egyszerű bejelentéshez kötött épület felépítésének megtörténtéről szóló hatósági bizonyítvány kiadásának dátuma; lakásbérleti jogviszony keletkezésének időpontja, stb.)  ████ év ██ hó ██ nap |
|  |
| **V. Adókötelezettség változására okot adó körülmény és időpontja** |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **Az adókötelezettség változására okot adó körülmény időpontja:**  ████ év ██ hó ██ nap |
|  |
| **VI. Adókötelezettség megszűnésére okot adó körülmény és időpontja** |
|  |
| █ Építmény megszűnése (pl. lebontás, megsemmisülés))  █ Építmény elidegenítése (pl. adásvétel, ajándékozás)  █ Vagyoni értékű jog alapítása  █ Vagyoni értékű jog megszűnése  █ Bérleti jog megszűnése  █ Egyéb:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  **Az adókötelezettség megszűnésére okot adó körülmény időpontja:**  (pl.: adásvételi szerződés kelte; az épület elbontásának, megsemmisülésének napja; lakásbérleti jogviszony megszűnésének időpontja, stb.)  ████ év ██ hó ██ nap |

|  |
| --- |
| **VII. Az adótárgy címe** |
| Címe: ████ \_\_\_\_\_\_\_SÁRBOGÁRD\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ város/község |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ közterület \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ közterület jellege \_\_\_\_ hsz. \_\_\_ ép. \_\_\_ lh. \_\_\_ em. \_\_ ajtó |
| Helyrajzi száma: \_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |
| --- |
| **VIII. Az egy helyrajzi számon található adótárgyak fajtája és száma** |
| █ Egylakásos lakóépületben lévő lakás \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_db  █ Több lakásos lakóépületben lévő lakás \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_db  █ Nem magánszemély tulajdonában álló lakás  bérleti joga esetén a lakás \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_db  █ Telek \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_db  █ Kereskedelmi egység \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_db  █ Egyéb nem lakás céljára szolgáló építmény \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_db |

|  |
| --- |
| **IX. Mentesség, kedvezmény**  Sárbogárd Városi Önkormányzat Képviselő-testületének magánszemélyek kommunális adójáról szóló 20/2020.(X.22.) önkormányzati rendelet 4. § alapján adómentesség igénybevétele  a 70. éven felüliek mentessége jogcímén mentes adótárgy: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hrsz. |

|  |
| --- |
| **X. Az adó megállapításához szükséges egyéb nyilatkozatok, adatok**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **XI. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy az adatbejelentésben szereplő adatok a valóságnak**  **megfelelnek.** | | | | |
| ***\_\_\_\_ Sárbogárd\_\_\_\_\_\_* helység** | ████  **év** | ██  **hó** | ██  **nap** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Az adatbejelentő vagy képviselője**  **(meghatalmazottja) aláírása** |
|  | | | | Jelölje X-szel:  █ Az adóhatósághoz bejelentett, az adatbejelentés   aláírására jogosult állandó meghatalmazott  █ Meghatalmazott (meghatalmazás csatolva)  █ Adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő |

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

# *„Adatbejelentés magánszemély kommunális adójáról”* megnevezésű nyomtatványhoz

Sárbogárd Város Önkormányzat illetékességi területén lévő lakás építmények, építési tilalommal nem terhelt telek után a magánszemélyek kommunális adókötelezettséget a helyi adókról szóló többszörösen módosított 1990. évi C. törvény *(a továbbiakban: Htv.)* felhatalmazása alapján alkotott **Sárbogárd Város  
Önkormányzat Képviselő-testületének 20/2020. (X.22.) számú önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról** *(a továbbiakban: Ör.)* állapítja meg.

**Adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki az Önkormányzat illetékességi területén lakás, építési tilalommal nem terhelt telek tulajdonosa/vagyoni értékű jog jogosultja, illetve nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkezik.** (Nem keletkeztet adókötelezettséget a magánszemély bérbeadó által bérbe adott lakásra létrejött albérleti jogviszony.)

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény *(a továbbiakban: Art.)* 18. §-a szerint „*az adózó az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adó esetén az adókötelezettség keletkezését, annak bekövetkezésétől számított tizenöt napon belül – az erre a célra rendszeresített nyomtatványon – jelenti be az önkormányzati adóhatóságnak”.*

Az Art. 44. §-a szerint „***az adózónak az adókötelezettségét érintő olyan változást*** *– a megváltozott természetes személyazonosító adatok, lakcím kivételével –, amelyről a cégbíróság, az egyéni vállalkozói tevékenységgel kapcsolatos ügyekben eljáró hatóság, a kincstár, bíróság által nyilvántartandó jogi személy esetében a bíróság jogszabály alapján az adóhatóságot nem köteles értesíteni,* ***annak bekövetkezésétől számított tizenöt napon belül az előírt nyomtatványon közvetlenül*** *az állami adó- és vámhatóságnak, illetve* ***az önkormányzati adóhatóságnak kell bejelentenie”.***

Az Art. 2. mellékletének II/A/4. pontja szerint „*az adózónak az építményadóról, a telekadóról és a magánszemély kommunális* ***adójáról az adókötelezettség keletkezését, illetve változását követő tizenöt napon belül kell adatbejelentését teljesítenie.*** *Nem kell újabb adatbejelentést benyújtani mindaddig, ameddig az adóalany körülményeiben, az adó tárgyában nem következik be adókötelezettséget érintő változás”*

A magánszemélyek kommunális adójának **adóalanya** az, **aki a naptári év első napján az építmény, telek tulajdonosa** (Htv. 24. §-ban hivatkozott 12. §, 18. §). *Több tulajdonos esetén a tulajdonosok tulajdoni hányadaik arányában adóalanyok. Amennyiben az építményt az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog terheli, az annak gyakorlására jogosult az adó alanya. (A tulajdonos, a vagyoni értékű jog jogosítottja a továbbiakban együtt: tulajdonos). Valamennyi tulajdonos által írásban megkötött és az adóhatósághoz benyújtott megállapodásban a tulajdonosok az adóalanyisággal kapcsolatos jogokkal és kötelezettségekkel egy tulajdonost is felruházhatnak.*

A Htv. szerint az **ingatlan tulajdonosa** (Htv. 52. § 7. pont) az a személy vagy szervezet, aki/amely az ingatlan-nyilvántartásban tulajdonosként szerepel. Ha az ingatlan tulajdonjogának átruházására irányuló szerződést az ingatlanügyi hatósághoz benyújtották - melynek tényét az ingatlanügyi hatóság széljegyezte -, a szerző felet kell tulajdonosnak tekinteni, kivéve, ha a tulajdonjog bejegyzése iránti kérelmet az ingatlanügyi hatóság jogerősen vagy véglegesen elutasította vagy azt visszavonták vagy a bíróság megállapította a szerződés érvénytelenségét.

Újonnan létrehozott építmény tulajdonjogának - a használatbavételi (fennmaradási) engedély jogerőre emelkedését vagy véglegessé válását, használatba vétel tudomásulvételét, egyszerű bejelentéshez kötött épület felépítésének megtörténtéről szóló hatósági bizonyítvány kiadását megelőző - átruházása esetén a szerződés ingatlanügyi hatósághoz történő benyújtását követően a szerző felet a használatbavételi (fennmaradási) engedély jogerőre emelkedésének vagy véglegessé válásának, használatba vétel tudomásulvételének, egyszerű bejelentéshez kötött épület felépítésének megtörténtéről szóló hatósági bizonyítvány kiadásának időpontjától kell tulajdonosnak tekinteni. Egyéb módon történő tulajdonszerzés esetére a Polgári Törvénykönyv vonatkozó szabályai az irányadók.

**Vagyoni értékű jog jogosítottja** (Htv. 52. § 49. pont) az ingatlanon fennálló vagyoni értékű jog jogosítottja az a személy vagy szervezet, aki/amely az ingatlan-nyilvántartásban a vagyoni értékű jog jogosítottjaként feltüntetésre került. Amennyiben az ingatlant terhelő vagyoni értékű jog alapításáról szóló okiratot az ingatlanügyi hatósághoz benyújtották – melynek tényét az ingatlanügyi hatóság széljegyezte –, az okiratban megjelölt, jogszerzésre feljogosított személyt vagy szervezetet kell a vagyoni értékű jog jogosítottjának tekinteni, kivéve, ha a vagyoni értékű jog bejegyzése iránti kérelmet az ingatlanügyi hatóság jogerősen vagy véglegesen elutasította vagy azt visszavonták vagy a bíróság megállapította a szerződés érvénytelenségét.

## A fentiek alapján az adózók adókötelezettségüknek az Adatbejelentés a magánszemélyek kommunális adójáról elnevezésű nyomtatvánnyal tesznek eleget. Amennyiben az ingatlannak több tulajdonosa van, a Megállapodás elnevezésű nyomtatvánnyal egy tulajdonos átvállalhatja az adófizetési kötelezettséget a többi tulajdonostól.

## Bevallási határidő: 2021.01.15.

## Az adatbejelentést a vállalkozási tevékenységet nem folytató magánszemélyek személyesen, postai vagy elektronikus úton teljesíthetik.

## A vállalkozási tevékenységet folytató magánszemélyek (egyéni vállalkozók) elektronikus kapcsolattartásra kötelezettek, ezért kizárólag elektronikus úton nyújthatják be adatbejelentésüket.

## Az adatbejelentés nyomtatványa a Polgármesteri Hivatal (Hősök tere 2.) ügyfélszolgálatán, előzetes időpont egyeztetés után a fsz. 3. irodában az ügyintézőknél igényelhető. A nyomtatvány elérhető a [www.sarbogard.hu](http://www.sarbogard.hu) honlapon a Letölthető Nyomtatványok címszó alatt.

## Az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózók a [www.sarbogard.hu](http://www.sarbogard.hu) honlapon az ELEKTRONIKUS ÜGYINTÉZÉS ikonra kattintva, az Önkormányzati Hivatali Portál szolgáltatás igénybevételével ügyfélkapus azonosítást követően az ügyindítás menüpont segítségével tudják az űrlapot kiválasztani, kitölteni és elektronikusan beküldeni.

## Nem kell újabb adatbejelentést tenni, amíg adókötelezettséget érintő változás nem történik.

## Az adatbejelentési nyomtatvány egyes sorai

### I. Adatbejelentés fajtája

**Nem megállapodás alapján benyújtott adatbejelentés:**

Ha az **ingatlannak egy tulajdonosa/bérlője** van, akkor ebben a rovatban a „**Nem megállapodás alapján benyújtott adatbejelentést”** –t kell jelölni. (Htv. 12. §)

Ha az **építmény vagyoni értékű joggal terhelt**, úgy az adatbejelentés kitöltője főszabályként nem a tulajdonos, hanem a vagyoni értékű jog jogosultja (pl. haszonélvező). Amennyiben adózó vagyoni értékű joga az egész adótárgyra kiterjed, úgy megállapodásra nincs szükség. (Htv. 12. § (1) bek.)

A helyi adók tekintetében **vagyoni értékű jog** (Htv. 52. § 3. pont):

* kezelői jog
* vagyonkezelői jog
* haszonélvezet
* használat joga – ideértve a külföldiek ingatlanhasználati jogát is.

**Több tulajdonos** esetén a tulajdonosok főszabályként tulajdoni hányadaik arányában adóalanyok, illetve **több bérlő** esetén a bérlőtársak egyenlő arányban adóalanyok.

Ha az építménynek **több tulajdonosa/bérlője** van, úgy **két lehetőség** között is választhatnak az érintettek:

1. Minden tulajdonos/bérlő külön-külön adatbejelentést készít és ez alapján viselik a kötelezettségeket. Ebben az esetben a „Nem megállapodás alapján benyújtott adatbejelentés”-hez kell „X” jelet tennie.
2. **Megállapodás alapján benyújtott adatbejelentés:**

* Lehetőség van arra, hogy a tulajdonosok közül egy személy legyen felruházva a tulajdonosi jogokkal és kötelezettségekkel (Htv. 12. § (2) bek.). Ebben az esetben a „Megállapodás alapján benyújtott adatbejelentés”-hez kell „X” jelet tennie. Amennyiben ezt választják, akkor a bejelentéshez **külön lapon mellékelni kell** a tulajdonosok, illetve a vagyoni értékű jog jogosultjai által aláírt „**Megállapodás helyi adóval kapcsolatos kötelezettségekről és jogokról”** című nyomtatványt is. Ezt a nyomtatványt az adatbejelentéssel egyidejűleg kell benyújtani.
* Amennyiben a lakásbérleti jogviszony alanyai bérlőtársak, akkor valamennyi bérlőtárs által írásban megkötött és az adóhatósághoz benyújtott megállapodásban megjelölt magánszemély tekintendő az adó alanyának. Ebben az esetben is a „Megállapodás alapján benyújtott bejelentés”-hez kell „X” jelet tennie. Amennyiben ezt választják, akkor a bejelentéshez **külön lapon mellékelni kell** a bérlőtársak által aláírt „**Megállapodás helyi adóval kapcsolatos kötelezettségekről és jogokról”** című nyomtatványt.

II. Adatbejelentő adatai

Az adatbejelentés benyújtója (későbbiekben adózó) azonosításához szükséges személyi adatokat kell feltüntetni.

**III.** **Adatbejelentő tulajdonjogi, vagyoni értékű jogi minősége, tulajdoni (jogosultsági) hányada**

A bejelentő (a későbbiekben: adózó) adózói minőségét, tulajdoni (jogosultsági) hányadát kell feltüntetni.

**IV – VI. Az adatbejelentés benyújtására okot adó körülmény és időpontja**

A bejelentés okaként a megfelelő megjegyzést (adókötelezettség keletkezése, megszűnése vagy változás bejelentése), azon belül a konkrét eseményt jelölni, vagy a változás okát kell feltüntetni.

**Az építmény használatának szünetelése (pl.: üresen áll) az adókötelezettséget nem érinti!**

***IV. Az adókötelezettség keletkezése:***

**Újonnan létrehozott épület/épületrész** esetén a használatbavételi engedély, illetőleg a fennmaradási engedély jogerőre emelkedésének, vagy véglegessé válásának dátumát, illetve a használatbavétel tudomásulvételét vagy az egyszerű bejelentéshez kötött épület felépítésének megtörténtéről szóló hatósági bizonyítvány kiadásának dátumát kell feltüntetni. Az engedély nélkül épült vagy anélkül használatba vett építmény esetén a tényleges használatbavétel napját kell megjelölni.

**Építmény szerzése** esetén a szerződés (pl. adásvételi, ajándékozási stb.) az ingatlanügyi hatósághoz történő benyújtásának, széljegyzésének dátumát kell feltüntetni, ennek hiányában a szerződés dátumát. Vagyoni értékű jog alapítása, megszűnése esetén az ingatlanügyi hatósági bejegyzés, illetve törlés napját kell megjelölni.

**Öröklés esetén** a tulajdonjog-szerzés időpontja vonatkozásában a Polgári Törvénykönyv szabályai az irányadók, mely szerint a tulajdonjogot az örökös az örökhagyó halálának napján megszerzi, így az örökös az örökhagyó halálát követő év első napjától adóalannyá válik, a kommunális adó hatálya alá történő adatbejelentés benyújtásának határideje a hagyatékátadó végzés jogerőre emelkedésétől számított 15 nap.

# A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 7:87. § szerint:

# *„(1) Az öröklés az örökhagyó halálával nyílik meg.*

# *(2) Az örökös az öröklés megnyílásával a hagyatékot vagy annak neki jutó részét vagy meghatározott tárgyát – elfogadás vagy bármely más jogcselekmény nélkül – megszerzi.”*

Lakásbérleti jog alapítása esetén a bérleti jogviszony keletkezésének időpontját kell rögzíteni.

**Telek esetén:** a Htv. 20. § (1) bekezdése szerint az adókötelezettség

*a)* mező-, erdőgazdasági művelés alatt álló belterületi földnek minősülő telek esetében a telek tényleges mezőgazdasági művelésének a megszüntetését vagy a telek művelés alól kivett területként való ingatlan-nyilvántartási átvezetését követő év első napján,

*b)* termőföld esetén a művelés alól kivett területté történő ingatlan-nyilvántartási átvezetését követő év első napján,

*c)* tanyaként nyilvántartott ingatlanhoz tartozó földterület esetében a tanya megnevezés ingatlan-nyilvántartásból való törlését és/vagy a kizárólagos mezőgazdasági célú hasznosítás megszüntetését követő év első napján,

*d)* az épület megsemmisülése, lebontása esetén a megsemmisülést, lebontást követő félév első napján keletkezik.

V. Az adókötelezettséget érintő változás:

Az adókötelezettséget érintő változást a következő év első napjától kell figyelembe venni.

VI. Az adókötelezettség megszűnése:

Az építmény megszűnése (az építmény lebontása vagy megsemmisülése) esetén az építmény teljes elbontásának napját, illetve megsemmisülésének napját kell feltüntetni.

**Építmény elidegenítése esetén** a szerződés (pl. adásvételi, ajándékozási stb.) az ingatlanügyi hatósághoz történő benyújtásának, széljegyzésének dátumát kell feltüntetni, ennek hiányában a szerződés dátumát. Vagyoni értékű jog alapítása, megszűnése esetén az ingatlanügyi hatósági bejegyzés, illetve törlés napját kell megjelölni.

Lakásbérleti jog megszűnése esetén a bérleti jogviszony megszűnésének időpontját kell rögzíteni.

**Telek esetén:**A Htv. 20.§ (2) bekezdése szerint az adókötelezettség

*a)* belterületi telek esetében a telek művelési ágának ingatlan-nyilvántartási átvezetése vagy mezőgazdasági művelésének megkezdése évének utolsó napján szűnik meg,

*b)* a telek épülettel való beépítése félévének utolsó napján szűnik meg.

**VII. Az adótárgy címe**

Az ingatlan azonosításához szükséges adatokat (földrajzi fekvése szerinti címét és a tulajdoni lapon feltüntetett helyrajzi számát) kérjük itt feltüntetni.

**Felhívjuk figyelmét, hogy helyrajzi számonként külön-külön kell adatbejelentést benyújtani!**

**VIII. Az egy helyrajzi számon található adótárgyak fajtája és száma**

Az egy helyrajzi számon lévő adótárgyak darabszámát kell feltüntetni.

**IX. Az önkormányzati rendeletben rögzített adómentesség igénybevétele**

Ebben az Ör. 4. § által nyújtott mentesség igénybevétele esetén **szükséges a mellékelt nyilatkozat kitöltése.**

Az Ör. 3. § (2) bekezdése alapján mentes:

(1) az önálló ingatlanként nyilvántartott garázs,  
(2) zártkerti ingatlanok,

(3) kérelem alapján az adóalanyisága arányában, egy lakóingatlan tekintetében az a 70. életévet betöltött adóalany, a 70. életév betöltését követő év első napjától, aki Sárbogárdon lakóhellyel rendelkezik, tartózkodási helyet máshol nem létesített. Adóévben történt lakóhely módosítása esetén a mentesség az adóév 1. napján fennálló lakóhelyre vehető igénybe. A lakóhelyet lakcímkártyával igazolni kell. A mentesség a vagyoni értékű jog jogosultját nem illeti meg.

Az adófizetés alóli mentesség az adatbejelentés benyújtása alól nem mentesíti az adóalanyt!

**X. pont**

Az adó megállapításához szükséges egyéb nyilatkozatok, adatok.

**XI. pont**

**Az adatbejelentést keltezés és aláírás nélkül nem áll módunkban elfogadni!**