



REPUBLIKA SLOVENIJA

DRŽAVNI ZBOR

Raziskovalno-dokumentacijski sektor

Lokalni davek na poslovno dejavnost na Madžarskem

Splošna informacija (IN)

Avtor:

mag. Igor Zobavnik



Št. naročila: 4/2020

Datum in kraj: Ljubljana, 5. 2. 2020

Kontakt:

Raziskovalno-dokumentacijski sektor:
mag. Tatjana Krašovec, vodja, tatjana.krasovec@dz-rs.si

Raziskovalni oddelek:
mag. Igor Zobavnik, vodja, igor.zobavnik@dz-rs.si

Gradivo ne predstavlja uradnega mnenja Državnega zbora!

I UVOD

Države članice Sveta Evrope so se s podpisom Evropske listine lokalne samouprave (v nadaljnjem besedilu Evropska listina) zavezale, da bodo pri svoji zakonodajni ureditvi nižjih ravni upravljanja upoštevale v listini opredeljene smernice oziroma načela. Skladno s to listino »*lokalna samouprava označuje pravico in sposobnost lokalnih oblasti, da v mejah zakona urejajo in opravljajo bistvene zadeve v okviru svojih nalog in v korist lokalnega prebivalstva*« (prvi odstavek 3. člena Evropske listine). Evropska listina med drugim določa tudi smernice glede finančnih virov lokalnih oblasti (9. člen Evropske listine),¹ kot so na primer: načelo skladnosti finančnih virov s pristojnostmi lokalne skupnosti, načelo avtonomnosti; načelo fleksibilnosti; načelo ustrezne izravnave in zadolževanja (Finžgar, Oplotnik, 2013, str. 13, 14).

Madžarska je decentralizirana unitarna država, v kateri obstajajo trije administrativni nivoji: centralni, regionalni in lokalni. Upravno je razdeljena na 19 pokrajin (županij - *megyék*) in 3175 lokalnih skupnosti (*települések*), ki vključujejo 2863 občin, 265 mest, 23 mest s statusom županije in glavno mesto Budimpešto (ki se deli na 23 okrožij). Pravna podlaga za ureditev sistema lokalne samouprave je zagotovljena na nivoju ustave (členi 31 do 35). V 32. členu ustave je med drugim navedeno tudi, da lokalne oblasti predpisujejo vrste lokalnih davkov in njihove davčne stopnje (Evropski odbor regij; Reich, 2014, str. 38).

Področje lokalnih davkov na Madžarskem ureja predvsem Zakon 100 (C) iz leta 1990 o lokalnih davkih (1990. évi C. TÖRVÉNY a helyi adókról)² s spremembami (v nadaljnjem besedilu Zakon o lokalnih davkih). Na podlagi tega zakona obstajajo štiri glavne skupine lokalnih davkov: (1) lokalni davek na poslovno dejavnost, (2) premoženjski davek, (3) turistični davek in (4) komunalni davek. V raziskovalni nalogi je prikazana ureditev lokalnega davka na poslovno dejavnost.

Podatke smo črpali iz strokovnih monografij (publikacije Mednarodnega urada za fiskalno dokumentacijo – IBFD) in člankov, s spletne strani Evropske komisije (European

¹ »9. člen

Finančni viri lokalnih oblasti

1. Lokalne oblasti so v okvirih nacionalne gospodarske politike upravičene do ustreznih lastnih finančnih virov, s katerimi v okviru svojih pooblastil prosto razpolagajo.

2. Finančni viri lokalnih oblasti morajo biti v sorazmerju z nalogami, ki jih določata ustava in zakon.

3. Vsaj del finančnih virov lokalnih oblasti izvira iz krajevnih davkov in prispevkov, katerih višino v okviru zakona lahko določajo same.

4. Finančni sistemi, na katerih temeljijo viri, ki so na voljo lokalnim oblastem, naj bodo dovolj raznovrstni in prilagodljivi, da lahko, kolikor je praktično mogoče, sledijo dejanskemu gibanju stroškov opravljanja njihovih nalog.

5. Za zaščito finančno šibkejših lokalnih skupnosti je treba uvesti postopke za finančno izravnavo ali druge ustrezne ukrepe za popravo učinkov neenake porazdelitve možnih finančnih virov in finančnega bremena, ki ga nosijo. Taki postopki ali ukrepi ne smejo zmanjševati svobode odločanja lokalnih oblasti na področju njihovih nalog.

6. Lokalne oblasti je treba na primeren način vprašati za mnenje o tem, na kakšen način naj se jim dodelijo prerezporejeni viri.

7. Subvencije oziroma dotacije lokalnim oblastem naj, kolikor je to mogoče, ne bodo strogo namenske za financiranje določenih projektov. Zagotavljanje takih sredstev ne sme posegati v temeljno svoboščino lokalnih oblasti, da prosto odločajo v okviru svoje lastne pristojnosti.

8. Za najemanje posojil za večje investicije imajo lokalne oblasti v mejah zakona dostop do domačega trga kapitala.« (Evropska listina, 9. člen).

² Zakon je (v madžarskem jeziku) dostopen na spletni strani

<https://mkogy.jogtar.hu/getpdf?docid=99000100.TV&targetdate=ffffff4&referer=lawsandresolutions>.

Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe Database v3), iz madžarske zakonodaje³ in iz drugih javno dostopnih virov.

II. LOKALNI DAVEK NA POSLOVNO DEJAVNOST

Lokalni davek na prihodek na poslovno dejavnost (*helyi iparűzési adó* – v nadaljnjem besedilu HIPA) je pravno urejen predvsem v členih 35 do 40 Zakona o lokalnih davkih. HIPA je v veljavi od 1. januarja 1991. V obdobju od 2005 do 2007 so vsi lokalni davki predstavljali več kot 11 % vseh davčnih prihodkov v državi, v letu 2008 pa se je njihov delež skoraj prepopolovil in od tedaj ostaja njihov delež na nivoju nekoliko nad ali pod 6 % vseh davčnih prihodkov v državi (Spletna stran EU, National tax systems). Delež HIPA v vseh davčnih prihodkih v državi pa se je v tem obdobju skoraj vsako leto povečeval, kar je prikazano v nadaljevanju. HIPA je po višini zbranih sredstev prevladujoč lokalni davek.

Plačilo HIPA predstavlja odbitno postavko pri izračunu (državnega) davka na dohodek podjetij (European Tax Handbook 2019, str. 507). Po metodologiji Evropske komisije, uporabljeni v njihovi podatkovni zbirki (Taxation and Customs Taxes in Europe Database v3), se HIPA ne uvršča med davke iz dohodka pravnih oseb, ampak med tako imenovane »druge neposredne davke«.

Davčni zavezanci za plačilo HIPA so pravne in fizične osebe - podjetniki (ki ustvarjajo dobiček), kmetje (če prihodek od njihove dejavnosti preseže 600 000 HUF⁴ letno), plačevati pa se ga mora tudi za premoženje (brez pravne osebnosti), ki se ga upravlja na podlagi skrbniške pogodbe v skladu s civilnim zakonikom (35. in 36. člen Zakona o lokalnih davkih, Balogh, spletna stran).

S HIPA se obdavčuje začasno ali stalno poslovno dejavnost na območju posamezne lokalne skupnosti (kriterij je predvsem sedež podjetja) več kot 30 dni v letu⁵ (European Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe). Lokalne skupnosti lahko predpišejo plačilo HIPA za določeno ali nedoločeno obdobje. V primeru, da ga predpišejo za določeno obdobje, ga ne smejo spreminjati v prvih dveh letih tega obdobja. Od leta 2017 davčni zavezanci sporočajo davčne prijave HIPA elektronsko (European Tax Handbook 2019, str. 507).

HIPA (na podlagi 39.F člena Zakona o lokalnih davkih) ni treba plačevati reguliranim nepremičninskim investicijskim družbam in nakupno-prodajnim zadrugam⁶ (Zakon o lokalnih davkih). HIPA ni treba plačati tudi družbam s področja športa za dohodke iz naslova prodaje vstopnic, oglaševanja in prenosa športnih aktivnosti, sponzorstva in uporabe nepremičnin za športne aktivnosti (European Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe, i odstavek 52. člena Zakona o lokalnih davkih). Izjema pri plačilu HIPA so tudi (samostojni) zdravstveni delavci, ki vsaj 80 % svojega prometa iz te dejavnosti opravijo na podlagi pogodbe s skladom zdravstvenega zavarovanja (23. točka 52. člena Zakona o lokalnih

³ Pri prevodu iz virov, ki so bili na razpolago le v madžarskem jeziku, predvsem določb Zakona o lokalnih davkih, je bil uporabljen prevajalni program - google translate.

⁴ 1 € = 336,01 HUF, Dnevna tečajnica – referenčni tečaji ECB, 24. 1. 2020.

⁵ V primeru, da se stalna dejavnost opravlja na območju več lokalnih skupnosti ali deloma tudi v tujini, se delitev davčne osnove opravi po posebni (dokaj zapleteni) metodologiji, ki je podrobneje predpisana v prilogi Zakona o lokalnih davkih. Bistvo te metodologije je delitev davčne osnove med različne lokalne skupnosti (in/ali tujino), pri čemer se za davčne zavezance, ki imajo davčno osnovo nižjo od 100 mio HUF, uporablja (1) bodisi metodo delitve davčne osnove na podlagi deleža zaposlenih v posamezni lokalni skupnosti ali (2) delitve davčne osnove na podlagi deleža sredstev v posamezni lokalni skupnosti ali (3) kombinirano metodo. Slednja je obvezna v primeru, da znaša davčna osnova 100 mio HUF ali več (Kluwer, Wolters, spletna stran).

⁶ Pogoji za ugoden davčni status tovrstne zadruga je, da opravi 95 % odstotkov svoje prodaje ali nakupov za/od svojih članov (23. točka 52. člena Zakona o lokalnih davkih).

davkih). Lokalne skupnosti lahko predpišejo izjeme in olajšave glede obdavčevanja s HIPA tudi za mala in novoustanovljena podjetja (European Tax Handbook 2019, str. 507).

Davčna osnova za plačilo HIPA je v primeru stalne poslovne dejavnosti neto (čista) prodajna vrednost blaga in storitev (*nettó árbevétel*),⁷ ki se jo izračuna tako, da se od prihodkov podjetja iz naslova prodaje blaga in storitev odštejejo (v celoti ali deloma, kar je prikazano natančneje v nadaljevanju) nakupne vrednosti blaga, vrednost vmesnih opravljenih storitev, vrednosti opravljenih storitev podizvajalcev in drugi materialni stroški. Davčno osnovo lahko deloma znižujejo tudi neposredni stroški osnovnega in aplikativnega raziskovanja in eksperimentalnega razvoja v določenem davčnem letu (do 10 % teh stroškov) (tretji odstavek člena 40.A Zakona o lokalnih davkih) ter (na podlagi 39.D člena Zakona o lokalnih davkih) novo zaposlovanje v podjetju, v tem primeru se davčna osnova zniža za 1 mio HUF za vsako dodatno zaposleno osebo. Davčno osnovo deloma znižuje tudi plačilo cestnin (v višini 7,5 % teh stroškov) (39. in 40.A člen Zakona o lokalnih davkih).

Lokalna skupnost lahko (na podlagi 39C. člena Zakona o lokalnih davkih) predpiše davčne oprostitve ali olajšave davčnim zavezancem, katerih davčna osnova je nižja od 2,5 mio HUF (približno 7.500 €). Ta prag lahko lokalna skupnost določi tudi na nižjem nivoju. Prav tako lahko odobri davčne oprostitve in izvajalce, katerih davčna osnova za davek iz dohodka ne presega 20 mio HUF v posameznem davčnem letu.

V primeru začasne poslovne dejavnosti se HIPA obračuna le za tiste dneve v letu, ko se ta dejavnost dejansko opravlja (European Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe). V tem primeru se vsak začetni dan opravljanja poslovne dejavnosti šteje kot celoten dan opravljanja poslovne dejavnosti (39. člen Zakona o lokalnih davkih). Začasna dejavnost (običajno se opravlja na področju gradbeništva ali pri izkoriščanju naravnih virov) mora trajati najmanj 30 dni in največ 180 dni v letu. V primeru, da poslovna dejavnost poteka 181 ali več dni v letu, se ta dejavnost davčno obravnava enako kot stalna poslovna dejavnost (37. člen Zakona o lokalnih davkih).

Za nakupne vrednosti blaga in vmesnih storitev lahko davčni zavezanci (odvisno od višine svojih neto prodajnih vrednosti blaga in storitev) zmanjšujejo davčno osnovo za plačilo HIPA po različnih stopnjah:

- v primeru, da vsota neto prodajnih vrednosti blaga in storitev ne presega 500 mio HUF, se lahko za zmanjšanje davčne osnove upošteva celoten znesek nakupnih vrednosti blaga in storitev,
- za znesek prodajnih vrednosti blaga in storitev od 500 mio HUF do 20 mld HUF se lahko za znižanje davčne osnove upošteva 85 % nakupnih vrednosti blaga in vmesnih storitev,
- za znesek prodajnih vrednosti blaga in storitev nad 20 mld HUF do 80 mld HUF se lahko upošteva znesek nakupnih vrednosti blaga in vmesnih storitev za znižanje davčne osnove v višini 75 %,
- za znesek prodajnih vrednosti blaga in storitev večji od 80 mld HUF se lahko upošteva znesek nakupnih vrednosti blaga in vmesnih storitev za znižanje davčne osnove v višini 70 % (39. člen Zakona o lokalnih davkih).

Obstajajo tudi določene izjeme od navedene regresivne lestvice upoštevanja zneskov nakupnih vrednosti blaga in vmesnih storitev. Tako se npr. pri transakcijah na trgu električne

⁷ V 52. členu poglavju VII. Zakona o lokalnih davkih (Razlagalne določbe) je v 22. točki definirana neto prodajna vrednost za kreditne institucije in finančna podjetja (odstavek b), zavarovalnice (odstavek c), investicijske družbe (odstavek d), podružnice tujih družb na Madžarskem in evropske zadruge (odstavek e) in za nekatera druga podjetja (odstavka g in h). Neto prodajna vrednost blaga in storitev se zaradi specifičnosti teh davčnih zavezancev predpisuje na nekoliko drugačen (njihovemu poslovanju prilagojen) način kot za druge davčne zavezance.

energije in plina za zmanjšanje davčne osnove upošteva celoten znesek nakupnih vrednosti blaga in storitev (100 %) (39. člen Zakona o lokalnih davkih).

Poseben davčni obračun se lahko za obračun HIPA uporablja za poslovne dejavnosti s poenostavljenim davčnim obračunom (mali samostojni podjetniki in kmetje), ki so pavšalno obdavčeni na podlagi zakona o dohodnini in tudi za druge davčne zavezance, ki pri svoji poslovni dejavnosti ne presegajo neto prodaje blaga in storitev v višini 8 mio HUF. Za male podjetnike je lahko obdavčljiv dohodek enak pavšalnemu davku, povečanemu za 20 %, pri čemer mora 80 % njihovih prihodkov izvirati iz te poslovne dejavnosti, v primeru druge skupine davčnih zavezancev, ki ne presegajo neto prodaje blaga in storitev na letnem nivoju v višini 8 mio HUF, pa davčno osnovo predstavlja 80% zneska njegove neto prodaje blaga in storitev.

Davčna stopnja pri HIPA (na podlagi 40 člena Zakona o lokalnih davkih) znaša za stalno poslovno dejavnost do 2 % letne davčne osnove⁸, začasne poslovne aktivnosti pa do 5.000 HUN (približno 15 €) na dan.

Davčni zavezanci morajo **plačati akontacijo** HIPA vnaprej (v obliki dveh obrokov do 15. marca in do 15. septembra posameznega leta). Razliko med akontacijama in dejansko odmero davka pa morajo poravnati do 31. maja naslednjega leta (European Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe).

Namen uporabe davčnih prihodkov, ki so pridobljeni na podlagi HIPA, je v madžarski ureditvi omejen, saj je zakonsko prepisano, da se ne smejo uporabljati za plače uslužbencev lokalne skupnosti ali plačilo drugih (npr. pogodbenih) sodelavcev lokalne skupnosti (36.A člen zakona).

Višina pobranega HIPA se je v obdobju od leta 2000 do 2017 gibala med 574 mio EUR (leta 2000) in 1.964 mio EUR (leta 2017) in se je (z izjemo leta 2010) ves čas v tem obdobju povečevala. Tako se je v tem obdobju povečal tudi delež tega davka v BDP (z 1,4 % na 1,67 %) oziroma delež tega davka v vseh davčnih prihodkih v državi z 3,59 % na 4,35 %, kar je podrobneje po posameznih letih razvidno v naslednji tabeli:

Tabela 1: Znesek HIPA (v mio EUR), delež tega davka v BDP (v %) in v celotnih davčnih prihodkih (v %) po posameznih letih v obdobju 2000 – 2017

Leto	mio EUR	% BDP	% davčnih prihodkov
2000	574,31	1,3994 %	3,5864 %
2001	696,16	1,4687 %	3,876 %
2002	776,52	1,4466 %	3,8805 %
2003	836,14	1,4212 %	3,8176 %
2004	954,61	1,4718 %	3,9893 %
2005	1.026,98	1,4808 %	4,0535 %
2006	1.168,64	1,5672 %	4,3006 %
2007	1.313,05	1,6633 %	4,2260 %

⁸ V Zakonu o lokalnih davkih je določena najvišja možna stopnja obdavčevanja s HIPA. V višini do 2 % je davčna stopnja določena od leta 2000 dalje. V letu 1999 je bila najvišja možna davčna stopnja predpisana v tem zakonu do 1,7 % in leta 1998 do 1,4 %. Lokalne skupnosti same določijo dejansko višino te davčne stopnje, ki je lahko nižja, ne sme pa biti višja od navedenih zakonsko najvišjih možnih davčnih stopenj za obračun HIPA.

Leto	mio EUR	% BDP	% davčnih prihodkov
2008	1.429,68	1,7102 %	4,3429 %
2009	1.451,44	1,7868 %	4,5927 %
2010	1.362,11	1,6275 %	4,3744 %
2011	1.405,80	1,6156 %	4,4157 %
2012	1.447,99	1,6366 %	4,2716 %
2013	1.539,71	1,6559 %	4,3643 %
2014	1.608,13	1,6055 %	4,2148 %
2015	1.796,43	1,6998 %	4,3852 %
2016	1.872,06	1,7167 %	4,3695 %
2017	1.963,51	1,6653 %	4,3474 %

Vir: European Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe, Database v3.

Po pristopu Madžarske k EU je več madžarskih družb začelo sodni postopek glede zakonitosti HIPA z utemeljitvijo, da HIPA ni združljiv z zakonodajo EU (šesto direktivo o DDV). Dvoje madžarskih sodišč se je obrnilo na Sodišče Evropskih skupnosti (*Court of Justice of the European Communities*), da presodi o tem vprašanju. Sodišče Evropskih skupnosti je leta 2007 presodilo, da se HIPA bistveno razlikuje od DDV, saj pri HIPA ne gre za obdavčevanje prometa blaga in storitev kot pri DDV in zato ureditev obdavčenja s HIPA na Madžarskem ni v nasprotju s šesto direktivo o DDV (The Hungarian local business tax is compatible with Community Law).

III ZAKLJUČEK

Področje lokalnih davkov na Madžarskem od 1. januarja 1991 ureja predvsem Zakon o lokalnih davkih. Obstajajo štiri glavne skupine lokalnih davkov: lokalni davek na poslovne dejavnosti, premoženjski davek, turistični davek in komunalni davek. V obdobju od 2005 do 2007 so vsi lokalni davki predstavljali več kot 11 % vseh davčnih prihodkov v državi, v letu 2008 pa se je njihov delež skoraj prepolovil. Delež lokalnih davkov na gospodarske dejavnosti (HIPA) pa se je v tem obdobju povečeval in je po višini zbranih sredstev prevladujoč lokalni davek.

Davčni zavezanci za plačilo HIPA so pravne in fizične osebe - podjetniki (ki ustvarjajo dobiček), kmetje (če prihodek od njihove dejavnosti preseže 600 000 HUF letno), plačevati pa se ga mora tudi za premoženje (brez pravne osebnosti), ki se ga upravlja na podlagi skrbniške pogodbe v skladu s civilnim zakonikom. S tem davkom se obdavčuje začasno ali stalno poslovno dejavnost na območju posamezne lokalne skupnosti. Lokalne skupnosti lahko določijo davek za določen ali nedoločen čas.

Tega davka ni treba plačevati reguliranim nepremičninskim investicijskim družbam in nakupno-prodajnim zadrugam, družbam s področja športa za dohodke iz naslova prodaje vstopnic, oglaševanja in prenosa športnih aktivnosti, sponzorstva in uporabe nepremičnin za športne aktivnosti. Lokalne skupnosti lahko predpišejo tudi izjemo glede obdavčevanja s tem davkom za mala podjetja in novoustanovljena podjetja. Izjema za plačilo HIPA so tudi samostojni zdravstveni delavci, ki vsaj 80 % svojega prometa opravijo na podlagi pogodbe s skladom zdravstvenega zavarovanja.

Davčna osnova za plačilo HIPA je v primeru stalne poslovne dejavnosti neto (čista) prodajna vrednosti blaga in storitev, ki se jo izračuna tako, da se od prihodkov podjetja iz naslova

prodaje blaga in storitev odštejejo (degresivno - v celoti, 85 %, 75 % ali 70 %, odvisno od višine neto prodajnih vrednosti blaga in storitev) nakupne vrednosti blaga, vrednosti vmesnih opravljenih storitev, vrednosti opravljenih storitev podizvajalcev in drugih materialnih stroškov. Davčno osnovo lahko deloma znižujejo tudi neposredni stroški osnovnega in aplikativnega raziskovanja in eksperimentalnega razvoja (do 10 % teh stroškov), novo zaposlovanje (1 mio HUF za vsako dodatno zaposleno osebo) ter deloma tudi plačilo cestnin (v višini 7,5 % teh stroškov). Lokalna skupnost lahko predpiše davčne oprostitve ali olajšave davčnim zavezancem, katerih davčna osnova je nižja od 2,5 mio HUF (približno 7.500 €). Ta prag lahko lokalna skupnost določi tudi na nižjem nivoju. Prav tako lahko odobri davčne oprostitve in izvajalce, katerih davčna osnova za davek iz dohodka ne presega 20 mio HUF v posameznem davčnem letu.

V primeru začasne poslovne dejavnosti se lokalni davek na poslovno dejavnost obračuna le za tiste dneve v letu, ko se ta dejavnost dejansko opravlja. Začasna dejavnost mora trajati najmanj 30 dni in največ 180 dni v letu. V primeru, da poslovna dejavnost poteka 181 ali več dni v letu, se davčno obravnava enako kot stalna dejavnost.

Plačilo lokalnega davka na prihodek iz gospodarske dejavnosti pomeni odbitno postavko pri izračunu davka na dohodek podjetij. Posebni davčni obračun se lahko za obračun HIPA uporablja za poslovne dejavnosti z poenostavljenim davnim obračunom (mali samostojni podjetniki in kmetje), ki so pavšalno obdavčeni na podlagi zakona o dohodnini in tudi za druge davčne zavezance, ki pri svoji gospodarski dejavnosti ne presegajo neto prodaje v višini 8 mio HUF. Za male podjetnike je lahko obdavčljiv dohodek enak pavšalnemu davku, povečanemu za 20 %, pri čemer mora 80 % njihovih prihodkov izvirati iz te gospodarske aktivnosti, v primeru drugih davčnih zavezancev (ki ne presegajo neto prodaje na letnem nivoju v višini 8 mio HUF) pa davčno osnovo predstavlja 80% zneska njegove neto prodaje.

Davčna stopnja HIPA za stalne poslovne dejavnosti znaša do 2 % letne davčne osnove, za začasne poslovne aktivnosti pa do 5.000 HUN (približno 15 €) na dan.

Sredstva, pridobljena na podlagi tega davka, se ne smejo uporabljati za plače uslužbencev lokalne skupnosti ali drugih sodelavcev lokalne skupnosti.

Višina pobranega HIPA se je v obdobju od leta 2000 do 2017 gibala med 574 mio EUR (leta 2000) in 1.964 mio EUR (leta 2017) in se je (z izjemo leta 2010) ves čas povečevala. Tako se je v tem obdobju povečal tudi delež tega davka v BDP (iz 1,4 % na 1,67 %) oziroma delež tega davka v vseh davčnih prihodkih v državi iz 3,59 % na 4,35 %.

Pripravil:

mag. Igor Zobavnik

Literatura in viri:

- Balogh Ágota, Helyi iparüzési adó, <https://pilisszentlaszlo.hu/onkormanyzat-alapadatok/tevekenysegre-mukodesre-vonatkozo-adatok/hatosagi-ugyintezessel-kapcsolatos-adatok/helyi-adok/helyi-iparuzesi-ado/> (januar 2020).
- European Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe, Database v3, Local business tax (Helyi iparüzési adó) http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetails.html?id=305/1546297200 (januar 2020).
- European Tax Handbook 2019, IBFD, Amsterdam (januar 2020).
- Evropska listina lokalne samouprave, Uradni list RS, MP 15/96, 19.10.96 (stran 285), http://www.svetevrope.si/sl/dokumenti_in_publikacije/konvencije/122/index.html (januar 2020).
- Evropski odbor regij (European Committee of the Regions), Division of Powers, <https://portal.cor.europa.eu/divisionpowers/Pages/Hungary-Intro.aspx> (januar 2020).
- Finžgar Mateja, Oplotnik Žan Jan, Fiskalna decentralizacija v državah EU 27, Naše gospodarstvo, 2013, letnik 59, številka 5/6, str. 13-22, <https://www.dlib.si/stream/URN:NBN:SI:DOC-MXPDH08U/d6b9a2db-b86f-408c-86a0-c194ea17b26b/PDF> (januar 2020).
- Kluwer, Wolters, A helyi iparüzési adó megosztásának módszerei, <https://ado.hu/ado/a-helyi-iparuzesi-ado-megosztasanak-modszerei-1/> (januar 2020).
- Reich Anita, Analiza funkcijskih vlog lokalnih skupnosti v evropskih državah, magistrsko delo, Univerza v Ljubljani, Fakulteta za upravo, 2014, <https://repozitorij.uni-lj.si/Dokument.php?lang=slv&id=94888> (januar 2020).
- Spletna stran EU, National tax systems: Structure and recent developments, https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/taxation_trends_2019_country_chapter_hungary.pdf (januar 2020).
- Tečajnica Banke Slovenije, <https://www.bsi.si/statistika/devizni-tecaji-in-plemenite-kovine/dnevna-tecajnica-referencni-tecaji-ecb> (24. 1. 2020).
- The Hungarian local business tax is compatible with Community Law, https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/CJE_07_71, (januar 2020).
- Zakon o lokalnih davkih (1990. évi C. törvény a helyi adókról) <https://mkogy.jogtar.hu/getpdf?docid=99000100.TV&targetdate=ffffff4&referer=lawsandresolutions> (januar 2020).