

BEVALLÁS
a helyi iparüzési adóelőleg kiegészítéséről
állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén

2015. adóévben a/az _____ önkormányzat illetékességi területén folytatott
tevékenység utáni adókötelezettségről
(Benyújtandó a székhely, telephely fekvése szerinti települési önkormányzat, fővárosban a fővárosi
önkormányzat adóhatóságához.)

I. Adóalany

1. Adóalany cégneve: _____
2. Adószáma: - -
3. Székhelye: _____ város/község
közterület _____ közterület jellege _____ hsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó
4. Bevallást kitöltő neve: _____, telefonszáma/e-mail címe: _____

II. Adóelőleg-kiegészítés bevallása

Az önkormányzatot megillető, az adóév utolsó hónapjának
20. napjáig fizetendő adóelőleg-kiegészítés:

(Ft)

III. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.

- helység év hó nap az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja)
aláírása
1. A jelen adóbevallást ellenjegyzem: _____ Jeltölje X-szel, ha az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására
jogosult állandó meghatalmazott:
2. Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve: _____ Jeltölje X-szel, ha meghatalmazott és meghatalmazását csatolta:
3. Adazonosító száma: _____ Jeltölje X-szel, ha az aláíró az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi
képviselő:
4. Bizonyítvány/igazolvány száma: _____ képviselő:

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2015. ÉVBEN KEZDŐDÖTT ADÓÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓÉLŐLEG-KIEGÉSZÍTÉSRŐL SZÓLÓ BEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

IPARÚZÉSI ADÓÉLŐLEG-KIEGÉSZÍTÉSI KÖTELEZETTSÉG

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 2. számú melléklet III/A/2/c) pontja szerint a társaságiadó-előlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett vállalkozónak a helyi iparúzési adóelőleget a várható éves fizetendő adó összegére az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kell kiegészítenie.

A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) 26. §-ának (10) bekezdése szerint a kettes könyvvitelt vezető beljöldi illetőségű adózónak és a küljöldi vállalkozónak az adóelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie. E rendelkezés nem vonatkozik arra az adózóra, amelynek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele nem haladta meg a 100 M Ft-ot.

Az idézett jogszabályhelyek összevetéséből következően, a 2015. évben kezdődött adóév utolsó hónapjának 20. napjáig az a vállalkozó köteles a helyi iparúzési adóban az adóelőlegrésztlet(ek)et kiegészíteni, amely kettes könyvvitelt vezet és az adóévet megelőző (2014. évben kezdődött) adóévben az éves szinten számított árbevétele a 100 M Ft-ot meghaladta. Az iparúzési adóelőleg-kiegészítési kötelezettség a Htv. 52. § 26. pontjának c)-d) alponthelyben meghatározott vállalkozókra korlátozódik. Az *adóelőleg-kiegészítési kötelezettség* (az ún. feltöltési kötelezettség) a bevallás benyújtását, illetve az előlegkiegészítés összegének meghírdését egyaránt jelenti.

Adóelőleg-kiegészítésre nem kötelezett iparúzési adóadóalanyok

- A fenti jogszabályhelyekből ugyanakkor – indirekt módon – az is következik, hogy
 - az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény hatálya alá (akár kettes könyvvitelt vezetésére kötelezett) tartozó adóalany,
 - a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény hatálya alá tartozó adóalanyt,
 - a kisdózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény hatálya alá tartozó KAT-A-alanyt,
 - a kisdózó vállalkozások tételes adójáról és a kivállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény hatálya alá tartozó kva-alanyt (ez utóbbi éves árbevétele a 100 millió forintot ugyan elérheti, de nem Tao-alany), továbbá
 - az adóévet megelőző évben 100 M Ft árbevételét meg nem haladó nettó árbevétellel rendelkező Tao-alanyt
- az iparúzési adóban *felöltési kötelezettség* nem terheli.
- Nem terheli továbbá iparúzési adóelőleg-kiegészítési kötelezettség az előtérassági formában működő, illetve a jogelőd nélkül kezdő vállalkozót feltéve, hogy a Htv. 41. § (4) bekezdése alapján adóelőleget nem állapított meg és vallott be az előlegfizetési időszakra.

Az előlegkiegészítési kötelezettség bevallása

Az Art. 32. § (1) bekezdésének második mondata alapján az adózónak a helyi iparúzési adóelőleg-kiegészítés összegéről az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kell bevallást benyújtania. Ezen jogszabályhely tartalma és időbeli hatálya értelmében a napjától évről azonos üzleti évet választó, s előlegkiegészítésre kötelezett adózónak a 2015. évben december 20. napjáig az adóelőleg-kiegészítés összegét be kell vallania. Ezzel egyidőjűleg a kiegészítendő adóelőleget – az Art. 2. számú melléklete III/A/2/c) pontja alapján – meg is kell fizetni.

Az „adóelőleg-kiegészítés összegének” bevallási kötelezettsége alapfeltételnek azt is jelenti, hogy a Tao. tv. 26. § (10) bekezdése szerinti feltételnek megfelelő adózónak az iparúzési adóban a feltöltési kötelezettség részlemét jelentő bevallást akkor is be kell nyújtania, ha az előleg-kiegészítés összege konkrét esetben 0 Ft. Az Art. adóbevallásra vonatkozó általános („éves” adó, adóelőleg) szabályához képest ugyanazon az adóelőleg-kiegészítés összegének bevallására vonatkozó normaszöveg nem tartalmaz eltérő szabályozást.

Az előlegkiegészítésről szóló bevallási nyomtatványt ahhoz az önkormányzati adóhatósághoz kell benyújtani, ahol az adózót az adóelőleg-

fizetési kötelezettség terheli (ahová vallott vagy vallania kellett előlegét), azaz, ahol fennállt állandó jellegű iparúzési adókötelezettsége (ahol székhelye vagy Htv. szerinti telephelye található).

A napjától évről eltérő üzleti évet választó adózó feltöltési kötelezettségére az Art. 6. számú mellékletének felvezető szövege, valamint a 3/b) pontja és 4/b) pontja tartalmaz külön – napjári éves adózóra vonatkozó szabályozás tartalmával egyébként azonos – szabályozást. Az első jogszabályhely értelmében a feltöltési kötelezettség az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint teljesítendő, míg az utóbbi két jogszabályhely alapján a társasági adóelőlegkiegészítésre kötelezett vállalkozónak a helyi iparúzési adóelőleget a várható éves fizetendő adó összegére a 2015. évben kezdődő adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kell bevallania és meghírdetni.

A bevallási kötelezettség teljesítésének módjai

A Htv. – 2014. január 1-jétől hatályos – 42/C. § (1) bekezdése a törvényi feltételeknek megfelelő adózó számára lehetővé teszi, hogy a bevallást az önkormányzati adóhatóság által rendszeresíthető bevallási, bejelentési nyomtatványok tartalmáról szóló 35/2008. (XII. 31.) PM rendelet (PM rendelet) szerinti „központi” nyomtatványon, s ne az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon nyújtsa be. Az adózó „központi” nyomtatványon történő eljárás kötelezettségét papír alapon vagy – rendeleti szabályozás alapján kötelező jelleggel vagy lehetőseggént – elektronikus úton teljesíti. Az anyagi törvény rendelkezés – az eljárási törvényi szabályozást lerontva – az adózók számára döntési szabadságot biztosít a tekintetben, hogy az eljárási kötelezettségüket „központi” vagy önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon, illetőleg papír alapon vagy – megengedő rendeleti szabályozás alapján – elektronikus úton teljesítsék.

E nyomtatvány mindenképpen megfelel a PM-rendelet szerinti „központi” nyomtatválynak.

Az Art. 10. § (3) bekezdés utolsó fordulata szerint az adóhatóság rendszeresíti a kötelezettségek teljesítéséhez szükséges nyomtatványokat és biztosítja az adóztatás feltételeit. Az Art. 31. § (1) bekezdés második mondata szerint az adózó az önmagával megállapított adóról – így az iparúzési adóról [Art. 32. § (1) bek.] – az erre a célra rendszeresített nyomtatványon adóbevallást tesz. Ezen jogszabályhelyek értelmében a PM rendelet szerinti bevallási nyomtatványminimát minden önkormányzati adóhatóság köteles a településre rendszeresíteni.

Az Art. 175. § (24) bekezdése alapján az önkormányzat rendeletében lehetővé teheti vagy az adószámmal rendelkező vállalkozók számára kötelezettségként írhatja elő az iparúzési **adóbevallás elektronikus úton** való teljesítését (le- és kitöltését, benyújtását).

A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

I. Adóalany

E pont 1–3. pontjai az adózó azonosíthatására szolgálnak, a 4. sor pedig a bevallás kitöltőjének nevét és elérhetőségét tartalmazza.

II. Az adóelőleg-kiegészítés összege

Az adóelőleg-kiegészítésre kötelezett adózónak az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig a 2015. adóévben megfizetett adóelőleget ki kell egészítenie az adóévi várható adó összegének legalább 90%-áig. Az adóelőleg-kiegészítés összegét itt kell feltüntetni. Ha az adóelőlegk és az adóelőleg-kiegészítés összegét együttes összeg meg nem éri el a végleges (a következő évben bevallott) adó összegének legalább 90%-át, akkor a különbötét után az adózónak 20%-os mértékű mulasztási bírságot kell fizetnie.

III. Adírtások, ellenjegyzés, meghatalmazás

E pontban kell egyszerűen aláírni a bevallást. E pont szolgál arra, hogy a bevallást – többek között – adtanácsadó, adószakértő ellenjegyezze. Az egyes soroknál azt is jelölni kell, ha az aláíró nem az adózó képviselőjére jogosult személy, hanem az adóhatósághoz bejelentett meghatalmazott, pénzügyi képviselő.