KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A 2017. ÉVBEN KEZDŐDÖTT ADÓÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARŰZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARŰZÉSI ADÓELŐLEG-KIEGÉSZÍTÉSRŐL SZÓLÓ BEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

Iparűzési adóelőleg-kiegészítési kötelezettség

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 2. számú melléklet II/A/1.b) pontja szerint a társaságiadó-előlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett vállalkozónak **a helyi iparűzési 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 (a továbbiakban: Tao. tv.) 26. §-ának (10) bekezdése szerint **a kettős könyvvitelt vezető belföldi illetőségű adózónak és a külföldi vállalkozónak az adóelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie** (a várható fizetendő társasági adó összegére a Tao tv. 26. § (10) bekezdés első mondatának második fordulata további, az iparűzési adókötelezettség szempontjából közömbös kitételt fogalmaz meg). Az adóelőleg-kiegészítés nem vonatkozik arra az adózóra, amelynek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele nem haladta meg a 100 M Ft-ot.

A hivatkozott jogszabályhelyek összevetéséből következően, a **2018. évben kezdődő adóév utolsó hónapjának 20. napjáig az a vállalkozó köteles a helyi iparűzési adóban az adóelőleg-részlet(ek)et kiegészíteni, amely kettős könyvvitelt vezet és az adóévet megelőző (2016. évben kezdődő) adóévben az éves szinten számított árbevétele a 100 MFt-ot meghaladta.** Az iparűzési adóelőleg-kiegészítési kötelezettség a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 52. § 26. pontjának c)-d) alpontjaiban meghatározott vállalkozókra korlátozódik. Az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség (az ún. feltöltési kötelezettség) a bevallás benyújtását, illetve az előlegkiegészítés összegének megfizetését egyaránt jelenti.

2017. november 1-jétől a Htv. 42/D. §-ának (1) bekezdése értelmében az adózónak lehetősége van arra, hogy – hasonlóan az állandó jellegű helyi iparűzési adóról szóló adóbevallási kötelezettség teljesítéséhez – az adóelőleg-kiegészítés összegéről szóló bevallási kötelezettségét is az állami adóhatósághoz elektronikus úton, az állami adóhatóság hatáskörébe tartozó adókról szóló bevallások benyújtására vonatkozó rendelkezések értelemszerű alkalmazásával, az általános nyomtatványkitöltő program használatával is teljesítse.
Az állami adóhatóság a hozzá beérkezett, az adóelőleg-kiegészítés összegéről szóló adóbevallást – az adóbevallás-benyújtásra kötelezett azonosítását követően, tartalmi vizsgálat nélkül, a befogadó nyugta kiadása mellett – az adóalany által a bevallási nyomtatványon megjelölt székhely, telephely(ek) szerinti önkormányzati adóhatóság részére haladéktalanul, elektronikus úton megküldi.

Az állami adóhatósághoz határidőben benyújtott az adóelőleg-kiegészítés összegéről szóló adóbevallást az önkormányzati adóhatóságnál teljesítettnek kell tekinteni.

Adóelőleg-kiegészítésre nem kötelezett iparűzési adóalanyok

A fenti jogszabályhelyekből ugyanakkor – indirekt módon – az is következik, hogy

- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény hatálya alá tartozó (akár kettős könyvvitel vezetésére kötelezett) adóalanyt,
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVIII. törvény hatálya alá tartozó adóalanyt,
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény hatálya alá tartozó kata-alanyt,
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény hatálya alá tartozó kiva-alanyt (ez utóbbi éves árbevétele a 100 millió forintot ugyan elérheti, de nem Tao-alany), továbbá

az adóévet megelőző évben 100 M Ft árbevételt meg nem haladó nettó árbevétellel rendelkező Tao-alanyt az iparűzési adóban feltöltési kötelezettség nem terheli.

Nem terheli továbbá iparűzési adóelőleg-kiegészítési kötelezettség az előtársasági 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 előleg kiegészítési kötelezettség bevallása

Az Art. 2. melléklet II/A/1.b) pontja alapján az adózónak a helyi iparűzési adóelőleg-kiegészítés összegéről az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kell bevallást benyújtania. Ezen jogszabályhely tartalma és időbeli hatálya értelmében a naptári évvel azonos üzleti évet választó, s előleg-kiegészítésre kötelezett adózónak a 2018. évben december 20. napjáig az adóelőleg-kiegészítés összegét be kell vallania. Ezzel egyidejűleg a kiegészítendő adóelőleget – az Art. 3. melléklet II/A/1.b) pontja alapján – meg is kell fizetnie.

Az „adóelőleg-kiegészítés összegének" bevallási kötelezettsége alapértelmezésben azt is jelenti, hogy a Tao. tv. 26. § (10) bekezdése szerinti feltételnek megfelelő valamennyi adózónak az iparűzési adóban a feltöltési kötelezettség részelemét jelentő bevallást akkor is kell benyújtania, ha az előleg-kiegészítés összege konkrét esetben 0 Ft. Az Art. adóbevallásra vonatkozó általános („éves" adó, adóelőleg) szabályaihoz képest ugyanis az adóelőleg- kiegészítés összegének bevallására vonatkozó normaszöveg nem tartalmaz eltérő (speciális) szabályozást.

Az előleg-kiegészítésről szóló bevallási nyomtatványt ahhoz az önkormányzati adóhatósághoz kell benyújtani, ahol az adózót az adóelőleg-fizetési kötelezettség terheli (ahová vallott vagy vallania kellett előleget), azaz, ahol fennállt állandó jellegű iparűzési adókötelezettsége (ahol székhelye vagy Htv. szerinti telephelye található).

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó feltöltési kötelezettsége a bevallás, és megfizetése tekintetében az üzleti év utolsó hónapjának 20. napja.

A bevallási kötelezettség teljesítésének módjai

1. A Htv. 42/D. §-ának (1) bekezdése értelmében 2017. november 1-jétől kezdődően az adózó az állandó jellegű helyi iparűzési adóról szóló adóbevallási kötelezettségét – ideértve az adóbevallás kijavítását és az önellenőrzéssel való helyesbítést – és az adóelőleg-kiegészítés összegéről szóló bevallási kötelezettségét (e pont alkalmazásában a továbbiakban együtt: adóbevallás) a PM rendelet szerinti bevallási nyomtatványon az állami adóhatósághoz elektronikus úton, az állami adóhatóság hatáskörébe tartozó adókról szóló bevallások benyújtására vonatkozó rendelkezések értelemszerű alkalmazásával, az általános nyomtatványkitöltő program használatával is teljesítheti.
   Az állami adóhatóság a hozzá beérkezett, Htv. 42/D. §-ának (1) bekezdés szerinti adóbevallást, hasonlóképp az állami adóhatóság részére benyújtott állandó jellegű helyi iparűzési adóbevallásoknak megfelelően – az adóbevallás benyújtásra kötelezett azonosítását követően, tartalmi vizsgálat nélkül, a befogadó nyugta kiadása mellett – az adóalany által a bevallási nyomtatványon megjelölt székhely, telephely(ek) szerinti önkormányzati adóhatóság részére haladéktalanul, elektronikus úton megküldi. Az állami adóhatósághoz határidőben benyújtott adóbevallást az önkormányzati adóhatóságnál teljesítettnek kell tekinteni [Htv. 42/D. § (2)-(3) bek.].

2. A Htv. 42/C. § (1) bekezdése a törvényi feltételeknek megfelelő adózó számára lehetővé teszi, hogy az adóelőleg-kiegészítési bevallást az önkormányzati adóhatóságok által rendszeresíthető bevallási, bejelentési nyomtatványok tartalmáról szóló 35/2008. (XII.31.) PM rendelet szerinti „központi" nyomtatványon nyújtsa be az önkormányzati adóhatósághoz. Ez történhet papíralapon és – önkormányzati rendeleti szabályozás alapján – elektronikus úton.

Az önkormányzati adóhatósághoz közvetlenül benyújtott bevallás

Az adóbevallás elektronikus úton való benyújtása az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) és az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény szabályai alapján teljesítendő.

Az Eüsztv. alkalmazásában gazdálkodó szervezet [Eüsztv. 1. § 23. pont] – ide értve az egyéni vállalkozót is– bevallás-benyújtási kötelezettségét az Eüsztv-ben meghatározott módon – elektronikus úton – köteles teljesíteni az önkormányzati adóhatóságok által rendszeresíthető bevallási, bejelentési nyomtatványok tartalmáról szóló 35/2008. (XII. 31.) PM-rendelet (a továbbiakban: PM-rendelet) szerinti, s az adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon.

Az **Eüsztv. szerinti elektronikus ügyintézésre nem kötelezett** bevallást a PM-rendelet szerinti„központi" nyomtatványon vagy az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon, papír alapon is teljesítheti.

Az elektronikusan ügyintézés az Önkormányzati Hivatali Portálon keresztül a https://ohp-20.asp.lgov.hu/nyitolap érhető el.

Az elektronikus nyomtatvány kitöltésében segítséget nyújt az általanos kitöltési útmutató, valamint a keretprogram használatához a kitöltés során a felső menüsorban található „További műveletek” menüpontban található „súgó”.

Helyi iparűzési adó kérdésben a Tabi Közös Önkormányzati Hivatalnál az alábbi elérhetőségeken nyújtanak tájékoztatást:

ügyfélfogadás helye	8660 Tab, Kossuth L. u. 49.
telefonszám	84/525-938
e-mail cím	ado@tab-ph.hu
ügyfélfogadási idő	Hétfő: 8.00-11.00 12.00-16.00 Kedd: nincs ügyfélfogadás Szerda: 8.00-11.00 12.00-16.00 Csütörtök: nincs ügyfélfogadás Péntek: 8.00-12.00

2017. -2018. évi adóévre a helyi iparűzési adóról szóló Torvaj Község Önkormányzata képviselő-testületének 14/1995. (XII. 28.) rendelete rendelkezik a helyi iparűzési adó szabályairól.

A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

Előlap

Az előlapon a beküldő adatainak értelem szerű kitöltése szükséges. A nyomtatványkitöltő program az ügyfélkapun történő bejelentkezés esetén automatikusan kitölti. A beküldő adatainál csak az elektronikus kapcsolattartás engedélyezését, valamint az e-mail címre vonatkozó adatokat kell megadni.

Felhívjuk a figyelmet, hogy amennyiben képviselőként, és nem saját nevében nyújtja be a bevallást, és nincs az önkormányzati adóhatósághoz állandó képviseleti meghatalmazás benyújtva, úgy kérjük az Adóügy ágazat általános nyomtatványok között a „Meghatalmazás önkormányzati adóügyekben” megnevezésű nyomtatványt is töltse ki, annak érdekében, hogy képviselőként érvényesen el tudjon járni.

Főlap

I. Adóalany

E pont 1-3. pontjai az adózó azonosítására 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 az adóévben megfizetett adóelőleget ki kell egészítenie az adóévi várható adó összegének legalább 90 %-áig. Az adóelőleg-kiegészítés összegét itt kell feltüntetni. Ha az adóelőlegek és az adóelőleg-kiegészítés együttes összege nem éri el a végleges (a következő évben bevallott) adó összegének legalább 90 %-át, akkor a különbözet után az adózónak 20 %-os mértékű mulasztási bírságot kell fizetnie.

III. Aláírások, ellenjegyzés, meghatalmazás

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