

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2017. ÉVBEN KEZDŐDÖTT ADÓÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓELŐLEGKIEGÉSZÍTÉSRŐL SZÓLÓ BEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

IPARÚZÉSI ADÓELŐLEG-KIEGÉSZÍTÉSI KÖTELEZETTSÉG

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 2. számú melléklet II/A/2/c) pontja szerint a társaságiadó-előlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett vállalkozónak a helyi iparüzési 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 iparüzési adókötelezettség szempontjából közömbös kitéletet 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 2017. évben kezdődő adóév utolsó hónapjának 20. napjáig az a vállalkozó köteles a helyi iparüzési 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 M Ft-ot meghaladta. Az iparüzési adóelőleg-kiegészítési kötelezettség a 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.

Adóelőleg-kiegészítésre nem kötelezett iparüzési 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 könyvvitelt 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 iparüzési adóban feltöltési kötelezettség nem terheli.

Nem terheli továbbá iparüzési adóelőleg-kiegészítési kötelezettség az előtársasági formában működő, illetve a jogelőd nélkül kezdő vállalkozót, feltéve, hogy a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 41. § (4) bekezdése alapján adóelőleget nem állapított meg és haltott be az előlegfizetési időszakra.

Az előlegkiegészítési kötelezettség bevallása

Az Art. 32. § (1) bekezdésének második mondata alapján az adózónak a helyi iparüzési 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 előlegkiegészítésre kötelezett adózónak a 2017. évben december 20. napjáig az adóelőleg-kiegészítés összegét be kell vallania. Ezzel egyidejűleg a kiegészítendő adóelőleget – az Art. 2. számú melléklete II/A/2/c) pontja alapján – meg is kell fizetnie.

Az „adóelőleg-kiegészítés összegének” bevallási kötelezettsége alapértelmezésben azt is jelenti, hogy a Tao. tv. 26. § (10) bekezdése sze-

rinti feltételnek megfelelő valamennyi adózónak az iparüzési adóban a feltöltési kötelezettség részlemét jelentő bevallást akkor is kell benyújtania, ha az előlegkiegészítés 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 előlegkiegészítésről 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 iparüzési adókötelezettsége (ahol székhelye vagy Htv. szerinti telephelye található).

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó feltöltési kötelezettségére az Art. 6. számú mellékletének felvezető szövege, valamint a 3/b) pontja és a 4/b) pontja tartalmaz külön – naptári 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 adóelőleg-kiegészítésére kötelezett vállalkozónak a helyi iparüzési adóelőleget a várható éves fizetendő adó összegére a 2017. évben kezdődő adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kell bevallania és megfizetnie.

A bevallási kötelezettség teljesítésének módjai

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 (a továbbiakban: 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 lehetőségként – elektronikus úton teljesíti. Az anyagi törvényi rendelkezés az **adózók számára döntési szabadságot** biztosít a tekintetben, hogy az eljárási kötelezettségüket „központi” vagy önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon, illetőleg papír alapon vagy – a települési önkormányzat elektronikus ügyintézését biztosító rendeleti szabálya alapján – elektronikus úton teljesítsék. **E nyomtatvány mindenben megfelel a PM rendelet szerinti „központi” nyomtatványnak.**

Fontos hangsúlyozni, az iparüzési adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás nem nyújtható be az állami adóhatósághoz az általános nyomtatványkikötő program használatával!

A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

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. Aláírásk, 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 képviselőjére jogosult személy, hanem az adóhatósághoz bejelentett meghatalmazott, pénzügyi képviselő.