

# 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 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 (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 iparúzési adókötelezettség szempontjából különböző kitévelt 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 iparúzési adókötelezettség szempontjából különböző kitévelt fogalmaz meg]. Az adóelőleg-kiegészítés nem vonatkozik arra az adózóra, amelynek az adóévet megelőző (2016. évben kezdődő) adóévben az éves szinten számított árbevétele a 100 M Ft-ot meghaladta. Az iparúzési 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 iparúzési 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 katas-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 iparúzési adóban feltöltési kötelezettség nem terheli.

Nem terheli továbbá iparúzési 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 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 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 iparúzési 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 adóelőlegfizetési kötelezettség terheli (ahová vallott vagy vallania kellett előleget), azaz, ahol fennállt állandó jellegű iparúzési 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-kiegészítésre kötelezett vállalkozónak a helyi iparúzési 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 eljárási 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 iparúzési adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás nem nyújtható be az állami adóhatósághoz az általános nyomtatványkiköltő 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. 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 képviselőjére jogosult személy, hanem az adóhatósághoz bejelentett meghatalmazott, pénzügyi képviselő.