

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2017. ADÓÉVI IDEIGLENES JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

AZ IDEIGLENES JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI ADÓBEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETEK KÖRE

Ezt a bevallási nyomtatványt azoknak kell benyújtaniuk, akik/amelyek az iparúzési adó alanyának minősülnek, ideiglenes jellegű iparúzési tevékenységet folytatnak és az ideiglenes jellegű iparúzési tevékenység végzésének helye szerinti települési önkormányzat az iparúzési adót bevezette és hatályos rendelethez az ideiglenes jellegű iparúzési adó mértékéről rendelkezik.

Az iparúzési adó alanyának tekintendők a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző

- egyes – vállalkozási tevékenységet végző – magánszemélyek,
- jogi személyek, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyeket is,
- egyéni cégek, egyéb szervezetek, ideértve azt is, ha azok felszámolás vagy végelszámolás alatt állnak
- a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) alkalmazásában a következő magánszemélyek minősülnek iparúzési adóalanyoknak (vállalkozóknak):

- A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozó, azaz

a) az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény szerinti egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő magánszemély, az említett nyilvántartásban rögzített tevékenysége(i) tekintetében azzal, hogy nem minősül egyéni vállalkozónak az a magánszemély, aki

aa) az ingatlan-bérbeadási,

ab) a szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről szóló kormányrendelet szerinti egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységből származó bevételére az önálló tevékenységből származó jövedelemre, vagy a tételes átalányadózásra vonatkozó rendelkezések alkalmazását választja, kizárólag a választott rendelkezések szerinti adózási mód alapjánál szolgáló bevételei tekintetében;

b) a közjegyző a közjegyzőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét közjegyzői iroda tagjaként folytatja);

c) az önálló bírósági végrehajtó a bírósági végrehajtásról szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét végrehajtói iroda tagjaként folytatja);

d) az egyéni szabadalmi ügyvivő a szabadalmi ügyvivőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;

e) az ügyvéd az ügyvédekről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét ügyvédi iroda tagjaként vagy alkalmazott ügyvédként folytatja);

f) a szolgáltató állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély e tevékenysége tekintetében.

- A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy az őstermelői tevékenységből származó bevétele az adóévben a 600 000 Ft-ot meghaladja.

Ideiglenes jellegű az iparúzési tevékenység, ha az önkormányzat illetékességi területén az ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó

a) építőipari tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat, feltéve, hogy a folyamatos vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama adóévben belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot,

b) bármely – az a) pontba nem sorolható – tevékenységet végez, ha annak folytatásából közvetlenül bevételre tesz szert, feltéve, hogy egyetlen települési önkormányzat illetékességi területén sem rendelkezik székhellyel, telephellyel. Az építőipari tevékenység a Htv. alkalmazásában a Gazdasági Tevékenységek Egységes Osztályozási Rendszere 2008. január 1-jétől hatályos (TEÁOR'08) besorolása szerint a 41-43. ágazatokba sorolt tevékenységek összessége.

Ha az építőipari tevékenység folytatásának, illetőleg a természeti erőforrás feltárásának, kutatásának időtartama az önkormányzat illetékességi területén adóévben belül a 180 napot meghaladta vagy előreláthatóan meghaladja, akkor e tevékenységek végzésének helye a tevékenység végzés megkezdésének napjától telephelynek minősül, a vállalkozónak állandó jellegű iparúzési tevékenységet végzőként kell bejelentkeznie és az ideiglenes jellegű tevékenység utáni adót nem kell megfizetnie.

Amennyiben a vállalkozó az önkormányzat illetékességi területén folytatott ideiglenes jellegű iparúzési tevékenysége után az adóévre már fizetett adóátalányt, akkor azt az adott önkormányzat illetékességi területén végzett adóévi állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adóból vonhatja le, gyakorlatilag az előleg-fizetési időszakra megállapított adóelőleg(ek)be számítja be.

A BEVALLÁS BENYÚJTÁSA, ADÓFIZETÉS ESEDÉKESÉGE

A Htv. 42/C. § (1) bekezdése a törvényi feltételeknek megfelelő adózó számára lehetővé teszi, hogy az ideiglenes tevékenység utáni iparúzési adóbevallást 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 szabadságát biztosítja a tekintetben, hogy az eljárás kötelezettségüket „központi” vagy önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon, illetőleg papír alapon vagy – a települési önkormányzat elektronikus ügyintézését biztosító hatályos rendeleti szabályozás alapján – elektronikus úton teljesítsék.

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

Fontos hangsúlyozni, az ideiglenes jellegű iparúzési adókötelezettségről szóló bevallás nem nyújtható be az állami adóhatósághoz az általános nyomtatványkiköltő program használatával!

A bevallást – főszabály szerint – a tevékenység végzés befejezését követő hónap 15. napjáig kell benyújtani és egyidejűleg az adót megfizetni!

Amennyiben az előzetes bejelentkezéstől vagy változásbejelentéstől eltérően a vállalkozónak az önkormányzat illetékességi területén végzett építőipari tevékenysége mégsem minősül állandó jellegűnek (az adóévben belül 181 napnál rövidebb ideig tart), azaz ideiglenes jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettsége áll fenn, akkor arról legkésőbb az adóévet követő év január 15. napjáig kell bevallást benyújtani. Ezen bevallás benyújtásával egyidejűleg az adót az ideiglenes tevékenység után egyébként fizetendő adó eredeti esedékességétől számított késedelmi pótlékkal növelten kell megfizetni.

A NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

I. A TEVÉKENYSÉG JELLEGE

Az egyes sorok melletti négyzetbe tett X-szel kell jelölni a tevékenység végzésének formáját, mely lehet építőipari tevékenység, természeti erőforrás feltárása vagy kutatása vagy bármely más vállalkozási tevékenység, ha az adózónak nincs Magyarországon székhelye vagy telephelye. Az első esetben a 1. sor, a második esetben a 2. sor melletti négyzetbe kell X-et tenni. A 2. sorban a tevékenység végzés jellegét is be kell írni (pl.: gépszerezés, berendezések javítása).

II. BEVALLOTT IDŐSZAK

Itt kell feltüntetni azt az időszakot, amelyen belül az adóköteles tevékenység végzés zajlott, és amelyről még az adózó nem nyújtott be bevallást. Például, ha a tevékenységet az adózó 2017. május 25-én kezdte meg és 2017. november 30-án fejezte be, akkor e két időpontot kell beírni.

Építőipari tevékenység végzés esetén a tevékenység végzés kezdő napja a munkavégzés helyére való felvonulás napja (fővállalkozó esetén akkor is, ha ezt az alvállalkozója teszi meg), utolsó napja pedig a munka megrendelő (alvállalkozó esetén a fővállalkozó általi) teljesítésfelfogadásának napja. E két időpont közötti időszakról kell számot adni, függetlenül attól, hogy e két időpont között volt olyan nap, amelyen munkavégzés (pl. munkaszervezési, illetve időjárási viszonyok miatt vagy munkaszüneti nap okán) nem zajlott.

III. AZ ADÓ SZÁMÍTÁSA

Az 1. sorban kell feltüntetni a II. időszak napjainak számát, ideértve a kezdő napot és a tevékenység befejezésének napját is.

A 2. sorban kell szerepeltetni a 2017. adóévben korábban benyújtott bevallások III.1. sorában szereplő napok számát. Ha az adóévben belül az adózó több bevallást is nyújtott be, akkor valamennyi bevallás III.1. sorában szereplő napok számát kell összeadni és az összeget itt feltüntetni.

A 3. sorban kell feltüntetni azoknak a napoknak számát, amit az adózó építőipari tevékenység végzéssel, természeti erőforrás feltárásával, kutatásával töltött, legfeljebb azonban adóelőlegként 30 napot. Ez az időszak ugyanis a Htv. értelmében nem adóköteles időszak.

A 4. sorban azoknak a napoknak a számát kell szerepeltetni, melyek után az adózó az adóévben már fizetett adót. Ez a számadat 2017. évben korábban benyújtott bevallás, bevallások III. 5. sorában feltüntetett (több bevallás esetén összegzett) napok számát jelenti.

Az 5. sor szolgál az adóköteles napok számának kiszámítására. Az 1. sorban szereplő napok számához hozzá kell adni a 2. sorban lévő napok számát, majd – építőipari tevékenység végzése, természeti erőforrás kutatása, feltárása esetén – le kell vonni az e tevékenység folytatása napjainak számát, de legfeljebb 30 napot és le kell vonni azoknak a napoknak a számát, amelyek után az adót az adózó korábbi bevallása alapján már megfizette.

A 6. sorban a fizetendő adó összegét kell feltüntetni, ami az 5. sorban szereplő napok számának és az önkormányzat rendelete szerinti adómértéknek a szorzata.

IV. ADÓALANY

Az adózó azonosítására szolgáló sorokat kell értelemszerűen kitölteni.

V. ALÁÍRÁSOK

Az adóbevallást az adózónak vagy az adózó önkormányzati adóhatóság előtti képviseletére jogosult személynek kell aláírnia.