

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2014. ÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓELŐLEG KIEGÉSZÍTÉSÉRŐL SZÓLÓ BEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

IPARÚZÉSI ADÓELŐLEG-KIEGÉSZÍTÉSI KÖTELEZETTSÉG

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (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 (Tao. tv.) 26. §-ának (10) bekezdése szerint a kettős könyvvitelt vezető belöldi illetőségű adózónak és a külföldi 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 2014. 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 (2013. évben kezdődő) adóévben az 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 (akár kettős könyvvitelt vezetésére kötelezett) tartozó adóalanyt,
 - a személyi jövedelemadóról szóló 2005. évi CXVIII. törvény hatálya alá tartozó adóalanyt, 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 jogelőd nélkül kezdő vállalkozót, feltéve, hogy a Htv. 41. § (4) bekezdése alapján adóelőleget sem állapított meg az előlegfizetési időszakra.

Az előlegkiegészítési kötelezettség bevallása

Az Art. 32. § (1) bekezdésének második mondata szerint az adózónak a helyi iparüzési adóelőleg-kiegészítés összegéről az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon 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 2014. évben kezdődő adóév utolsó hónapjának 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 szerinti feltételnek megfelelő valamennyi adózónak az iparüzési adóban a feltöltési kötelezettség részemét jelentő bevallást akkor is kell benyújtania, ha az előlegkiegészítés összege konkrét esetben 0 Ft. Az Art. bevallásra vonatkozó általános („éves” adó, adóelőleg) szabályaihoz képest ugyanis az adóelőleg-kiegészítés összegének bevallására vonatkozó normaszöveg nem tartalmaz eltérő 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 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 társaságiadó-előleg kiegészítésére kötelezett vállalkozónak a helyi iparüzési adóelőleget a várható éves fizetendő adó összegére az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kell bevallania és megfizetnie.

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 a már megfizetett adóelőleget ki kell egészítenie az adóévi várható adó összegének legalább 90%-áig. Az adóelőleg-kiegészítés összegét itt kell feltüntetni. Ha az előlegek és az előlegkiegészítés 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 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.