

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A 2018. ÉVBEN KEZDŐDÖTT ADÓÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓELŐLEG-KIEGÉSZÍTÉSRŐL SZÓLÓ BEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

## IPARÚZÉSI ADÓELŐLEG-KIEGÉSZÍTÉSI KÖTELEZETTSÉG

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv) 41. § (9) bekezdése rögzíti, hogy a társasági adóelőleg-kiegészítésre kötelezett iparúzési adóalany köteles az adóévre megfizetett iparúzési adóelőleget a várható éves fizetendő adó összegére kiegészíteni.

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 fordulója további, az iparúzési adókötelezettség szempontjából közömbös 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 2018. évben kezdődő adóév utolsó hónapjának 20. napjáig az a vállalkozó köteles a helyi iparúzési adóban az adóelőleg-részlet(ek)et kiegészíteni, amely kettős könyvvitelt vezet és az adóévet megelőző (2017. 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 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 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 Htv. 41. § (4) bekezdése alapján adóelőleget nem állapított meg és vallott be az előlegfizetési időszakra.

### ***Az előlegkiegészítési kötelezettség bevallása és befizetése***

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 2. melléklet II./A)/1./b) pontja 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 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.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó feltöltési kötelezettségére a Htv. 42/F. § tartalmaz külön szabályozást. A társasági adóelőleg-kiegészítésére kötelezett vállalkozónak a helyi iparüzési adóelőleget a várható éves fizetendő adó összegére a 2018. évben kezdődő adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kell bevallania és megfizetnie.

A települési önkormányzat adóhatósága az adózó által fizetett adóelőleg-kiegészítés összegét a települési önkormányzat helyi iparüzési adó beszedési számláján köteles beszedni<sup>1</sup>. Az egyes települési önkormányzatok helyi iparüzési adóbeszedési számláinak adatai a Magyar Államkincstár honlapján érhetőek el<sup>2</sup>.

Az „adóelőleg-kiegészítés összegének” bevallási kötelezettsége azt is jelenti, hogy a Tao. tv. 26. § (10) bekezdése szerinti feltételnek megfelelő valamennyi adózónak az iparüzési adóban a feltöltési kötelezettség részelemét jelentő bevallást akkor is kell benyújtania, ha az előleg-kiegészítés összege konkrét esetben 0 Ft.

Az előleg-kiegészítésről szóló bevallási nyomtatványt ahhoz az önkormányzati adóhatósághoz kell benyújtani (az állami adóhatóság útján benyújtott bevallás esetén ahhoz az önkormányzati adóhatóságnak címezve), 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 bevallási kötelezettség teljesítésének egyes módjai***

1. A Htv. 42/D. §-ának (1) bekezdése értelmében **2017. november 1-jétől kezdődően** az adózó az állandó jellegű helyi iparüzési adóról szóló adóbevallási kötelezettségét – ideértve az adóbevallás kijavítását és az önellenőrzéssel való helyesbítést – **és az adóelőleg-kiegészítés összegéről szóló bevallási kötelezettségét** (e § 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 iparüzési adóbevallásoknak megfelelően – az adóbevallásbenyújtásra 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

<sup>1</sup> 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 145. § (6) bek.

<sup>2</sup> <https://hukka.allamkincstar.gov.hu/>

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 (a továbbiakban: PM rendelet) szerinti „központi” nyomtatványon nyújtsa be az önkormányzati adóhatósághoz. Ez történhet papíralapon és – önkormányzati rendeleti szabályozás alapján – elektronikus úton.
3. A bevallás benyújtható az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon is. A bevallás benyújtása szintén megtörténhet papíralapon és – önkormányzati rendeleti szabályozás alapján – elektronikus úton is.

## **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**

Hitelesítő adatok megadása.