

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A 2017. ÉVBEN KEZDŐDÖTT ADÓÉVI
ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI
ADÓELŐLEG-KIEGÉSZÍTÉSRŐL 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 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 2017. 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 (2016. évben kezdődő) adóévben az éves szinten számított árbevétele a 100 M Ft-ot meghaladta.** Az iparúzési adóelőleg-kiegészítési kötelezettség *a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: 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.*

2017. november 1-jétől a Htv. 42/D. §-ának (1) bekezdése értelmében az adózónak lehetősége van arra, hogy – hasonlóan az állandó jellegű helyi iparúzési adóról szóló adóbevallási kötelezettség teljesítéséhez – **az adóelőleg-kiegészítés összegéről szóló bevallási kötelezettségét is az állami adóhatósághoz elektronikus úton,** az állami adóhatóság hatáskörébe tartozó adókról szóló bevallások benyújtására vonatkozó rendelkezések értelemszerű alkalmazásával, az általános nyomtatványkitöltő program használatával is teljesítse.

Az állami adóhatóság a hozzá beérkezett, az adóelőleg-kiegészítés összegéről szóló adóbevallást – az adóbevallás-benyújtásra 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 állami adóhatósághoz határidőben benyújtott az adóelőleg-kiegészítés összegéről szóló adóbevallást az önkormányzati adóhatóságnál teljesítettnek kell tekinteni.

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 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 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 *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 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 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* 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 Art. adóbevallásra vonatkozó általános („éves” adó, adóelőleg) szabályaihoz képest ugyanis az adóelőleg-kiegészítés összegének bevallására vonatkozó normaszöveg nem tartalmaz eltérő (speciális) 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 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

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 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 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

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.