

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A 2019. ÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓELŐLEGKIEGÉSZÍTÉSRŐL SZÓLÓ BEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

IPARÚZÉSI ADÓELŐLEG-KIEGÉSZÍTÉSI KÖTELEZETTSÉG

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 41. §-ának (9) bekezdése szerint annak a társasági adóalanynak minősülő, kettős könyvvitelt vezető vállalkozónak (ideértve a külföldi székhelyű vállalkozó magyarországi fióktelepét, továbbá a kettős könyvvitel elveinek megfelelő könyvvezetést alkalmazó más külföldi székhelyű vállalkozót is), amelynek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított nettó árbevétele a 100 millió forintot meghaladta, az adóévre megfizetett iparúzési adóelőleget az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie.

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 2. számú melléklet II/A/1/b pontja illetve 3. számú melléklet II/A/1/b pontja szerint az arra kötelezett adóalanyok az adóelőleg-kiegészítésről az adóév utolsó hónapjának huszadik napjáig kell bevallást benyújtani és ezen időpontig az adóelőleg-kiegészítés összegét megfizetni.

Az iparúzési adóelőleg-kiegészítési kötelezettség a Htv. 52. § 26. pontjának c)-d) alpontjaiban meghatározott vállalkozókra korlátozódik.

A fenti jogszabályhelyekből ugyanakkor – indirekt módon – az is következik, hogy

- a személyi jövedelemadóról szóló 2005. évi CXVIII. törvény hatálya alá tartozó adóalanyt, továbbá
- az adóévet megelőző évben 100 M Ft árbevétel meg nem haladó nettó árbevétellel rendelkező társasági adóalanyt

az iparúzési adóban feltöltési kötelezettség nem terheli.

Nem terheli továbbá iparúzési 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 időszakokra.

Az „adóelőleg-kiegészítésről” történő bevallási kötelezettség alapértelmezésben azt is jelenti, hogy az arra kötelezett adózónak az iparúzési adóban a feltöltési kötelezettség részeként jelentő bevallást akkor is kell benyújtania, ha az előleg-kiegészítés összege konkrét esetben 0 Ft. Az előleg-kiegészítésről szóló bevallási nyomtatványt vagy ahhoz az önkormányzati adóhatósághoz kell közvetlenül benyújtani, ahol az adózót az adóelőleg-fizetési kötelezettség terheli (ahová vallott vagy vallania kellett előleget), azaz, ahol fennállt állandó jellegű iparúzési adókötelezettsége (ahol székhelye vagy Htv. szerinti telephelye található), vagy a NAV-hoz, az illetékes önkormányzati adóhatósághoz való továbbítás céljából.

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 10 %-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.