

## TÁJÉKOZTATÓ

1

### **A 2018. ÉVBEN KEZDŐDÖTT ADÓÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓELŐLEG- KIEGÉSZÍTÉSI KÖTELEZETTSÉGRŐL**

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

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény *(a továbbiakban: Tao. tv.)* 26. § (10) bekezdésében foglaltak szerint, a kettős könyvvitelt vezető belföldi illetőségű adózónak és a külföldi vállalkozónak az adóelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére kell kiegészíteni. E rendelkezés **nem vonatkozik azokra az adózókra, akiknek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevételük nem haladta meg a 100 millió forintot.**

A hivatkozott jogszabályhelyekből következően, a 2018. évben kezdődő adóév utolsó hónapjának 20. napjáig **(jellemzően ez december 20-át jelenti)** az a vállalkozó köteles a helyi iparüzési 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 millió forintot meghaladta. Az adóelőleg-kiegészítés nem vonatkozik arra az adózóra, amelynek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele nem haladta meg a 100 millió forintot. 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.**

Az adózót előleg-kiegészítési kötelezettség akkor is terheli, ha

- a várható évi adójára vonatkozó bejelentés, változásbejelentést megtételét elmulasztotta,
- az előlegfizetési időszakra 0 forint előleget állapított meg és vallott (jelentett) be,
- az előlegfizetési időszakra megállapított és bevallott adóelőleg-részletet nem vagy nem a bevallott összegben fizette meg.

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.

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat Adóhatósága (a továbbiakban: *önkormányzati adóhatóság*) az adózó által fizetett adóelőleg-kiegészítés összegét az önkormányzat helyi iparüzési adó beszedési számláján köteles beszedni. A számla pontos neve és száma: Eger Megyei Jogú Város Képviselőtestülete 12033007-00102883-02200006 számú Helyi iparüzési adó számla.

Tájékoztatjuk, hogy az önkormányzat adóbeszedési számláinak nevei és számlái az alábbi linken is elérhetőek: <http://www.eger.hu/hu/adougyek/szamlaszamok>

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 részeként jelentő bevallást akkor is kell benyújtania, ha az előleg-kiegészítés összege „0” Ft, azaz nulla forint.

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 helyi iparüzési adóelőleg kiegészítés bevallási kötelezettség teljesítésének módjai:**

- 1.) A Htv. 42/C. § (1) bekezdése a törvényi feltételeknek megfelelő adózó számára lehetővé teszi, hogy az adóelőleg-kiegészítési bevallást az önkormányzati adóhatóság 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 elektronikus úton történhet a <http://www.eger.hu/hu/adougyek/bevallasi-es-bejelentkezési-nyomtatványok/helyi-iparuzesi-ado/c/bevallasi-nyomtatványok> linkről indított „**EGERADO1887F**” számú ÁNYK nyomtatványon. A bevallás elkészítése előtt szíveskedjék kitöltési útmutatót is áttanulmányozni. A tájékoztató a [www.eger.hu](http://www.eger.hu) elérhetőségen található <http://www.eger.hu/hu/adougyek/bevallasi-es-bejelentkezési-nyomtatványok/helyi-iparuzesi-ado/c/bevallasi-nyomtatványok>.

Segíteni és egyszerűsíteni szeretnénk az adózók/vállalkozások ilyen irányú munkáját, így naprakészen az e-ADO rendszer segítségével betekinhetnek folyószámláikba és ezáltal tételesen ellenőrizhetik befizetéseiket, ennek függvényében pontosan tudják majd teljesíteni tényleges előlegfizetéseiket is. **A bevallási nyomtatvány pontos elkészítése előtt, javasoljuk az e-ADÓ rendszerben való betekintést** <http://www.eger.hu/hu/adougyek/elektronikus-ado-rendszer> így ellenőrizheti előírásait, befizetéseit.

- 2.) A Htv. 42/D. §-ának (1) bekezdése értelmében 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. **A nyomtatvány száma: 18HIPAEK.** Az állami adóhatóság a hozzá beérkezett, Htv. 42/D. §-ának (1) bekezdés szerinti adóbevallást, hasonlóképp az állami adóhatóság részére benyújtott állandó jellegű helyi iparűzési 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.

Nemzeti Adó – és Vámhivatal honlapjának elérhetősége:

[https://www.nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto\\_programok/nyomtatva\\_nykitolto\\_programok\\_nav/bevallasok/18HIPAEK.html?query=hipa](https://www.nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatva_nykitolto_programok_nav/bevallasok/18HIPAEK.html?query=hipa)

### ***Adóelőleg-kiegészítésre nem kötelezett iparűzési adóalanyok***

A fenti jogszabályhelyekből ugyanakkor 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 millió forint árbevételt meg nem haladó nettó árbevétellel rendelkező Tao-alanyt *az iparűzési adóban feltöltési kötelezettség* nem terheli. Nem terheli továbbá iparűzési 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.

**Tájékoztatjuk arról is, hogy ha az adóelőlegek és az adóelőleg-kiegészítés együttes összege nem éri el a végleges *(a következő évben bevallott)* adó összegének legalább 90 %-át, akkor az adóelőleg-kiegészítési szabályok megsértése miatt *(Art. 231.§ (1) bek.) a különbség után az adózónak 20 %-os mértékű mulasztási bírságot kell fizetnie.* Felhívjuk a figyelmet arra is, hogy az adózóknak a várható éves adójukat - *a mulasztási bírság elkerülése érdekében* - ki kell egészíteniük és be kell vallaniuk akkor is, ha az előlegfizetési időszakra nem volt adóelőleg megállapítva.**

Tájékoztatjuk, hogy az Art., az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény *(Air.)* 36. §-a és 79. §-a, valamint az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény *(Eüsztv.)* alapján 2018. január 1-jétől 1. § 23. pontja szerinti gazdálkodó szervezetnek minősülő adózó *(ide tartozik az egyéni vállalkozó is)* az Eüsztv-ben meghatározott módon, azaz elektronikus úton köteles kapcsolatot tartani az önkormányzati adóhatósággal. Ez azt jelenti, hogy **az iparűzési adóelőleg kiegészítéséről szóló nyomtatványt is kizárólag elektronikus úton nyújtható be önkormányzati vagy állami adóhatóságunkhoz.**

Köszönjük együttműködésüket és azt, hogy befizetett adójával hozzájárul Eger Megyei Jogú Város működéséhez, fejlődéséhez.

Eger, 2018. november 19.

***Eger Megyei Jogú Város Önkormányzati Adóhatósága***