

Az adóhatóság tölti ki!

Az adóhatóság megnevezése: _____

Azonosító száma: _____

Beérkezés dátuma: _____

átvevő aláírása

ÖNELLENŐRZÉSI LAP

az _____ évi iparűzési adó helyesbítéséhez

I. AZONOSÍTÓ ADATOK

1. Az adózó neve (cége): _____

címe (lakóhelye, székhelye): _____

telephelye: _____

levelezési címe: _____

adószáma: _____

adóazonosító jele: _____

statisztikai számjele: _____

II. ADÓSZÁMÍTÁSSAL KAPCSOLATOS ADATOK

Az önellenőrzéssel helyesbített időszak: _____

Az önellenőrzés időpontja: _____ év _____ hó _____ nap

	Eredeti adat Ft-ban	Módosított adat Ft-ban	Változás összege Ft-ban
Az adó alapja			+
			-
Az adó összege			+
			-
Önellenőrzési pótlék:			

Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a fent közölt adatok a valóságnak megfelelnek.

_____, _____ év _____ hó _____ nap

(cégszerű) aláírás

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Iparüzési adó helyesbítéséhez

A helyesbített adóalapot, adót a helyesbítéstől számított 15 napon belül az erre a célra szolgáló nyomtatványon (önellenőrzési lapon) kell bevallani.

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót a kötelezettség eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint, a helyesbítendő adóra előírt bevallási időszakra, az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet helyesbíteni.

Önellenőrzéssel csak azt az adót kell helyesbíteni amelynek összege a 100 forintot meghaladja.

A helyesbített adó és az önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.

Az adózó javára mutakozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.

AZONOSÍTÓ ADATOK

Az azonosító adatokat a bejelentés szabályai szerint kell kitölteni.

ADÓSZÁMÍTÁSSAL KAPCSOLATOS ADATOK

Az önellenőrzés napja az a nap, amikor az adózó adónyilvántartását helyesbíti.

A módosított és eredeti adatok különbségét a változás rovat megfelelő előjellel ellátott sorába kell írni. A változás pozitív összegű adata után kell az önellenőrzési pótlékot kiszámítani. A figyelembe veendő időszakot az önellenőrzés napja és az eredeti bevallás-benyújtási határidő különbsége adja.

Az önellenőrzési pótlékot adónként a bevallott és a helyesbített adó összegének különbözete után az adózó állapítja meg. Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól a helyesbítés nyilvántartásba történő feljegyzésének napjáig.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2013. ÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓELŐLEGKIEGÉSZÍTÉSÉRŐL SZÓLÓ BEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

IPARÚZÉSI ADÓELŐLEG-KIEGÉSZÍTÉSI KÖTELEZETTSÉG

Az *adóelőleg-kiegészítési kötelezettség* (mint ún. feltöltési kötelezettség a bevallás benyújtását, illetve az előlegkiegészítés összegének megfizetését egyaránt jelenti) *általánosságban*.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (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. 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 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.

Az idézett jogszabályhelyek összevetéséből következően, a 2013. 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 (2012. 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.

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 a 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. § – 2010. évtől beiktatott – (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 előlegkiegészítésére kötelezett adózónak a 2012. évben kezdődő adóév utolsó hónapjának 20. napjáig az adóelőleg-kiegészítés összegét – a megállapítás és a befizetés mellett – be is kell vallania.

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. bevallására vonatkozó általános („éves” adó, adóelőleg) szabályaihoz képest ugyanis az adóelőleg-kiegészítés összegének bevallására vonatkozó normaszöveg nem tartalmaz eltérő – mint például az ágazati különadó törvényben – szabályozást, így a 0 Ft-ban megállapított iparüzési adóelőleg-kiegészítést is be kell vallani.

Az előleg-kiegészítésről szóló bevallási nyomtatványt ahhoz az önkormányzati adóhatósághoz kell benyújtani, ahol az adózót 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 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 adóévben 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 adóhatóságnál bejelentett meghatalmazott, pénzügyi képviselő.

BEVALLÁS

a helyi iparűzési adóról
ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység esetén

A/az _____ önkormányzat illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről
(Benyújtandó a tevékenységvégzés helye szerinti települési önkormányzat,
fővárosban a fővárosi önkormányzat adóhatóságához.)

I. Tevékenység jellege

1. Építőipari, természetierőforrás-feltárás, kutatás
 2. Egyéb: _____

II. Bevallott időszak

____ év ____ hó ____ naptól

____ év ____ hó ____ napig

III. Az adó

1. A II. pontban szereplő időszak napjainak száma nap
2. Az adóévi korábbi bevallás(ok)ban szereplő időszak(ok) napjainak száma nap
3. Építőipari, természetierőforrás-feltárási, kutatási tevékenység nem adóköteles időtartama
(adóévenként legfeljebb 30 nap) nap
4. A korábbi bevallás(ok)ban szereplő időszak(ok) időtartamából azon napok száma,
amely után az adót megfizették nap
5. Adóköteles napok száma (1+2-3-4) nap
6. Fizetendő adó (5. sor × Ft/nap) Ft

IV. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____
2. Születési helye: _____ város/község, ideje: év ____ hó ____ nap
3. Anyja születési családi és utóneve: _____
4. Adóazonosító jele: Adószáma: - -
5. Statisztikai számjelle: - - -
5. Pénzügyi számlaszáma: - -
6. Székhelye, lakóhelye: város/község
____ közterület ____ közterület jellege ____ hsz. ____ ép. ____ lh. ____ em. ____ ajtó
7. Levelezési címe: város/község
____ közterület ____ közterület jellege ____ hsz. ____ ép. ____ lh. ____ em. ____ ajtó
8. Telefonszáma: _____, e-mail címe: _____

V. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.

____ helység év ____ hó ____ nap az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2013. ADÓÉVI IDEIGLENES JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

AZ IDEIGLENES JELLEGŰ IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁS BENYÚJTÁ- SÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE

Ezt a bevallási nyomtatványt azoknak kell benyújtaniuk, akik/amelyek az **iparúzési adó alanyának minősülnek, ideiglenes jellegű iparúzési tevékenységet folytatnak és az ideiglenes jellegű iparúzési tevékenység végzésének helye szerinti települési önkormányzat az iparúzési adót bevezette.**

Az **iparúzési adó alanyának** tekintendők a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző

- egyes – vállalkozási tevékenységet végző – magánszemélyek,
- jogi személyek, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyeket is,
- az egyéb szervezetek, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéb szervezetet is.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) alapján a következő magán-személyek minősülnek iparúzési adóalanyoknak (vállalkozóknak):

- A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozó, azaz
a) az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény szerinti egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő magánszemély, az említett nyilvántartásban rögzített tevékenysége(i) tekintetében azzal, hogy nem minősül egyéni vállalkozóknak az a magánszemély, aki
aa) az ingatlan-bérbeadási,
ab) a szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről szóló kormányrendelet szerinti egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységéből származó bevételére az önálló tevékenységből származó jövedelemre, vagy a tételes átalányadózásra vonatkozó rendelkezések alkalmazását választja, kizárólag a választott rendelkezések szerinti adózási mód alapjánál szolgáló bevételei tekintetében;
b) a közjegyző a közjegyzőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét közjegyzői iroda tagjaként folytatja);
c) az önálló bírósági végrehajtó a bírósági végrehajtásról szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét végrehajtói iroda tagjaként folytatja);
d) az egyéni szabadalmi ügyvivő a szabadalmi ügyvivőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;
e) az ügyvéd az ügyvédekről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét ügyvédi iroda tagjaként vagy alkalmazott ügyvédként folytatja);
f) a szolgáltató állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély e tevékenysége tekintetében;
- A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy az őstermelői tevékenységből származó bevétele az adóévben a 600 000 Ft-ot meghaladja.

Ideiglenes jellegű az iparúzési tevékenység, ha az önkormányzat illetékességi területén az ott **székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó**

- a) **építőipari tevékenységet folytat**, illetőleg **természeti erőforrást tár fel vagy kutat**, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama adóévben belül **a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot**,
- b) **bármely – az a) pontba nem sorolható – tevékenységet végez**, ha annak folytatásából közvetlenül bevételre tesz szert, **feltéve, hogy egyetlen önkormányzat illetékességi területén sem rendelkezik székhellyel, telephellyel.**

Az **építőipari tevékenység** a Htv. alkalmazásában a Gazdasági Tevékenységek Egységes Osztályozási Rendszere 2008. január 1-jétől hatályos (TEÁOR'08) besorolása szerint a 41-43. ágazatokba sorolt tevékenységek összessége.

Ha az építőipari tevékenység folytatásának, illetőleg a természeti erőforrás feltárásának, kutatásának időtartama az önkormányzat illetékességi területén **a 180 napot meghaladta vagy előreláthatóan meghaladja**, akkor e tevékenységek végzésének helye a tevékenység végzés megkezdésének napjától **telephelynek minősül**, a vállalkozóknak **állandó jellegű iparúzési tevékenységet végzőként kell bejelentkeznie** és az ideiglenes jellegű tevékenység utáni adót nem kell megfizetni. Amennyiben a vállalkozó az önkormányzat illetékességi területén folytatott ideiglenes jellegű iparúzési tevékenysége után az adóévre már fizetett adót, akkor azt az adott önkormányzat illetékességi területén végzett adóévi állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adóból vonhatja le.

A BEVALLÁS BENYÚJTÁSA, ADÓFIZETÉS ESEDÉKESÉGE

A bevallást – főszabály szerint – a **tevékenység végzés befejezését követő hónap 15. napjáig kell benyújtani és egyidejűleg az adót megfizetni!**

Amennyiben a vállalkozó előzetes bejelentésétől eltérően a vállalkozónak az önkormányzat illetékességi területén végzett építőipari tevékenysége mégsem minősül állandó jellegűnek (az adóéven belül 180 napnál rövidebb ideig tart), azaz ideiglenes jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettsége áll fenn, akkor arról legkésőbb az adóévet követő év január 15. napjáig kell bevallást benyújtani. A bevallás benyújtásával egyidejűleg az adót az ideiglenes tevékenység után egyébként fizetendő adó eredeti esedékességétől számított késedelmi pótlékkal növelten kell megfizetni.

A NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

I. A TEVÉKENYSÉG JELLEGE

Az egyes sorok melletti négyzetbe tett x-szel kell jelölni a tevékenység végzésének formáját, mely lehet építőipari tevékenység, vagy bármely más vállalkozási tevékenység, ha az adózónak nincs Magyarországon székhelye vagy telephelye. Az első esetben a 1. sor, a második esetben a 2. sor melletti négyzetbe kell x-et tenni. A 2. sorban a tevékenység végzés jellegét is be kell írni (pl.: gépszerezés, berendezések javítása).

II. BEVALLOTT IDŐSZAK

Itt kell feltüntetni azt az időszakot, amelyen belül az adóköteles tevékenység végzés zajlott, és amelyről még az adózó nem nyújtott be bevallást. Például, ha a tevékenységet az adózó 2013. május 25-én kezdte meg és 2013. november 30-án fejezte be, akkor e két időpontot kell beírni.

Építőipari tevékenység végzés esetén a tevékenység végzés kezdő napja a munkavégzés helyére való felvonulás napja (fővállalkozó esetén akkor is, ha ezt az alvállalkozója teszi meg), utolsó napja pedig a munka megrendelő (alvállalkozó esetén a fővállalkozó) általi teljesítés elfogadásának napja. E két időpont közötti időszak az adóköteles, függetlenül attól, hogy e két időpont között volt-e olyan nap, melyen munkavégzés nem zajlott.

III. AZ ADÓ SZÁMÍTÁSA

Az **1. sorban** kell feltüntetni a II. időszak napjainak számát, ideértve a kezdő napot és a tevékenység befejezésének napját is.

A **2. sorban** kell szerepeltetni a 2013. adóévben korábban benyújtott bevallások III. 1. sorában szereplő napok számát. Ha az adóévben belül az adózó több bevallást is nyújtott be, akkor valamennyi bevallás III. 1. sorában szereplő napok számát kell összeadni és az összeget itt feltüntetni.

A **3. sorban** kell feltüntetni azoknak a napoknak számát, amit az adózó építőipari tevékenység végzéssel, természeti erőforrás feltárásával, kutatásával töltött, legfeljebb azonban 30 napot. Ez az időszak ugyanis a Htv. értelmében nem adóköteles időszak.

A **4. sorban** azoknak a napoknak a számát kell szerepeltetni, melyek után az adózó az adóévben már fizetett adót. Ez a számadat a 2013. évben korábban benyújtott bevallás, bevallások III. 5. sorában feltüntetett (több bevallás esetén összegezett) napok számát jelenti.

Az **5. sor** szolgál az adóköteles napok számának kiszámítására. Az 1. sorban szereplő napok számához hozzá kell adni a 2. sorban lévő napok számát, majd – építőipari tevékenység végzése, természeti erőforrás kutatása, feltárása esetén – le kell vonni az e tevékenység folytatása napjainak számát, de legfeljebb 30 napot és le kell vonni azoknak a napoknak a számát, amelyek után az adót az adózó megfizette.

A **6. sorban** az adó összegét kell feltüntetni, ami az 5. sorban szereplő napok számának és az önkormányzat rendelete szerinti adómértéknek a szorzata.

IV. ADÓALANY

Az adózó azonosítására szolgáló sorokat kell értelemszerűen kitölteni.

V. ALÁÍRÁSOK

A bevallást az adózónak vagy az adózó adóhatóság előtti képviselőjére jogosult személynek kell aláírnia.