



KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

ASP-ADÓ-BEJ-2015 SZÁMÚ IFORM TÍPUSÚ ŰRLAPHOZ

BEJELENTKEZÉS, VÁLTOZÁS BEJELENTÉS

A nyomtatvány kitöltését a fejezetek (előlap, főlap) kiválasztásával kell elkezdni.

Előlap

A beküldő adatai (a személyazonosító igazolványban, lakcímkártyán lévő adatok alapján neve, születési neve, anyja neve, születési helye, ideje, címe, tartózkodási helye, levelezési címe, adóazonosító jele, email címe, telefonszáma, meghatalmazotti minőség, elektronikus kapcsolattartást engedélyezése, előzmény információ)

FŐLAP

I. Bejelentés jellege

Itt tudja jelölni, hogy az adóköteles tevékenység megkezdését, megszűnését, vagy az adókötelezettséget érintő változást szeretne bejelenteni, valamint azt, hogy a bejelentés az idegenforgalmi adót, vagy a helyi iparüzési adót érinti állandó, vagy ideiglenes jellegű tevékenységre vonatkozóan.

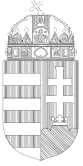
Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 18. § alapján az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adó esetén az adózónak az **adókötelezettség keletkezését annak bekövetkeztétől** (a tevékenység megkezdésétől) **számított 15 napon belül az erre a célra rendszeresített nyomtatványon kell bejelenteni az önkormányzati adóhatósághoz.**

Az iparüzési tevékenységet ideiglenes jelleggel folytató adózó az adóköteles tevékenységének megkezdésekor köteles ezt bejelenteni az önkormányzati adóhatóságnál.

Az Art 44. §-a szerint az adózónak az adókötelezettséget érintő olyan változást, amelyről a cégbíróság, az egyéni vállalkozói tevékenységgel kapcsolatos ügyekben eljáró hatóság, a kincstár, bíróság által nyilvántartandó jogi személy esetében a bíróság jogszabály alapján az adóhatóságot nem köteles értesíteni, annak bekövetkeztétől számított tizenöt napon belül az előírt nyomtatványon az önkormányzati adóhatóságnak kell bejelentenie.

II. Helyi iparüzési adóelőleg bejelentése (állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén)

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 41. § (1) és (3) bekezdésében foglaltak alapján annak a vállalkozónak, aki az adóköteles tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén az adóév közben kezdi, vagy átalakulással jött létre (tehát nem kezdő vállalkozó!), a helyi iparüzési adóban az előlegfizetési időszakra az egyes esedékességi időpontokra eső összeg feltüntetésével önkormányzatunként adóelőleget köteles a bejelentkezéssel egyidejűleg bejelenteni. A benyújtott – adóelőleget tartalmazó – bejelentkezési nyomtatvány végrehajtható okiratnak minősül.



Nem vonatkozik e bejelentési kötelezettség a Htv. 41. § (4) bekezdése alapján az előtársaságra, az adóköteles tevékenységet jogelőd nélkül kezdő vállalkozóra az adókötelezettség keletkezésének adóévében, továbbá arra az előlegfizetési időpontra, amelyre a vállalkozó már vallott adóelőleget.

Előlegfizetési időszak, előlegrészlet esedékessége, összege [Htv. 41. § (3) és (6) bekezdés]

Az előzőekben leírtak alapján adóelőleg bejelentésére kötelezett adózónál az előlegfizetési időszak az adókötelezettség, vagy az átalakulás kezdő napjától az azt követő adóév első félévének utolsó napjáig terjedő időtartam.

Az Art. 3.sz. mellékletének II. A) 1.a) pontja alapján az adózó az adóelőlegét az adóév harmadik hónapjának tizenötödik napjáig, valamint kilencedik hónapjának tizenötödik napjáig fizeti meg.

Az adóelőleg-részletek összegét a Htv. 41.§ (6) bekezdése határozza meg. Az egyes előlegfizetési időpontokra bevallandó adóelőleg-összeg számításának kiindulópontja a várható adó, mégpedig az adókötelezettség keletkezése adóévében várható adó összege. Ezt a megbecsült várható adóösszeget kell az előlegfizetési időszak hosszának megfelelően időarányosan számítani, azaz előbb kiszámítani az egy napra jutó adót, majd az előlegfizetési időszak napjainak számával szorozni. Ezt követően az előlegfizetési időszakban lévő egyes előlegfizetési időpontokra azonos arányban felosztani (bevallani).

Az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén a helyi iparüzési adó évi mértéke az adóalap 2 százaléka.

Ha pl. a nem a naptári évtől eltérő üzleti éves adózónak a tevékenysége az adóévben

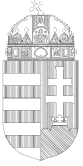
- március 15. előtt kezdődik, akkor első lépésben kiszámolja az adóévre (a tevékenység megkezdésétől december 31-ig) számított várható adójának a kezdés napjától az adóévet követő év június 30-ig terjedő időszakra vonatkozó időarányos összegét, és ezt három egyenlő részre osztva bejelenti előlegrészletekként az előlegfizetési időszakokra eső három előlegfizetési időpontra, azaz az adóév március 15-re, szeptember 15-re, és az adóévet követő év március 15-re
- március 15. és szeptember 15. között kezdődik, akkor az előlegfizetési időszakára két előlegfizetési időpont esik, ezért az időarányosan megállapított összeget két egyenlő részre osztva az adóév szeptember 15-re, és az adóévet követő év március 15-re kell bejelentenie
- szeptember 15. után kezdődik, az időarányosan megállapított összeget egyetlen előlegfizetési időpontra, az adóévet követő év március 15-re kell teljes összegben bejelenteni.

Példa

A több év óta működő vállalkozás 2019. február 10-én nyitott telephelyet a településen. Az előlegfizetési időszak ennek megfelelően 2019. február 10-étől 2020. június 30-áig tart, hossza napokban: 505 nap. A 2018. adóévre, azaz 325 napra várható adó összege 100 000 forint. Egy napra tehát 100 000 forint/325 nap, azaz 307,6923 Ft adóösszeg jut. Az előlegfizetési időszakra (505 napra) pedig $307,6923 \times 505 \text{ nap} = 155\,385 \text{ Ft}$ jut. Ezt az összeget kell három egyenlő részletben bevallani 2019. március 16-ra, 2019. szeptember 16-ra és 2020. március 16-ra, így 51 795 forint jut mindegyik előlegfizetési időpontra.

III. Adóalany adatai

Ezekben a sorokban kell feltüntetni az adózóra vonatkozó, egyes pontokban kért adatokat.



IV. Adózó személyét, működését érintő adatok

Az alakulással, az adókötelezettség szüneteltetésével, megszűnésével összefüggő adatokat kell ebben a blokkban szerepeltetni.

Ilyen adatok:

- létesítő okirat kelte (vállalkozás alakulásának időpontja), száma,
- alakulás módja, tevékenység
- megkezdésének időpontja (amikor a vállalkozás Egerben székhelyet, telephelyet létesített, tevékenységét megkezdte),
- jogcíme,
- közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezetként történő nyilvántartásba vétel napja,
- egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetésének kezdő/végső dátuma,
- folyamatban lévő megszűnést (felszámolás, végelszámolás, felszámolás megszűnése egyezségkötéssel), ezeknek a dátumát, tevékenység megszűnésének időpontját, jogcímét, valamint az adókötelezettség végleges megszűnésének dátumát

V. Kisadózó vállalkozások tételes adója alanyának bejelentése

A Htv. 39/B.§ (3) bekezdése alapján a **kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozó** (kata alany) adóévre választhatja a helyi iparüzési adóban a kisadózó vállalkozások tételes adójára vonatkozó egyszerűsített, tételes adóalap-megállapítási módszert. Amennyiben ezt választja, úgy az 1. pontot kell jelölni. Ebben az esetben az adó adóévi alapja - a 39. § (1) bekezdésben, vagy a 39/A. §-ban foglaltaktól eltérően - székhelye és telephelye szerinti önkormányzatonként 2,5-2,5 millió forint.

Az 1.2 pontba az iparüzési adó tekintetében az egyszerűsített adóalap megállapítás kezdő időpontját kell beírni.

Az 1.2. pontban azt a dátumot kell feltüntetni, amikor a NAV-nál a kisadózó vállalkozások tételes adójában adóalannyá vált a vállalkozás.

A vállalkozásnak ez a döntése a teljes adóévre vonatkozik, és utoljára abban az adóévben érvényes, amelyben bejelenti, hogy az adó alapját nem a fix összegű módszerrel kívánja megállapítani.

Amennyiben a tételes adóban az adófizetési kötelezettség szünetelését szeretné bejelenteni, úgy a szünetelés kezdő dátumát, illetve a szünetelés végének dátumát kell megadni.

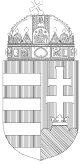
Ha a kata adóalap megállapítás megszüntetését kívánja bejelenteni, akkor a 2. pontot kell jelölni, majd a megszűnés napját is jelezni kell a 2.2. pontban.

VI. Jogelődök

Ebben a rovatban abban az esetben kell jogelődöket feltüntetni, amennyiben a vállalkozás formaváltásban, egyesülésben, beolvadásban, szétválásban, kiválásban érintett.

VII. Kézbizéti meghatalmazott, székhely szolgáltató

Kézbizéti meghatalmazott: A cégnyilvántartásról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (a továbbiakban: Ctv.) 31. § (2) bekezdése szerint, ha a bejegyzési kérelemben külföldi jogi személy vagy jogi személyiség nélküli gazdasági társaság szerepel, vagy a bejegyzési kérelemben feltüntetett külföldi természetes személy nem rendelkezik magyarországi



lakóhellyel, a bejegyzési kérelemben kézbesítési megbízottat kell megjelölni. A kézbesítési megbízott magyarországi székhellyel rendelkező szervezet, illetve állandó lakóhellyel rendelkező természetes személy egyaránt lehet. Kézbesítési megbízotti feladatot a cég tagjai, vezető tisztségviselői, valamint felügyelőbizottsági tagjai nem láthatnak el. A bejegyzési kérelemhez mellékelni kell a kézbesítési megbízott megbízására, és a megbízatás elfogadására vonatkozó teljes bizonyító erejű magánokiratot vagy közokiratot.

Székhely szolgáltatás: A Ctv. 7/A. § szerint a cég székhelyeként a cégjegyzékbe annak az ügyvédnek (ügyvédi irodának) a székhelye is bejegyezhető, amely - a külön jogszabályban foglaltak szerint - a cég megbízásából gondoskodik a cég üzleti és hivatalos iratainak átvételéről, érkeztetéséről, megőrzéséről, rendelkezésre tartásáról, valamint a külön jogszabályban meghatározott, a székhellyel összefüggő kötelezettségek teljesítéséről, így különösen a cég székhelyéhez és a cégiratokhoz kapcsolódó hatósági kényszerintézkedések tűréséről.

VIII. Könyvvizsgáló

Ebben a rovatban a könyvvizsgáló adatait kell szerepeltetni.

IX. Cégek és egyéni vállalkozók főtevékenységen kívüli tevékenységei

Itt kell felsorolni az adózó főtevékenységén kívüli, ténylegesen végzett tevékenységeit a tevékenységek súlya szerinti csökkenő sorrendben. A tevékenységek felsorolása során TEÁOR'08 által használt tevékenység elnevezéseket kell feltüntetni. A blokk elektronikus kitöltés esetén szükség esetén további sorokkal bővíthető.

X. Az adóalany szervezet (a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, az egyesülés, valamint a közös vállalat) tulajdonosai (tagjai)

Ebben a blokkban kell nyilatkozni a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, a korlátolt felelősségű társaság, az egyesülés, valamint a közös vállalat tulajdonosairól, tagjairól, illetve részesedésük arányáról. A blokk elektronikus kitöltés esetén szükség esetén további sorokkal bővíthető.

X. Az adózó telephelyei

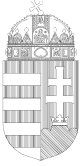
A Htv. 52. § 31. pontja alapján a telephely

a) az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye (ingatlana) - függetlenül a használat jogcímétől -, ahol részben vagy egészben iparüzési tevékenységet folytat, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutatót, a vízkutat, a szél-erőművet (szélkereket), napelem-erőművet, az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát,

b) azon távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén, amelynek

ba) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevétele legalább 75%-ban vezeték nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR '08 61.2] származik (vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó)

baa) az a) pont szerinti telephely és



bab) azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján utólag fizetett díjú vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének (vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető) számlázási címe található,

bb) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevételének kevesebb, mint 75%-a származik vezeték nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR'08 61.2] (vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó), azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján előfizetőjének távközlési szolgáltatást nyújt (vezetékes távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető), valamint - ha a vállalkozó vezeték nélküli távközlési tevékenységet is végez - azon önkormányzat illetékességi területe, ahol a vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének adóév első napján a számlázási címe található,

c) a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztói engedélyes esetén azon önkormányzat illetékességi területe, ahol villamos energia vagy földgáz értékesítése, illetve a villamos energia vagy földgáz elosztása a végső fogyasztó, a végső felhasználó (a továbbiakban együttesen: a végső fogyasztó) részére történik, feltéve, hogy a villamosenergia-kereskedő, a földgázkereskedő, a villamos energia egyetemes szolgáltató, a földgáz egyetemes szolgáltató, illetve a villamosenergia elosztó hálózati engedélyes, a földgázelosztói engedélyes adóévet megelőző adóévi számviteli törvény szerinti nettó árbevételének legalább 75%-a közvetlenül a végső fogyasztónak történő értékesítésből, illetve a végső fogyasztó számára történő elosztásból származik,

d) a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon esetén a kezelt vagyonba tartozó hasznosított ingatlan;

A blokk elektronikus kitöltés esetén szükség esetén további sorokkal bővíthető.

Az Art. 141. § (6) bekezdése alapján, ha az adózó adatbevallása hiányos, valótlan vagy téves adatokat tartalmaz, úgy az adóhatóság legfeljebb tizenöt napos határidő tűzésével az adózót hiánypótlásra hívja fel és a hiánypótlásra figyelemmel állapítja meg az adót.