

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ IPARÚZÉSI ADÓ, IDEGENFORGALMI ADÓ BEJELENTKEZÉSI, VÁLTOZÁS-BEJELENTÉSI NYOMTATVÁNYHOZ

Az önkormányzati adóhatósághoz való bejelentkezés és változás-bejelentés – néhány kivétellel – nem szükséges! Az állami adóhatóság ugyanis a nála rendelkezésre álló, bejelentkezéssel, változás-bejelentéssel összefüggő adatokat megküldi a vállalkozó székhelye és azon telephelye szerinti önkormányzati adóhatóságnak, amely telephelyét a vállalkozó bejelentette.

Ezért a nyomtatványt csak annak kell kitöltenie, aki:

- idegenforgalmi adóbeszedési tevékenységét megkezdi vagy befejezi az önkormányzat illetékességi területén, feltéve, hogy helyi iparúzési adóalanyként nem jelentkezett már be;
- aki az önkormányzat illetékességi területén – helyi iparúzési adóalanyként – a vállalkozói tevékenységét megkezdi, azaz a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) szerint telephelyet létesít a településen, vagy ott székhelye van feltéve, hogy az állami adóhatóságnál e tevékenysége okán korábban bejelentkezési kötelezettség nem terhelte vagy a bejelentést elmulasztotta vagy az adott településen fennálló Htv. szerinti telephelyének a létét az állami adóhatóság felé nem jelezte;
- a jogelőd nélkül kezdő vállalkozónak nem minősülő vállalkozó a településen telephelyet létesít és ezért bejelentést kell tennie a várható adóelőleg-részletekről. (Ekkor az adózó azonosítására szolgáló adatokon túlmenően csak az adóelőleg összegére vonatkozó információkat kell megadni.);
- a KATA alanya az adóévre a Htv. 39/B. § (3) bekezdés szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást (székhely, telephely szerinti település esetén az adó alapja 2,5 millió forint) kívánja választani, vagy ezt az adóalap-megállapítási módot az adóévet követő adóévben már nem kívánja alkalmazni. Ekkor az adózó azonosítására szolgáló adatokon kívül csak az adóalap-megállapítás választására vonatkozó nyilatkozatot tartalmazó blokkot kell kitölteni.

Vonatkozó jogszabályok:

- 1990. évi C. törvény a helyi adókról
- 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről
- Szeged Megyei Jogú Város Közgyűlése 37/2012. (XII.02.) önkormányzati rendelete a helyi iparúzési adóról

A NYOMTATVÁNY SORAI

I. A bejelentés jellege

1. Ebben a sorban a megfelelő négyzetbe tett X-el kell jelölni, hogy a nyomtatványt benyújtó, idegenforgalmi adóbeszedésre kötelezett adózó adóbeszedési tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén megkezdi, megszünteti vagy esetében bármely, az adóbeszedési tevékenységével kapcsolatos változás áll elő.

2. Ebben a sorban az (állandó jellegű) iparüzési adóköteles tevékenység településen történő megkezdését, megszüntetését vagy az adókötelezettségben bekövetkező változás tényét kell jelölni a releváns négyzetbe tett X-el.

II. Helyi iparüzési adóelőleg bejelentése

Ezt a blokkot annak az adózónak kell kitölteni, aki első alkalommal válik iparüzési adóalannyá az önkormányzat illetékességi területén és nem tekinthető jogelőd nélkül kezdő vállalkozónak. A Htv. értelmében ez a vállalkozó – főszabály szerint – a helyi iparüzési adóban az előlegfizetési időszakokra – az egyes esedékességi időpontokra eső összeg feltüntetésével önkormányzatonként – adóelőleget köteles a településen a bejelentkezéssel egyidejűleg az adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon bejelenteni. A benyújtott – adóelőleget tartalmazó – bejelentkezési nyomtatvány végrehajtható okiratnak minősül.

Az adóköteles tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén az adóév közben megkezdő (más településen már működő), valamint az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött vállalkozó esetén, továbbá ha az önkormányzat az adót első alkalommal vagy év közben vezeti be, az előlegfizetési időszak az adókötelezettség, átalakulás, egyesülés, szétválás, adóbevezetés kezdő napjától az azt követő adóév első félévének utolsó napjáig terjedő időtartam. Ezen esetekben az adóelőleg-részletek összege a vállalkozó által az adókötelezettsége keletkezésének adóévére várható adó figyelembevételével az előlegfizetési időszakokra időarányosan megállapított – az ezen időszak alatt esedékes egyes adóelőleg-fizetési időpontokra egyenlő arányban megosztott – bejelentett összeg.

1. Ebbe a sorba kell beírni a településen „kezdő” (azaz ott telephelyet létesítő, de tevékenységét más településen az adóévet megelőzően már végző) vállalkozó első előlegfizetési időszakának kezdő és záró dátumát. A vállalkozási tevékenységet jogelőd nélkül kezdő vállalkozónak nincs adóelőleg-fizetési kötelezettsége, ezért azt nem is kell bejelenteni.

2-4. sor ezekben a sorokban kell feltüntetni az első adóelőleg-fizetési időszak alatt esedékes előlegrészletek összegét és ezen részletek esedékességét.

Például, ha a más településen már székhellyel, telephellyel rendelkező vállalkozó 2021. március 1-jén nyit új telephelyet a településen, akkor esetében az adóelőleg-fizetési időszak 2021. március 1-jétől 2022. június 30-ig tart. Ebben az esetben három előleg-fizetési időpont áll elő az előleg-fizetési időszakban: 2021. március 15., 2021. szeptember 15. és 2022. március 15.

III. Az adózó személyes, szervezeti adatai

Ezt a részt értelemszerűen kell kitölteni a bejelentkező, változást bejelentő kért személyes, szervezeti adataival.

IV. Adózó személyét, működését érintő adatok

Ezt a részt értelemszerűen kell kitölteni a bejelentkező, változást bejelentő kért szervezeti, működésére vonatkozó adataival.

V. Kisadózó vállalkozás Htv. 39/B. § (3) bekezdésén alapuló adózás választásának, megszűnésének bejelentése

A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozónak, (Kata alany vállalkozónak) az erre vonatkozó döntése esetén az adó adóévi alapja – a Htv.-ben rögzített főszabálytól eltérően – székhelye és telephelye szerinti önkormányzatonként 2,5-2,5 millió forint. Ha a kisadózó vállalkozás e minősége szerinti adókötelezettsége valamely településen az adóév egészében nem áll fenn, vagy a kisadózó vállalkozások tételes adójában az adófizetési kötelezettsége szünetel, akkor az adó önkormányzatonkénti alapja a 2,5 millió forintnak az adókötelezettség időtartama naptári napjai alapján arányosított része.

A Kata alanynak nem adóelőleget, hanem adót kell fizetnie két részletben az adóév március 15-ig, illetve szeptember 15-ig. A tevékenységét év közben kezdő kisadózó vállalkozás e minőségében fennálló adókötelezettségét az adóéven belüli első és utolsó hónapját követő hónap 15. napjáig teljesíti. Például, ha a kisadózó vállalkozó tevékenysége adóéven belül március 1-től december 31-ig tart, akkor az adófizetési kötelezettségét két részletben teljesíti: április 15-vel, és következő év január 15-vel.

Ezt a nyilatkozatot azért kell megtenni, mert ekként lehet az önkormányzati adóhatóság tudomására hozni azt, hogy a KATA-alany a helyi iparüzési adóban egyszerűsített adóalap-megállapítást választott. Ezen nyilatkozatból tűnik ki az, hogy az adózótól az adóhatóság nem várhat adóbevallást, az egyes esedékességi időpontokban történt befizetés adóbefizetésnek számít. Ez a dokumentum végrehajtható okiratként szolgál.

Az egyszerűsített adóalap-megállapítás választását a KATA-alany vállalkozó – az adóhatóság által rendszeresített – bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon, a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozás kezdő napjától számított 45 napon belül vagy az adóévre, az adóév február 15-ig jelenti be az adóhatóság számára. A vállalkozó e döntése a teljes adóévre vonatkozik.

1.1 Ebben a sorban kell feltüntetni az egyszerűsített adóalap-megállapítás választásának időpontját (dátumát). Ez az időpont a tevékenységét a településen kezdő vállalkozó, illetve a KATA-t év közben választó vállalkozó esetében az iparüzési adóköteles tevékenység megkezdésétől/KATA választásától számított 45 napon belüli időpont lehet. Folyamatosan működő vállalkozás az adott adóévre az adóév február 15-ig jelentheti be ezt az adóalap-megállapítási módot, azaz ilyen vállalkozó esetén az ebben a sorban szereplő dátum nem lehet későbbi február 15-nél.

1.2. Ebbe a sorba kell írni a kisadózó vállalkozások tételes adójában az állami adóhatóságnál az adózó adóalanyiségének a kezdő napját.

2.1. Itt kell feltüntetni a Htv. 39/B. § (3) bekezdésén alapuló adózás megszűnésének időpontját. Ez egybe esik a KATA-alanyiség megszűnésének az időpontjával.

2.2. Ha az adózó KATA-alanyként már nem kívánja a Htv. 39/B. § (3) bekezdés szerinti egyszerűsített adóalap-meghatározási módot alkalmazni a következő évtől, ezt a tényt ebben a sorban kell jelölni.

VI. Jogelőd(ök)

Itt kell számot adni az adóköteles tevékenységet a településen kezdő vállalkozónak a jogelődjeiről.

VII. Kézbesítési meghatalmazott, székhelyszolgáltató

A Magyarországon lakóhellyel, székhellyel nem rendelkező adózó esetén értelemszerűen kitöltendő.

VIII. Könyvvizsgáló

Amennyiben az adózónak van könyvvizsgálója, értelemszerűen kitöltendő.

IX. Cégek és egyéni vállalkozók főtevékenységen kívüli, ténylegesen végzett tevékenységei

Itt kell megadni a vállalkozó adóalany főtevékenységen kívüli, ténylegesen végzett tevékenységeit, feltüntetve azok TEÁOR számát.

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

A blokk az adóalany vállalkozó tulajdonosainak, tagjainak adataival értelemszerűen kitöltendő. Amennyiben a nyomtatvány-minta szerinti sorok nem elegendőek, akkor a nyomtatvány további sorokkal kiegészíthető.

XI. Az adózó telephelyei

Értelemszerűen kitöltendő a cégnyilvántartás és a Htv. 52. § 31. pontja szerinti telephelyek feltüntetésével. Amennyiben a nyomtatvány-minta szerinti sorok nem elegendőek, akkor a nyomtatvány további sorokkal kiegészíthető.

XII. Aláírás, felelősségvállalás az adatbejelentés valós tartalmáért

Ez a blokk értelemszerűen töltendő ki.