

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

Az önkormányzati adóhatóságnak ezen nyomtatvány alapján kell rendszeresítenie bejelentkezési, változásbejelentési nyomtatványát az iparúzési adóra, idegenforgalmi adóra vonatkozóan.

Az önkormányzati adóhatósághoz való bejelentkezés és változásbejelentés – 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 tehát csak annak a magánszemélynek vagy szervezetnek kell kitöltenie, aki:

- idegenforgalmi adóbeszedési tevékenységét megkezdi vagy befejezi az önkormányzat illetékességi területén, feltéve, hogy helyi iparúzési adóalanyként nem jelentkezett már be vagy az állami adóhatóságon keresztül vagy (amennyiben erre van módja) közvetlenül az önkormányzati adóhatósághoz;
- aki az önkormányzat illetékességi területén – helyi iparúzési adóalanyként – a iparúzési (vállalkozási) tevékenységét megkezdi, azaz a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: 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 nélküli kezdő vállalkozónak nem minősülő vállalkozóként a településen telephelyet létesít, székhelyét (lakóhelyét) a településre áthelyezi, a településen székhellyel vagy telephellyel rendelkező jogelőd vállalkozó tevékenységét jogutódként folytatja, és ezért bejelentést kell tennie a várható adóelőleg-részletekről. Ekkor az adózó azonosítására szolgáló adatokon túlmenően csak az adóelőleg összegére vonatkozó információkat kell megadni, továbbá – a Htv. 39/A §-a szerinti egyszerűsített iparúzési adóalap-megállapítási mód választása, alkalmazása esetén – az egyszerűsített adóalap-megállapítás tényét az V. blokkban;
- a Htv. 39/A. § szerinti egyszerűsített iparúzési adóalap-megállapítási módot a vállalkozó már nem kívánja alkalmazni. Ekkor az adózó azonosítására szolgáló adatokon kívül csak az egyszerűsített adóalap-megállapítás választását megszüntető nyilatkozatot tartalmazó, valamint az előleg bevallásáról szóló blokkokat kell kitölteni.
- KATA-alanyként 2022. szeptember 1-jétől egyszerűsített, tételes iparúzési adóalap-megállapítást választott, de 2023-ban már nem kívánja egyszerűsített módon megállapítani iparúzési adóalapját és iparúzési adóbevallást sem nyújt be 2022. adóévről. Ekkor e tényről kell 2023. május 31-ig bejelentést tennie, mellyel egyidejűleg adóelőleget is kell bevallania két esedékességi időpontra.

A NYOMTATVÁNY EGYES 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 iparüzési adóköteles tevékenység települési 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 (telephelyet létesít a településen vagy székhelyét e településre helyezi más településről);
- arról nyilatkozik, hogy az adóévtől már nem kívánja a Htv. 39/A. § szerinti egyszerűsített tételes adóalap-megállapítást alkalmazni, de a Htv. 39/A. § szerint adóbevallásra nem kötelezett.

A Htv. előírásai értelmében a vállalkozó – főszabály szerint – a helyi iparüzési adóban az előlegfizetési időszakra – 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 időszakra időarányosan megállapított – az ezen időszak alatt esedékes egyes adóelőleg-fizetési időpontokra egyenlő arányban megosztott – bejelentett összeg.

Ha az adózó a 2022. adóévben Kata-alanyként a Htv. 2022. december 31-én hatályos 39/B. § (3) bekezdése szerinti adóalap-megállapítási módszert alkalmazta, de a 2023-as adóévben már NEM kívánja adóalapját egyszerűsítetten (az új, 2023. január 1-jétől hatályos Htv. 39/A. § alapján) megállapítani, akkor ezt a tényét a 2023. május 31-ig benyújtandó változás-bejelentési nyomtatványon jelezheti, s egyidejűleg adóelőleget köteles e nyomtatványon bevallani, amelynek összege 75 000 forint, s két előlegfizetési időpontban kell megfizetni: 2023. május 31-ig 50 000 forintot, 2024. március 15-ig 25 000 forintot.

1. Ebbe a sorba kell beírni a településen „kezdő”, azaz ott telephelyet létesítő, vagy székhelyét áthelyező, de tevékenységét más településen az adóévet megelőzően már megkezdő, valamint a Htv. 39/A. § szerinti egyszerűsített tételes adóalap-megállapítás alkalmazását megszüntetni kívánó 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 időtartam alatt esedékes előlegrészletek összegét és ezen részletek esedékességét.

Például, ha a más településen már székhellyel, telephellyel rendelkező adóév március 1-jén nyit új telephelyet a településen, akkor esetében az első adóelőleg-fizetési időszak adóév március 1-jétől a következő adóév június 30-ig tart. Ebben az esetben három előleg-fizetési időpont áll elő az első előleg-fizetési időszakban: adóév március 15-e, adóév szeptember 15-e és adóévet követő adóév március 15-e. Ezen időpontok közül mindhárom időpontra ugyanakkora előlegrészlet összeget kell vallania az adózónak úgy, hogy ezen három előlegrészlet összege együttesen adja ki az első adóév várható adója összegét.

Abban az esetben azonban, ha a telephely-nyitás adóév november 3-án történik meg, az előlegfizetési időszak adóév november 3-tól adóévet követő év június 30-ig tart. Ebben az időszakban egyetlen előlegfizetési időpont található, az adóévet követő év március 15-e. Erre az időpontra kell bevallani az adóévi várható adó összegével egyező előleg-összeget.

A Htv. 39/A. § szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást választó adózóra (kisvállalkozóra) külön szabályok vonatkoznak 2023. január 1-jétől az adóelőleg-fizetés időszakára, az előleg bevallására, összegére, az alábbiak szerint:

1. E nyomtatványon csak annak a vállalkozónak kell adóelőleget bevallania, amelyik más településen már székhellyel, telephellyel rendelkezőként adóév május 31-ig nyit új telephelyet a településen vagy székhelyét ezen időpontig a településre áthelyezi és az adóévben a Htv. 39/A. § szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást alkalmazza (kisvállalkozónak számít).
2. Az előlegfizetési időszak az 1. pont szerinti esetben az adóév hosszával egyezik meg, így telephely nyitása, székhely áthelyezése napjától az adóév utolsó napjáig tart (naptári évvel egyező üzleti évet választó vállalkozó esetén adóév december 31-ig).
3. Az előlegfizetési időszakban az 1. pont szerinti esetben egyetlen előleg-fizetési időpont található, az adóév ötödik hónapjának utolsó napja (naptári évvel egyező üzleti évet választó vállalkozó esetén adóév ötödik hónap utolsó napja). **Ha a telephely-nyitás, székhely-áthelyezés ezen időpontot követő nap, akkor nem kell előleget bevallani és fizetni!**

Példa1.: ha a más településen már székhellyel, telephellyel rendelkező vállalkozó adóév március 1-jén nyit új telephelyet a településen vagy székhelyét a településre áthelyezi és az adóévben a Htv. 39/A. § szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítás alkalmazására áttér (kisvállalkozónak számít), akkor az előlegfizetési időszak adóév március 1-től adóév december 31-ig tart. Ebben az időszakban egy előlegfizetési

időpont, adóév május 31-ével áll elő. **Az előleg teljes összegét itt kell feltüntetni, a másik két előlegrészletre vonatkozó sorokat ebben az esetben nem kell kitölteni!**

Példa2.: abban az esetben, ha a kisvállalkozó az adóév július 5-én nyit telephelyet, előlegfizetési időszaka adóév július 5-től adóév december 31-ig tart. Ebben az időszakban nincs előlegfizetési időpont (az az adóév május 31-e lenne), ezért előleget nem kell bevallani és megfizetni. **Tehát ekkor nem kell kitölteni az előleg-összegre vonatkozó rovatot!**

4. Abban az adóévben, amelyben a kisvállalkozó első ízben alkalmazza a Htv. 2023. január 1-től hatályos 39/A. §-a szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást (2023-ban kezdődő adóév valamennyi vállalkozó esetén ilyen év) és év közben, az adóév ötödik hónapjának utolsó napját megelőzően nyit telephelyet vagy székhelyét év közben az adóév ötödik hónapja utolsó napja előtt áthelyezi, az előleg összege a következő.

- Ha a vállalkozó előző adóévi bevétele 25 millió forintnál, kiskereskedő átalányadózó egyéni vállalkozó esetén 120 millió forintnál nem több, akkor az előző adóévi bevétel alapján kell megállapítani a tételes adóalapot és a települési adómértékkel kell szorozni, majd az adót kiszámítani.

Példa: ha az előző (12 hónapos) adóévi bevétel 10 millió forint volt, akkor a települési adóalap teljes adóévre 2,5 millió forint lenne, azonban március 1-jei telephely-nyitás esetén 275 napig áll fenn a telephely, ezért, az adóalap időarányosan $275/365 \cdot 1.883\,562$ Ft. Az előleg pedig – 2%-os települési adómérték esetén – 37.671 forint.

- Amennyiben a vállalkozó előző adóévi bevétele 25 millió forintnál több volt, akkor az adóelőleg az előző adóévi adó összege (ha az előző adóév egy részében is működött telephelye a kisvállalkozónak). Abban az esetben, ha a vállalkozónak nem volt előző év egyetlen napján sem telephelye, székhelye a településen, az előleg összege nulla.

5. Ha a vállalkozó már nem kívánja alkalmazni az egyszerűsített adóalap-megállapítási módot, ezt be kell jelenteni az V. rovat 2. pontjában és adóelőleget is kell – **két esedékességi időpontra** – bevallania, e bejelentés kapcsán (ezt, ha a kisvállalkozó ad az adóévről adóbevallást, akkor a bevallási nyomtatványon kell megtennie).

Az előlegfizetési időszak ez esetben az adóév első napjától a következő adóév hatodik hónapjának utolsó napjáig tart.

Az előleg összege az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig (naptári évvel egyező üzleti évet alkalmazó esetén adóév május 31-ig) esedékes és az előző adóévi adóval egyezik meg. Az adóévet követő év harmadik hónapjának 15. napjáig esedékes adóelőleg ezen összeg fele.

Például: a naptári évvel azonos üzleti évet alkalmazó kisvállalkozó az adóévben már nem kívánja alkalmazni az előző adóévben alkalmazott egyszerűsített adóalap-megállapítási módot, de bevallás benyújtására nem kötelezett (az előző adóévi adó összege, ami 120 ezer forint volt, egyezik az előző évben bevallott előleg összegével). A bejelentést ezen nyomtatványon az adóév május 31-ig kell bejelentenie. Erre az

időpontra kell bevallania (és megfizetnie) az előző adóévi adó összegével egyező összeget, azaz 120 ezer forintot. Az adóévet követő adóév március 15-ig pedig be kell vallania 60 ezer forintot.

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. A Htv. 39/A. §-án alapuló adózás választásának, megszűnésének bejelentése

1. Ebben a sorban kell feltüntetni a tételes egyszerűsített adóalap-megállapítás választásának tényét. Ilyen nyilatkozatot csak a tevékenységét a településen kezdő, de más településen már székhellyel, telephellyel rendelkező, vagy jogutódlással létrejött vállalkozó esetében kell tenni. (Folyamatosan működő vállalkozó ugyanis az adóbevallásban jelezheti, hogy a következő adóévtől a Htv. 39/A. §-a szerinti egyszerűsített tételes adóalap-megállapítást kívánja alkalmazni, míg a tevékenységét jogelőd nélkül kezdő vállalkozó az első adóévről szóló bevallásban jelölheti, hogy e módszerrel kívánja az adóalapját megállapítani.)

2. Itt kell feltüntetni, ha az adózó a továbbiakban már nem kívánja a Htv. 39/A. §-a szerinti tételes adóalap-megállapítást alkalmazni az adóévben. Ilyen nyilatkozatot csak az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig tehető. E rovat kitöltése esetén adóelőleget is kell bevallani.

Itt kell jelölnie annak a KATA-alanynak is a döntését, aki 2022. szeptembertől egyszerűsített iparüzési adóalap-megállapítást választott, de 2023-ban már **NEM** kívánja egyszerűsített módon megállapítani adóalapját. Eben az esetben adóelőleget is kell bevallani és fizetni. E nyilatkozatot 2023. május 31-ig tehető meg.

VI. Jogelőd(ök)

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

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, természetesen a Htv. 52. § 31. pontja szerinti és nem(csak) a cégnyilvántartás 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.