



## TÁJÉKOZTATÓ

### állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység bevallásáról

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szerint adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység.

Az adó alanya a vállalkozó. Vállalkozónak tekintendő a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző **egyéni vállalkozó**, a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott **mezőgazdasági őstermelő**, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600 000 forintot meghaladja, a **jogi személy, az egyéni cég, egyéb szervezet**.

Állandó jellegű iparüzési tevékenységet végez a vállalkozó az önkormányzat illetékességi területén, ha ott **székhellyel, telephellyel rendelkezik**, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén (telephelyén) kívül folytatja. Az adókötelezettség az iparüzési tevékenység megkezdésének napjával keletkezik és a tevékenység megszüntetésének napjával szűnik meg.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény alapján a **helyi iparüzési adóról az adóévet követő év május 31-éig kell bevallást tenni**. A bevallási nyomtatvány egy példányát jelen tájékoztatóhoz mellékelem. Tájékoztatom, hogy a bevallási nyomtatvány a [www.janoshida.hu](http://www.janoshida.hu) honlapról letölthető, a nyomtatást követően pedig kézzel kitölthető. Ugyanitt megtalálható a bevallás kitöltési útmutatója is.

Jánoshida Község Önkormányzata képviselő-testületének 16/2011. (XII.15.) sz. rendelete alapján az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén **az adó évi mértéke az adóalap 1,8%-a**.

A vállalkozó a megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított tényleges adó különbözetét az adóévet követő év **május 31-ig fizeti meg, illetve igényelheti vissza**. Az adózó az adóelőleget és az éves tényleges kötelezettség különbözetét 100 forintra kerekítve fizeti meg, illetve igényelheti.

Az adó késedelmes megfizetése esetén az esedékesség napjától **késedelmi pótlékot kell fizetni**. A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része.

Felhívom figyelmét, hogy a magánszemély adózó 200 ezer forintig, más adózó 500 ezer forintig terjedő **mulasztási bírsággal sújtható**, ha a bevallási kötelezettségét a bevallás határidejét követően, vagy egyáltalán nem teljesíti.

Kelt: Jánoshida, 2014. március 28.

dr. Voller Angéla

---

Adóigazgatás, Hagyatéki ügyintézés, Temető nyilvántartás

#### Ügyfélfogadás

hétfő: 8:00-12:00

szerda: 12:00-16:00

csütörtök és péntek: 8:00-12:00

#### Elérhetőség

tel.: 06-57-558-060, 066

fax: 06-57-558-061

e-mail: [ado@janoshida.hu](mailto:ado@janoshida.hu)

jegyző

## TÁJÉKOZTATÓ

### **Bevallás a helyi iparüzési adóról állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén FŐLAP**

#### **A bevallás jellege, a bevallott időszak, a záró bevallás benyújtásának oka**

Éves bevallás: olyan bevallás, melynek időszaka az adóév január 1. – december 31-ig tart.

Záró bevallás: akkor kell benyújtani, ha a vállalkozás átalakul, vagy felszámolását, végelszámolását rendelték el, vagy adóköteles tevékenységét az adózó megszünteti (4 – saját elhatározásból történő megszüntetés). Záró bevallást kell benyújtani akkor is, ha az egyéni vállalkozó tevékenységét szünetelteti (10). Abban az esetben, ha az adózó adókötelezettsége azért szűnik meg, mert székhelyét vagy telephelyét áthelyezi vagy megszünteti a településen, de más településen az adókötelezettség továbbra is fennáll, akkor az adóévben fennálló adókötelezettség időtartamáról szóló bevallást csak az adóévet követő év május 31-éig kell benyújtani.

A záró bevallás benyújtásának okát a III. pontban kell megjelölni.

Év közben kezdő adózó bevallása: ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától december 31-ig terjedő időszakot kell beírni.

#### **Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata**

Az Szja-tv. szerinti átalányadózást (egyéni vállalkozó vagy mezőgazdasági kistermelő – olyan mezőgazdasági őstermelő, akinek bevétele nem haladja meg a 8 millió forintot) választó adózó esetében az iparüzési adó alapját az Szja-törvény szerinti átalányadó-alap 20%-kal növelt szorzataként kell meghatározni, de maximum az Szja-tv. szerinti bevétel 80%-a. (Htv.39/A § (2)). Az egyszerűsített adóalap-megállapítás a teljes adóévre választható, az erről szóló bejelentést az adóévet követő május 31-ig kell megtenni, azaz a bejelentés az iparüzési adóbevallási nyomtatványon teljesíthető.

Akik nem minősülnek az Szja-tv. szerinti átalányadózonak, de adóévi nettó árbevételük 8 millió forint alatt marad, annak lehetővé teszi a helyi adókról szóló törvény 39/A szakasz (1) bekezdésének b) pontja az adóalap egyszerűsített megállapítását. Tehát ezt az egyszerűsített adóalap-megállapítási módot bármely vállalkozó, azaz eva, kata, kiva, tao vagy szja-tv. szerinti vállalkozói jövedelemadó alanya is választhatja, nincs jelentősége annak, hogy magánszemély, vagy jogi személy, illetve annak sem, hogy a jövedelme utáni közteher-fizetési kötelezettséget mely adóban teljesíti.

Az egyszerűsítés lényege, hogy a vállalkozónak csak a Htv. szerinti nettó árbevétel összegét kell kiszámítania, az iparüzési adóalap ennek 80%-a.

---

Adóigazgatás, Hagyatéki ügyintézés, Temető nyilvántartás

#### Ügyfélfogadás

hétfő: 8:00-12:00

szerda: 12:00-16:00

csütörtök és péntek: 8:00-12:00

#### Elérhetőség

tel.: 06-57-558-060, 066

fax: 06-57-558-061

e-mail: [ado@janoshida.hu](mailto:ado@janoshida.hu)

Egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként (Evatv.) az egyszerűsítés lényege, hogy az iparüzési adó alapja az érintett (eva-alanyi) körben az eva-alapjának 50%-ában is meghatározható, de az adóalap ezen meghatározási módja nem kötelező. Ezen adóalap-megállapítási mód választásáról szóló bejelentés az iparüzési adóbevallási nyomtatványon teljesíthető.

A kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalany az iparüzési adó alapját megállapíthatja a kisvállalati adó alapjának 20%-kal növelt összegében is. Ezen döntése az adóévre választható a bevallás benyújtásával egyidejűleg. Ha a KIVA alanyának adóalanyisága év közben szűnik meg (például meghaladja az adóalanyiság választására jogosító értékhatárt), akkor a kisvállalati adóban fennálló adóalanyiság időtartamát követő, a naptári év hátralévő részére vagy az általános szabályok szerinti, vagy a nettó árbevétel 80%-ában határozza meg (feltéve hogy az adóévet megelőző év nettó árbevétele nem haladta meg a 8 millió forintot). A KIVA alanyiság megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig be kell nyújtani a tört adóévről szóló bevallást.

A kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA) alanya az iparüzési adó alapját tételes összegben is megállapíthatja, természetesen dönthet úgy is, hogy az adóalapját az általános szabályok szerint vagy egyszerűsítetten a nettó árbevétel 80%-ában határozza meg. A tételes iparüzési adóalap-meghatározásra vonatkozó döntés viszont csak a teljes adóévre és arra az időszakra vonatkozhat, ameddig kisadózó vállalkozásnak minősül. Az adóalap tételes összegét a Htv. 39/B szakaszának (39 bekezdése rögzíti: valamennyi adókötelezettséggel érintett, székhely, telephely szerinti település esetén 2,5-2,5 millió forint, függetlenül az elért bevétel nagyságától).

A KATA alanya évente két alkalommal adót és nem adóelőleget fizet. Ha az adóév 12 hónap, akkor az adót az adóév harmadik hónapjának 15. napjáig (03.15.) illetve kilencedik hónapjának 15. napjáig (09.15.) kell megfizetni két egyenlő részletben. Ha az adóév rövidebb, mint 12 hónap, akkor az adóéven belüli adóköteles időszak első és utolsó hónapját követő hónap 15. napjáig kell az adót két egyenlő részletben megfizetni.

A KATA alanyát bejelentési kötelezettség terheli arról, hogy az iparüzési adóban az adóalap tételes összegben való meghatározásával kíván élni. Ezt a bejelentést a KATA hatálya alá való tartozástól számított 15 napon belül, vagy az adóévre az adóév január 15-ig teheti meg.

A Htv. 39/B § (5) bekezdése szerint a kisadózó vállalkozást e minőségében adóelőleg bejelentési, adóelőleg-bevallási, adóelőleg-fizetési kötelezettség, adóbevallás-benyújtási kötelezettség, valamint adóalap-megosztási kötelezettség nem terheli. 15 napon belül azonban bevallás benyújtási kötelezettség keletkezik, ha az adóalanyiság bármely ok miatt megszűnik, szünetel.

## **Az iparüzési adó-előlegfizetés szabályai**

A 2013. adóévről szóló bevallás-benyújtás 2014. május 31-ei esedékességű határnapjára figyelemmel az előlegfizetési időszak első napja 2014. július 1. utolsó napja pedig 2015. június 30. Az előleg-fizetés esedékessége pedig 2014. szeptember 15. és 2015. március 15. (nemzeti ünnep lévén az azt követő munkanap).

Az adóelőleg összege:

- a) az első előlegfizetési időpontra (2014.09.15.) az előző adóév adójának és az adóév harmadik hónapjának 15-ik napjáig esedékes adóelőlegnek a különbözetét kell bevallani.

---

Adóigazgatás, Hagyatéki ügyintézés, Temető nyilvántartás

### Ügyfélfogadás

hétfő: 8:00-12:00

szerda: 12:00-16:00

csütörtök és péntek: 8:00-12:00

### Elérhetőség

tel.: 06-57-558-060, 066

fax: 06-57-558-061

e-mail: [ado@janoshida.hu](mailto:ado@janoshida.hu)

- b) a második előleg-fizetési időpontra (2015.03.15.) az adóévet megelőző év adójának felét kell bevallani.

**Példa:**

Egy vállalkozás 2012. adóévre 800 ezer forint, 2014. május 31-én pedig 2013. adóévre 1,2 millió forint adófizetési kötelezettséget vallott be. 2014. március 17-én esedékes előlegfizetése – a 2013. május 31-ei bevallása alapján – 400 ezer forint volt, azaz a 2012. évi adóösszeg fele.

A 2014. július 1-jén kezdődő és 2015. június 30-án végződő előlegfizetési időszakban az első előlegfizetési időpontra, azaz 2014. szeptember 15-re a 2013. évi adóösszeg (1,2 millió forint) és a 2014. március 17-ére bevallott előleg (400 ezer forint) különbözetét kell bevallani, összesen 800 ezer forintot. Az előlegfizetési időszak második részleteként 2015. március 15-ére a 2013. évi adóösszeg 50%-át, tehát 600 ezer forint előleg-összeget kell bevallani.

ADÓÉV	2013.01.01-2013.12.31.		
II.előleg	2013.03.15.		
Bevallás-elszámolás a 2012. évről	2013.05.31.	800.000.- Ft adó	
I.előleg	2013.09.15.		
ADÓÉV	2014.01.01-2014.12.31.		
II.előleg	2014.03.15.	400.000.- Ft előleg	800.000 / 2
Bevallás-elszámolás a 2013. évről	2014.05.31.	1.200.000.- Ft adó	bevallás 17. sor
I.előleg	2014.09.15.	800.000.- Ft előleg	1.200.000-400.000
II.előleg	2015.03.15.	600.000.- Ft előleg	1.200.000 / 2

Tehát a 2014.05.31-ig benyújtandó bevallásban két adóelőleg adat közül az első az iparüzési adófizetési kötelezettség (bevallás 17.sor) összege csökkentve a 2014.03.15-ig megfizetett iparüzési adó-előleg összegével, amely a tavalyi évben 05.31-ig, 2012. évről szóló adóbevallásban került meghatározásra (a 2012. évi iparüzési adófizetési kötelezettség összegének fele). A második adóelőleg pedig a bevallás 17. sorában szereplő összeg fele.

### **A feltöltési kötelezettség szabályai**

Az Art. 2. számú melléklet II/A/2/c pontja szerint a társasági adóelőlegnek 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 iparüzési adóelőleg-kiegészítés kötelezettsége a kiegészítendő előleg összegének bevallását és megfizetését egyaránt jelenti.

### **A helyi iparüzési adó elszámolása**

Az adó elszámolása azt jelenti, hogy az adózó adóévi adófizetési kötelezettsége és a már befizetett adóelőleg alapján fennáll-e még befizetési kötelezettség, vagy a megfizetett előlegre tekintettel a bevallás-benyújtás törvényi hatánapjára visszatérítési igénye keletkezik.