

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

## A 2017. ADÓÉVI IDEIGLENES JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

### AZ IDEIGLENES JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI ADÓBEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA 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 és hatályos rendele- te az ideiglenes jellegű iparúzési adó mértékéről rendelkezik.**

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 szem-élyeket is,
- egyéni cégek, egyéb szervezetek, ideértve azt is, ha azok felszámolás vagy vég-elszámolás alatt állnak
- a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti bizalmi vagyonkezelési szer-ződés alapján kezelt vagyon.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) alkalmazásában a következő magánszemélyek 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 váll-alkozói nyilvántartásban szereplő magánszemély, az említett nyilvántartás- ban rögzített tevékenység(i) tekintetében azzal, hogy nem minősül egyéni vállalkozónak az a magánszemély, aki
    - aa) az ingatlan-bérbeadási,
    - ab) a szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételei- ről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről szóló kormányrendelet szerinti egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységéből származó bevételre az önálló tevékenységből származó jövedelem- re, vagy a tételes általányszámításra vonatkozó rendelkezések alkalmazá- sát választja, kizárólag a választott rendelkezések szerinti adózási mód alapjául szolgáló bevételei tekintetében;
  - b) a közjegyző a közjegyzőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét közjegyzői iroda tagja-ként folytatja);
  - c) az önálló bírósági végrehajtó a bírósági végrehajtásról szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékeny- ségét végrehajtói iroda tagjaként folytatja);
  - d) az egyéni szabadalmi ügyvivő a szabadalmi ügyvivőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;
  - e) az ügyvéd az ügyvédekéről 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 ter-ületén az ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó**

a) **épitőipari tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat, feltéve, hogy a folyamatos vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama adóéven belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot,**

b) **bármely – az a) pontban nem sorolható – tevékenységet végz, ha annak foly- tatásából közvetlenül bevételre tesz szert, feltéve, hogy egyetlen települési önk-ormányzat illetékességi területén sem rendelkezik székhellyel, telephellyel.** Az **épitőipari tevékenység** a Htv. alkalmazásában a Gazdasági Tevékenységek Egységes Osztályozási Rendszere 2008. január 1-jétől hatályos (TEÁOR'08) beso-rolása szerint a 41-43. ágazatokba sorolt tevékenységek összessége.

Ha az épitőipari tevékenység folytatásának, illetőleg a természeti erőforrás feltárá- sának, kutatásának időtartama az önkormányzat illetékességi területén **adóéven belül a 180 napot meghaladta vagy előreláthatóan meghaladja, akkor e tevé-kenységek végzésének helye a tevékenységvégzés megkezdésének napjától telep- helynek minősül, a vállalkozónak állandó jellegű iparúzési tevékenységet vég- zőként kell bejelentkeznie és az ideiglenes jellegű tevékenység utáni adót nem kell megfizetnie.**

Amennyiben a vállalkozó az önkormányzat illetékességi területén folytatott ide- iglenes jellegű iparúzési tevékenysége után az adóévre már fizetett adóátalányt, akkor azt az adott önkormányzat illetékességi területén végzett adóévi állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adóból vonhatja le, gyakorlatilag az előleg-fi- zetési időszakra megállapított adóelőleg(ek)be számítja be.

### A BEVALLÁS BENYÚJTÁSA, ADÓFIZETÉS ESEDÉKESSÉGE

A Htv. 42/C. § (1) bekezdése a törvényi feltételeknek megfelelő adózó számára lehetővé teszi, hogy az ideiglenes tevékenység utáni iparúzési adóbevallást az önkormányzati adóhatóságok által rendszeresíthető bevallási, bejelentési nyomtat- ványok tartalmáról szóló 35/2008. (XII. 31.) PM rendelet (a továbbiakban: PM rendelet) szerinti „központi” nyomtatványon, s ne az önkormányzati adóhatóság

által rendszeresített nyomtatványon nyújtsa be. Az adózó „központi” nyomtat- ványon történő eljárás kötelezettségét papír alapon vagy – rendeleti szabályo- zás alapján kötelező jelleggel vagy lehetőségként – elektronikus úton teljesíti. Az anyagi törvényi rendelkezés az **adózók számára döntési szabadságát** biztosít a tekintetben, hogy az eljárás kötelezettségüket „központi” vagy önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon, illetőleg papír alapon vagy – a települési önkormányzat elektronikus ügyintézését biztosító hatályos rendeleti sza- bályozás alapján – elektronikus úton teljesítsék.

**E nyomtatvány mindenben megfelel a PM rendelet szerinti „központi” nyom- tatványoknak.**

*Fontos hangsúlyozni, az ideiglenes jellegű iparúzési adókötelezettségről szóló beval- lás nem nyújtható be az állami adóhatósághoz az általános nyomtatványkikötő program használatával!*

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

Amennyiben az előzetes bejelentkezéstől vagy változásbejelentéstől eltérően a vállalkozónak az önkormányzat illetékességi területén végzett épitőipari tevé-kenysége mégsem minősül állandó jellegűnek (az adóéven belül 181 napnál rövi- debb ideig tart), azaz ideiglenes jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezett- sége áll fenn, akkor arról legkésőbb az adóévet követő év január 15. napjáig kell bevallást benyújtani. Ezen bevallás benyújtásával egyidejűleg az adót az ideiglenes tevékenység utáni egyébként fizetendő adó eredeti esedékességétől számított kése- delmi 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 épitőipari tevékenység, természeti erőforrás feltárása vagy kutatása vagy bármely más vállalkozási tevékenység, ha az adózónak nincs Ma- gyarországon székhelye vagy telephelye. Az első esetben a 1. sor, a második eset- ben a 2. sor melletti négyzetbe kell X-et tenni. A 2. sorban a tevékenységvégzés 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 2017. május 25-én kezdte meg és 2017. november 30-án fejezte be, akkor e két időpontot kell beírni.

Épitőipari tevékenységvégzés esetén a tevékenységvégzés kezdő napja a munka- végzés helyére való felvonulás napja (fővállalkozó esetén akkor is, ha ezt az al- vállalkozója teszi meg), utolsó napja pedig a munka megrendelő (alvállalkozó esetén a fővállalkozó általi) teljesítésélfogadásának napja. E két időpont közötti időszakról kell számot adni, függetlenül attól, hogy e két időpont között volt olyan nap, amelyen munkavégzés (pl. munkaszervezési, illetve időjárás viszonyok miatt vagy munkaszüneti nap okán) nem zajlott.

#### III. AZ ADÓ SZÁMÍTÁSA

Az 1. sorban kell feltüntetni a II. időszak napjainak számát, ideértve a kezdő na- pot és a tevékenység befejezésének napját is.

A 2. sorban kell szerepeltetni a 2017. adóévben korábban benyújtott bevallások III.1. sorában szereplő napok számát. Ha az adóéven 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 épitőipari tevékenységvégzéssel, természeti erőforrás feltárásával, kutatásával töltött, legfel- jebb azonban adóévenként 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 adó- zó az adóévben már fizetett adót. Ez a számadat 2017. évben korábban benyújtott bevallás, bevallások III. 5. sorában feltüntetett (több bevallás esetén összegzett) napok számát jelenti.

Az 5. sor szolgál az adóköteles napok számának kiszámítására. Az 1. sorban sze- relő napok számához hozzá kell adni a 2. sorban lévő napok számát, majd – épitőipari 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 koráb- bi bevallása alapján már megfizette.

A 6. sorban a fizetendő 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

Az adóbevallást az adózónak vagy az adózó önkormányzati adóhatóság előtti kép- viseletére jogosult személynek kell aláírnia.