



**Bajóti Közös Önkormányzati Hivatal – Bajót**  
2533 Bajót, Kossuth Lajos utca 147.  
Tel.: (33) 507 920 Fax.: (33) 507 921  
e-mail.: ado@nagysap.hu



## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

### **Bajót község rendszeresített ASP-ADÓ-57-2015 SZÁMÚ IFORM TÍPUSÚ ŰRLAPHOZ HELYI IPARÚZÉSI ADÓ BEVALLÁS IDEIGLENES JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG ESETÉN**

**Bajót község illetékességi területén helyi iparúzési adó került bevezetésre, a 20/2016 (XI.17.) sz. KT. rendelete, valamint az 1990. évi C törvény alapján.**

**Az ideglenes jelleggel végzett iparúzési tevékenység esetén az ideglenes iparúzési adó mértéke 5000 Ft/nap.**

Az Önkormányzati Hivatali Portál (OHP) az önkormányzati ASP rendszerben az elektronikus önkormányzati ügyintézés helyszíne. A Portál a természetes személy és jogi személy ügyfelei számára lehetőséget biztosít az önkormányzat által választott szakrendszeri alkalmazásokhoz kialakított, elektronikusan elérhető szolgáltatások igénybevételére. Az OHP Portál használatához előfeltétel, hogy a felhasználó rendelkezzen Ügyfélkapu azonosítóval. Az ügyindítás tulajdonképpen nem más, mint egy elektronikus űrlap benyújtása. A település és az ügy kiválasztása után az űrlapkitöltő alkalmazás segítségével az ügyfél/adózó kitölti az űrlapot, majd beküldi az ASP Központba. A Központ továbbítja a település iratkezelőjének, amely érkezteti a benyújtott űrlapot és iktatás után bekerül a megfelelő szakrendszerbe vagy eljut az ügyintézőhöz. Az OHP-portál bárki számára elérhető, egyes funkciók szabadon használhatók, más funkciók azonban bejelentkezéshez kötöttek.

Az ügyindítás egy elektronikus „iForm” típusú űrlap benyújtását jelenti, ami az adózói adatokkal előtöltésre kerül. Magánszemélyek a beküldésre több lehetőség közül is választhatnak:

- 1.) online űrlapkitöltéssel és rendszeren kívüli (pl.: kinyomtatás utáni postai) beküldéssel (azonosítás nélkül is elérhető szolgáltatás),
- 2.) online űrlapkitöltéssel és beküldéssel (az ügyfél azonosítását igényli),
- 3.) a portálon keresztül az integrált e-Papír szolgáltatás is elérhető, azon ügyekre, amelyekhez nem áll rendelkezésre a konkrét üggyhöz tartozó strukturált űrlap.

### **A gazdálkodók (egyéni vállalkozók, cégek stb.) számára 2018. január 1-jétől kötelező az elektronikus ügyintézés.**

Az űrlap beküldés sikerességéről a beküldő visszaigazolást kap beküldés után az Űrlapkitöltő alkalmazás felületén, valamint megtekintheti a feladási igazolást az értesítési tárhelyén (<https://tarhely.gov.hu/>). Az online ügyintézéshez rendelkeznie kell ügyfélkapus regisztrációval, tárhellyel, valamint a Rendelkezési Nyilvántartásban alaprendelkezéssel. Az ügyindítás bejelentkezéshez kötött szolgáltatás. Ennek hiányában az űrlap legfeljebb csak nyomtatható, és így papír alapon nyújtható be. A bejelentkezés nélküli ügyintézés az OHP nyitó oldalán, a VÁLASSZON ÖNKORMÁNYZATOT gomb lenyomásával indítható. Az önkormányzat és az űrlap kiválasztása után itt is az ONLINE KITÖLTÉS lehetőség választásával nyílik meg az űrlap, ami kitöltés után PDFformátumban elmenthető.

Az azonosítás a KAÜ igénybevételel történik. Első belépéskor, KAÜ-azonosítás, majd az Általános Szolgáltatási Feltételek (ÁSZF) elfogadása után létrejön az ASP elektronikus ügyfél felhasználói fiók. Az

önkormányzat elérhető szolgáltatásainak használatához szükséges kiválasztani az önkormányzatot (Bajót Község Önkormányzata) is.

Amennyiben képviselőként jár el, az Ön által képviselt adózó adóazonosító jelét vagy adószámát Önnek kell megadnia. A szolgáltatás igénybevétele elektronikus azonosítást követően lehetséges!

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az adóhatóság előtt az adózót - ha nem kíván személyesen eljárni - képviseleti joggal rendelkező személy is képviselheti.

Ahhoz, hogy a képviselő által az adózó adóegyenlege elektronikus úton lekérdezhető legyen, az szükséges, hogy a meghatalmazásról szóló dokumentumot a meghatalmazó és meghatalmazott által is aláírt eredeti példányként előzetesen, postai úton, vagy személyesen eljuttassák önkormányzati adóhatóságához.

### ÜGYINDÍTÁS /ADÓBEVALLÁS, ADATBEJELENTÉS, KÉRELEM BENYÚJTÁS STB./

**Elektronikus űrlap kitöltésével és beküldésével ügyet indíthat a kiválasztott településnél** (Bajót Község Önkormányzata). Indítsa el a szolgáltatást, majd válassza ki az ügýtípust, amelyet intézni szeretne.

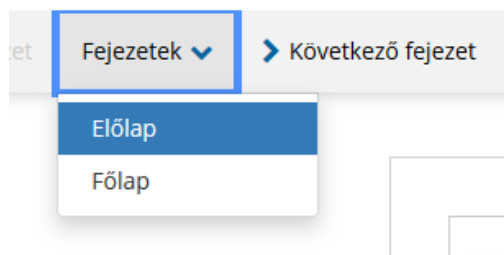
Kérjük, válassza ki az Eljárás módja mezőben, hogy **Saját nevében** vagy **Meghatalmazottként/képviselőként** kívánja benyújtani az elektronikus űrlapot.

Tájékoztatjuk arról, hogy a kiválasztott értéktől függően az űrlap mezői és ellenőrzési szabályai eltérhetnek!

Az űrlap kitöltéséhez különféle kitöltést, ellenőrzést, mentést, beküldést segítő „beszédés” menüpontok jelennek meg.

„Előző fejezet Fejezetek Következő fejezet Ellenőrzések listája Ellenőrzések futtatása Letöltések Adat XML feltöltése Az űrlap beküldése Az űrlap mentése Törzsadatok Tevékenységnapló Súgó Névjegy”

Az iFORM űrlapkitöltő kezelőfelülete alapvetően két mindig látható és elérhető részből áll, amelyet számos egyedi felugró ablak egészít ki az adott művelet elvégzését segítő funkciókkal, súgóval, kitöltési útmutatóval. A kezelőfelület minden esetben elérhető rész és funkciója a következő: - eszköztár: a képernyő felső részén egy sorban elhelyezett egyedi ikonok és nyomógombok sorozata, - űrlap vizuális megjelenítése: itt láthatjuk és tölthetjük ki az űrlapot mezőről mezőre haladva, az eszköztár igény szerinti felhasználásával.



#### Fejezetválasztó ikonok:

Az iFORM űrlapok tetszőleges számú fejezetből állhatnak. Egyszerre a képernyőn mindig egyetlen fejezet látszik, amik között a fejezetválasztó segítségével lehet navigálni. Az **előre (>)** és **vissza nyíl (<)** segítségével lehet az aktuálisat követő, illetve megelőző fejezetre váltani. A fejezetek menü szerű

áttekintése a lefelé nyíl segítségével hívható elő és ezzel az egyes fejezetek áttekintésén túl tetszőleges fejezetre lehet váltani. A nyilak és a menüből választás használata egymással teljesen egyenértékű.

### Ellenőrzések listája

#### Az ellenőrzés listája ikon:

Amennyiben az űrlapon belül az üzemeltetők definiáltak ellenőrzéseket, akkor az ellenőrzési szabályok listaszerűen is itt tekinthetők meg.

Az ablakban elérhető funkciók:

- Mentés PDF-be

Az ellenőrzési lista (*a táblázat adatainak*) exportálása PDF formátumú állományba, melyet Ön igény szerint a számítógépére letölthet.

- Ellenőrzési lista ablak bezárása (*az ablak jobb felső sarkában megjelenő X-re kattintva is bezárható*).

### Ellenőrzések futtatása

#### Ellenőrzés futtatása ikon, hibátlan/ellenőrizetlen űrlap esetén:

### Javítandó hibák: 3


hibás űrlap esetén:


Amennyiben az űrlapon belül az üzemeltetők definiáltak ellenőrzéseket, akkor ezeket Ön az ellenőrzés futtatása ikonra kattintva futtathatja le. A gomb megnyomásakor a teljes űrlaphoz tartozó valamennyi aktív ellenőrzés egy menetben lefuttatásra kerül. Hibátlan űrlap esetén egy üzenetben visszajelzést kap, hibás űrlap esetén az ellenőrzés eredményeként talált hibákat hibalistában gyűjti össze. Ha az ellenőrzés lefuttatása már megtörtént, akkor a hibalista tekinthető.

#### A rendszer **3 módon kezeli a különböző súlyosságú hibákat:**

- Vannak **kötelezően javítandó hibák**, amelyek rendezése nélkül az űrlap nem beküldhető. Ezeket a

sorszám előtt  jelöléssel látjuk el.

- Bizonyos hibák inkább csak **figyelmeztetések**, ezek javítása nem kötelező, de nagy rá az esély hogy nem jó adatot adott meg, kérjük ellenőrizze ezeket! Ilyen esetben a sorszám előtt egy  kerül elhelyezésre.

- A harmadik típus az **indokolható hibák** kategóriája. Ezeket vagy ki tudja javítani, vagy ha ragaszkodik a hibás értékhez, akkor meg kell, hogy indokolja az eltérés okát. Az ilyen hibák  jelzést kapnak, és elérhetővé válik egy „INDOKLÁS MEGADÁSA” nyomógomb, amivel az indoklás rögzítésére alkalmas felület megjelenik.

#### Letöltés ikonja:

A letöltés funkciók célja, hogy a kitöltés eredményeként létrejött űrlaphoz a rendszeren kívül is értelmezhető formátumokban is hozzájuthasson.

Ennek két alapesete van:

- emberi értelmezésre **PDF formátumban kigenerálható a teljes űrlap**,

- **gépi feldolgozásra kinyerhetőek az űrlap adatai egy speciális XML típusú fájlformátumban.**

Az egyes műveletek a Letöltés ikonra kattintás után megjelenő legördülő listában érhetőek el, és ezek közül kell választani a szándékunknak megfelelő formátumot:

**Letöltés PDF-be**

Az IFORM Űrlapkitöltő létrehozza az űrlap aktuális állapotát tartalmazó PDF állományt, majd ezt letöltésre felajánlja. A PDF generálás folyamata több másodpercet, esetleg néhány percet is igénybe vehet, mely idő alatt a modul „Feldolgozás folyamatban” üzenetet jelenít meg.

**Letöltés adat XML-be**

Az IFORM Űrlapkitöltő összegyűjti az űrlapba Ön által beírt valamennyi adatot, az esetleg azokból további számításokkal előállítottakkal együtt, és ezek felhasználásával egy gépi feldolgozásra alkalmas, úgynevezett XML fájlt állít elő, majd ezt letöltésre felajánlja.

**Adat XML feltöltése**

Az űrlapot egy korábban kiexportált adat XML feltöltésével is van lehetőség kitölteni. A gombra kattintás után a megjelenített fájlrendszer tallózó ablakban ki kell választani a betöltendő állományt. A rendszer beolvassa a kiválasztott állományt, a benne szereplő adatokat az űrlap megfelelő részeinek kitöltésére használja. Ha az adott űrlap az importálás előtt már kitöltés alatt állt vagy hibás volt, az importálás során ezek az adatok elvesznek, a rendszer minden módosítható mező tartalmát felülírja. A rendszer az importálást követően frissíti a számított mezőket. Amennyiben olyan adat XML-t próbál betölteni, ami nem az adott űrlaphoz tartozik, vagy annak más verziójával készült, akkor a rendszer beállításától függően előfordulhat, hogy egyáltalán nem fogja tudni elvégezni a műveletet, illetve az is, hogy az eltérően azonosítható mezőkbe nem fog adat betöltődni az eltérő adat XML-ből. Ilyenkor feltétlenül ellenőrizze a betöltés eredményét, hogy ne történjen véletlen adatvesztés.

**Beküldés**

Beküldés gomb:

A beküldés gombra kattintva véglegesíthető az űrlap.

A beküldési folyamat során egy szerveroldali feldolgozás történik, amely tartalmazhatja az adatok ellenőrzését, a csatolmányok vírusellenőrzését, stb. Hiba esetén megfelelő tájékoztatást kap a javítás lehetőségéről, de egyébként általában a gomb megnyomása után nincs további teendője.

**Űrlap mentése**

Szerveroldalon elmentheti az űrlap aktuális állapotát, és később innen folytathatja, amennyiben a tároláshoz hozzájárul. Az Űrlapkitöltő eszköztárában a “Mentés” gombra kell kattintani. A rendszer elmenti az űrlap aktuális állapotát. A rendszer a mentés sikertelensége esetén hibajelzést ad, sikeressége esetén pedig nyugtázás formájában tájékoztat. Mentés során az alkalmazás az űrlapon megadott, és azokból számolt adatok alapján ugyanolyan struktúrájú adat fájlt generál, mint ami a Letöltés menüpont alatt elérhető, melyet biztonságos módon tárol a szerveren.

**Törzsadatok**

Az űrlapkitöltő lehetőséget biztosít célszerűen kialakított űrlapok esetén arra, hogy a hivatalos ügyintézésben gyakran használt személyes adatokat (*név, cím, adóazonosító jel, születési hely és idő, stb.*) a rendszerrel megjegyeztessen és azokat néhány kattintással egyszerre beírjon a megfelelő rovatokba.

Ehhez az űrlapkitöltő eszköztárában a „Törzsadatok” gombra megnyíló törzsadat kezelő képernyőcsoportot kell használni.

**Az iFORM 4 féle törzsadat bejegyzés lehetőséget biztosít:**

- magánszemély,
- egyéni vállalkozó
- cég
- adótanácsadó

Új bejegyzés rögzítéséhez a  ikonnal jelölt gombot kell megnyomni, és értelemszerűen követni a választási lehetőségeket.

A különböző típusú törzsadat bejegyzéseknél, hasonló, de értelemszerűen a típushoz igazodó lapokon lehet rögzíteni a különböző adatokat. Ezt egy-egy bejegyzéssel egyetlen alkalommal kell elvégezni, és utána az űrlap megfelelő rovatainak a kitöltéséhez elegendő a törzsadat kezelő listaképernyőt megnyitni, és azon a megfelelő sorban megnyomni az „ÜGYFÉLADATOK KITÖLTÉSE” gombot. Ennek hatására az ablak bezárul, az űrlap megfelelő mezőiben pedig felülíródnak az adatok.

Fontos megjegyezni, hogy amennyiben Ön elkezd az érintett mezőket kézzel kitölteni, akkor is megtörténik a felülírás, továbbá azt, hogy az adatkonzisztencia biztosítása érdekében ilyenkor az olyan mezőket, ahol a törzsadatok képernyőn üresen hagyja a mezőt, ott az űrlap hozzá társított mezőjét a kitöltő üresre kitölti.

**Adatvédelmi okokból a kitöltő által tárolt összes törzsadat kizárólag az Ön lokális gépén, egészen pontosan az Ön által használt böngésző tárterületén (HTML5 local storage) kerül elhelyezésre, így a böngésző törlése során az adatok elveszhetnek.** Ez más gépeken, vagy akár ugyanazon a gépen, de más böngészőben nem elérhető automatikusan. Ahhoz, hogy a rögzített adatokat megfelelően archiválni, vagy számítógépek/böngészők között mozgatni tudja a törzsadat kezelő képernyő jobb alsó sarkában található „EXPORT” gomb megnyomásával kimentheti fájlrendszerbe. Az így kinyert állományt máshol az „IMPORT” gomb megnyomása után a fájlrendszerből kitallózva visszatöltheti az adott gép/böngésző saját tárterületébe, és utána ugyanúgy használhatja, mint az eredeti helyen.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 1. § (1) bekezdése értelmében, e törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési önkormányzat képviselőtestülete (továbbiakban: önkormányzat) rendelettel az illetékességi területén helyi adókat vezethet be.

Az adókötelezettségek teljesítéséhez egyszerre több anyagi és eljárási jogszabály együttes ismerete is szükséges. Az adózónak a Htv, az ennek végrehajtása érdekében született önkormányzati rendelet, az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.), az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.), valamint az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet alapján kell eljárnia.

## **AZ IPARÜZÉSIADÓ-BEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE**

Az **iparüzési 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 személyeket is,
- az egyéni cégek, az egyéb szervezetek, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéni cégeket, egyéb szervezeteket is.

Adóalany a Polgári Törvénykönyv szerinti bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon is.

Az 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) alapján a következő magánszemélyek minősülnek iparüzési adóalanyoknak (vállalkozónak):

- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény szerinti **egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő magánszemély**, az említett nyilvántartásban rögzített tevékenysége(i) tekintetében azzal, hogy nem minősül egyéni vállalkozónak az a magánszemély, aki
  - a) az ingatlan-bérbeadási,
  - b) a szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshelyüzemeltetési engedély kiadásának rendjéről szóló kormányrendelet szerinti egyéb szálláshelyszolgáltatási tevékenységből származó bevételére az önálló tevékenységből származó jövedelemre, vagy a tételes átalányadózásra vonatkozó rendelkezések alkalmazását

választja, kizárólag a választott rendelkezések szerinti adózási mód alapjául szolgáló bevételei tekintetében

- a **közjegyző** a közjegyzőkről szóló 1991. évi XLI. törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében; (kivéve, amennyiben e tevékenységét közjegyzői iroda tagjaként folytatja);
- az **önálló bírósági végrehajtó** a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét végrehajtói iroda tagjaként folytatja);
- az **egyéni szabadalmi ügyvivő** a szabadalmi ügyvivőkről szóló 1995. évi XXXII. törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;
- az **ügyvéd** az ügyvédekéről szóló 1998. évi XI. törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét ügyvédi iroda tagjaként vagy alkalmazott ügyvédként folytatja);
- a **szolgáltató állatorvosi tevékenység** gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély e tevékenysége tekintetében;
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: személyi jövedelemadóról szóló törvény, vagy SZJA) szerinti **mezőgazdasági őstermelő, feltéve**, hogy az őstermelői tevékenységből származó bevétele **az adóévben a 600 000 Ft-ot meghaladta**.

A Htv. 37. § (2) bekezdés alapján **ideiglenes jellegű az iparüzési tevékenység**, ha az önkormányzat illetékességi területén az ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó

- a) **építőipari** tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat (továbbiakban építőipari tevékenység) feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama adóévben belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot,
- b) bármely, **egyéb** - az a) pontba nem sorolható - tevékenységet végez, ha annak folytatásából közvetlenül bevételre tesz szert, feltéve, hogy egyetlen önkormányzat illetékességi területén sem rendelkezik székhellyel, telephellyel.

A székhely és a telephely azonosítása kapcsán a Htv. rendelkezéseiből kell kiindulni. **Székhelynek** tekintendő belföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratban), a cégbejegyzésben (bírósági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében az egyéni vállalkozók nyilvántartásában ekként feltüntetett hely, a magánszemélyek esetében az állandó lakóhely. A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe vonatkozásában a székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet kell érteni. A Ptk. szerinti bizalmi vagyongazdálkodási szerződéssel létrejött vagyontömeg, mint adóalany esetén székhelynek számít a bizalmi vagyongazdálkodó székhelye, lakóhelye.

**Telephelynek** minősül az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye - 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 földgázkutat, a vízkutat, a szélerőművet (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát. Telephely a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti közüzemi 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 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.

A vállalkozó **ideiglenes jellegű iparúzési tevékenységet** tehát kizárólag a **Htv. szerinti székhelyén és/vagy telephelyén kívüli településen** végezhet, **valamely önkormányzat illetékességi területén**. Az ideiglenes jellegű iparúzési adókötelezettség **területi hatálya Magyarország területére korlátozódik**, a vállalkozó ezen adójogviszonya csak belföldön jöhet létre.

Az **adóbevallás elektronikus úton való benyújtása** az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (*továbbiakban: Eüsztv.*) és az Air. szabályai alapján teljesítendő.

Az Eüsztv. alkalmazásában gazdálkodó szervezet (Eüsztv. 1. § 23. pont) – ide értve az egyéni vállalkozót is – bevallás-benyújtási kötelezettségét az Eüsztv-ben meghatározott módon – elektronikus úton – köteles teljesíteni az önkormányzati adóhatóságok által rendszeresíthető bevallási, bejelentési nyomtatványok tartalmáról szóló 35/2008. (XII. 31.) PM rendelet (*továbbiakban: PM rendelet*) szerinti, s az adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon.

Az Eüsztv. szerinti **elektronikus ügyintézésre nem kötelezett** mezőgazdasági őstermelő, lakásszövetkezet, valamint adószámmal nem rendelkező egyesület, alapítvány az iparúzési adóbevallást a PM rendelet szerinti „központi” nyomtatványon vagy az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon, **papír alapon is teljesítheti**.

A helyi iparúzési adóbevallás megtételére Bajót Község Önkormányzati Adóhatóságánál a **„ASP-ADÓ-57-2015”** számú iForm adóbevallási nyomtatvány szolgál.

A Htv. 36. §-a értelmében **adóköteles iparúzési tevékenység: a vállalkozó e minőségben végzett nyereség-, illetőleg jövedelemszerzésre irányuló tevékenysége.**

## **Az adatbejelentési nyomtatvány egyes sorai**

### **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. Tevékenység jellege**

##### ***I/1. Építőipari, természeti erőforrás feltárási, kutatási tevékenység***

Az **építőipari tevékenység** fogalmát a Htv. 52. § 24. pontja definiálja. Eszerint építőipari tevékenység a Gazdasági Tevékenységek Egységes Osztályozási Rendszere 2008. január 1-jétől hatályos (TEÁOR'08) besorolása szerint a 41-43. ágazatokba sorolt tevékenységek összessége.

**A TEÁOR '08. besorolása szerint a 41-43. ágazatokba tartozó tevékenységek:**

- épületek építése (épületépítési projekt szervezése, lakó- és nem lakó épület építése),
- egyéb építmény építése (út, autópálya, vasút, híd, alagút; közműépítés ill. egyéb építmény pl. vízi létesítmények építése),
- speciális szaképítés (bontás, építési terület előkészítése; épületgépészeti szerelés, mint pl. villanszerelés, víz, gáz, fűtés, légkondicionáló szerelés; befejező építés, mint pl. vakolás, épületasztalos munkák, padló- és falburkolás, festés; egyéb speciális szaképítés, mint pl. tetőfedés, tetőszerkezet építése).

Az ágazati besoroláskor figyelemmel kell lenni arra is, hogy az építőipari tevékenységgel szorosan összefüggő egyes folyamatok, mint pl. az építészmérnöki tevékenység, műszaki vizsgálatok, elemzések készítése, nem tartoznak a Htv. hivatkozott jogszabályhelyén definiált tevékenységek közé.

### ***I/2. Egyéb ideiglenes jellegű tevékenység***

A vállalkozó **egyéb tevékenységet** végez, ha annak folytatásából közvetlenül bevételre tesz szert, tevékenysége nem sorolható az építőipari tevékenységek közé és egyetlen önkormányzat illetékességi területén sem rendelkezik a fentiekben értelmezett székhellyel, telephellyel. E körbe tartozik egyebek között, ha egy külföldi vállalkozás Magyarországon végez bevételszerző tevékenységet, mint pl. gépsorbeállítást; vagy filmforgatás valamely önkormányzat illetékességi területén.

## **II. Bevallási időszak**

Az iparüzési adókötelezettség keletkezésére és megszűnésére vonatkozó „általános” szabályt a Htv. 38. § (1) bekezdése határozza meg. Ennek értelmében az adókötelezettség az **iparüzési tevékenység megkezdésének napjával keletkezik és a tevékenység megszüntetésének napjával szűnik meg.**

Azonban a Htv. **az építőipari tevékenységre az általánostól eltérő** szabályt fogalmaz meg. Ennek megfelelően egy – nem székhely, telephely szerinti – településen akkor lehet ideiglenes jellegű (építőipari) iparüzési tevékenységről beszélni, ha a tevékenység végzésének időtartama a konkrét adóévben belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot. Előzőek alapján **a tevékenység végzésének 31. napjától**, folyamatosan vagy megszakításokkal, összesen **a 180. napig áll fenn** - egy adóévben legfeljebb 150 napig – az ideiglenes jellegű iparüzési adókötelezettség.

**Az adókötelezettség időtartama a tevékenység megkezdésének napjától a felek közti szerződés alapján a megrendelő teljesítés-elfogadásának napjáig terjedő időszak valamennyi naptári napja [Htv. 38. § (2) bekezdés].**

Ennek megfelelően az ideiglenes jellegű (építőipari) iparüzési adóköteles tevékenység **a felek között létrejött szerződésbe foglalt tevékenység megkezdésének napja és a teljesítés elfogadásának napja közti időtartam, annak minden egyes naptári napja**, függetlenül attól, hogy pl. hét végén, munkaszüneti napon munkavégzés történt-e vagy sem. Például, ha a szerződésben nevesített munkavégzés kezdete: 2019. 02. 01. napja, a bevallás II. pontjában kezdő napként ezt kell feltüntetni és nem az adófizetési kötelezettség keletkezését jelentő – a tevékenység megkezdését követő - 31. napot.

Ha a vállalkozó **tevékenysége két adóévet is felölel**, folytatólagosan átnyúlik egyik évről a másikra, **adóévenként kell értelmezni az adókötelezettséget**, azaz az induló és az azt követő adóévben is külön-külön. Ebből akár az is következhet, hogy a szerződés szerinti munkavégzés bár meghaladhatja a 180 napot (amely egy adóévben belül állandó jellegű iparüzési tevékenységnek lenne tekintendő), azonban adóévenkénti számításkor a tevékenység jellege ideiglenes lesz.

A **párhuzamosan több szerződés** alapján végzett építőipari tevékenység esetén a bevallási időszak megállapítása **eltér** a főszabálytól, ebben a speciális esetben **nem kell minden egyes szerződésről** külön bevallást benyújtani. A bevallás kezdő időpontja az időben párhuzamosan futó, de **legkorábban kezdődött szerződés szerinti munkakezdés napja, záró nap pedig az időben párhuzamosan futó, de legkésőbb záruló munka teljesítés elfogadásának napja**. Ezzel teremtünk alapot annak a szabálynak, amely szerint az adóztatás naponként történik, függetlenül attól, hogy egy konkrét napon egy vagy esetleg több munkavégzés zajlott.

**Például:** építőipari munkavégzést kezdett a vállalkozó Bajóton, a szerződés szerinti munkakezdésének napja: 2019.02.04. Bár még ezt a feladatát nem fejezte be, de egy másik szerződésből adódóan egy másik munkát kezdett Bajóton 2019.03.18-án. Az első munka befejezésének (szerződésbe foglalt teljesítés elfogadása) időpontja 2019.03.29, míg a másik munkával 2019.04.26-án végzett, amely a szerződéses teljesítési nap. A bevallott időszak



kezdete tehát: 2019.02.04. (első munkavégzés szerződés szerinti tevékenység-megkezdésének a napja), a bevallott időszak záró napja: 2019.04.26. (a párhuzamosan futó munkák közül a legkésőbb zárulónak a szerződésbe foglalt teljesítés elfogadási napja). Az első munka 2019.03.29-én zárult, azonban a vállalkozó 2019.03.18-án megkezdte a „második” munkáját is. A 2019.03.18. – 2019.03.29-i időtartam alatt párhuzamosan zajlott az egri önkormányzat illetékességi területén az ideiglenes építőipari tevékenység, de az adóztatás naponként történik, és nem minden egyes munka minden egyes adóköteles napja alapján, ezért kell az egymást időben lefedő munkavégzések esetén a párhuzamos időszakokat csupán egyszer számolni és ez esetben a szerződéseket „egybevonva” bevallani.

Az ideiglenes jellegű **egyéb iparüzési tevékenységre** nem vonatkoznak azok a speciális szabályok, mint az építőipari tevékenységre: az adókötelezettség tartama nem kötődik a szerződéses kapcsolat tartamához, a tevékenység időben nincs korlátozva a 31. és 180. nap közé és nem értelmezhető a 30 napos „mentesség” sem.

**Egyéb** ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység kezdő napja minden egyes esetben a tevékenység megkezdésének első napja, zárónapja a tevékenység befejezésének napja. Az egyéb tevékenység esetén tehát minden egyes tevékenységgel töltött naptári nap adóköteles, amely a konkrét adóéven belül lehet csak 1 nap, de lehet akár 365 naptári nap is.

### III. Az adó

**1. sor:** A fentiekben leírtak alapján a bevallással érintett ideiglenes iparüzési tevékenység napjainak számát kell feltüntetni.

**2. sor:** Az aktuális adóévben, korábbi ideiglenes iparüzési tevékenységre vonatkozó bevallás(ok)ban szereplő időszak(ok) napjainak száma.

**3. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni építőipari, természeti erőforrás feltárási, kutatási tevékenység nem adóköteles napjainak számát. A Htv. fent hivatkozott rendelkezései értelmében ez az időtartam adóévenként legfeljebb 30 nap lehet!

**4. sor:** A sorban azon napok számát kell feltüntetni, amelyekre vonatkozóan a korábbi bevallás(ok)ban adófizetési kötelezettség állt fenn.

**5. sor:** Az adóköteles napok számának kiszámítására szolgál. Az 1-2. sorban szerepeltetett napok együttes összegéből kivonásra kerül a 3. sorban szereplő adómentes napok száma, illetve a 4. sorban feltüntetett, korábbi adófizetési kötelezettséggel érintett napok száma.

**6. sor:** Fizetendő adó kimunkálására szolgál. **Az Ör. 4. § (2) bekezdése szerint, ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó mértéke naptári naponként 5.000 Ft.**

**Az ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység utáni iparüzési adó megfizetésének határideje a bevallási kötelezettség határidejével azonos.**

### IV. Adóalany

Az adóalany adatait kell feltüntetni (*adózó jellege, neve, születési neve, születési helye, anyja neve, adóazonosító jele, adószáma, statisztikai számjele, székhely/lakóhely, telefonszáma*).

Az Art. 2. melléklet II/A/2) pontja rendelkezik a **bevallás benyújtásának határidejéről, mely szerint az adózónak az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenysége utáni adóról a tevékenység befejezése napját követő hónap tizenötödik napjáig kell az adóbevallást teljesíteni.**

A tevékenység lezárását, mind az építőipari, mind egyéb tevékenység esetén, főszabályként **minden egyes alkalommal** külön-külön meg kell tenni. Ez alól egyetlen kivétel létezik, amikor az egeri önkormányzat illetékességi területén **időben párhuzamosan folyik építőipari munkavégzés.**

Az **adóéveken átnyúló** egybefüggő munkavégzés esetén az adóév utolsó napjától számított 15 napon belül, azaz pl. **2019. január 15-ig** kell a 2018. december 31-ig elvégzett tevékenység vonatkozásában az adókötelezettséget teljesíteni. A munkafolyamat 2019. évben történő elvégzését természetesen annak befejezése napjától számított 15 napon belül majd be kell jelenteni, a megfelelő nyomtatványon.

Az adóbevallás beadásakor figyelemmel kell lenni arra is, hogy csupán az első 30 napot nem terheli adófizetési kötelezettség. **Ilyen esetben az adózó az első alkalommal végzett tevékenység során veszi figyelembe azt, hogy az adókötelezettség a 31. napon keletkezik, a további tevékenységei során az adókötelezettséget a felek közti szerződésben foglalt tevékenység megkezdésének első napjától kell számításba venni.** Ez esetben már nem kell azt vizsgálni, hogy a tevékenység a 30 napot eléri-e, akár néhány napos munkavégzés is ideiglenes jellegű iparüzési tevékenységet keletkeztet, hisz az adóév szintjén a munkavégzés Bajót község illetékességi területén az „első” munkából adódóan a 30 napot már meghaladta.

Amennyiben a vállalkozó előzetes bejelentésétől eltérően a tevékenység-végzés napjai alapján a vállalkozónak az önkormányzat illetékességi területén ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettsége áll fenn, akkor arról legkésőbb **az adóévet követő év január 15. napjáig köteles bevallást benyújtani, s a bevallás benyújtásával egyidejűleg az adót az ideiglenes tevékenység után egyébként fizetendő adó eredeti esedékességétől számított késedelmi pótlékkal növelten megfizetni.**

Abban az esetben, ha a konkrét adóéven belül előreláthatólag a bajóti önkormányzat területén az építőipari tevékenység időtartama a felek között szerződésbe foglaltak szerint a **30 napot nem haladja meg, nem keletkezik ideiglenes jellegű adófizetési kötelezettség, azonban bejelentkezési és adóbevallási kötelezettségét ebben az esetben is teljesítenie kell.**

Az adóéven belül **180 napot várhatóan elérő** építőipari tevékenység esetén a vállalkozónak a tevékenység-végzés megkezdésének napjától, **illetve éves szinten göngyöltetve a 180 napos ideiglenes építőipari tevékenységet meghaladóan a 181. naptól kezdődő 15 napon belül** az „ASP-ADO-BEJ-2015” számú iForm nyomtatványon a bajóti önkormányzati adóhatósághoz be kell jelentkezni az **állandó jellegű iparüzési tevékenység adóalanyisága és adókötelezettsége miatt,** egyben nyilatkozni kell az adóévi várható adóról is. Ez esetben az ideiglenes jellegű tevékenység utáni adót nem kell megfizetnie.

Amennyiben az adózó az ideiglenes jellegű tevékenység utáni adót megfizette és bejelentkezett az állandó jellegű iparüzési tevékenység alá, akkor a **megfizetett átalányadó összege az állandó jellegű iparüzési adóba, annak bevallása során, beszámításra kerül.**

**A befizetést Bajót Község Önkormányzata Iparüzési Adó beszedési számla 5860465-12005631 javára kell teljesíteni.**

## Tisztelt Adózó!

Amennyiben az adatbejelentés kitöltése során további segítségre van szüksége, úgy fáradjon be hivatalunkhoz, 2533 Bajót, Kossuth Lajos utca 147, vagy 2524 Nagysáp, Köztársaság tér 1. címekre ügyfélfogadási időben:

kedd 8-15 ig

szeda:8-12-ig

csütörtök 8-15-ig

vagy a 33/ 502-920 számon elérhető vagyok.

Tisztelettel:

Valek Anett

adóügyi előadó

Nagysáp, 2019. 08. 02.