

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

BEJELENTKEZÉS, VÁLTOZÁS-BEJELENTÉS

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. Bejelentés jellege

Az Art. 18. § alapján [Bejelentkezés az önkormányzati adóhatósághoz] az adózó az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adó esetén az adókötelezettség keletkezését, annak bekövetkezésétől számított tizenöt (15) napon belül - az erre a célra rendszeresített nyomtatványon - jelenti be az önkormányzati adóhatóságnak.

Az Art 44. §-a szerint [Változásbejelentés] az adózónak az adókötelezettségét érintő olyan változást – a megváltozott természetes személyazonosító adatok, lakcím kivételével –, amelyről a cégbíróság, az egyéni vállalkozói tevékenységgel kapcsolatos ügyekben eljáró hatóság, a kincstár, bíróság által nyilvántartandó jogi személy esetében a bíróság jogszabály alapján az adóhatóságot nem köteles értesíteni, annak bekövetkezésétől számított tizenöt napon belül az előírt nyomtatványon közvetlenül az állami adó- és vámhatóságnak, illetve az önkormányzati adóhatóságnak kell bejelentenie.

Az adózó itt tudja jelölni, hogy az adóköteles tevékenység megkezdését, megszűnését, vagy az adókötelezettséget érintő változást szeretne bejelenteni, valamint azt, hogy a bejelentés az idegenforgalmi adót, vagy a helyi iparűzési adót érintő tevékenységre vonatkozik, továbbá az őstermelői tevékenységre vonatkozóan is itt nyilatkozhat.

Az űrlap 1–2. pontjaiban a bejelentés jellegét kell megjelölni.

1. idegenforgalmi adó beszedésére kötelezett mellett kell jelölni a beszedésre kötelezett általi:

- tevékenységkezdés bejelentését vagy
- változás-bejelentést vagy
- tevékenység megszűnés, megszüntetés bejelentését.

2. helyi iparűzési adó mellett kell jelölni a vállalkozás által tett:

- tevékenységkezdés bejelentését, vagy
- változás-bejelentést, vagy
- tevékenység megszűnés, megszüntetés bejelentését, egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetésének bejelentését.

II. Helyi iparűzési adóelőleg bejelentése

TEVÉKENYSÉGKEZDÉS BEJELENTÉSE (BEJELENTKEZÉS)

Helyi iparűzési adóelőleg bejelentése

A vállalkozó - a jogelőd nélkül kezdő, az előtársaság és a megszűnő vállalkozó, valamint az előleggel már leterhelt előlegfizetési időpont kivételével - a helyi iparűzési adóban az adóévben kezdődő előlegfizetési időszakra - az egyes esedékességi időpontokra eső összeg feltüntetésével önkormányzatonként - adóelőleget köteles 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 jogelőd nélkül kezdő, valamint az átalakulással (szétválással, kiválással, összeolvadással, illetve társaságiformaváltozással) létrejött új társaság esetén, az előlegfizetési időszak az adókötelezettség, „hivatkozott” átalakulás kezdő napjától az azt követő adóév első félévének utolsó napjáig terjedő időtartam. Ha az átalakulás formája beolvadás vagy kiválás, akkor az átvevő, illetve a fennmaradó adózónak az átalakulásról változás-bejelentést kell tennie, de – mivel az előlegfizetési időszaka változatlan – előleget nem kell megállapítani és bevallani.

Az előlegösszegeket az előlegfizetési időszak egyes előlegfizetési időpontjaira kell megállapítani és bevallani. Az előlegfizetési időszakban egy, kettő, vagy három előlegfizetési időpont lehet. Az előlegfizetési időpont – naptári évvel azonos üzleti évet választó adózó esetén – keresztféléves előlegfizetési időszak okán jellemzően szeptember 15-e, illetve március 15-e (vagy ha ezek ünnepnapra esnek, akkor az ezt követő első munkanap), ha az előlegfizetési időszak ezen időpontokat magában foglalja, akkor ezen időpontokra kell az előleget bevallani.

Az előleg összege az adókötelezettség keletkezésének adóévére várható adóelőleg-fizetési időszak napjaira arányosítva megállapított összegének az egyes előlegfizetési időpontok számával osztott összege.

A Htv. 41. § (1) és (3) bekezdésében foglaltak alapján annak a vállalkozónak, aki az adóköteles tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén az adóév közben kezdi, vagy átalakulással jött létre (tehát nem kezdő vállalkozó!), a helyi iparűzési adóban az előlegfizetési időszakra az egyes esedékességi időpontokra eső összeg feltüntetésével önkormányzatonként adóelőleget köteles a bejelentkezéssel egyidejűleg bejelenteni. A benyújtott – adóelőleget tartalmazó – bejelentkezési nyomtatvány végrehajtható okiratnak minősül.

Nem vonatkozik e bejelentési kötelezettség a Htv. 41. § (4) bekezdése alapján az előtársaságra, az adóköteles tevékenységet jogelőd nélkül kezdő vállalkozóra az adókötelezettség keletkezésének adóévében, továbbá arra az előlegfizetési időpontra, amelyre a vállalkozó már vallott adóelőleget.

Előlegfizetési időszak, előlegrészlet esedékessége, összege A Htv. 41. § (1) A vállalkozó - a (4) bekezdésben foglaltak kivételével - a helyi iparűzési adóban az előlegfizetési időszakra - az egyes esedékességi időpontokra eső összeg feltüntetésével önkormányzatonként - adóelőleget köteles a (3) bekezdésben foglalt esetekben a bejelentkezéssel egyidejűleg az adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon bejelenteni, illetve minden más esetben a bevallás-benyújtással egyidejűleg bevallani. A benyújtott - adóelőleget tartalmazó - bejelentkezési nyomtatvány végrehajtható okiratnak minősül.

Az előlegfizetési időszak - a (3) bekezdésben foglaltak kivételével - a bevallás-benyújtás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak.

(3) Az adóköteles tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén az adóév közben kezdő, 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.

Nem kell adóelőleget bejelenteni, bevallani:

- a) az előtársaságnak,
- b) az adóköteles tevékenységet jogelőd nélkül kezdő vállalkozónak az első adóelőleg-fizetési időszakra,
- c) az adóalanyként megszűnő vállalkozónak, továbbá
- d) arra az előlegfizetési időpontra, amelyre a vállalkozó már vallott be adóelőleget.

A (2) bekezdés szerinti esetben az adóelőleg-részletek összege:

- a) ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónapnál nem rövidebb, akkor az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg első részletének összege az adóévet megelőző adóév adójának és az adóév harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőlegrészlet pozitív különbözete, az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg második részletének az összege az adóévet megelőző adóév adójának fele,
- b) ha az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb, akkor az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg első részletének az összege az adóévet megelőző adóév adójából az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra számított összeg és az adóév harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete, az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg második részletének összege az adóévet megelőző adóév adójából az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra számított összeg fele.

A (3) bekezdés szerinti 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.

Az előzőekben leírtak alapján adóelőleg bejelentésére kötelezett adózónál az előlegfizetési időszak az adókötelezettség, vagy az átalakulás kezdő napjától az azt követő adóév első félévének utolsó napjáig terjedő időtartam.

Az Art. 3.sz. mellékletének II. A) 1.a) pontja alapján az adózó az adóelőlegét az adóév harmadik hónapjának tizenötödik napjáig, valamint kilencedik hónapjának tizenötödik napjáig fizeti meg.

Az adóelőleg-részletek összegét a Htv. 41.§ (6) bekezdése határozza meg. Az egyes előlegfizetési időpontokra bevallandó adóelőleg-összeg számításának kiindulópontja a várható adó, mégpedig az adókötelezettség keletkezése adóévében várható adó összege. Ezt a megbecsült várható adóösszeget kell az előlegfizetési időszak hosszának megfelelően időarányosan számítani, azaz előbb kiszámítani az egy napra jutó adót, majd az előlegfizetési időszak napjainak számával szorozni. Ezt követően az előlegfizetési időszakban lévő egyes előlegfizetési időpontokra azonos arányban felosztani (bevallani).

Ha az adózó az adó alapjának egyszerűsített megállapítását választja (Htv.39/A.§) általános esetben - a kisvállalkozó – az adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül kezdő kisvállalkozó az első adóévről szóló adóbevallásban az első adóévre is – az adóévet megelőző adóévről szóló bevallási nyomtatványon az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig jelentheti be.

Mindössze a tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén kezdő vállalkozó – ide nem értve az adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül kezdő vállalkozót – a bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon jelenti be az adóhatóság számára. (V. blokk)

III. Adóalany adatai

Ezekben a sorokban kell feltüntetni az adózóra vonatkozó, egyes pontokban kért adatokat.

- 1-4. Ezekben a sorokban kell feltüntetni az adózóra vonatkozó, egyes pontokban említett adatokat.
5. Civil szervezet esetén a bírósági nyilvántartási szám
- 6.-9. A KSH szám második része a KSH által kiadott gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszerének (TÉÁOR'08) megfelelő 4 jegyű kód. Az adóalany gazdálkodási formakódja a KSH által kiadott gazdasági szervezetek gazdálkodási forma szerinti osztályozás (GFO'2014) szerinti 3 jegyű (!) kód.

Gazdálkodási forma megnevezés mellett a TÉÁOR kód is szükséges.

Itt kell feltüntetni az adózó bankszámlaszámait (külföldi esetén az első 4 kódjában az IBAN számot)
14. Naptári évtől eltérő üzleti év mérlegfordulója napját is fel kell tüntetni a nyomtatványon.
15. Székhelynek Htv. 52.§ 41. pontja értelmében székhely: belföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratában), 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, a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon esetében a bizalmi vagyonkezelő székhelyét, lakóhelyét kell érteni.
16. Központi ügyintézés helyét akkor kell megadni, ha az nem a cég székhelyén van.
17. Levelezési név és cím megadása csak magánszemély esetén lehetséges, amennyiben ez nem egyezik meg székhelyével

IV. Adózó személyét, működését érintő adatok

Az alakulással, az adókötelezettség szüneteltetésével, megszűnésével összefüggő adatokat kell ebben a blokkban szerepeltetni.

Ilyen adatok lehetnek:

- létesítő okirat kelte (vállalkozás alakulásának időpontja), száma,
- alakulás módja, tevékenység
- megkezdésének időpontja (amikor a vállalkozás Egerben székhelyet, telephelyet létesített, tevékenységét megkezdte),
- jogcíme,
- közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezatként történő nyilvántartásba vétel napja,
- egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetésének kezdő/végső dátuma,
- folyamatban lévő megszűnést (felszámolás, végelszámolás, felszámolás megszűnése egyezségkötéssel), ezeknek a dátumát, tevékenység megszűnésének időpontját, jogcímét, valamint az adókötelezettség végleges megszűnésének dátumát

V. Kisvállalkozó Htv. 39/A §-án alapuló egyszerűsített adóalap megállapítása választásának, megszűnésének bejelentése.

Ha az adózó az adó alapjának egyszerűsített megállapítását választja (Htv.39/A.§) általános esetben -a kisvállalkozó – az adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül kezdő kisvállalkozó az első adóévről szóló „HIPAK” adóbevallásban az első adóévre is – az adóévet megelőző adóévről szóló „HIPAK” bevallási nyomtatványon az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig jelentheti be.

Mindössze a tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén kezdő vállalkozó – ide nem értve az adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül kezdő vállalkozót – a bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon jelenti be az adóhatóság számára. Ilyen lehet például adóköteles tevékenységét a településen év közben kezdő vállalkozó (pl.: új telephely létesítő, székhelyet áthelyező) aki/amely a bejelentkezési nyomtatványt 15 napon belül nyújtja be.

A nyilatkozat joghatása az adóév egészére kiterjed, az visszavonásig, jogalanyiság megszűnéséig, telephely megszűnéséig érvényes.

Fontos! A választás az adóévre nem módosítható/nem vonható vissza!

Ha a kisvállalkozó már nem kíván az egyszerűsített adóalap választással élni, akkor e döntését az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig jelentheti be (HIPA bevallási nyomtatványon). A bevallással egyidejűleg adóelőleg bevallására köteles, a bevallott adóelőleg két részletben esedékes. A kisvállalkozó az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig teljesítendő adóelőleg-bevallással egyidejűleg az előző adóév adójával azonos összegű adóelőleg, a következő adóév harmadik hónapjának 15. napjáig ezen összeg felével egyező összegű adóelőleg fizetésére köteles.

VI. Jogelődök

Ebben a rovatban abban az esetben kell jogelődöket feltüntetni, amennyiben a vállalkozás formaváltásban, egyesülésben, beolvadásban, szétválásban, kiválásban érintett.

VII. Kézbiztosított, székhely szolgáltató

Ez a blokk a kézbiztosított, székhelyszolgáltató bejelentésére szolgál.

Kézbiztosított: A cégnyilvántartásról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (továbbiakban: Ctv.) 31. § (2) bekezdése szerint, ha a bejegyzési kérelemben külföldi jogi személy vagy jogi személyiség nélküli gazdasági társaság szerepel, vagy a bejegyzési kérelemben feltüntetett külföldi természetes személy nem rendelkezik magyarországi lakóhellyel, a bejegyzési kérelemben kézbiztosított megbízottat kell megjelölni.

A kézbiztosított magyarországi székhellyel rendelkező szervezet, illetve állandó lakóhellyel rendelkező természetes személy egyaránt lehet. Kézbiztosított feladatot a cég tagjai, vezető tisztségviselői, valamint felügyelőbizottsági tagjai nem láthatnak el. A bejegyzési kérelemhez mellékelni kell a kézbiztosított megbízására, és a megbízatás elfogadására vonatkozó teljes bizonyító erejű magánokiratot vagy közokiratot.

Székhely szolgáltatás: A Ctv. 7/A. § szerint a cég székhelyeként a cégjegyzékbe annak az ügyvédnek (ügyvédi irodának) a székhelye is bejegyezhető, amely - a külön jogszabályban foglaltak szerint - a cég megbízásából gondoskodik a cég üzleti és hivatalos iratainak átvételéről, érkeztetéséről, megőrzéséről, rendelkezésre tartásáról, valamint a külön jogszabályban meghatározott, a székhellyel összefüggő kötelezettségek teljesítéséről, így különösen a cég székhelyéhez és a cégiratokhoz kapcsolódó hatósági kényszerintézkedések tűréséről.

VIII. Könyvvizsgáló

Ez a blokk a könyvvizsgáló bejelentésére szolgál.

IX. Cégek és egyéni vállalkozók főtevékenységen kívüli tevékenységei

Itt kell felsorolni az adózó főtevékenységén kívüli, ténylegesen végzett tevékenységeit a tevékenységek súlya szerinti csökkenő sorrendben. A tevékenységek felsorolása során TEÁOR'08 által használt tevékenység elnevezéseket kell feltüntetni. A blokk elektronikus kitöltés esetén szükség esetén további sorokkal bővíthető.

A tevékenységek felsorolása során – a III. rovat 6. pontjával összhangban – a TEÁOR'08 által használt tevékenység elnevezéseket kell feltüntetni.

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

Ebben a blokkban kell nyilatkozni a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, a korlátolt felelősségű társaság, az egyesülés, valamint a közös vállalat tulajdonosairól, tagjairól, illetve részesedésük arányáról. A blokk elektronikus kitöltés esetén szükség esetén további sorokkal bővíthető.

XI. Az adózó telephelyei

A Htv. 52. § 31. pontja alapján telephely: a) az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye (ingatlana) - 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 kőolajvagy földgázkutató, a vízkutat, a szélenergia-erőművet (szélkereket), napenergia-erőművet, az irodát, a fiókot, a képviselőhelyet, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát,

b) azon távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén, amelynek

ba) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevétele legalább 75%-ban vezetékek nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR '08 61.2] származik (vezetékek nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó)

baa) az a) pont szerinti telephely és bab) azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján utólag fizetett díjú vezetékek nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének (vezetékek nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető) számlázási címe található,

bb) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevétele kevesebb, mint 75%-a származik vezetékek nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR'08 61.2] (vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó), azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján előfizetőjének távközlési szolgáltatást nyújt (vezetékes távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető), valamint - ha a vállalkozó vezetékek nélküli távközlési tevékenységet is végez – azon önkormányzat illetékességi területe, ahol a vezetékek nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének adóév első napján a számlázási címe található,

c) a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergiakereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztóiengedélyes esetén azon önkormányzat illetékességi területe, ahol villamos energia vagy földgáz értékesítése, illetve a villamos energia vagy földgáz elosztása a végső fogyasztó, a végső felhasználó (a továbbiakban együttesen: a végső fogyasztó) 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,

d) a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon esetén a kezelt vagyonba tartozó hasznosított ingatlan,

e) 180 napot meghaladó építőipari tevékenység folytatása esetén azon önkormányzat illetékességi területe, ahol a vállalkozó építőipari tevékenységet folytat, azzal, hogy a napok számításánál a tevékenység megkezdésének napjától a felek közti szerződés alapján a megrendelő teljesítésfogadásának napjáig terjedő időszak valamennyi naptári napja figyelembe veendő; d) a munka törvénykönyvéről szóló törvény szerinti munkaerő-kölcsönzést végző vállalkozó esetén annak az önkormányzatnak az illetékességi területe, ahol a vállalkozó által kölcsönzött munkavállalók az adóéven belül összesen legalább 21 000 óra időtartamban munkát végeznek. A blokk elektronikus kitöltés esetén szükség esetén további sorokkal bővíthető.

ZÁRÓ RÉSZ

A benyújtandó nyomtatványt dátummal és az adózónak vagy képviselőjének (meghatalmazottjának) aláírásával (név beírás) kell ellátnia.