



TISZASASI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE

☒: 5474 TISZASAS RÁKÓCZI U. 32.

☎: 56/326-001; ☎: 56/563-085; ✉: postmaster@polghivtiszasas.t-online.hu.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

BEVALLÁS A HELYI IPARÚZÉSI ADÓRÓL IDEIGLENES JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG ESETÉN (ASP-ADO-057)

**2021. január 1-től megszűnt az ideiglenes jellegű iparúzési tevékenység utáni helyi adófi-
zetési kötelezettség.**

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) alapján e törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat, valamint a vármegyei önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban együtt: önkormányzat) rendelettel az önkormányzat illetékességi területén helyi adókat (a továbbiakban: adót), valamint – a vármegyei önkormányzat kivételével – települési adókat vezethet be.

A Htv. törvény szerint azon vállalkozásnak, amely valamely településen adóéven belül 180 napot meghaladó építőipari tevékenységet folytat, az adott településen állandó jellegű iparúzési adókötelezettséget eredményező telephelye jön létre. A 180 nap számításakor, a hatályos szabályokkal azonosan az ideiglenes iparúzési tevékenységhez kapcsolódó a folyamatosan és megszakításokkal végzett tevékenységeket egyaránt figyelembe kell venni, mégpedig az adott szerződés alapján teljesítés megkezdésétől a teljesítés elfogadásának napjáig terjedő időszak valamennyi naptári napja figyelembe veendő.

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 IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE

Az iparúzési adó alanya a vállalkozó, azaz a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon, valamint a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző:

- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 3. § 17. pontja alapján felsorolt

egyéni vállalkozó:

a) az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény szerinti egyéni vállalkozói

nyilvántartásban szereplő magánszemély, az említett nyilvántartásban rögzített tevékenysége(i) tekintetében azzal, hogy nem minősül egyéni vállalkozónak az a magánszemély, aki

aa) az ingatlan-bérbeadási,

ab) a kereskedelemről szóló törvény szerinti magánszálláshely-szolgáltatás tevékenységéből 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;

b) a közjegyző a közjegyzőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét közjegyzői iroda tagjaként folytatja);

c) az önálló bírósági végrehajtó a bírósági végrehajtásról szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét végrehajtói iroda tagjaként folytatja);

d) az egyéni szabadalmi ügyvivő a szabadalmi ügyvivőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;

e) az ügyvéd az ügyvédi tevékenységéről 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 tevékenység tekintetében;

- a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott *mezőgazdasági őstermelő*, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben az 1.200.000 forintot meghaladta,

- *jogi személy*, ideértve azt is, hogy az *felszámolás, kénysztörlesztés vagy végelszámolás alatt áll*,

- *egyéni cég, egyéb szervezet*, ideértve azt is, ha azok *felszámolás, kénysztörlesztés vagy végelszámolás alatt állnak*.

A Htv. 36. §-a értelmében adóköteles iparüzési tevékenység: a vállalkozó e minőségben végzett nyereség-, illetőleg jövedelem szerzésre irányuló tevékenysége.

A Htv. 52. § 31. pontja alapján a *telephely*:

a) az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye (ingatlana) – függetlenül a használat jogcímétől -, ahol részben vagy egészben iparüzési tevékenységet folytat, azzal 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), napenergia-erőművet, az irodát, a fiókot, a képviselőket, 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 árbevételével legalább 75%-ban vezeték nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR '08 61.2] származik (vezeték 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 vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének (vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető) számlázási címe található,

bb) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevételének kevesebb, mint 75%-a származik vezeték 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 vezeték nélküli távközlési tevékenységet is végez – azon önkormányzat illetékességi területe, ahol a vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének adóév első napján a számlázási címe található,

c) a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti egyetemes 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 (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 teljesítményelfogadásának napjáig terjedő időszak valamennyi naptári napja figyelembe veendő.

Jogsabályi háttér:

- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet
- Az adóhatóság által foganásítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

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, sűgőval, 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.

1. ESZKÖZTÁR Az eszköztáron belül általában az alábbi funkciók érhetők el, balról jobbra a következő sorrendben: 1. Fejezetválasztó 2. Ellenőrzések listája 3. További műveletek: El-

ellenőrzések futtatása, Letöltések, Adat XML feltöltése, Az űrlap beküldése, Űrlap mentése, Törzsadatok, Tevékenységnapló, Súgó, Névjegy

1.1 Fejezetválasztó

Egyszerre a képernyőn mindig egyetlen fejezet látszik. Az Előző fejezet és a Következő fejezet gombok segítségével lehet az aktuálisat követő, illetve megelőző fejezetre váltani. A fejezetek menü szerű áttekintése a Fejezetek lenyíló menü segítségével hívható elő az egyes fejezetek áttekintésén túl tetszőleges fejezetre lehet váltani.

1.2 Ellenőrzések listája

Amennyiben az űrlapon belül az üzemeltetők definiáltak ellenőrzéseket, akkor az ellenőrzési szabályok itt tekinthetők meg. Az ellenőrzések megtekintése ablak az űrlapon belül definiált aktív ellenőrzések számát (pl. „Ellenőrzések 23 db”) és az ellenőrzendő rovatokat mutatja meg.

Az ellenőrzési lista végén elérhető funkciók:

Mentés PDF-be, amellyel az ellenőrzési lista (a táblázat adatainak) exportálása PDF formátumú állományba történik és letölthető a számítógépre.

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

1.3. További műveletek

Ellenőrzések futtatása a javítandó hibákat mutatja meg. 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 meg.

Ugrás a hibához: A hibalistán szereplő hibák alapján a hiba forrásmezőjéhez navigálhat, ahol a javítás szükséges.

Ellenőrzések újrafuttatása: Az ablak elhagyása, bezárása nélkül meghívható az ellenőrzés futtatása az „Ellenőrzések újrafuttatása” gomb segítségével, ellenőrizve, hogy az Ön által végzett javítás(ok) után az ellenőrzés talál-e további hibát, az ellenőrzés eredménye automatikusan frissül a táblázatban.

Mentés PDF-be: Ezzel a funkcióval PDF fájl formájában is megtekintheti és kinyomtathatja az ellenőrzés során készült hibalistát. Megindokolható hiba indoklásának megadása. Megindokolható hiba esetén megadhatja a hiba indoklását. Az „INDOKLÁS MEGADÁSA” gombra kell kattintani, majd a hiba alatt megjelenő szövegbeviteli mezőben meg kell adni az indoklás szövegét.

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

Letöltések: a letöltésnek két lehetséges módja van. PDF formátumban kigenerálható a teljes űrlap és gépi feldolgozásra az űrlap adatai egy speciális XML típusú fájlformátumban tölthetők le.

Letöltés PDF-be: Az iFORM Űrlapkitöltő létrehozza az űrlap aktuális állapotát tartalmazó PDF állományt, majd ezt letöltésre felajánlja.

Letöltés XML-be: Az iFORM Űrlapkitöltő összegyűjti az űrlapba Ön által beírt valamennyi adatot, az esetleg azokból további számításokkal együtt, és ezek felhasználásával egy gépi feldolgozásra alkalmas, úgynevezett XML fájl állít elő, majd ezt letöltésre felajánlja.

Adat XML feltöltése: az űrlapot egykorábban 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, az importálás során az adatok elvesznek, a rendszer minden módosítható mező tartalmát felülírja. A rendszer az importálást követően frissíti a számított mezőket.

Az űrlap beküldése: a beküldés gombra kattintva véglegesíthető az űrlap.

Az űrlap mentése: a szerveroldalon elmentheti az űrlap aktuális állapotát, 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.

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.) rendszerrel megjegyeztessen és azokat néhány kattintással egyszerűen beírjon a megfelelő rovatokba. Ehhez az űrlapkitöltő eszköztárában a „Törzsadatok” gombra megnyíló törzsadat kezelő képernyőcsoportot kell használni. 4 féle törzsadat bejegyzésre van lehetőség: - magányszemély, - egyéni vállalkozó, - cég, - adótanácsadó. Új bejegyzés rögzítéséhez az ikonnal jelölt gombot kell megnyomni, és értelemszerűen követni a választási lehetőségeket.

Tevékenységnapló: az Űrlapkitöltőben elvégzett tevékenységek lekérdezésére szolgáló felület, amely az űrlapkitöltő alkalmazás egy speciális üzemmódjában érhető el. Az eszköztárban lévő tevékenységnapló gomb használatával megjelenő felületen kérhető le az adott űrlapon a felhasználó által elvégzett tevékenységek, műveletek.

Súgó: az eszköztárban lévő, vagy a súgó- és/vagy kitöltési útmutató hivatkozással ellátott mezők mellett megjelenő súgó gombok megnyomásával a kitöltőn belül önálló segítséget kaphat az űrlap kitöltéséhez, a kérdések értelmezéséhez. A súgó és a kitöltési útmutató ugyanabban az ablakban érhető el, külön lapokon, amelyeket a kiválasztó füleiken szereplő szövegek („Súgó”, „Kitöltési útmutató”, és „iFORM súgó”) alapján azonosíthat.

Névjegy: Az iFORM Űrlapkitöltő névjegye és aktuális verziójának megjelenítésére szolgál.

1. ELŐLAP

Az ügyindítás előtt be kell jelentkezni az ügyfélkapun keresztül, ebben az esetben az Űrlap automatikusan feltölti az azonosító adatok többségét.

Az előlap a beküldő adatait tartalmazza: - Beküldő viselt neve, - Beküldő születési neve, - Beküldő anyjának születési neve, - Beküldő születési helye, ideje, - Beküldő címe, - Beküldő címe, - Beküldő tartózkodási helye, - Beküldő levelezési címe, - Beküldő adóazonosító jele, - Beküldő email címe, telefonszáma.

Eljárás módja az ügyindításakor a mezőben ki kell választani, hogy „Saját nevében vagy Meghatalmazottként/képviselőként” kívánja benyújtani az elektronikus űrlapot. „Meghatalmazott?” kérdésre az ügyindításkor megadottal összhangban kell válaszolni.

Elektronikus kapcsolattartás az „Elektronikus kapcsolattartást engedélyezi?” kérdésre adott választól függ, hogy milyen módon kap választ a hivataltól.

Előzmény kérdésre a korábbi irat iktatószámát, illetve egyéb adatokat adhat meg.

FŐLAP

I. Tevékenység jellege:

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

Az építőipari tevékenység fogalmát a Htv. 52. § 24. pontja definiálja. Eszerint az 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 Htv. 52. § 62. pontja szerint építőipari tevékenységet folytató vállalkozó: az a vállalkozó, akinek (amelynek) az adóévben a számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján készletre vett befejezetlen termelés, félkésztermék értékének együttes összege legalább 75%-ban építőipari tevékenységből [52. § 24. pont] származik;

A TEÁROR '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 szaképesítés, mint pl.: tetőfedés, tetőszerkezet építése).

Az ágazat 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 bevétel-szerző 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.

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.

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. 1. § (2) bekezdése szerint, ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó mértéke naptári naponként 5.000,- Ft.

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

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, székhelye/lakóhely, telefonszáma, e-mail-címe).

V. Felelőség vállalási nyilatkozat

Ebben a pontban az űrlap kitöltési helyének, időpontjának, valamint meghatalmazási adatok megadása történik. Az űrlap hitelesítése bejelentkezés alapján az űrlap beküldésekor történik.

Adózással kapcsolatos ügyintézés:

Tiszásas Községi Önkormányzat

Cím: 5474 Tiszásas, Rákóczi Ferenc utca 32.

Ügyfélfogadási idő: Hétfő: 8:00 – 15:00

Kedd: nincs ügyfélfogadás

Szerda: 8:00 - 15:00

Csütörtök: nincs ügyfélfogadás

Péntek: 8:00 – 11:00

Tel: (+36) 56/326-001 – 14-es mellék

E-mail: szoci.iroda@gmail.com

Hivatali kapu használat során a Hivatala rövid neve: TSASPMH

Teljes neve: Tiszasasi Közös Önkormányzati Hivatal KRID azonosító: 609114770

e-Papír benyújtása esetén: Címzett: TISZASAS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Témacsoport: Önkormányzati igazgatás, Ügytípus: Adóügyek

<https://epapir.gov.hu/>