

ADÓFELTÖLTÉSI KÖTELEZETTSÉGEK - December 20.

- Társasági adó (Tao),
- Egyes ágazatokat terhelő különadó,
- Helyi iparűzési adó és kommunális adó,
- Egyszerűsített vállalkozói adó (EVA)

Feltöltési kötelezettség		Társasági adó		Iparűzési adó		EVA		Ágazati különadó	
		Befizetés	Bevallás	Befizetés	Bevallás	Befizetés	Bevallás	Befizetés	Bevallás
TAO alanyok	ha az előző évi árbevétel meghaladja az 100 millió Ft-ot	igen	dec. 20. (1046 nyomtatvány, akkor is, ha nulla)	igen	dec. 20. (önkormányzati nyomtatvány, akkor is, ha nulla)	-	-	Id. alább	Id. alább
	ha az előző évi árbevétel nem haladja meg az 100 millió Ft-ot	nem	nem	nem	nem	-	-	-	-
EVA alanyok (egyéni és társas vállalkozások)		-	-	nincs, mert nem érik el a 100 M Ft árbevételt		dec. 20.	1043-as bevallásban (2011.02.25. vagy 2011.05.31.)		
Bolti kisker tev. Távközlési tev. Energiaellátó tev.		-	-		-	-	-	dec. 20.	dec. 20.



Tájékoztató a társasági adóelőleg kiegészítési kötelezettség 2010. adóévi teljesítéséről

[Forrás: APEH Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatói Főosztály 2010.12.06.]

Az adó- és járuléktörvények, a számviteli törvény és a könyvvizsgálói kamarai törvény, valamint az európai közösségi jogharmonizációs kötelezettségek teljesítését célzó adó- és vámjogi tárgyú törvények módosításáról szóló **2010. évi CXXIII. törvény** (továbbiakban: **Módosító törvény**) 40. § k) pontja **módosította a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény** (továbbiakban: **Tao. tv.**) **26. § (10) bekezdését**, illetve a **Módosító törvény 43. §-a** a **Tao. tv.-t a 29/O. §-sal egészítette ki**.

A Tao. tv. 26. § (10) bekezdése a kettős könyvvitelt vezető belföldi illetőségű adózó és a külföldi vállalkozó adóelőleg - adóévben várható fizetendő adó mértékéig történő – kiegészítési kötelezettségéről szól. Európai Unió és/vagy költségvetési támogatás esetén a várható fizetendő adó adóalapjába nem számít bele a támogatások miatt elszámolt adóévi bevételből az adóév utolsó hónapjának 15. napjáig meg nem kapott összeg.

Az új szabályozás értelmében a **2010. december 16-át követően** – tehát december 17-én, vagy azután – **teljesítendő társasági adóelőleg kiegészítési kötelezettség** (ún. „feltöltési kötelezettség”) **feltételül szabott, az adóévet megelőző adóévre vonatkozó, éves szinten számított árbevételi értékhatár 50 millió forintról 100 millió forintra emelkedik; a feltöltési kötelezettség ez esetben tehát nem vonatkozik arra az adózóra, amelynek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele nem haladta meg a 100 millió forintot** (tehát 100 millió forint, vagy annál kevesebb árbevétellel rendelkezett).

a) a naptári év szerint működő adózók

A **naptári év szerint működő adózóknak** az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 2. számú melléklet I/3/A/b) pontja szerint a bevallott **társasági adóelőleg-kiegészítést a tárgyév utolsó hónapjának 20. napjáig kell megfizetnie, azaz a 2010-es naptári év tekintetében 2010. december 20-ig**.

Tekintettel arra, hogy az **árbevételi értékhatárra vonatkozó módosítás 2010. december 16-án lép hatályba**, így az új szabály **alkalmazására akkor van lehetőség, ha az adózó a feltöltési kötelezettségét 2010. december 17-én vagy azt követően teljesíti**. Az ezt megelőző adóelőleg-kiegészítésre (2010. december 16.-a vagy korábbi nap) még az 50 milliós szabályt kell alkalmazni.

b) a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók

A **naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók** üzleti éve tekintetében akkor kell alkalmazni az új szabályt, ha a **feltöltési kötelezettség határideje** (adóév utolsó hónapjának 20. napja) **2010. december 17. vagy azt követő nap, és amennyiben az adózó a feltöltést 2010. december 17-én vagy azt követően teljesíti**.



2010. évi XCIV. törvény az egyes ágazatokat terhelő különadóról

2010. október 18-án fogadta el az országgyűlés az ágazati különadóról szóló 2010. évi XCIV. törvényt, melyet 2010. október 20-án hirdettek ki.

1. Az ágazati különadó célja és alkalmazásának területe

Az ágazati különadó fő célja, hogy kompenzálja a társasági adó és a személyi jövedelemadó mértékének csökkenéséből fakadó költségvetési bevételkieséseket a **2010-től 2012-ig** terjedő időszakban. A különadó a következő ágazatokat érinti:

- ✓ **bolti kiskereskedelmi tevékenység** (pl. ruhák, élelmiszerek, elektromos készülékek, gyógyszerek, személygépkocsik és pótalkatrészeik értékesítése, e-kereskedelem, csomagküldő szolgáltatások, stb.), 2009. január 1-jén hatályos TEÁOR'08: 45.1, 45.32, 45.40, 47.1-47.9 (kivételek: gépjármű, pótkocsi nagyker, motorkerékpár javítás, nagyker)
- ✓ **távközlési tevékenység,**
- ✓ **energiaellátó vállalozási tevékenység.**

A törvény szerint a **2010. évre vonatkozóan visszamenőlegesen adófizetési kötelezettség** terheli a vállalkozásokat.

2. Az adó alapja és mértéke

Az ágazati különadó alapja az adóévben keletkező értékesítés nettó árbevétele (melyből az eladott áruk beszerzési értéke nem vonható le). Az adó kiszámításához a következő progresszív adókulcsokat kell alkalmazni:

Ágazat	Nettó árbevétel (millió Ft)	Adó mértéke
<i>Bolti kiskereskedelem</i>	0 - 500	0,0%
	500 - 30.000	0,1%
	30.000 – 100.000	0,4%
	100.000 -	2,5%
<i>Távközlés</i>	0 - 100	0,0%
	100 - 500	2,5%
	500 - 5.000	4,5%
	5.000 -	6,5%
<i>Energiaellátó vállalozási tevékenység</i>	0-	1,05%





Mivel a különadó alapja a nettó árbevétel, ezért a fizetési kötelezettség független a vállalkozás tevékenységének eredményétől, azaz a fent felsorolt ágazatokba tartozó veszteséges vállalkozásoknak is meg kell fizetniük a külön- adót.

A különadóval érintett vállalkozások a társasági adó megállapítása során adózás előtti eredményüket csökkenthetik a különadóval, azaz ráfordításként elszámolhatják.

3. Az ágazati különadó megfizetése

Adóelőleg fizetési kötelezettség kétszer (a hetedik és a tizedik hónap 20. napjáig) esedékes egy évben. A tényleges adókötelezettséget (azaz az adóelőleghez viszonyított különbözetet) az adóévet követő év 150. napjáig kell megfizetni, illetve ettől az időponttól kezdődően lehet visszaigényelni. Az adóelőleget az adóévet megelőző adóévben keletkezett nettó árbevétel alapulvételével kell megállapítani.

A **2010. évre vonatkozó** adóelőleggel kapcsolatban speciális **átmeneti rendelkezéseket** vezettek be. Az **ez évi adóelőleg-fizetési kötelezettséget egyetlen alkalommal, legkésőbb 2010. december 20-án kell teljesíteni.** Az adóelőleg alapja a **2009. évi beszámoló szerinti értékesítés nettó árbevétele.** Ez a szabály vonatkozik a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó vállalkozásokra is. A tényleges adófizetési kötelezettséget azonban az általános szabályok alapján a 2010-es nettó árbevétel alapján kell majd meghatározni.

Néhány vállalkozás (pl. a 2010-ben alapítottak vagy eltérő üzleti évet választó, akinek 2010. december 20-ig még nincsen lezárt üzleti éve) esetében az adóelőleget a 2010. adóévre vonatkozóan **becsléssel kell meghatározni.**

Adófizetésre nem kötelezett adóalanynak adó- és adóelőleg-bevallásnyújtási kötelezettsége nincsen.

4. Kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó speciális szabályok

Belföldi **kapcsolt vállalkozások** (ideértve a külföldi vállalkozások magyarországi fióktelepeit is) **nettó árbevételeit** a különadó kiszámításához **össze kell adni,** majd az így kiszámított adófizetési kötelezettséget az **egyes csoporttagok között olyan arányban kell felosztani, mint amilyen arányban hozzájárultak az összesített árbevételhez.**

A számításokat dokumentálását (ideértve az elkészítést és a megőrzést is) az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok mindegyike köteles elvégezni és adott esetben adóhatósági megkeresés esetén bemutatni.

Reméljük, hogy tájékoztatónkat hasznosnak találták. Amennyiben a témával kapcsolatosan bármilyen további kérdés merülne fel, készséggel állunk rendelkezésre.

Dávid Éva

E: eva.david@iso-focus.hu

M: +36 30 9719092

