

Újonnan induló vállalkozások alakulás utáni teendői

Egy új vállalkozás elindításakor számos fontos és határidős feladatot kell elvégezni, legyen akár szó gazdasági társaságról, egyéni vállalkozóról, akár egyéb szervezetről. Egy cég alakulásakor az ügyvéd által ellenjegyzett társasági szerződéssel és a cégbíróság által bejegyzett, jogerős végzéssel érdemes felkeresni könyvelőnket, aki a további lépésekben nagy segítségünkre lehet. Ugyanis a vállalkozások alakulása után, 8 illetve 15 napos határidőn belül továbbítani kell a különböző hatóságok felé a vállalkozás létrejöttének bejelentését az egyéb kötelezően előírt adatokkal együtt.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé történő bejelentések

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény alapján adóköteles tevékenységet csak adószámmal rendelkező adózó folytathat. Az adóazonosító szám meghatározása érdekében az adózót bejelentési (bejelentkezési) kötelezettség terheli. Az adózó adatait – a cégjegyzékszámmal együtt – a cégbíróság az állami adóhatósághoz továbbítja számítástechnikai úton. Az adóhatóság haladéktalanul közli az adószámot a cégbírósággal, illetve értesíti amennyiben az adószám megállapításának törvényi akadálya van (hiányos, valótlan adatok). Majd a cégbíróság által az ügyvéd részére visszaküldött Végzés fogja tartalmazni a cég adószámát, esetleg közösségi adószámát és minden egyéb alapvető adatot (cégnév, székhely, telephely, tulajdonosok, alapító tőke, stb.). Községi adószámmal annak az adózónak kell rendelkeznie, aki az Európai közösség más tagállamában illetőséggel bíró adóalannyal kereskedelmi kapcsolatot folytat.

A cégbírósági adattovábbításon túl azonban további adatokat kell szolgáltatni az adóhatóság részére. Az adóhatósághoz való bejelentkezés (változásbejelentés) írásban történik, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) által rendszeresített **T201T** nyomtatványon. Fontos tudni, hogy a vállalkozási tevékenységet folytató adózónak minden, a korábban bejelentett adatokban történő változást ennek bekövetkeztétől számított **15 napon belül**, az előbbi nyomtatványon kell bejelenteni. Az állami adóhatóság az ügyfélkapu létesítésére nem kötelezett adózót a nyilvánatartásba vételéről 30 napon belül értesíti, és ebben tájékoztatja valamennyi nyilvántartásban szereplő adatáról. Az adózót ezt követően az adóhatóság az adószámon tartja nyilván, és az adóhatóság felé intézett beadványokon erre kell hivatkoznia.

T201T Bejelentő és változásbejelentő lapon bejelentendő főbb adatok:

- Cégnév, adószám, cégjegyzékszám;
- Az iratok őrzésének helye;
- A főtevékenységen kívül ténylegesen végzett egyéb tevékenységek;
- Működési engedélyek adatai;
- Alakulás módja és jogelődök adatai;
- Tulajdonosok adatai;
- ÁFA fizetéshez kapcsolódó adatok;

- Községi adószám igényléséhez kapcsolódó adatok;
- Egyéb adatok;

A bejelentési kötelezettség megsértésének általános következménye a **mulasztási bírság** kiszabása. Az adóhatóság mulasztási bírságot szab ki:

- 1.) ha az adószó bejelentkezési, változásbejelentési kötelezettségét késedelmesen, hibásan, valótlan adattartalommal vagy hiányosan teljesíti,
- 2.) bejelentkezési, változásbejelentési kötelezettségének egyáltalán nem tesz eleget, továbbá
- 3.) ha bejelentéshez vagy cégbejegyzéshez kötött tevékenységet vagy adóköteles tevékenységet adószám hiányában folytat.

Az említett esetekben kiszabható mulasztási bírság összege magánszemély esetén 200 ezer forintig, más adózónál 500 ezer forintig terjedhet.

A havi adó- és járulékbevallás, illetőleg adatszolgáltatás benyújtására, s ennek következtében valamennyi adóbevallás és adatszolgáltatás elektronikus benyújtására kötelezett újonnan alakult adózó az adószám megszerzését követő **8 napon belül** köteles az ügyfélkapus regisztráció elvégzésére jogosult szervnél regisztráltatnia magát. Erről a tényről a regisztrációt követő 8 napon belül bejelentést kell tennie az állami adóhatóság által erre a célra rendszeresített **T180** számú adatlapon. A nyomtatványt kitöltve, kinyomtatva papíralapon postai úton vagy személyesen kell leadni a legközelebbi adóigazgatóságnál.

Az elektronikus ügyintézéshez Ügyfélkapus regisztrációhoz is szükség van. A regisztrációt annak a magánszemélynek kell elvégeznie, aki a bevallásokat, adatszolgáltatásokat el fogja küldeni az adóhatósághoz, illetve aki az adóügyeket elektronikusan akarja intézni. Ez a személy lehet az adózó önmaga (adószámmal rendelkező magánszemély, egyéni vállalkozó), jogi személy, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező társaság esetében a képviseleti joggal rendelkező személy (pl.: egy kft. ügyvezetője), továbbá valamennyi adózó tekintetében annak állandó meghatalmazottja, megbízottja (pl.: könyvelő, adótanácsadó, stb.) is. Ügyfélkapus regisztrációt bármely okmányirodában, vagy az állami adóhatóság ügyfélszolgálatain lehet igényelni.

Hasznos lehet, ha a cégvezetés is rendelkezik ügyfélkapus hozzáféréssel, nemcsak a cég könyvelője, mert így mindig láthatják, hogy az egyes bevallások a megadott határidőre be lettek-e küldve, könnyebben szerezhethet információt a cégről, bármikor kérhet le folyószámlakivonatot, tekintheti meg az adóhatóságnál nyilvántartott céges adatokat.

T180 Bejelentés és adóhatósági regisztrációs adatlap az adóügyek elektronikus intézéséhez lapon bejelentendő főbb adatok:

- Bejelentő képviselő adatai, könyvelőiroda esetén annak adatai;
- Bejelentés jogcíme, ügyfélkapus regisztráció időpontja;
- A képviselt adózó adatai;
- Mely adóügy elektronikus ügyintézésére szolgál;

- Képviselő esetén meghatalmazás.

A vállalkozás képviseletére jogosult tagját, alkalmazottját szintén be kell jelenteni az állami adóhatósághoz a **T1041** Bejelentő és változás-bejelentő lap a munkáltató vagy kifizető által foglalkoztatott biztosítottak adatairól elnevezésű nyomtatványon. Ezen kell bejelenteni:

- a munkáltató adatait;
- a biztosított személy adatait (adóazonosító, TAJ szám, anyja neve, születési hely, idő, stb.);
- a jogviszonyra vonatkozó adatokat (kezdet, kódja, munkakör, heti munkaórák száma).

Amennyiben az ügyvezetőnek van más helyen bejelentett munkaviszonya, amely meghaladja a heti 36 órát, illetve más társaságban egyidejűleg személyesen közreműködik és ott fizetik meg utána a járulékokat, vagy nyugdíjas jogviszonnyal rendelkezik, illetve közép- vagy felsőfokú nappali tanuló-, hallgatói jogviszonnyal rendelkezik, ezekben az esetekben nem keletkezik járulékfizetési kötelezettsége.

Ugyanez a nyomtatvány alkalmazandó, a vállalkozás alkalmazottainak a bejelentésére is.

A fenti nyomtatványok és a nyomtatványok kitöltéséhez szükséges program a Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapjáról (<http://www.afeh.hu/bevallasok/nyomtatvany>) ingyenesen letölthetőek.

Központi Statisztikai Hivatal részére történő adatszolgáltatás

Az alakulás után 15 napon belül a **Központi Statisztikai Hivatal** részére köteles a cég megküldeni a **1032** Alapinformációk az alakuló gazdasági szervezetekről című nyomtatványt az adatszolgáltató székhelye szerint illetékes KSH regionális igazgatósága számára. Így módon gyűjt a statisztikai hivatal a kezdő vállalkozásokról információt. A nyomtatványon a cég fontosabb adatait kell megadni, továbbá néhány kérdésből álló kérdőívet kell kitölteni.

Önkormányzathoz történő bejelentkezés

Fontos továbbá a **helyi iparűzési adó** alá történő bejelentkezés. Ezt a vállalkozás székhelye, telephelye szerint illetékes önkormányzat felé kell teljesíteni az önkormányzat által elfogadott nyomtatványon. A Fővárosi Önkormányzat részére az interneten elektronikusan kitöltött, majd kinyomtatott nyomtatványon kell a bejelentkezést megtenni. Egyéb vidéki településeken az adott helyi önkormányzatnál kell érdeklődni a bejelentkezéshez szükséges formanyomtatványról, annak elérhetőségéről. A nyomtatványon a T201-es nyomtatvánnyal közel azonos adattartalommal kell az önkormányzati adóhatósághoz bejelentkezni.

Lényeges, hogy a bejegyzést követő **8 napon belül** legalább egy pénzforgalmi **bankszámlát** kell nyitnia a vállalkozás vezetőjének.

A bankszámlanyitásra kötelezettek körét a pénzforgalmi szolgáltatásokról és az elektronikus fizetési eszközökről szóló 227/2006. (XI. 20.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése határozza meg. Eszerint a belföldi jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság - törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában - a készpénzben teljesíthető fizetések céljára szolgáló pénzeszközök kivételével, köteles pénzeszközait pénzforgalmi bankszámlán tartani, pénzforgalmát pénzforgalmi bankszámlán lebonyolítani, s ennek érdekében bankszámlaszerződést kötni.

A bankszámlanyitáshoz szükséges okiratok:

- vállalkozás vezetőjének azonosításához szükséges dokumentumok;
- létesítő okirat;
- hiteles, ügyvéd által ellenjegyzett aláírás-minta, aláírási címpéldány;
- 30 napnál nem régebbi bejegyző végzés, vagy cégkivonat.

Amennyiben az adózó nem tesz eleget bankszámlanyitási (és fenntartási) kötelezettségének, akkor mulasztási bírsággal sújtható.

Mire lehet még szüksége cége indulásakor?

Vállalkozása működéséhez elengedhetetlen, hogy **számlatömbbel**, esetleg **számlázó programmal** rendelkezzen. A számlatömb szigorú számadású bizonylatnak minősül, melyről nyilvántartást kell vezetni. Beszerzése nyomtatványforgalmazóknál lehetséges, melyhez szükséges a vállalkozás cégbírósági bejegyzéséről szóló végzés, vagy cégmásolat, cégkivonat, valamint 2011. január óta él az adózás rendjéről szóló törvény azon módosítása, mely szerint a szigorú számadású nyomtatványok forgalmazóinak a vevőt képviselő magánszemély nevét és adóazonosítóját is jelenteniük kell a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) felé. Ezért fontos, hogy vásárláskor nálunk legyenek személyes dokumentumaink.

Számlázó program beszerzése interneten keresztül sokkal gyorsabban is megoldható. Általában interneten keresztül letölthető, azonnal használható a fizetés pedig egy átutalással intézhető.

Ha utazási költségterítést, üzemanyagfelhasználást szeretne elszámolni és nincs céges autója, akkor ezt **kiküldetési rendelvénnyel** teheti meg, ha a képviseletre jogosult tagnak van a nevén személygépkocsi. A kiküldetési rendelvénnyel számolható el a vállalkozás érdekében felmerült útra vonatkozó norma szerinti üzemanyaghasználat és a gépkocsi avulási költsége. Kiküldetési rendelvény szintén a nyomtatványboltokban szerezhető be.

A **bélyegző** használata nem kötelező, az azonban előírás, hogy hivatalos iratokon szerepelnie kell a cég legfontosabb adatainak, melyre megfelel a bélyegző használata.

Adónaptár

A különböző bejelentkezések során azonban nem csak a fenti határidőkre kell odafigyelni, hanem a közben esedékes egyéb bevallási, bejelentési, fizetési határidőkre is, mint például járulékbevallás, ÁFA bevallás, stb. A következőkben egy egyszerűsített adónaptár összeállításával segítünk Önnek, hogy mindig naprakész legyen adóügyeiben!

1. Általános forgalmi adó - ÁFA

Az Art. szerint az általános forgalmi adóról

- a havi adómegállapításra kötelezett adózó a **tárgyhót követő hó 20-áig**;
- a negyedéves adómegállapításra kötelezett adózó a **tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig**,
- az éves adómegállapításra kötelezett adózó **az adóévet követő év február 25-éig**

nyújtja be adóbevallását és fizeti meg az adó nettó, elszámolandó összegét, illetőleg ettől az időponttól igényelheti vissza.

Az általános forgalmi adó havi, negyedéves vagy éves bevallási és elszámolási időszakát a tárgyévmet megelőző második év adatai határozzák meg. Annak az adózónak, akinek elszámolandó adójának éves szinten összesített – vagy annak időarányosan éves szintre átszámított - összege pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte, havonta, míg annak az adózónak, akinek/amelynek a tárgyévmet megelőző második év adatai alapján elszámolandó adójának éves szinten összesített – vagy annak időarányosan éves szintre átszámított – összege, előjelétől függetlenül nem érte el a 250 ezer forintot, (és nem rendelkezik közösségi adószámmal) évente kell bevallást tennie. Azok az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett adózók, akik/amelyek az előzőek alapján sem a havonkénti, sem az évenkénti bevallásra kötelezettek közé nem tartoznak, negyedévente kötelesek a bevallást benyújtani és az adót megfizetni.

2. Társasági adó - TAO

A társasági adó alanya az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra társasági adóelőleget vall be.

- Az adóelőleg havonta, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot;
- Háromhavonta, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint.

Az adóelőleget **minden hónap 20-áig**, vagy a **negyedévet követő hó 20-áig** kell megfizetnie.

Annak az adózónak, akinek az éves szinten számított árbevétele meghaladta a 100 millió forintot, az adóév utolsó adóelőlegét a tárgyév utolsó hónapjának 20. napjáig a várható éves fizetendő adó összegéig ki kell egészítenie.

Az adózónak a társasági adóról az **adóévet követő év május 31-éig** kell bevallást tennie és az adót, az adóévet követő év május 31-éig kell megfizetnie, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

3. Egyszerűsített vállalkozói adó - EVA

Az adóalany az adóév első három **negyedévére előleget** fizet a **negyedévet követő hó 12. napjáig**, az adóelőleget a december 20. napjáig az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie.

A **bevallás** határideje egyéni vállalkozók és a számviteli törvény hatálya alá nem tartozó közkereseti, betéti társaság esetében az **adóévet követő év február 25.**, a számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó adózók esetében az **adóévet követő év május 31.**

4. Helyi iparűzési adó - HIPA

Az iparűzési adót a társasági adóval egyidőben, a tárgyévet követő május 31-i határidővel kell bevallani. Ha kezdő vállalkozásról van szó, először ekkor kell csak adót fizetni. Vállalkozása köteles az előlegfizetési időszakra adóelőleget bevallani. Az első előleg részletét tárgyév szeptember 15-ig, a második részletet a tárgyévet követő év március 15-ig kell megfizetni. Az adó összegét tárgyév december 20-ig kell feltölteni az éves várható adó összegéig. A helyi iparűzési adóról bővebb tájékoztatást kaphat a honlapunkon elérhető tanulmányból.

5. Járulékok

A munkáltató, a kifizető, az egyéni vállalkozó az általa levont járulékot (tagdíjat, tagdíj kiegészítést) **az elszámolt hónapot követő hó 12. napjáig** vallja be és fizeti meg.

A szakképzési hozzájárulásra kötelezett az első félévre vonatkozóan előleget fizet. Az előleg összegét a **targyév hetedik hónapja 20. napjáig** kell bevallani és megfizetni. A befizetett előleg és az éves nettó kötelezettség különbözetét a tárgyévet követő év második hónapja 25. napjáig kell bevallani és megfizetni, illetőleg többletbefizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

A bevallás benyújtásával egyenértékű, ha az adózó az adóhatóság által rendszeresített elektronikus űrlapon (NY jelű nyilatkozat) nyilatkozik, hogy a bevallás benyújtására az adott időszakban azért nem került sor, mert adókötelezettsége nem keletkezett.

Határidő	Kötelezettség	Bevallás száma
Minden hónap 12. napjáig	havi bevallás a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adóról, járulékokról és egyéb adatokról	1108 – társaságok 1158 – egyéni vállalkozó, őstermelő
Minden hónap 20. napjáig,	Bevallás egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben a havi, évközi (negyedéves) bevallás benyújtására kötelezett	1101

vagy a negyedévet követő hó 20. napjáig	adózók részére (gépjárműadó, szakképzési hozzájárulás)	
	Áfabevallás az általános forgalmi adó kötelezettségének, illetve jogosultságának összegéről (havi és negyedéves bevallók esetén)	1165
	Összesítő nyilatkozat az Európai Közösség területén történő közösségi termékértékesítésekről és szolgáltatásnyújtásokról, valamint az Európai Közösség területéről történő termékbeszerzésekről és szolgáltatásigénybevételekről	11A60
	Társasági adó előlegének megfizetése	
Negyedévet követő hó 12. napjáig	Egyszerűsített vállalkozói adó előlegének megfizetése	
február 25-ig	Bevallás az egyszerűsített vállalkozói adóról, a számviteli törvény hatálya alá nem tartozó adózóknak	1143
március 15.	Helyi iparűzési adó 2. előlegének megfizetése	
május 20-ig	Személyi jövedelemadó bevallás	1153
május 31. napjáig	Bevallás és Adatszolgáltatás a társasági adóról, a hitelintézeti járadékról, az energiaellátók jövedelemadójáról, illetve a külföldi szervezettől levont társasági adóról a kettős könyvvitelt vezető adózók részére	1129
	Bevallás az egyszerűsített vállalkozói adóról, a számviteli törvény hatálya alá tartozó adózóknak	1043
	Bevallás a társasági adóról a következő évre EVA alanyiságot választó adózók részére	1171EVA
	Helyi iparűzési adó bevallás és befizetés	Önkormányzatok által rendszeresített nyomtatványon
július 20. napjáig	Szakképzési hozzájárulás előlegének bevallása és megfizetése	1101
szeptember 15. napjáig	Helyi iparűzési adó 1. előlegének megfizetése	
december 20-ig	Társasági adó, EVA és helyi iparűzési adó feltöltési kötelezettség	

Ne felejtse el, hogy a bevallások nem időben történő leadása, valamint az adó meg nem fizetése mulasztási bírságot, valamint késedelmi pótléket vonhat maga után. Késedelmi pótléket az alábbi oldalon tud számolni: <https://secure.apeh.hu/kalkulatorok/potlekszamitas>