

Reklámhordozó adó kivezetése miatti törlő határozatok csoportos készítése

A reklámhordozók utáni építményadót a Magyarország 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2020. évi LXXVI. törvény 4. §-a 2020. július 15-ével megszüntette. Az évközi kivezetés miatt a 2020 évre kivetett adó időarányos törlésére van szükség. A segédlet célja az ASP Adó szakrendszerben ezzel kapcsolatosan elvégzendő teendők bemutatása, ideértve a tömeges határozatkészítés és iktatószámkérés elvégzését.

Ahol az adónem nem került bevezetésre, vagy már korábban helyi rendelet alapján kivezetésre került, ott az alábbi feladatokat értelemszerűen nem kell elvégezni.

Fontos! A hatályvesztésre vonatkozó adónem paraméter adatok a későbbiekben központilag kerülnek beállításra. Kérjük, hogy a reklámhordozó adónem esetében ne állítsanak be hatályvesztés dátumot, illetve ha már beállítottak, akkor azt töröljék. A segédletben leírt folyamat megfelelő működésének előfeltétele, hogy az adónem adatoknál **ne** legyen előzetesen beállítva hatályvesztés dátum:

ADÓNEM SZERKESZTÉSE

Főbb paraméterek

| | |
|----------------------|-------------------|
| Megnevezés: | Reklámhordozó adó |
| Számlaszám: | 1 Építményadó |
| Kód: | 51 |
| KTB osztály: | 4100 |
| Bevállás gyakoriság: | E Eseti |

Önkormányzati rendelet

| | |
|-------------------------------|----------------------|
| Rendelet típusa: | 1 Eredeti |
| Rendelet száma, címe: | 17/2017.(XI.17.) |
| Kihirdetés dátuma: | 2018.01.01. |
| Hatálybalépés dátuma: | 2018.01.01. |
| Hatályvesztés dátuma: | <input type="text"/> |
| Hatályvesztés lejárat dátuma: | <input type="text"/> |





1. Adómérték kódok lezárása

A reklámhordozó adó adómérték kódok a *Környezet/Adóhatóság/Adómértékek* menüben állíthatók be. Az 'Adómérték kódok' fülre kattintva az adómérték kódok a Műveletek oszlopban található ceruza ikonra kattintva nyithatók meg szerkesztésre:

ASP.Adó ► KÖRNYEZET ► ADÓHATÓSÁG ► ADÓMÉRTÉKEK

ADÓMÉRTÉKEK

Adómérték kódok Adómértékek Területérzékenységi szorzó Fajla

| Műveletek | Adónem kód | Kód |
|---|------------------------|-----|
| | 51 Reklámhordozó adó | |
|   | 51 Reklámhordozó adó | 1 |
|   | 51 Reklámhordozó adó | 2 |

Oldal: 1

Az adómérték kódnál a **Megszűnés dátumához 2020.07.14-ét kell beírni**, mivel ez a kód érvényességének utolsó napja (2020.07.15-én már nincs hatályban az adónem).

ADÓMÉRTÉK KÓD SZERKESZTÉSE

Adónem: Reklámhordozó adó

Kód: 1

Megnevezés: 1

Bevezetés dátuma: 2018.01.01.

Megszűnés dátuma: **2020.07.14.**

Ha több adómérték kód is van reklámhordozó adóban, akkor a fenti beállítást mindegyiknél el kell végezni.

2. Adómértékek lezárása

A törlendő adó helyes számolása érdekében mindegyik adómértéknél be kell állítani az érvényesség végét (2020.07.14-ét, mivel ez az utolsó adóztatható nap), illetve a napi érvényesítés szerinti számolást. Ezt az adómérték szerkesztésre megnyitását követően végezhetjük el az Érvényesség vége mező kitöltésével, illetve a Napi érvényesítés jelölő bepipálásával, majd az adómérték mentésével:

ADÓMÉRTÉK SZERKEZTÉSE

Adónem: Reklámhordozó adó

Kód: 1 | 1

Bevezetés dátuma: 2018.01.01.

Megszűnés dátuma: 2020.07.14.

Érvényesség kezdete: 2019.01.01.

Érvényesség vége: 2020.07.14.

Százalékos:

Sávos:

Adómérték: 10 000 Ft/m²

Minimum összeg: Ft

Maximum összeg: Ft

Differenciálás kritériuma:

Napi érvényesítés:

Az adómérték mentését követően figyelmeztető üzenet jelenik meg:

Az adómértéket korábban használták, biztos módosítani kívánja?

OK Mégse

Az OK gombra kattintással megtörténik az adatok mentése.

3. Kedvezmények, mentességek ellenőrzése

Fontos! Amennyiben a reklámhordozó adóban kedvezmények, vagy mentességek kerültek beállításra, úgy azokat a megfelelő számolás érdekében nem szabad az adónem megszűnése miatt lezárni, azaz megszűnés, illetve érvényesség vége dátumot beállítani. A beállítások a *Környezet/Adóhatóság/Kedvezmények / mentességek* menüben ellenőrizhetők:

ASP.Adó ► KÖRNYEZET ► ADÓHATÓSÁG ► [KEDVEZMÉNYEK / MENTESSÉGEK](#)

KEDVEZMÉNYEK / MENTESSÉGEK

Kedvezmény / mentesség kódok Kedvezmények / mentességek

| Műveletek | Adónem kód | Kód | Megnevezés | Bevezetés dátuma | Megszűnés dátuma | Mentesség |
|-----------|------------------------|--------|----------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------------|
| | 51 Reklámhordozó adó | x | x | x | x | x |
| | 51 Reklámhordozó adó | M_Htv3 | Htv. 3. § (2) szerinti mentesség | 2018.01.01. | | <input checked="" type="checkbox"/> |
| | 51 Reklámhordozó adó | 50 | 50%-os kedvezmény | 2018.01.01. | | <input type="checkbox"/> |
| | 51 Reklámhordozó adó | 20 | 20%-os kedvezmény | 2018.01.01. | | <input type="checkbox"/> |
| | 51 Reklámhordozó adó | AL10 | 10%-os alap kedvezmény | 2018.01.01. | | <input type="checkbox"/> |

Oldal: 1 / 1 Sor: 1 - 4 / 4

A Könyvelési tétel képzés típusánál a második félévi adóból történő időarányos törlés érdekében a 2 | Későbbi esedékességre elszámolást kell kiválasztani:

REKLÁMHORDOZÓ ADÓ KIVETÉS ÚJRASZÁMOLÁS

Kivetés újraszámolás

Könyvelési tétel képzés típusa: 2 | Későbbi esedékességre elszámolás

+ Újrászámolandó tétel hozzáadása
- Újrászámolandó tételek visszavonása

Az Újrászámolandó tétel hozzáadása gombra kattintva megjelenik az alábbi tábla:

Újrászámolandó tétel hozzáadása ✕

| Mutató | Név | Ingtalan cím | Adómérték | Adómérték | Adómérték | Adóala | Törvén | Kedvez | Tulajdoni hár | Alapadó | Fizetendő a |
|--------|-----|--------------|-----------|-----------|-------------|--------|--------|--------|---------------|------------|-------------|
| 3447 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 10 | 10 | 10 | 1/1 | 100 000 Ft | 100 000 Ft |
| 3446 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 2.55 | 2.55 | 2.55 | 1/1 | 25 500 Ft | 25 500 Ft |
| 1285 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 10 | 10 | 10 | 1/1 | 100 000 Ft | 100 000 Ft |
| 1285 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 10 | 10 | 10 | 1/1 | 100 000 Ft | 100 000 Ft |
| 3453 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 2.55 | 2.55 | 2.55 | 1/1 | 25 500 Ft | 25 500 Ft |
| 3453 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 10 | 10 | 10 | 1/1 | 100 000 Ft | 100 000 Ft |
| 2060 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 15 | 15 | 15 | 1/1 | 150 000 Ft | 150 000 Ft |
| 2484 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 2.55 | 2.55 | 2.55 | 1/1 | 25 500 Ft | 25 500 Ft |
| 2493 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 1.25 | 1.25 | 1.25 | 1/1 | 12 500 Ft | 12 500 Ft |
| 2856 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 24 | 24 | 24 | 1/1 | 240 000 Ft | 240 000 Ft |

Oldal: 1 / 4 Sor: 1 - 10 / 32

Adómérték kód: Újrászámolás

Az újraszámolást adómérték kódonként (az Adómérték kód oszlopban látható kódra szűrve) javasolt elvégezni. Az adómérték kódra szűrés után ki kell választani a tábla alatt található Adómérték kód lehetőségénél ugyanazt a kódot, amire a tábla szűrésre került (a kód, illetve mérték nem változott, de annak érvényesség vége a 2. pontban leírtak alapján igen, így az újraszámolás már a tört évi adókötelezettséget veszi majd figyelembe):

Újrászámolandó tétel hozzáadása

| Mutató | Név | Ingtalan cím | Adómérték kód | Adómérték | Adómérték | Adóala | Törvén | Kedvez | Tulajdoni hár | Alapadó |
|--------|-----|--------------|---------------|-----------|-------------|--------|--------|--------|---------------|------------|
| 3447 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 10 | 10 | 10 | 1/1 | 100 000 Ft |
| 3446 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 2.55 | 2.55 | 2.55 | 1/1 | 25 500 Ft |
| 1285 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 10 | 10 | 10 | 1/1 | 100 000 Ft |
| 1285 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 10 | 10 | 10 | 1/1 | 100 000 Ft |
| 3453 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 2.55 | 2.55 | 2.55 | 1/1 | 25 500 Ft |
| 3453 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 10 | 10 | 10 | 1/1 | 100 000 Ft |
| 2060 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 15 | 15 | 15 | 1/1 | 150 000 Ft |
| 2484 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 2.55 | 2.55 | 2.55 | 1/1 | 25 500 Ft |
| 2493 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 1.25 | 1.25 | 1.25 | 1/1 | 12 500 Ft |
| 2856 | | | 1 | 1 | Szorzo:1000 | 24 | 24 | 24 | 1/1 | 240 000 Ft |

Oldal: 1 / 3

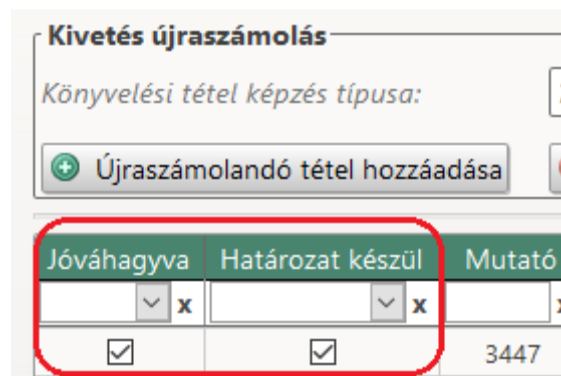
Adómérték kód: Újrászámolás

| Kód | Megnevezés | Bevezetés dátuma | Megsűnés dátuma | Adónem megnevezés |
|-----|------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 1 | 1 | 2018.01.01. | 2020.07.14. | Reklámhordozó adó |
| 2 | 2 | 2018.01.01. | 2020.07.14. | Reklámhordozó adó |

Oldal: 1 / 1 Sor: 1 - 2 / 2

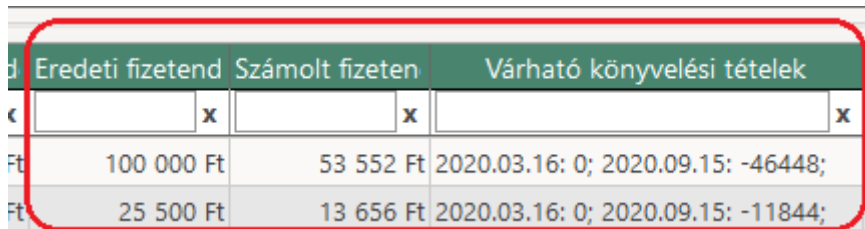
Az Újrászámolás gombra kattintva megtörténik a fizetendő adó újrászámolása, melynek során figyelembevételre kerül az adómérték lezárásnak dátuma. **Az újrászámolás után megjelenő táblában kell ellenőrizni az adóztatás adatokat, hasonlóan az év eleji nyitó kivetéshez.** Alapértelmezetten minden tételhez beállításra kerül a *Jóváhagyva* jelző, mivel a funkció lényege, hogy valamennyi adótárgy esetén a kivetések újrászámolásra kerüljenek.

Fontos! A *Határozat készül* oszlopba alapértelmezetten akkor kerül pipa, ha változik a fizetendő adó összege. **Mentes tételeknél – ahol az adónem megszűnése nem jár adóösszeg változással – emiatt alapértelmezetten nem jelenik meg a *Határozat készül* oszlopban a pipa, amit kézzel kell beállítani, mivel az adónem megszűnéséről minden érintett adózónak határozatot kell küldeni.**



| Jóváhagyva | Határozat készül | Mutató |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | 3447 |

Az adóösszegre vonatkozó adatok közül az *Eredeti fizetendő adó*, a *Számolt fizetendő adó* és a *Várható könyvelési tételek* oszlop adatát mindenképpen ellenőrizni kell:



| Eredeti fizetend | Számolt fizeten | Várható könyvelési tételek |
|------------------|-----------------|------------------------------------|
| 100 000 Ft | 53 552 Ft | 2020.03.16: 0; 2020.09.15: -46448; |
| 25 500 Ft | 13 656 Ft | 2020.03.16: 0; 2020.09.15: -11844; |

Az adómérték 2020.07.14-ei lezárása azt jelenti, hogy összesen 196 nap adóztatható 2020 évben (31+29+31+30+31+30+14=196). Emiatt az újrászámolt fizetendő adó a fenti példában $100.000 \cdot (196/366) = 53.552$ Ft. A *Várható könyvelési tételek* oszlop mutatja, hogy ennek megfelelően a második félévi – eredetileg 50.000 Ft – adóból 46.448 Ft kerül törlésre a folyamat során.

Az újrászámolás ellenőrzését követően a tábla alján található *Véglegesítés*, *tételek újrászámolása* gombra kattintva folytatható a folyamat. A **véglegesítés nem vonható vissza**, így a program egy megerősítő üzenetet jelenít meg:

Biztosan véglegesíti az újraszámolást?

Az OK gombra kattintva megtörténik a véglegesítés és megjelenik a Tömeges határozatkészítés felület:

TÖMEGES HATÁROZATKÉSZÍTÉS

ADÓNEM: REKLÁMHORDOZÓ ADÓ

Dokumentum adatai

Iratsoport

Azonosító Sablon verzió Iratsablon megnevezése Ügyintéző


Az irathoz tartozik csekk Az irathoz tartozik tértivevény

Iratkészítés

Határozatkészítés a leválogatott tételekhez

5. Tömeges határozatkészítés

Az Azonosító mező melletti nagyító ikonnal betallózhatjuk azt az iratsablont, ami alapján a tömeges határozatokat készíteni kívánjuk (javasolt az erre a célra létrehozott 583 azonosítójú központi iratsablon használata).

A tömeges határozatokra az „Ügyintéző” mezőben kiválasztott név kerül. A listában csak azok az ügyintézők jelennek meg, akiknek van határozatkészítési jogosultsága. A szükséges jogosultságot a *Környezet/Adóhatóság/Jogosultság kezelés* menüpontban, az adott felhasználó neve előtti  ikonra kattintással az Adó ügyintéző felirat melletti jelölőnégyzet bepipálásával lehet megadni:

FELHASZNÁLÓI INFORMÁCIÓK ÉS SZEREPKÖRÖK SZERKEZTÉSE

Felhasználó

Felhasználónév: ado.test_ot@asptest Név: Adó Test5

Telefonszám: Email: asp@allamkincst

Beosztás: Szervezeti egység:

Megjegyzés:

Adó ügyintéző:

Az ugyanitt megjelenő táblázatban alapértelmezetten az összes nem végleges tétel megjelenik (a *Végleges?* oszlop értéke „Nem”):

Iratkészítés

Határozatkészítés a leválogatott tételekhez

Reklámhordozó adó Adózójelző Adózó

| Mutató | Név | Adózó típusa | Határozat ké | Végleges? | Ügyintéző | Iratsabla | Iratsabla | Iratsablon név | Köteg a |
|--------|-----|--------------|--------------------------|--------------------------|-----------|-----------|-----------|----------------|---------|
| 100 | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | | |
| 1024 | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | | |
| 1045 | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | | |
| 1285 | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | | |
| 1475 | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | | |

Tekintettel arra, hogy azoknak az adózóknak is határozatot kell küldeni, akiknél az adó nem kivezetés nem járt adóösszeg változással (pl. teljes mentességgel rendelkező adózók), fontos, hogy a nem végleges tételekre is elkészítésre kerüljenek a határozatok. A táblázat **Végleges?** oszlopának szűrésével lehetőség van a végleges, a nem végleges, illetve az összes tétel megjelenítésére:

Reklámhordozó adó Adózójelző Adózó

| Mutató | Név | Adózó típusa | Határozat ké | Végleges? |
|--------|-----|--------------|--------------------------|-----------|
| 924 | | | <input type="checkbox"/> | Nem |
| 3447 | | | <input type="checkbox"/> | Igen |
| 3446 | | | <input type="checkbox"/> | Nem |

Az összes tétel akkor kerül megjelenítésre a táblában, ha a **Végleges?** oszlop fejlécében az üres érték kerül beállításra. A táblázat szűrését követően indítható a határozatkészítés a **Határozatkészítés a leválogatott tételekhez** gomb megnyomásával. Ezáltal a táblában szereplő tételek vonatkozásában előállításra kerülnek a határozatok, melyek előnézete megtekinthető. **A határozatok ekkor még nem kerülnek be a Dokumentumtárba. A határozatkészítés folyamata többször is indítható**, adózói csoportonként különböző sablonok használatával (például a teljes mentességgel rendelkező adózókra vonatkozóan célszerű lehet olyan határozat küldése, amelyben nem szerepel a törölt adó összegére vonatkozó rész). Amennyiben olyan adózók esetében kerül újból indításra a folyamat, akiknél már korábban készült határozat, akkor a korábbi határozatok felülírásra kerülnek. Az automatikus értesítőkészítéshez hasonlóan az elkészült tömeges határozatok kötegszám azonosítót kapnak.

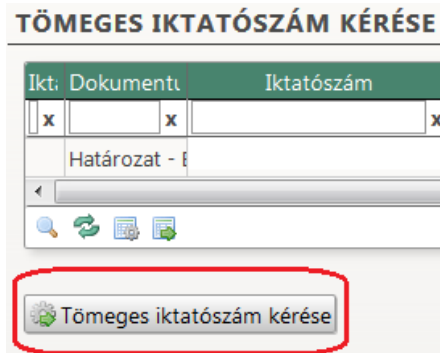
Amennyiben minden tételről készült határozat, lehetőség van a határozatkészítés véglegesítésére a táblázat alján található gomb megnyomásával:

Határozatkészítés véglegesítése

A véglegesítés nem vonható vissza. A határozatkészítés véglegesítése során bekerülnek a Dokumentumtárba a határozatok (iktatószám nélkül), illetve a nem végleges tételek esetében előállnak a véglegesítésre váró könyvelési tételek, amik megtekinthetők a *Pénzügyek/Véglegesítés* menüpontban.

6. Tömeges iktatószámkérés

A határozatkészítés véglegesítésére kattintás után megnyílik a *Tömeges iktatószám kérése* tábla, ahol megjelennek az elkészített határozatok. Az iktatószámkérés folyamata a tábla alatt található *Tömeges iktatószám kérése* gombra kattintva indítható:



A tömeges iktatószám kérés csak azoknál az adózóknál lesz sikeres, akik rendelkeznek Irat partner azonosítóval (a *Törzsadatok/Adózók adatai* táblában az Irat partner ID oszlop kitöltött). A tömeges iktatószámkérés az Irat szakrendszerben ütemezetten történik. Mivel 50 tétel feletti tömeges iktatószám kérésnél az iktatószám kérés és a tényleges iktatás időben elválik egymástól, addig nem folytatható a folyamat az *Ügyvitel/Levelezés/Boríték készítés* menüben a borítékok elküldésével, amíg a tényleges iktatás befejeztének ellenőrzése nincs elvégezve.