

AZ ELŐTÁRSASÁG

- 1. Az előtársaság
- 2. Adózás
- 3. Könyvviteli elszámolás
- 4. Iratminták, nyomtatványok
- 5. Kapcsolódó jogszabályok, állásfoglalások
- 6. Módosítás az előző verzióhoz képest
- 7. Szerző

● 1. Az előtársaság

A jegyzett tőke cégbírósági bejegyeztetésére kötelezett vállalkozások az alapítás napjától a cégbírósági bejegyzésig előtársaságként működnek. A gazdasági társaság az előtársasági időszakban, ha korlátozottan is, de működhet, üzletszerű gazdasági tevékenységet csak a cégbejegyzési kérelem benyújtását követően folytathat. Az alakuló cég jogok és kötelezettségek alanya lehet, de nem illetik meg olyan jogok, amelyek a bejegyzett társaságokat illetik meg. Pl. hatósági engedélyhez kötött tevékenységet nem végezhet, nem alapíthat másik társaságot.

Az előtársasági jelleget a cégbejegyzési eljárás alatt a társaság iratain és a megkötött jogügyletek során a társaság elnevezéséhez fűzött "bejegyzés alatt" ("b.a.") toldattal kell jelezni.

Előtársaságként működhetnek	Nem működhetnek előtársaságként
<ul style="list-style-type: none"> - gazdasági társaság (KKT, BT, KFT, RT), - egyesülés, - közhasznú társaság, - szövetkezet, - erdőbirtokossági társulat, - vízgazdálkodási társulat. 	<ul style="list-style-type: none"> - állami vállalat, tröszt, leányvállalat, - külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe, - külföldiek magyarországi közvetlen kereskedelmi képviselője, - oktatói munkaközösségek, - alapítványok, - társadalmi szervezetek, - ügyvédi irodák, - azon cégek, amelyek tevékenysége hatósági engedélyhez kötött: hitelintézetek, pénzügyi, kiegészítő pénzügyi szolgáltatással foglalkozó vállalatok.

Az előtársaság jogelőd nélküli gazdálkodó szervezet. Létrejöttétől a megszűnése napjáig terjedő időszokról –ha az előtársasági időszak alatt gazdasági tevékenységet folytatott– beszámoló készítési, közzétételi és nyilvánosságra hozatali kötelezettsége van, akár bejegyezték, akár nem.

Beszámolási kötelezettségének a cégbejegyzés, a cégbejegyzés végleges elutasítása, illetve megszűnését követő 90 napon belül kell eleget tenni. Nem kell az előtársasági időszokról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve a választott mérlegfordulónapjáig sor került. Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegfordulónapjáig tart.

Az előtársaság működési időszaka egy üzleti évnek, egy beszámolási időszaknak minősül, még akkor is, ha az nemcsak egy naptári évet érint. Ha az előtársasági időszokról külön beszámoló készül, akkor a mérleg fordulónapjának az előtársaság megszűnésének (cégbejegyzés, vagy elutasítás illetve megszűnés) időpontját kell tekinteni. Mivel a cégbejegyzés napja a mérleg fordulónapja, az előtársasági mérleg már tartalmazza a jegyzett tőkét.

Az előtársaságot ugyanazok az adókötelezettségek (bejelentési, bevallási, befizetési kötelezettségek) terhelik, mint bármelyik működő gazdasági társaságot.

2008. január 1-jétől a biztosítottakat be kell jelenteni, egyszer a társasági szerződés napján, vagy azt követően, de a foglalkoztatást megelőzően papír alapon, majd az adószám kiadását követ 8 napon belül újra meg kell ismételni a bejelentést elektronikusan is.

Az előtársasággal kapcsolatos adózási számviteli feladatokat a mellékelt táblázat (elotarsasagi_ellenorzo.xls) tartalmazza. Ellenőrző listaként alkalmazva segítséget nyújt a határidők betartásában.

● 2. Adózás

Az előtársaság adóalanyisága az Art. szerint az adószám közlésének napjával kezdődik, tehát az adóköteles tevékenység kezdő napja általában nem egyezik meg az alakulás napjával. Vagyis az adóbevallásokon szereplő kezdő időpont az adószám közlésének napja. Az ezt megelőzően kifizetett számlákat tehát az adózásnál nem lehet figyelembe venni (de a számvitelben igen!).

2.1. ÁFA

Az előtársaság, mint minden kezdő ÁFA alany vállalkozás negyedéves bevallónak minősül. Amennyiben az előtársasági időszak egy negyedévet érint (az alapítás és a bejegyzés is ugyanabban a negyedévben történt) akkor csak egy ÁFA bevallást kell elkészíteni az előtársasági időszakra. Amennyiben az előtársasági időszak több negyedévet is érint, a negyedéves bevallás (oka)t az általános szabályok szerint, az utolsót a negyedév első napjától a bejegyzés napjáig történő időszakokra kell elkészíteni. Ez utóbbi esetben természetesen figyelni kell az előző időszak adataira, hogy fennállnak-e még a negyedéves bevallás feltételei, vagy esetleg havi bevallóvá vált-e a társaság.

2.2. Társasági adó

Az előtársasági időszakra, mint lezárt üzleti évről társasági adóbevallást kell készíteni és a bejegyzéstől számított 90 napon belül kell benyújtani az APEH-nek. Ha az előtársasági időszak 2006-ban kezdődött, akkor a 0729/ELŐ nyomtatványt, ha 2008-ban kezdődött, akkor a 0829EUD nyomtatványt kell használni erre a célra.

A különadó fizetési kötelezettség az előtársaságra nem vonatkozik, mint ahogy a 2007.július 1-től hatályos jövedelem-(nyereség-)minimum előírásait sem kell alkalmazni az előtársasági és azt az követő első adóévben, illetve az első adóévben, amennyiben az előtársasági időszakra külön beszámoló készítésére nem kötelezett a társaság.

2.3. SZJA

Munkáltató minden hónapról, nem munkáltató kifizető arról a hónapról, amelyben kifizetést teljesített, társas vállalkozás, ha csak az egyidejűleg heti 36 órát elérő munkaviszonyban is álló tagjának fizet ki, csak a kifizetés hónapjáról a 0808 Havi bevallás a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adókról, járulékokról és egyéb adatokról c. bevallást kell benyújtani a tárgy hónapot követő hónap 12-ig.

2.4. EVA

Előtársaság nem választhatja az EVA szabályai szerinti adózást.

2.5. Egyéb adók és járulékok

Munkáltató minden hónapról, nem munkáltató kifizető arról a hónapról, amelyben kifizetést

teljesített, társas vállalkozás, ha csak az egyidejűleg heti 36 órát elérő munkaviszonyban is álló tagjának fizet ki, csak a kifizetés hónapjáról a 0808 Havi bevallás a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adókról, járulékokról és egyéb adatokról c. bevallást kell benyújtani a tárgy hónapot követő hónap 12-ig.

Innovációs járulékot az előtársaságnak nem kell fizetnie.

Helyi adók vonatkozásában, pedig nem köteles az előtársaság adóelőleget fizetni.

● 3. Könyvviteli elszámolás

Az előtársaságot az alapításának időpontjától a bejegyzésig, vagy ha az előtársasági időszak alatt gazdasági tevékenységet nem folytat a normál üzleti év fordulónapjáig, a bejegyzési kérelem visszavonásáig, illetve annak elutasításáig könyvvezetési kötelezettség terheli.

Tehát az adózással ellentétben a számviteli beszámoló kezdő napja az alapítás időpontja. (A „normál céglét” tehát a bejegyzést követő nappal kezdődik.)

Az előtársaság könyvvezetése azonosan történik, mint a bejegyzett gazdasági társaságnál.

Az előtársaság könyvvezetése során csupán a jegyzett tőke elszámolása történik speciálisan a többi gazdasági esemény elszámolása, nem különbözik a „normál” elszámolástól.

3.1. Kettős könyvvitel

A cégjegyzékbe történt bejegyzés időpontjával könyvelni kell a jegyzett tőkét a jegyzett, de még be nem fizetett tőke számlával szemben, a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott törzstőke, alaptőke összegében. (Amennyiben a tagok, a részvényesek, a tulajdonosok a létesítő okirat szerinti pénzbeli hozzájárulást teljes összegében nem fizették be, a nem pénzbeli hozzájárulást nem bocsátották a társaság rendelkezésére a cégjegyzékbe történt bejegyzés időpontjáig, a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tagok, részvényesek, tulajdonosok által még be nem fizetett, rendelkezésre nem bocsátott összege a jegyzett, de még be nem fizetett tőke!)

A cégjegyzékbe történt bejegyzés napjával kell a jegyzett tőkét lekönyvelni.

Ha az előtársasági időszakról külön beszámoló készül, akkor az analitikus és a főkönyvi nyilvántartásokat le kell zárni, az eszközöket és a kötelezettségeket a mérleg-fordulónapi értékelés előírásainak megfelelően értékelni kell, az előtársasági mérleget leltárral kell alátámasztani, el kell készíteni az előtársasági időszak bevételeiről, ráfordításairól az eredménykimutatást stb. Az előtársasági beszámolót tehát az éves beszámolóra vonatkozó általános szabályok szerint kell összeállítani.

Az előtársasági beszámoló mérlegében nincs nyitó értékadat, mivel az eszközöket, az alapítást követően bocsátják rendelkezésre, eredménykimutatásában pedig – értelemszerűen – nincs előző évi adat. Az előtársasági beszámoló mérlegében a saját tőke elemei: jellemzően a jegyzett tőke, a tőketartalék, a mérleg szerinti eredmény, esetleg a jegyzett, de még be nem fizetett tőke, illetve a lekötött tartalék. Az előtársasági beszámolóhoz is el kell készíteni a kiegészítő mellékletet. Nincsen akadálya annak, hogy az előtársasági időszak adózott eredményét osztalékként, részesedésként kifizessék.

A cégjegyzékbe való bejegyzés napjával létrejött gazdasági társaság eszközeinek és forrásainak nyitó adata az előtársasági beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források záró adatával egyezik meg.

3.1.1. Alapításkor elszámolandó tételek

Alapításkor a jegyzett tőkeként és jegyzett tőkén felüli tőkeként átvett eszközök társasági szerződés szerinti értékének elszámolása az átvétel időpontjában (a cégbírósági bejegyzést megelőzően):

T 1 - 3 Eszközök

K 479 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az apport levonható ÁFA-jának elszámolása:

T 466 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
K 479 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az apport le nem vonható ÁFA-jának elszámolása:

T 1 - 3 Eszközök
K 479 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

3.1.2. Cégbejegyzéskor elszámolandó tételek

A jegyzett tőke jegyzési értékének elszámolása:

T 479 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
K 33 Jegyzett, de be nem fizetett tőke

Jegyzett tőke elszámolása névértéken:

T 33 Jegyzett, de be nem fizetett tőke
K 411 Jegyzett tőke

A jegyzési érték és a névérték különbségének átvezetése a tőketartalékba:

T 33 Jegyzett, de be nem fizetett tőke
K 412 Tőketartalék

Befizetések a bejegyzést követően:

T 384 Elszámolási betétszámla
K 33 Jegyzett, de be nem fizetett tőke

Befizetésekből a jegyzési és a névérték különbségének átvezetése a tőketartalékba:

T 33 Jegyzett, de be nem fizetett tőke
K 412 Tőketartalék

3.2. Egyszeres könyvvitel

Társaságok nem vezethetnek egyszeres könyvvitelt.

3.3. Szja szerinti adózás

Társaságok nem adózhatnak az SZJA tv. szabályai szerint.

4. Iratminták, nyomtatványok

Előtársaság adózási és számviteli feladatai (ellenőrző lista)

 [elotarsasagi_ellenorzo2008.pdf](#)

 [elotarsasagi_ellenorzo2008.xls](#)

KSH bejelentés: Alapinformációk az alakuló gazdasági szervezetekről

 [KSH_alapinformaciok_2007.xls](#)

 [Kitoltesi_KSH_alapinf_2007.doc](#)

Foglalkozás-egészségügyi bejelentés

 [fogl_eu_bejelentes.doc](#)

 [fogl_eu_bejelentes.pdf](#)

● **5. Kapcsolódó jogszabályok, állásfoglalások**

§ 2000. évi C. törvény a számvitelről (11.§, 135.§)

§ 2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról (15-16.§)

§ 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról (6.§)

§ 2006. évi LIX. törvény az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról (3.§)

§ 1990. évi C. törvény a helyi adókról (41.§)

§ 2003. évi XCII. Törvény az adózás rendjéről (16-17.§, 19§, 22-24.§, 33 §, 178.§)

§ 89/1995. (VII. 14.) Korm. Rendelet a foglalkozás-egészségügyi szolgálatról (1.§. 2.§)

§ 525/1.APEH közlemény az innovációs járulékelőleg megfizetéséről

§ 1999/21. APEH iránymutatás az előtársaság bevallási kötelezettségének teljesítése

§ 1998/109. APEH iránymutatás az előtársaság tagjainak felelőssége a fennálló tartozásért a cégbejegyzési kérelem elutasítása esetén

§ 227/2006. (XI. 20.) Korm. rendelet a pénzforgalmi szolgáltatásokról és az elektronikus fizetési eszközökről

● **6. Módosítás az előző verzióhoz képest**

2008. január 1-jétől a biztosítottakat be kell jelenteni, egyszer a társasági szerződés napján, vagy azt követően, de a foglalkoztatást megelőzően papír alapon, majd az adószám kiadását követő 8 napon belül újra meg kell ismételni a bejelentést elektronikusan is.

Nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve a választott mérlegfordulónapjáig sor került. Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegfordulónapjáig tart.

Jövedelem-(nyereség-)minimum: Az előtársaságra vonatkozó mentesség, az előtársasági adóév és az azt követő adóév, mellett pontosításra került, hogy mentes az első adóévében, amennyiben az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett a társaság. (Az előtársasági időszakban nem végzett gazdasági tevékenységet.)

● **7. Szerző**

Szerző: **Zatik László**

Lektor: **Veresné Drótos Katalin**

Ha az anyagban bármilyen hibát talált, vagy építő jellegű észrevétele van kérjük írja meg az alábbi e-mail címekre.

E-Mail: zatic@konyveloipraktikum.hu, veresne@konyveloipraktikum.hu,
info@konyveloipraktikum.com

§ 2000. évi C. törvény a számvitelről

11. § (1) Az üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni. Az üzleti év időtartama megegyezik - a (2)-(13) bekezdésben foglaltak kivételével - a naptári évvel.

(5) Üzleti év a jogelőd nélkül alapított vállalkozónál - ha e törvény eltérően nem rendelkezik - alapítása időpontjától (létesítő okirata ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától) létrejöttének (a cégjegyzékbe való bejegyzésének), illetve a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjáig - mint mérlegfordulónapig - terjedő időszak, függetlenül annak időtartamától (előtársasági időszak) .

(6) Az üzleti év 12 naptári hónapnál rövidebb időtartamú lehet az előtársasági időszak, valamint az azt követő üzleti év esetében, továbbá a naptári évről a naptári évtől eltérő üzleti évre, illetve az üzleti évről új üzleti évre történő áttéréskor.

VII. Fejezet SAJÁTOS BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉGEK

Előtársasági időszak

135. § (1) A jogelőd nélkül alapított vállalkozó a 11. § (5) bekezdése szerinti előtársasági időszakról - a (2)-(4) bekezdésben foglaltak figyelembevételével - e törvény szerinti könyvvizsgálattal alátámasztott beszámolót köteles készíteni.

(2) Az (1) bekezdés szerinti beszámolási (beszámolóképzési, nyilvánosságra hozatali és közzétételi) kötelezettségnek a vállalkozó cégjegyzékbe való bejegyzésének, illetve a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját követő 90 napon belül köteles eleget tenni.

(3) Az (1) bekezdés szerinti időszak meghosszabbodik mindaddig, amíg a cégbejegyzési eljárás folyamatban van, ha a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvény szerint ismételten benyújtották a cégbejegyzési kérelmet.

(4) Cégbírósági bejegyzés esetén a cégjegyzékbe való bejegyzés napjával létrejött vállalkozó eszközeinek és forrásainak nyitó adatai az (1) bekezdés szerinti beszámoló eszközeinek és forrásainak záró adataival egyeznek meg.

(5) Amennyiben a vállalkozót a cégjegyzékbe - a cégbejegyzés iránti kérelme jogerős elutasítása, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése miatt - nem jegyzik be, az (1) bekezdés szerinti beszámoló elkészítését követően, a jogutód nélküli megszűnés szabályai szerint, alapvetően a végelszámolás szabályai figyelembevételével kell elszámolni az előtársasági időszak hitelezőivel és az alapítókkal.

(6) Nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve a 11. § (2) bekezdése szerint választott mérlegfordulónapjáig sor került. Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegfordulónapjáig tart.

§ 2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról

3. Cím

Az előtársaság

15. § (1) A gazdasági társaság a társasági szerződés ellenjegyzésének vagy közokiratba foglalásának napjától a létrehozni kívánt gazdasági társaság előtársaságaként működhet.

(2) A létrehozni kívánt gazdasági társaságnak a társasági szerződésben kijelölt vezető tisztségviselői a létrehozni kívánt gazdasági társaság cégbejegyzéséig annak nevében és javára járnak el, az előtársasági jelleget azonban a cégbejegyzési eljárás alatt a gazdasági társaság iratain és a megkötött jogügyletek során a társaság elnevezéséhez fűzött "bejegyzés alatt" ("b.a.") toldattal kell jelezni. Az előtársasági jelleg feltüntetésének elmulasztása esetén a megkötött jogügyletek - ha a cégbíróság a társaságot nem jegyzi be - az alapítók által együttesen megkötött ügyleteknek minősülnek.

(3) Az előtársaság üzletszerű gazdasági tevékenységet csak a gazdasági társaság cégbejegyzése iránti kérelem benyújtását követően folytathat azzal, hogy a cégbejegyzésig hatósági engedélyhez kötött tevékenységet nem végezhet.

16. § (1) A létrehozni kívánt gazdasági társaság cégneve alatt az előtársasági létszakaszában is jogképes. Az előtársaságra a létrehozni kívánt gazdasági társaságra irányadó szabályokat kell alkalmazni azzal az eltéréssel, hogy

- a) tagjainak személyében - a törvény által előírt eseteket kivéve - változás nem következhet be;
- b) a társasági szerződés módosítására - a cégbíróság általi hiánypótlásra történő felhívás teljesítésének kivételével - nem kerülhet sor;
- c) nem kezdeményezhető a tag kizárására irányuló per;
- d) hatósági engedélyhez kötött tevékenységet nem végezhet;
- e) jogutód nélküli megszűnés, társasági formaváltás, egyesülés vagy szétválás, továbbá közhasznú társasággá alakulás nem határozható el;
- f) gazdasági társaságot nem alapíthat, illetve abban tagként nem vehet részt.

(2) Ha a gazdasági társaságot a cégbíróság jogerősen bejegyzi, az előtársasági létszakasz a cégbejegyzéssel megszűnik, és az előtársasági létszakaszban kötött jogügyletek a gazdasági társaság jogügyleteinek minősülnek.

(3) Ha a gazdasági társaság cégbejegyzési kérelmét jogerősen elutasítják, az erről való tudomásszerzést követően az előtársaság további jogokat nem szerezhet, kötelezettségeket nem vállalhat, és köteles működését haladéktalanul megszüntetni. E kötelezettség elmulasztásából származó károkért az előtársaság vezető tisztségviselői korlátlanul és egyetemlegesen felelnek. A működés megszüntetéséig vállalt kötelezettségekből eredő tartozásokért a tagok (részvényesek) a gazdasági társaság megszűnése esetére irányadó szabályok szerint kötelesek helytállni. Ez a szabály vonatkozik a tagok (részvényesek) egymás közötti elszámolására is.

(4) Ha a létrehozni kívánt gazdasági társaságnál a tagok (részvényesek) felelőssége a társaságot terhelő kötelezettségeikért korlátozott volt, és a tagok (részvényesek) helytállása ellenére ki nem elégített követelések maradtak fenn, e tartozásokért harmadik személyek irányában a létrehozni kívánt gazdasági társaság vezető tisztségviselői korlátlanul és egyetemlegesen kötelesek helytállni.

§ 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról

A társasági adóalap megállapítása

6. § (1) A társasági adó alapja belföldi illetőségű adózó és külföldi vállalkozó esetében az adózás előtti eredmény, módosítva a 7., 8., 16., 18. és a 28. §-okban, valamint a VII. fejezetben foglaltakkal.

(2) A belföldi illetőségű adózó és a külföldi vállalkozó az adózás előtti eredményt a beszámoló, ha az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, könyvviteli zárlat alapján állapítja meg.

(5) Ha az adózó (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy az (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, akkor választása szerint

- a) adóbevallásában az adózás rendjéről szóló törvény 91/A. §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, vagy
- b) a (6)-(10) bekezdésben foglaltak alkalmazásával - nemzetközi szerződés rendelkezéseit figyelembe véve - a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, telephelynek

betudható jövedelem-(nyereség-)minimum nélküli jövedelem-(nyereség-)minimumot tekintí adóalpnak.

(6) Nem kell az (5) bekezdés rendelkezését alkalmaznia az adózónak

a) az előtársasági adóévben és az azt követő adóévben, illetve az első adóévben, amennyiben az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett, vagy

§ 2006. évi LIX. törvény az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról

A társas vállalkozás adókötelezettsége

3. § (1) A társas vállalkozás - kivéve, ha adóbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be - 4 százalék mértékkel különadót állapít meg és fizet az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredményének a (2) bekezdésben felsorolt tételekkel növelt, a (3) bekezdésben felsorolt tételekkel csökkentett és a (12) bekezdés szerint módosított, továbbá ha nemzetközi szerződés így rendelkezik, a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, e törvény szerinti különadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelmet nem tartalmazó pozitív összege (különadó-alap) után.

§ 1990. évi C. törvény a helyi adókról

V. Fejezet

Az adóelőleg megállapítása és az adó megfizetése

41. § (1) A vállalkozó - a (4) bekezdésben foglaltak kivételével - a vállalkozók kommunális adójára és a helyi iparüzési adóra adóelőleget köteles fizetni.

(4) Nem köteles adóelőleget fizetni az előtársaság, továbbá az adóköteles tevékenységet jogelőd nélkül kezdő vállalkozó, az adókötelezettség keletkezésének adóévében. Nem alkalmazható ez a rendelkezés a már működő, de az önkormányzat illetékességi területén első ízben adóköteles tevékenységet kezdő vállalkozó esetében.

§ 2003. évi XCII. Törvény az adózás rendjéről

III. Fejezet

EGYES ADÓKÖTELEZETTSÉGEK

A bejelentés szabályai

16. § (1) Adóköteles tevékenységet csak adószámmal rendelkező adózó folytathat, a 20-21. §-ban foglalt kivétellel.

(2) Az adóköteles tevékenységet folytatni kívánó adózó adószám megállapítása végett köteles az állami adóhatóságnál bejelentkezni.

(3) Az állami adóhatósághoz be kell jelenteni az adózó:

a) nevét (elnevezését), rövidített cégnevét, a magánszemély adóazonosító jelét, külföldi vállalkozás esetén az illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító számát;

b) címét, székhelyét (székhely biztosítása esetén az ügyvéd, ügyvédi iroda nevét, elnevezését és adószámát is), a cég székhelyétől különböző központi ügyintézés helyét, telephelyét vagy telephelyeit, illetve a cég honlapján való közzététel esetén a cég elektronikus elérhetőségét (honlapját);

c) létesítő okiratának (alapító okirat, társasági-társulati szerződés, alapszabály) keltét, számát, a rá vonatkozó jogszabály szerinti képviselőjének, könyvvizsgálójának nevét (elnevezését), lakóhelyét (székhelyét), e jogviszony keletkezésének - és határozott idejű jogviszony esetén - megszűnésének időpontját, a képviselő adóazonosító számát, könyvvizsgáló szervezet esetén annak a személynek a nevét és lakóhelyét is, aki a könyvvizsgálatért személyében felelős;

d) gazdálkodási formáját, tevékenységének felsorolását, a cég által a létesítő okiratban feltüntetett tevékenységi köröket, illetve a cég létesítő okiratában nem szereplő, de ténylegesen végzett

tevékenységeket az Európai Parlament és a Tanács a gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozása NACE Rev. 2. rendszerének létrehozásáról szóló 1893/2006/EK rendelet szerint, továbbá a statisztikai számjelet;

e) a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, a korlátolt felelősségű társaság, az egyesülés, valamint a közös vállalat tulajdonosának (tulajdonosainak) cégnevét (nevét), székhelyét (telephelyeit, lakóhelyét), adóazonosító számát;

f) a magánszemély adózó levelezési címét - ha az nem azonos székhelyével, telephelyével -, továbbá a Magyarországon lakóhellyel nem rendelkező külföldi személy esetében magyarországi kézbesítési meghatalmazottjának nevét és lakóhelyét (székhelyét);

g) iratai őrzésének helyét, ha az nem azonos az adózó székhelyével vagy lakóhelyével;

h) jogelődjét és jogelődjének adóazonosító számát;

i) az önálló tevékenységet folytató magánszemély tevékenysége gyakorlását, körülményét (fő-, mellékfoglalkozás, nyugdíj melletti kiegészítő tevékenység);

j) a 22. § (1) bekezdésében előírt nyilatkozatot;

k) átalányadó választását;

l) választása szerint a naptári évtől eltérő üzleti év mérlegforduló napját,

m) közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezetként történő nyilvántartásba vételét.

(4) A munkáltató és a kifizető (ideértve a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő, a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint a szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény - a továbbiakban: Tbj. - 4. § b) pontja szerinti egyéni vállalkozót és a biztosított mezőgazdasági őstermelőt és a Tbj. 56/A. §-a szerinti személyt saját biztosítási jogviszonya tekintetében is) - adóazonosító számának, nevének, elnevezésének, székhelyének, telephelyének, lakóhelyének, továbbá jogelődje nevének és adószámának közlésével - az illetékes elsőfokú állami adóhatóságnak elektronikus úton vagy az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenti az általa foglalkoztatott biztosított személyi adatait (neve, születési neve, anyja születési neve, születési helye és ideje), állampolgárságát, adóazonosító jelét, a biztosítási jogviszonyának kezdetét, kódját, megszűnését, a biztosítás szünetelésének időtartamát, a heti munkaidejét, a FEOR-számát, magán-nyugdíjpénztári tagság esetén feltünteti a pénztár nevét, azonosítóját. A társadalombiztosítási kifizetőhellyel rendelkező munkáltató, kifizető bejelentése kiterjed a biztosítás megszűnését követően folyósított táppénzre, terhességi-gyermekágyi segélyre, a gyermekgondozási segélyre és a gyermekgondozási díjra is. A bejelentést

a) a biztosítás kezdetére vonatkozóan a biztosítási jogviszony első napját megelőzően, de legkésőbb a biztosítási jogviszony első napján a foglalkoztatás megkezdése előtt, álláskereső támogatás esetén a támogatást megállapító határozat jogerőre emelkedését követő 10 napon belül, illetőleg ha a biztosítás elbírálására utólag kerül sor, legkésőbb a biztosítási kötelezettség megállapítását követő napon,

b) a jogviszony megszűnését, a szünetelés kezdetét és befejezését, a biztosítás megszűnését követően folyósított ellátás kezdő és befejező időpontját közvetlenül követő 8 napon belül kell teljesíteni.

(9) Az előtársaság a cégbejegyzési kérelme benyújtása napjáig tartó időszakában a (4) bekezdésben meghatározott bejelentési kötelezettségének papíralapon az adószám feltüntetése nélkül tesz eleget. Az előtársaság az adószám megszerzésétől számított nyolc napon belül - az adószámot és a korábban teljesített bejelentés adóhatósági iktatószámát is feltüntetve - ismételt bejelenti a cégbejegyzési kérelem benyújtását megelőzően az általa biztosítottként foglalkoztatott (4) bekezdés szerinti adatait.

17. § (1) Az adózó,

b) ha üzletszerű gazdasági tevékenységet csak a cégbejegyzése iránti kérelem benyújtását követően folytathat, a cégbírósághoz intézett bejegyzés iránti kérelem (kitöltött nyomtatvány) és mellékletei benyújtásával kéri az adószám megállapítását, amellyel az adózó teljesíti az állami adóhatósághoz történő bejelentkezési kötelezettségét;

c) ha adókötelezettsége, adóköteles bevételszerző tevékenysége az a)-b) pontokban említett igazolványhoz, eljárás megindításához nem kötött, a tevékenység megkezdését megelőzően az állami adóhatóságnál az e célra szolgáló nyomtatványon, írásban teljesíti bejelentkezési

kötelezettségét. Ha az adózó bejelentkezési kötelezettségét - jogszabálysértő módon - a tevékenység megkezdését követően teljesíti, a bejelentkezés során a tevékenység kezdőidőpontját is köteles az állami adóhatósághoz írásban bejelenteni.

(2) A cégbíróság, illetve a körzetközponti jegyző az erre a célra szolgáló számítógépes rendszer útján közli az állami adóhatósággal azokat a 16. § (3) bekezdésében felsorolt adatokat, amelyek a cégbejegyzés, vállalkozói igazolvány kiállítása iránt kitöltött nyomtatványon rendelkezésre állnak, ideértve a 16. § (3) bekezdésének j) és k) pontjában megjelölt nyilatkozat adatait is. Az állami adóhatóság az adószám megállapításához szükséges, az adóköteles tevékenységet folytatni kívánó adózó neve (elnevezése), címe (székhelye), cégjegyzék- vagy egyéni vállalkozói nyilvántartási száma, illetve a 22. § (1) bekezdés szerinti nyilatkozat alapján számítógépes rendszer útján közli a cégbírósággal, illetőleg a körzetközponti jegyzővel az adózó adóazonosító számát, illetve az ok megjelölésével értesíti a megkereső szervet az adószám megállapításának akadályáról [24. § (8) bekezdése]. Az állami adóhatóság az adószám megállapításának megtagadásáról szóló jogerős határozat egy példányának megküldésével értesíti a cégbíróságot, illetőleg a körzetközponti jegyzőt.

(4) Ha az adóköteles (bevéterszerző) tevékenység folytatásához engedély, jóváhagyás, záradék szükséges, ennek megszerzését - az (1) bekezdés a) pontjában megjelölt adózók kivételével - a jogerős engedély, jóváhagyás, záradék közlésétől számított 15 napon belül az adóhatóságnak be kell jelenteni.

(5)

(6) A munkáltatónak és a kifizetőnek e minőségét akkor is be kell az állami adóhatósághoz jelentenie, ha más adókötelezettség nem terheli. Ebben az esetben a bejelentést az első adóköteles kifizetéstől számított 15 napon belül kell megtenni.

(7) Ha a magánszemély adózó az állami adóhatóságnál történő bejelentkezéskor adóazonosító jellel még nem rendelkezik, akkor a bejelentkezéssel egyidejűleg teljesíti a 20. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettségét is.

(8) Az állami adóhatóság az adózót nyilvántartásba vételéről 30 napon belül értesíti, és ebben tájékoztatja valamennyi nyilvántartásban szereplő adataról.

(9) A készpénzfizetés napjától számított 15 napon belül az állami adóhatósághoz a vevőnek, a szolgáltatás igénybe vevőjének - a vállalkozási tevékenységet nem folytató magánszemélyek kivételével - be kell jelentenie

a) a kapcsolt vállalkozások között létrejött, egymillió forintot meghaladó értékben teljesített készpénzszolgáltatást,

b) egyéb esetben az ötmillió forintot meghaladó értékben teljesített készpénzszolgáltatást.

(10) A jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet az állami adóhatósághoz az adóévet követő január 31. napjáig bejelenti azt a székhelyére, telephelyére az adóévben nem önálló tevékenység végzésére kirendelt külföldi illetőségű magánszemélyt,

a) aki az adóévben 183 napot meghaladó időtartamnál hosszabb ideig tartózkodott belföldön, vagy

b) akinek díjazását, fizetését, bérét, és más hasonló térítését nem a külföldi illetőségű munkáltató, illetőleg nem a külföldi illetőségű munkáltató nevében fizetik, vagy

c) akinek díjazását, fizetését, bérét, és más hasonló térítését a munkáltatónak a belföldön fekvő telephelye vagy állandó bázisa viseli.

(11) A (10) bekezdésben előírt bejelentés tartalmazza:

a) a külföldi illetőségű magánszemély természetes azonosító adatait, állampolgárságát,

b) a munkavégzés megkezdésének időpontját és adóéven belüli időtartamát,

c) a munkavégzésre megbízást adó és a munkavégzéssel kapcsolatos költségeket viselő külföldi szervezet vagy magánszemély nevét, székhelyét (telephelyét), illetve lakóhelyét.

18. § (1) Az adózási ügyvivőként eljáró fióktelep, továbbá a közvetlen kereskedelmi képviselő bejelentkezésére a gazdasági társaságok bejelentkezésére vonatkozó szabályokat megfelelően alkalmazni kell.

(2) A külföldi vállalkozás fióktelepe, továbbá közvetlen kereskedelmi képviselője az adószámról történő értesítést követő 15 napon belül benyújtja az állami adóhatósághoz a külföldi vállalkozás illetőségét igazoló - az illetősége szerinti ország adóhatóságától származó - 90 napnál nem régebbi okirat hiteles magyar nyelvű fordítását, és bejelenti a külföldi vállalkozásnak a Magyar Köztársaság

területén működő más fióktelepeit és azok adószámát is.

19. § (1) Az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adó esetében - az önadózás és az adóbeszedés kivételével - az adózó bevallásának benyújtásával jelenti be adókötelezettségét.

(2) Az önadózás és az adóbeszedés útján megállapított adó esetén az adókötelezettség keletkezését annak bekövetkeztétől (a tevékenység megkezdésétől) számított 15 napon belül az erre a célra rendszeresített nyomtatványon jelenti be az adózó az önkormányzati adóhatóságnál. Az iparüzési tevékenységet ideiglenes, alkalmi jelleggel folytató adózó, adóköteles tevékenységének megkezdésekor köteles ezt az önkormányzati adóhatóságnál bejelenteni. A bejelentési kötelezettséget az erre a célra rendszeresített nyomtatványon kell teljesíteni, ha az önkormányzati adóhatóságnál a bejelentésre nyomtatványt rendszeresítettek.

(3) Az adózó az önkormányzati adóhatósághoz bejelent a 16. § (3) bekezdésében megjelölt adatokat a j) pont kivételével.

(4) Az adóbeszedésre kötelezettnek e minőségét a kötelezettség keletkezésétől számított 15 napon belül akkor is be kell jelentenie az önkormányzati adóhatósághoz, ha más adókötelezettség nem terheli.

Az általános forgalmi adókötelezettség bejelentése

22. § (1) Az általános forgalmi adó alanya az adóköteles tevékenysége megkezdésének bejelentésével egyidejűleg nyilatkozik arról, hogy

- a) kizárólag közérdekű vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet végez,
- b) egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenység esetén az adókötelessé tételt választja,
- c) alanyi adómentességet választ,

d) az adómegállapítás melyik különleges módját alkalmazza,

e) az Európai Közösség más tagállamában illetőséggel bíró adóalannyal kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni. Kereskedelmi kapcsolatnak minősül a termékbeszerzés és -értékesítés, - ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti adómentes termékimportot megalapozó Közösségen belüli adómentes termékértékesítést - valamint az általános forgalmi adóról szóló törvény 37. §, 40-41. §-ai és 43-46. §-ai szerinti szolgáltatásnyújtás és -igénybevétel,

A változás bejelentése

23. § (1) Az adózónak az adókötelezettségét érintő olyan változást - a megváltozott természetes azonosító adatok és a 22. § (2) bekezdésében foglaltak kivételével -, amelyről a cégbíróság, illetve a körzetközponti jegyző külön jogszabály alapján az adóhatóságot nem köteles értesíteni, annak bekövetkeztétől számított 15 napon belül az előírt nyomtatványon közvetlenül az állami és az önkormányzati adóhatóságnak kell bejelentenie.

(7) Amennyiben az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlaszáma a számlát vezető hitelintézet érdekkörében felmerült ok, illetőleg intézkedés miatt megváltozik, az eredeti és a megváltozott számlaszámot a hitelintézet köteles bejelenteni - az adózó adóazonosító számának feltüntetésével - a változástól számított 15 napon belül az állami adóhatóságnál.

Az adózó bejelentés szerinti nyilvántartásba vétele

24. § (1) Az adóhatóság a bejelentés alapján nyilvántartásba veszi az adózót.

(2) Az állami adóhatóság az adózónak a bejelentkezés alapján a bejelentkezés napjával, illetve a 17. § (1) bekezdés c) pontja hatálya alá tartozó adózó késedelmes bejelentkezése esetén az adóköteles tevékenység megkezdésének napjával adószámot állapít meg. Az adószámot az egyéni vállalkozói igazolványban fel kell tüntetni, a cégjegyzékbe be kell jegyezni. Az állami adóhatóság az adóazonosító számról - megkeresésre - az önkormányzati adóhatóságot tájékoztatja.

A helyi adók bevallása

32. § (1) A vállalkozók kommunális adójáról és az iparüzési adóról az adóévet követő év május 31-éig kell bevallást tenni. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó adóbevallását az adóév utolsó napját követő 150. napig nyújtja be.

Az adóbevallás különös szabályai

33. § (3) Soron kívüli bevallást kell benyújtani az adózónak valamennyi adójáról - kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani - a bevallással még le nem fedett időszakról, ha

- a) a számvitelről szóló törvény VII. fejezete sajátos beszámoló készítési kötelezettséget ír elő,

- b) az adózó a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint a könyvviteli zárlat és a beszámoló alapján az adókülönbötetet megállapítja,
 - c) az adózó felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás nélkül szűnik meg,
 - d) az adóbeszedésre kötelezettnek e kötelezettsége megszűnt,
 - e) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély e tevékenységét megszünteti, a tevékenység gyakorlásához szükséges egyéni vállalkozói igazolványát vagy hatósági engedélyét jogerősen visszavonják, valamint az ügyvéd és a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti (a továbbiakban együtt: soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó esemény).
- (4) A soron kívüli adóbevallást az éves elszámolású adókról a (3) bekezdés a) és b) pontjában meghatározott esetekben a számvitelről szóló törvényben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül, a c)-e) pontokban meghatározott esetekben pedig a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.
- (5) Azokról az adókról, amelyeknél az adómegállapítási időszak egy hónap, egy negyedév, a bevallással még le nem fedett időszakra a soron kívüli adóbevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell a bevallást benyújtani.

Értelmező rendelkezések

178. § E törvény és - ha törvény másként nem rendelkezik - az adóról szóló jogszabályok alkalmazásában

10. előtársaság: a jogelőd nélkül létrehozni kívánt gazdasági társaság, egyesülés, szövetkezet, erdőbirtokossági társulat, közhasznú társaság és vízgazdálkodási társulat társasági, társulati szerződése (alapító okirata, alapszabálya) ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától létrejöttének (a cégjegyzékbe való bejegyzésének) napjáig, a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének a napjáig, feltéve, hogy a cégbejegyzés iránti kérelmet a cégnyilvántartásról, a cégnyilvánosságról és a bírósági cégeljárásról szóló 1997. évi CXLV. törvény hatálybalépését követően nyújtották be,

§ 89/1995. (VII. 14.) Korm. Rendelet a foglalkozás-egészségügyi szolgálatról

1. § E rendelet hatálya

a) munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény (a továbbiakban: Mvt.) hatálya alá tartozó munkáltatókra – ide nem értve a honvédség, a rendőrség, a hivatásos állami és önkormányzati tűzoltóság, a polgári védelem, a büntetés-végrehajtás szerveit, valamint a polgári nemzetbiztonsági szolgálatokat –, és
...terjed ki.

2. § (1) A Mvt. 58. §-a szerinti foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás nyújtása a foglalkozás-egészségügyi szolgálatok (a továbbiakban: szolgálat) feladatkörébe tartozik.

(2) A munkáltató – a magánszemély munkáltató kivételével – a működése megkezdését követő két hónapon belül köteles az Országos Munkavédelmi és Munkaügyi Főfelügyelőség területileg illetékes munkavédelmi felügyelőségének (a továbbiakban: munkavédelmi felügyelőség) bejelenteni

- a) székhelyének és telephelyeinek címét,
- b) tevékenységeit,
- c) a számára foglalkozás-egészségügyi szolgáltatást nyújtó szolgáltató nevét és címét,
- d) a foglalkoztatott, foglalkozás-egészségügyi szolgáltatásban részesülő munkavállalók számát és foglalkozás-egészségügyi osztályba sorolását.

§ 525/1. APEH közlemény az innovációs járulékelőleg megfizetéséről

A Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény alapján járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság járulékfizetését az előlegfizetés rendszerében teljesíti. Járulék - és így járulékelőleg - fizetésére a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény hatálya alá tartozó belföldi székhelyű gazdasági társaság kötelezett, a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 1999. évi XCV. törvény 3. §-a szerint mikrovállalkozásnak minősülő gazdasági társaság kivételével. Mentés továbbá a járulék/előleg fizetési kötelezettség alól a gazdasági társaság a cégbejegyzés évében, azaz az újonnan alapított társaságnak nincs fizetési kötelezettsége az előtársasági időszakban és az azt követő adóévében.

Az előlegfizetési időszakok háromhavonkénti időtartamot jelentenek, vagyis az innovációs járulékelőleget - a 2004. évtől kezdődően - minden harmadik hónapot követő hó 20. napjáig kell megfizetni. Ennek megfelelően a naptári év szerint működő kötelezettnek első ízben

2004. április 20-áig

kell járulékelőleget - a járulék várható éves (2004. évi) nettó összegének időarányos részeként - fizetni. Ez a határidő a naptári évtől eltérő üzleti évet választott adózónál a 2004. évben induló üzleti év első adóévi negyedévéét követő 20. nap.

A befizetésre szolgáló számlaszám: 10032000-06056322 APEH Innovációs járulék beszedési számla.

Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal

§ 1999/21. APEH iránymutatás az előtársaság bevallási kötelezettségének teljesítése

[Art. 23. § (3)-(6) bekezdése]

Az adózás rendjéről szóló 1990. évi XCI. törvény (továbbiakban: Art.) 23. § (3) bekezdése különleges bevallás benyújtási szabályokat tartalmaz - többek között - arra az esetre, amikor

- a cégbíróság az adózót a cégbejegyzés iránti kérelme benyújtásának évében a cégjegyzékbe bejegyezte [23. § (3) bekezdés a) pont],
- a cégbíróság az adózót nem a cégbejegyzés iránti kérelme benyújtásának évében jegyezte be a cégjegyzékbe [23. § (3) bekezdés b) pont],
- az adózó cégbejegyzés iránti kérelmét a cégbíróság jogerősen elutasította, vagy az adózó a bejegyzés iránti kérelmét, a bejegyzést megelőzően visszavonta.

Az Art. a felsorolt esetek mindegyikére eltérő bevallási szabályt tartalmaz és az sem lényegtelen, hogy a vonatkozó adónál az anyagi jogszabály az elszámolási (adómegállapítási) időszak tekintetében milyen gyakoriságot ír elő.

1. A cégbíróság az adózót a cégbejegyzés iránti kérelme benyújtásának évében bejegyezte a jegyzékbe.

A bejegyzett cég a bejegyzés napjától számított 120 napon belül elkészíti a társaságiadó bevallást az adókötelezettség keletkezésétől a cégjegyzékbe történő bejegyzés napjáig terjedő időszakról, amit azonban csak az éves (vagyis a bejegyzés időpontja és december 31. közötti időtartammal összefüggő) bevallásával együtt nyújt be az adóévet követő év május 31-ig.

Eddig az időpontig fizeti meg a bejegyzett társaság az előtársasági működés időtartama alatt keletkezett eredmény utáni társasági adót is.

Az egyéb adók/támogatások vonatkozásában a bevallással még le nem fedett időszakról a bejegyzett cég az általános szabályok szerint teljesíti a bevallását, amiben nem különül el az előtársaság által még be nem vallott és a bejegyzett cégnél felmerült kötelezettség vagy támogatás.

Pl. A társaság 1998. június 20-án kezdeményezte bejegyzését és a cégbíróság 1998. szeptember 8-án bejegyezte a céget. Az áfa tekintetében a június 20. és június 30. közötti időszakról az előtársaság 1998. július 20-ig teljesíti a bevallást, majd a július 1. és szeptember 30. közötti időszakról a bejegyzett cég nyújtja be az áfa-bevallást (október 20-ig), ami tartalmazza az előtársaság július 1. és szeptember 8. közötti időszaki tevékenységével és a bejegyzett cég szeptember 9-e és 30-a közötti tevékenységével kapcsolatos adatokat.

Az egyéb adókról (munkáltatói, kifizetői Szja, munkaadói-, munkavállalói járulék stb.) ugyancsak a

bejegyzett társaság nyújtja be a bevallást az 1998. június 20. és 1998. december 31. közötti keletkezett kötelezettségekről (igényjogosultságról) 1999. február 15-éig.

2. A cégbíróság az adózót nem a cégbejegyzés iránti kérelme benyújtásának évében jegyezte be a cégjegyzékbe.

Azokról az adókról, amelynél az elszámolási időszak egy naptári év (társasági adó, rehabilitációs hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás, turisztikai hozzájárulás) az adókötelezettség keletkezésétől a cégjegyzékbe történő bejegyzés napjáig terjedő időszakra kell elkészíteni a bevallást. Az adót az adózó az adókötelezettség keletkezésekor hatályos szabályok szerint állapítja meg. A bevallást a bejegyzés napjától számított 120 napon belül kell benyújtania.

Pl.: Az adózó 1998. december 5-én kezdeményezte a bejegyzését és a cégbíróság 1999. január 26-án jegyezte be. Az említett éves elszámolású adókról 1998. december 5. és 1999. január 26. közötti időszak vonatkozásában a bejegyzés napjától (1999. január 26.) számított 120 napon belül teljesít a bejegyzett cég bevallást.

Az előtársaságnál egyéb adókötelezettségek (pl. áfa, munkáltatói, kifizető Szja, munkaadói járulék) is felmerülhetnek. A bejegyzés kezdeményezése napjától 1998. december 31-ig terjedő időszak tekintetében az általános szabályok szerint teljesíti az előtársaság a bevallást.

Folytatva a példát, az 1998. december 5. és 31. közötti időszakkal kapcsolatos általános forgalmi adóról 1999. január 20-ig, más kötelezettségekről/jogosultságokról, pedig 1999. február 15-ig nyújtja be az előtársaság a bevallást.

Az 1999. január 1-jétől keletkező kötelezettségeket az általános szabályok szerint vallja be a társaság. A bevallásban nem különül el az előtársaságot, illetőleg a bejegyzett társaságot terhelő kötelezettség.

3. Az adózó bejegyzés iránti kérelmét a cégbíróság jogerősen elutasította, vagy az adózó a bejegyzés iránti kérelmét, a bejegyzést megelőzően visszavonta.

Amennyiben a jogerős elutasítás, vagy a bejegyzési kérelem visszavonása a kérelem benyújtása évében történik, akkor a bevallással még le nem fedett időszakra az elutasítás (kérelem visszavonás) időpontjától számított 120 napon belül kell valamennyi adóról/támogatásról a bevallást benyújtani.

Abban az esetben, ha a jogerős elutasítás, a bejegyzési kérelem visszavonása a bejegyzés kezdeményezését követő évben történik, akkor a bejegyzés kezdeményezése évével kapcsolatos nem éves elszámolású kötelezettségek, továbbá igényjogosultságok bevallásánál az általános szabályok az irányadók. Az éves elszámolású adókat az adókötelezettség keletkezésétől a jogerős elutasítás (kérelem visszavonás) időpontjáig terjedő időszak vonatkozásában állapítja meg az adózó és a jogerős elutasítás (kérelem visszavonás) időpontjától számított 120 napon belül nyújtja be az ezzel kapcsolatos bevallását. Ugyancsak eddig az időpontig teljesíti az adózó a bejegyzés kezdeményezése évét követő év január 1-jétől keletkező, de bevallással még le nem fedett időszakban felmerült kötelezettségekről/igényjogosultságról a bevallást.

(PM Adóigazgatási főosztály 340/1999. - APEH Jogi főosztály 1222283017; AEÉ. 1999/3.)

§ 1998/109. APEH iránymutatás az előtársaság tagjainak felelőssége a fennálló tartozásért a cégbejegyzési kérelem elutasítása esetén

[1997. évi CXLIV. törvény]

Az 1997. évi CXLIV. törvény 14. § (1) bekezdés szerint a gazdasági társaság a társasági szerződés (alapító okirat, alapszabály) ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a létrehozni kívánt gazdasági társaság előtársaságként működhet, üzletszerű gazdasági tevékenységet azonban csak adószám birtokában végezhet, amennyiben a hivatkozott törvény szerinti feltételek fennállnak. Ha a cégbíróság a gazdasági társaság cégbejegyzési kérelmét jogerősen elutasítja, az előtársaság megszűnik.

A vezető tisztségviselők kötelezettségvállalásaiból eredő tartozásokért a tagok (részvényesek) a gazdasági társaság megszűnése esetére irányadó szabályok szerint kötelesek helytállni.

Ez vonatkozik a tagok (részvényesek) egymás közötti elszámolására is. Ha a létrehozni kívánt gazdasági társaság formájából következően a tagok felelőssége a társaságot terhelő

kötelezettségekért korlátozott és a tagok (részvényesek) helytállása ellenére ki nem elégített követelések maradtak fenn, harmadik személyek irányában a létrehozni kívánt gazdasági társaság vezető tisztségviselői korlátlanul és egyetemlegesen kötelesek helytállni.
(APEH Jogi főosztály J-420/1988.; AEÉ 1998/7.)

§ 227/2006. (XI. 20.) Korm. rendelet a pénzforgalmi szolgáltatásokról és az elektronikus fizetési eszközökről

I. Fejezet

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

Értelmező rendelkezések

2. § E rendelet alkalmazásában

19. 1. bankszámla: a Ptk. 529 §-a szerinti bankszámlaszerződés alapján megnyitott számla, amely elnevezésétől és pénznemétől függetlenül a számlatulajdonos pénzköveteléseinek és pénztartozásainak nyilvántartására, kezelésére szolgál, és amelynek terhére vagy javára - jogszabály eltérő rendelkezése hiányában - a pénzforgalmi jogszabályban meghatározott bármely, fizetési mód alkalmazható;

19.2. belföldi bankszámla: a Magyar Köztársaság területén nyitott és vezetett bankszámla;

19.3. kincstári számla: a Kincstár által - jogszabályban meghatározott pénzforgalmi feladataihoz kapcsolódóan - vezetett számla;

19.4. pénzforgalmi bankszámla: az a belföldi bankszámla, amelyet a számlatulajdonos az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 178 §-ának 28. pontja szerinti vállalkozási tevékenységével kapcsolatos pénzforgalmának lebonyolítása céljából törvényben vagy kormányrendeletben megállapított kötelezettség alapján nyit, illetve nyitott - ideértve a 2002. január 1. előtt a korábban hatályban volt devizáról szóló 1995. évi XCV. törvény 48 §-a és 50 §-a alapján nyitott devizaszámlákat, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 103 §-ának (2) bekezdése szerint a helyi, helyi kisebbségi önkormányzat költségvetési elszámolási számláját, valamint a külföldi vállalkozásnak az Art. 9 §-a (3) bekezdése alapján nyitott pénzforgalmi bankszámláját is -, továbbá az a bankszámla, amely a számlatulajdonos rendelkezésének megfelelően kifejezetten pénzforgalmi bankszámlaként kerül megnyitásra;

19.5. ügyfélszámla: a Tpt. 5 §-a (1) bekezdésének 102. pontjában meghatározott számla;

20. számlatulajdonos: a számlavezetővel számlaszerződést kötő fél, továbbá az a szervezet, amelynek a számlavezető jogszabály alapján számlát vezet;

II. Fejezet

A BANKSZÁMLA

A bankszámla megnyitása

3. § (1) 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 pénzeszközeit pénzforgalmi bankszámlán tartani, pénzforgalmát pénzforgalmi bankszámlán lebonyolítani, s ennek érdekében bankszámlaszerződést kötni. E rendelkezést alkalmazni kell a gazdasági tevékenységgel kapcsolatos pénzeszköz tekintetében az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett természetes személyre, ideértve az egyéni vállalkozót is.

(2) Pénzforgalmi bankszámla nyitására kötelezett a vele szemben folyó csődeljárás vagy felszámolási eljárás alatt csak egyetlen pénzforgalmi bankszámlával rendelkezhet és fizetési forgalmát azon köteles lebonyolítani. Ennek érdekében a csődeljárásban a fizetési haladékot tartalmazó végzés, illetőleg a felszámolási eljárásban a felszámolást elrendelő végzés Céggközlönyben történő közzétételét követően haladéktalanul köteles az általa választott pénzforgalmi bankszámláján kívüli bankszámlájára vonatkozó bankszámlaszerződést azonnali hatállyal felmondani és a bankszámlaszerződés felmondásának napján az egyéb bankszámlán lévő egyenleg összegének átutalását kezdeményezni.

(3) Pénzforgalmi bankszámlát a hitelintézet akkor nyithat, ha

a) a jogi személy és a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság létrejöttéhez szükséges

nyilvántartásba (a továbbiakban: nyilvántartás) már bejegyzett jogi személy vagy jogi személyiség nélküli gazdasági társaság a nyilvántartást vezető szervezettől származó, 30 napnál nem régebbi okirattal igazolta, hogy a nyilvántartásban szerepel, valamint adószámát és statisztikai számjelét közölte,

b) a nyilvántartásba még be nem jegyzett jogi személy vagy jogi személyiség nélküli gazdasági társaság létesítő okiratát (társasági szerződését) egy másolati példányban átadta, valamint - ha cégbejegyzésre kötelezett és a pénzforgalmi bankszámla megnyitása nem feltétele a cégbejegyzési kérelem benyújtásának - csatolta a cégbejegyzési kérelem benyújtásakor a cégbíróságon kapott tanúsítvány másolatát,

c) az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett természetes személy, illetve az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett egyéni vállalkozó az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatalnál történt nyilvántartásba vételéről szóló okirat másolati példányát átadta, egyéni vállalkozó az egyéni vállalkozói, illetőleg a tevékenység végzéséhez szükséges más igazolvány másolatát csatolta,

d) a pénzforgalmi bankszámla nyitására nem kötelezett szervezet - a szervezet jogi formájára vonatkozó előírások szerint - a létrejöttére, illetve nyilvántartásba vételére vonatkozó okmányokat, iratokat bemutatta.

(4) A pénzforgalmi bankszámlát a hitelintézet a 8. § (7) bekezdésében foglaltakat figyelembe véve azonnali hatállyal megszünteti, ha a számla megnyitását követő 90 napon belül a pénzforgalmi bankszámlanyitásra kötelezett szervezet a nyilvántartást vezető szervezettől származó, 30 napnál nem régebbi okirattal nem igazolja, hogy a nyilvántartásban szerepel.

(5) A (3) bekezdés b) pontja alapján:

a) gazdasági társaság és szövetkezet részére megnyitott pénzforgalmi bankszámla terhére, illetve - az alapítói vagyon kivételével - javára fizetési megbízást teljesíteni mindaddig nem lehet, amíg a számlatulajdonos nem igazolta, hogy nyilvántartásba történő bejegyzése iránti kérelmét benyújtotta, valamint adószámát és statisztikai számjelét nem közölte,

b) nyilvántartásba vétellel létrejövő egyéb jogi személyek részére megnyitott pénzforgalmi bankszámla terhére, illetve - az alapítói vagyon kivételével - javára fizetési megbízást teljesíteni az a) pontban meghatározott feltételek teljesítése esetén is kizárólag a nyilvántartásba vétel megtörténtének igazolását követően lehet.

(6) A hitelintézet köteles a bankszámlák megnyitásához benyújtott dokumentumokat, illetőleg azok másolatát a bankszámla fennállása során, valamint a megszűnését követően legalább 10 évig megőrizni.

Könyvelői Praktikum®

Copyright ©Egzatik Szakkiadó Kft. 2004-2008.

Minden jog fenntartva.