

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2014. ÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARŰZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARŰZÉSI ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

A bevallást - az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben (továbbiakban: Art.) meghatározott időpontig - az iparűzési adót működtető székhely, telephely szerinti település önkormányzati adóhatóságához kell benyújtani!

- a naptári évvel azonos évet választó adózónak a naptári évet követő év **május 31-ig**;
- a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak **az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig**;
- kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó, és az iparűzési adót a tételes adóalap szerint fizető vállalkozónak - amennyiben bevallás benyújtására kötelezettek - az adóévet követő év **január 15-éig**;
- jogszabályban előírt egyéb időpontban (részletezést lásd II. cím alatt);
- **önellenőrzés esetében (+ „H” jelű betétlap).**

A BEVALLÁSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSÉNEK MÓDJA

Az adózónak a bevallási nyomtatvány kitöltéséhez és a megalapozott adókötelezettség teljesítéséhez szükséges hatályos adórendeleti szabályozást az önkormányzat vagy a Magyar Államkincstár honlapjáról (az un. Országos helyi adó adatbázisból) kell megismernie. (Art.; a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.); a helyi iparűzési adóról szóló Domaszék Község Önkormányzat 7/1995. (XII. 28.) Kt. számú rendelete

A vállalkozónak a bevallási kötelezettségét az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon kell teljesítenie, amely letölthető a domaszek.hu honlapról, az ügyintézés/adócsoport helyi iparűzési adó címszó alól. A vállalkozó „központi” nyomtatványon (az önkormányzati adóhatóságok által rendszeresíthető bevallási, bejelentkezési nyomtatványok tartalmáról szóló 35/2008. (XII.31.) számú PM rendelet 18. számú melléklete) bevallását csak abban az esetben nyújthatja be, amennyiben az önkormányzat adórendelete szerinti mentesség/kedvezményre nem jogosult vagy azt nem szándékozik igénybe venni.

AZ IPARŰZÉSI ADÓBEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE

Ezt a bevallási nyomtatványt azoknak a vállalkozóknak kell benyújtaniuk, akik/amelyek az **iparűzési adó alanyának minősülnek és a székhelyük, telephelyük szerinti települési önkormányzat az iparűzési adót bevezette**. Az iparűzési adó alanyának minősül a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző a) a személyi jövedelemadó törvény szerinti egyéni vállalkozó

- a) személyi jövedelemadóról szóló többször módosított 1995. évi CXVII. tv. 3. § 17.)
- b) a személyi jövedelemadó törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő, ha az adózó – őstermelői tevékenységéből származó – bevétele a 600 000 Ft-ot meghaladja,
- c) jogi személy, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyt is,
- d) egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéni céget, egyéb szervezetet is; továbbá
- e) a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti bizalmi vagyionkezelési szerződés alapján kezelt vagyon.

Az adóalanyt azon településeken terheli állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettség, így bevallás-benyújtási kötelezettség, **ahol székhelye, illetőleg telephelye található**. A székhely és a telephely azonosítása kapcsán a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) rendelkezéseiből kell kiindulni.

Székhelynek tekintendő belföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratában), a cégbejegyzésben (bíróági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében az egyéni vállalkozók nyilvántartásában ekként feltüntetett hely, a magánszemélyek esetében az állandó lakóhely. A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe vonatkozásában a székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet kell érteni. A bizalmi vagyongazdálkodásba adott vagyon esetében székhelynek a bizalmi vagyongazdálkodó székhelyét, állandó lakóhelyét kell tekinteni.

Telephelynek minősül:

a) az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye - függetlenül a használat jogcímétől -, ahol részben vagy egészben iparüzési tevékenységet folytat, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutatót, a vízkutatót, a szélenergia-üzemet (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőhelyet, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlan, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutatót, vasúti pályát, b) azon távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén, amelynek

ba) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevétele legalább 75%-ban vezeték nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR'08 61.2] származik (vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó), az a) pont szerinti telephely és azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján utólag fizetett díjú vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének (vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető) számlázási címe található, bb) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevételének kevesebb, mint 75%-a származik vezeték nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR'08 61.2] (vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó), azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján előfizetőjének távközlési szolgáltatást nyújt (vezetékes távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető), valamint - ha a vállalkozó vezeték nélküli távközlési tevékenységet is végez - azon önkormányzat illetékességi területe, ahol a vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének adóév első napján a számlázási címe található. c) a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztói engedélyes esetén azon önkormányzat illetékességi területe, ahol villamos energia vagy földgáz értékesítése, illetve a villamos energia vagy földgáz elosztása a végső fogyasztó, a végső felhasználó (a továbbiakban együttesen: a végső fogyasztó) részére történik, feltéve, hogy a villamosenergia-kereskedő, a földgázkereskedő, a villamos energia egyetemes szolgáltató, a földgáz egyetemes szolgáltató, illetve a villamosenergia elosztó hálózati engedélyes, a földgázelosztói engedélyes adóévet megelőző adóévi számviteli törvény szerinti nettó árbevételének legalább 75%-a közvetlenül a végső fogyasztónak történő értékesítésből, illetve a végső fogyasztó számára történő elosztásból származik. Telephelynek minősül továbbá a tevékenységek végzésének helye a tevékenység-végzés megkezdésének napjától, ha az építőipari tevékenység folytatásának, illetőleg a természeti erőforrás feltárásának, kutatásának időtartama az önkormányzat illetékességi területén a 180 napot meghaladta vagy előreláthatóan meghaladja. d) a bizalmi vagyongazdálkodásba adott vagyon esetén a kezelt vagyonba tartozó hasznosított ingatlan

A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

I. A bevallás jellege

Az Art. többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallási nyomtatvány egyes (II.1., II.2., II.3., II.4., II.5., II.6., II.7., II.8., II.9., II:10., II.11.) pontjaiban a bevallás jellegét kell megjelölni.

I.1. ÉVES BEVALLÁS melletti négyzetbe X-et kell tenni, ha a vállalkozást a 2014. teljes adóévben iparüzési adókötelezettség terhelte, **továbbá** akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség a 2014. év közben keletkezett (év közben vezette be az adót az önkormányzat vagy az adózó év közben kezdte tevékenységét) **és az adókötelezettség fennállt 2014. december 31-én is.** Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a III. pontban a „Bevallott időszak” sorban 2014. január 1. naptól – 2014. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2014. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. Például: ha a vállalkozás 2014. július 1-jén létesített a településen telephelyet, vagy az adót az önkormányzat ettől az időponttól kezdődően vezette be, akkor a bevallási időszak 2014. július 1-től – 2014. december 31-ig tart. **A bevallást az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani!**

Azon adózóknál, amelyek a számviteli törvény alapján **a naptári évtől eltérő üzleti évet** választják, **az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig** kell az éves bevallást benyújtani. A bevallási időszak ebben az esetben értelemszerűen az adóév (üzleti év) első és utolsó napja közötti időszakot jelenti, amely 12 hónapra terjed ki, kivéve az áttérés évét. Ez utóbbi esetben az adóév első napja a naptári év első napjával, az utolsó napja pedig a választott mérleg-fordulónappal egyezik meg.

I.2. ZÁRÓ BEVALLÁST kell benyújtani, ha az adózó átalakul, vagy felszámolását, végelszámolását, kényszertörölését rendelték el, vagy az egyéni vállalkozói igazolványt visszavonták, vagy adóköteles tevékenységét az adózó megszűnteti, előtársaság esetén a bejegyzési kérelmét a cégbíróság elutasította, vagy az adózó visszavonta, az adózó a székhelyét áthelyezte, a telephelyét megszüntette, továbbá az Art. 33. §-ának (3), (6) és (12) bekezdésében foglalt egyéb esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a V. pontban, a megfelelő kockában kell jelölni. A III. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. **A bevallás benyújtásának időpontjára az Art. 33. (4)-(6) és (12) bekezdésében foglaltak az irányadóak.**

Abban az esetben, ha az adózó adókötelezettsége egy adott önkormányzat illetékességi területén azért szűnik meg, mert székhelyét más településre áthelyezi vagy telephelyét megszünteti a településen, **de más településeken az adókötelezettség továbbra is fennáll,** akkor az adóévben fennálló adókötelezettség időtartamáról szóló bevallást csak az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani, kivéve, ha még a székhely-áthelyezés, telephely-megszüntetés évében az adózó más okból záró bevallás benyújtására kötelezett. Ekkor az éves bevallás és a záró bevallás melletti négyzetbe **is egyaránt X-et kell tenni,** a III. pontban pedig az adóévben a településen fennálló adókötelezettség **időtartamát is meg kell jelölni.**

Május 31-ig kell benyújtani a bevallást az adóév első napjától a kisadózó vállalkozások tételes adójában fennálló adóalanyiság kezdő napját megelőző napig terjedő adóköteles időszakról annak, aki a Htv. 39/B. § (3) bekezdés szerinti adóalap-megállapítást év közben

választja. Ekkor az V.11. Sorba X-et kell tenni.

Annak a vállalkozónak, aki az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya is egyben és az iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap megállapítást választotta, de év közben az eva alanyisága megszűnt, az adóév első napjától az eva alanyiság utolsó napjáig terjedő időszokról (melyet jelölni kell a III. pontban) évközi bevallást kell benyújtani az eva bevallás benyújtásával egyidejűleg. Ilyen esetben – ha az iparüzési adóalanyiság egyébként nem szűnik meg – a II.1. sor és a II.2. sor melletti négyzetbe, továbbá a V.9. sor melletti négyzetbe is X-et kell tenni.

A Kisadózó vállalkozónak záróbevallást kell benyújtania, amennyiben a kisadózó vállalkozásként az adóalanyisága bármely ok miatt megszűnt (szünetel), a megszűnés hónapjának vagy a szünetelés kezdő hónapjának utolsó napját követő 15 napon belül.

I.3. Előtársasági bevallást a jogelőd nélkül alakuló gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdőbirtokossági társulatnak, közhasznú társaságnak, vízgazdálkodási társulatnak kell benyújtani, az előtársasági időszak alatti vállalkozási tevékenységről. A II. pontban az előtársasági létforma alatti adókötelezettség időtartamát kell megjelölni. Az előtársasági időszaknak a jogelőd nélkül alakuló szervezet társasági, társulati szerződése (alapító okirata, alapszabálya) ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától létrejöttének (a cégjegyzékbe való bejegyzésének) napjáig, vagy a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjáig terjedő időtartam minősül.

A bevallást ezen esetben addig az időpontig kell benyújtani ameddig a számviteli törvény alapján a beszámoló készíthető. Ha az előtársaság kérelmét jogerősen elutasították, vagy azt visszavonja, akkor azt a II.3. sorban és a V.6. sorban is X-el kell jelölni.

I.4. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó ezen minőségét jelzi a rovatban. Naptári évtől eltérő üzleti év választása esetén a szöveg melletti négyzetbe X-et kell tenni. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve az Art. 6. számú melléklete alapján a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell az éves bevallást benyújtania. A bevallási időszak ebben az esetben értelemszerűen az adóév (üzleti év) első és utolsó napja közötti időszakot jelenti, amely 12 hónapra terjed ki, kivéve az áttérés évét. Ez utóbbi esetben az adóév első napja a naptári év első napjával, az utolsó napja pedig a választott mérlegforduló nappal egyezik meg.

I.5. Az év közben kezdő vállalkozó ezt a tényt ebben a kockában jelzi. (Emellett az éves bevallás, vagy – záró bevallás benyújtási kötelezettség esetén - záró bevallás benyújtását a II.1. vagy II.2. rovatban is jelölni kell.)

I.6. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó esetében az áttérés éve egy adóév, de annak hossza mindig kevesebb mint 12 hónap. Ennek tényét itt kell jelölni. (Emellett az éves bevallás benyújtásának tényét a II.1. rovatban is jelölni kell. A bevallási időszagnál (III. pont) pedig az áttérés időszakát, mint önálló adóévet kell feltüntetni.)

I.7. A mezőgazdasági őstermelő abban az esetben alanya az iparüzési adónak, ha őstermelői tevékenységből származó bevétele az adóévben a 600.000 Ft-ot meghaladja. Emellett az 1. és 2. sorban fel kell tüntetni az éves, illetőleg a záróbevallás tényét is.

I.8. Ha a Htv. 37. § (3) bekezdése szerinti ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység folytatásának időtartama a 180 napot meghaladja, akkor a tevékenység végzésének helye telephelynek minősül. Ezt a tényt ebben a pontban kell jelölni.

I.9. Amennyiben a kisadózó vállalkozás tételes iparüzési adóját választó adóalany a Htv. 39/B. § (6) bekezdése szerint bevallás benyújtására kötelezett, akkor ebbe a négyzetbe X-t kell tenni. A bevallást az adóévet követő január 15-éig kell benyújtani.

I.10. A Htv. 39/E. §-a szerinti mentes adóalany - „szabályozott ingatlanbefektetési társaság” - által benyújtott bevallás esetében ebbe a négyzetbe is X-t kell tenni.

I. 11. 2014. január 1. napját követően az önellenőrzéssel történt utólagos helyesbítésről is

ennek a nyomtatványnak a felhasználásával tud bevallást tenni. Önellenőrzés esetében az önellenőrzési pótlék bevallásáról a „H” jelű betétlapot is ki kell tölteni!

A „Bevallott időszak” (III. rovat) mezőbe azt az adóévet kell meghatározni, amelyre a helyesbítés vonatkozik.

II. Bevallott időszak

Az Útmutató II. pontjában foglaltaknak megfelelően kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik.

III. A záró bevallás benyújtásának oka

Az Útmutató II. pontjában foglaltaknak megfelelően kell jelölni a záró bevallás benyújtásának okát a megfelelő kockában.

IV. Bevallásban szereplő betétlapok

A bevallási nyomtatványhoz különböző kiegészítő lapok tartoznak. A bevallás teljességéhez a vonatkozó kiegészítő lapokat is – tevékenység jellegének megfelelően - ki kell tölteni. Az „A”-tól „D”-ig terjedő lapok a nettó árbevétel levezetését tartalmazzák.

Ezek közül csak egyet – a vállalkozásra irányadó kiegészítő lapot – kell kitölteni és benyújtani az adóhatósághoz. Az „E” jelű lapot a Htv. 39. § (6) bekezdés hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozásoknak, továbbá azoknak a vállalkozásoknak kell kitölteniük, akik az árbevételüket csökkentették eladott áruk beszerzési, illetve közvetített szolgáltatások értékével. Az „F” jelű lapot az adóalap-megosztással összefüggésben kell kitölteni annak, aki székhelyén kívül legalább egy településen telephellyel rendelkezik, azaz adóalap-megosztásra kötelezett. A „G” jelű lap a túlfizetésről történő rendelkezésre, köztartozások megnevezését, míg a „H” jelű lap az önellenőrzési pótlék bevallására szolgál.

Az „A” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket. Ide tartozik minden iparüzési adóalany, amely nem minősül hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, kockázati tőkealapnak, kockázati tőketársaságnak.

A „B” jelű lapot a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény szerinti hitelintézeteknek és pénzügyi vállalkozásoknak kell kitölteni.

A „C” jelű lapot a biztosítóknak kell kitölteni.

A „D” jelű lapot a befektetési vállalkozásoknak kell kitölteni.

Az „E” jelű lapot a Htv. 39. § (6) bekezdés hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozásoknak, továbbá azoknak a vállalkozásoknak kell kitölteniük, akik az árbevételüket csökkentették eladott áruk beszerzési, illetve közvetített szolgáltatások értékével.

Az „F” jelű lapot a vállalkozási szintű adóalap megosztása esetén kell kitölteni azon vállalkozásnak, aki/amely a székhelyén kívül legalább egy településen Htv. szerinti telephellyel rendelkezik.

A „G” jelű lapot a túlfizetésről történő rendelkezés esetén kell kitölteni azon adózónak, akinek/amelynek az iparüzési adóban túlfizetése, illetve más adónemben/adóhatóságnál adótartozása vagy adók módjára behajtandó köztartozása áll fenn. Ezen betétlap a túlfizetésről szóló nyilatkozattételre, továbbá más adóhatóságnál fennálló köztartozás megnevezésére szolgál.

A „H” jelű lapot önellenőrzés esetében kell kitölteni

V. Adóalany

A bevallási nyomtatvány I. pontja az adóalany azonosítására szolgáló adatokat tartalmazza. Az adatokat értelemszerűen kell kitölteni. Így magányszemély adóalany

(mezőgazdasági őstermelő, egyéni vállalkozó) esetén születési helyét és idejét, anyja születési családi és utónevét, **adóazonosító jelét**, lakóhelyét, levelezési címét (ez lehet tartózkodási helye is, de lehet postafiók is), telefonszámát és e-mail címét.

Ezen pont csak az adóalany azonosító adatait tartalmazhatja. Ha a bevallási nyomtatvány IX. számú rubrikája szerint a bevallást az adózó képviselője (Art. 7-9. §) írja alá (és nyújtja be), akkor e képviselő telefonszámát és e-mail címét a meghatalmazás tartalmazhatja.

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

VI.1. Az adóalap egyszerűsített megállapítása 2014. adóévre

A 2014. adóévre az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választottam/választom.

2014. évben az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózói körben lehetett élni:

a) a 2013. teljes adóévben a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozó esetében, továbbá

b) az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanyai esetében,

c) azon iparüzési adóalany esetében, akinek a nettó árbevétele az adóévben a 8 millió Ft-ot nem haladta meg (12 hónapnál rövidebb adóév eseté napi arányosítással számítva időarányosan), továbbá

d) a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalany esetében.

Az a) esetben az iparüzési adóalap összege a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadó alap (átalányban megállapított jövedelem) 20 %-kal növelt (1,2-vel szorzott) összege.

A b) esetben a VII.1. sorban az éves nettó árbevételt kell feltüntetni, a VII. 6. sorban pedig annak 50 %-át, vagyis az adóalapot.

A c) esetben az iparüzési adóalap összege a nettó árbevétel 80 %-a (0,8-al szorzott összege),

A d) esetben az adó alapja a kisvállalati adó alapjának 20 %-kal növelt összege.

Az egyszerűsített adóalap meghatározás választásakor az a), c) és d) esetben nem kell kitölteni a VII.2.–VII.5. sorokat, továbbá az „A” jelű kiegészítő lap II.2.–II.6. sorait. A VII.1. sorban (az „A” jelű lapon is) az átalányadózonak (a) alpont szerinti esetben) az átalányadó alapját, a c) alpont szerinti esetben pedig a nettó árbevétel összegét kell beírni, a VII.6. sorba az adóalap - előzőek szerint számított -, d) pont esetében a KIVA adóalap 20 %-kal növelt összegét kell feltüntetni.

VII. Az adó kiszámítása

VII.1. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy tevékenységét hol végzi. A nettó árbevételelemek részletezése és azok értelmezése a vonatkozó kiegészítő lapon található. A

vállalkozási szintű nettó árbevételt a vonatkozó kiegészítő lapon kell levezetni. **Ezért elsőként a vonatkozó kiegészítő lap II.1. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni! Az adott kiegészítő lapon szereplő (kiszámított) II.1. sor összegét kell itt feltüntetni.**

Az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó adózók közül,

- az Szja. tv. Szerinti átalányadózonak az átalányadó alapját (az Szja. tv. szerinti átalányban megállapított jövedelem 20 százalékkal növelt összegét, maximum az Szja. tv.

szerinti – tevékenységből származó – bevétel 80 százalékát),
- azon Eva alanynak, aki/amely az egyszerűsített vállalkozói adóalap 50 százalékában állapítja meg adóalapját, az eva alapját,
- a nettó árbevétel 80 százalékában való egyszerűsített adóalap-megállapítást választó vállalkozónak az „A” jelű betétlapon levezetett (kiszámított) nettó árbevétel összegét (az „A” jelű betétlapot kizárólag az a vállalkozó töltheti ki, akinek/amelynek nettó árbevétele az adóévben – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan – a 8 millió forintot nem haladta meg),
- azon Kiva alanynak, amely az iparüzési adó alapját a kiva-alap 20 százalékkal növelt összegben állapítja meg, a kiva alapjának összegét
kell e sorban feltüntetni.

Az iparüzési adót a 2014. adóévben tételes adóalap szerint fizető és erre az adóévre bevallást benyújtó Kata adóalanynak ezt a sort üresen kell hagynia.

VII.2. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű eladott áruk beszerzési értékének összegét (ELÁBÉ), és a vállalkozás egészének szintjén megjelenő közvetített szolgáltatások értékének együttes összegét. Az „E” **betétlap** kitöltése kötelező!
(A közvetített szolgáltatások értéke: az adóalany által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) írásban kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás értéke. Közvetített szolgáltatásnál az adóalany vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, az adóalany a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy az adóalany nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható.

VII.3. sor: Itt kell feltüntetni az alvállalkozói teljesítések értékét.

Alvállalkozói teljesítés igénybevételeéről csak akkor beszélhetünk, ha az adóalany mind megrendelőjével, mind alvállalkozójával a Polgári törvénykönyv (Ptk.) szerinti –írásban kötött- vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Ez a törvényi rendelkezés nem követeli meg tehát olyan háromoldalú szerződéses jogviszony létrejöttét, amelynek a megrendelő, a „fővállalkozó” (a teljesítés kötelezettje), illetve az alvállalkozó egyaránt résztvevője. Valójában két egymástól független önálló vállalkozási szerződés köttetik meg, a megrendelő és az alvállalkozó egymással nem áll szerződéses jogviszonyban. A Htv. szerinti alvállalkozói teljesítések értéke, mint nettó árbevétel-csökkentő tétel azonban mindenképp feltételezi, hogy háromszereplős teljesítésről legyen szó. A megrendelő a fővállalkozótól várja a szerződés teljesítését, a fővállalkozó pedig ezen szerződéses kötelezettségének részben az „alvállalkozóval,” kötött szerződés alvállalkozó általi teljesítésével tesz eleget. Ezen háromszereplős modellt fűzi egygyé a fővállalkozónak (adózonak) a megrendelővel, illetve az alvállalkozóval kötött Ptk. szerinti –írásban kötöttvállalkozási szerződése.

Az alvállalkozói teljesítések értékének minősül annak a – közvetített szolgáltatásnak nem minősülő – szolgáltatásnak az ellenértéke is, amelyet az adóalany az általa értékesített új lakás előállításához a Ptk. szerinti, írásban megkötött vállalkozási szerződés alapján vesz igénybe. Ebben a konstrukcióban a beruházó vállalkozó egyfelől a lakásépítést végző (generálkivitelező) vállalkozással – mint alvállalkozójával Ptk. szerinti, írásba foglalt vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll, másfelől a kulcsrakész lakásokat „harmadik személyeknek” adásvételi szerződéssel – tehát nem vállalkozási szerződéssel értékesíti. Ennek eredményeként a (fő)vállalkozó-adóalany a lakásértékesítésből befolyt nettó árbevételét a lakásépítést végző alvállalkozó(k)nak kifizetett díj ellenértékével csökkentheti.

VII.4. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevételcsökkentő – anyagköltség összegét. Az anyagköltség a számviteli törvény szerint (az adóévben) elszámolt anyagköltséggel egyezik meg a számviteli törvény hatálya alá tartozó vállalkozók esetében. A személyi jövedelemadó törvény hatálya alá tartozó vállalkozó esetén a tárgyévben anyagbeszerzésre fordított kiadás a számviteli törvény szerinti vásárolt anyagok (alap-, segéd-, üzem-, fűtőanyag, tartalék alkatrész, egy éven belül elhasználódó szerszámok, eszközök, berendezések) tárgyévi költségét jelenti. Az egyszeres könyvvitelt vezető vagy pénzforgalmi nyilvántartást vezető adózók esetében a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadást növelni kell a tárgyévi kifizetett leltári nyitókészlettel és csökkenteni a tárgyévi kifizetett leltári zárókészlet értékével. Csökkenti az anyagköltséget a saját vállalkozásban végzett beruházáshoz felhasznált anyagok bekerülési (beszerzési) értéke.

VII.5. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevételcsökkentő – alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségét. (Az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége: a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.) 4. § 32. pontja szerinti saját tevékenységi körben megvalósított K+F tevékenység közvetlen költsége.

VII.6. sor: Ez a sor szolgál a Htv. szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terheli állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettség (székhelyén kívül legalább egy településen telephelyet tart fenn), **akkor ezt az összeget kell – az adóalap-megosztásra irányadó szabályok szerint – megosztani** az egyes települések között. A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megállapításához a VII.1. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a VII.2. sor, a VII.3. sor, a VII.4. sor és a VII.5. sor együttes összegét. Ha a VII.1. sor összegét **eléri vagy meghaladja** a VII.2. sor, a VII.3. sor, a VII.4. sor és a VII.5. sor együttes összege, akkor ebben a sorban **„0”-t kell szerepeltetni**. Ebben az esetben a VII. 9. sorba, VII.10. sorba, a VII.11. sorba, a VII.13. sorba, a VII.14. sorba és a VII.17. sorba egyaránt „0”-t kell írni. Az egyszerűsített adóalap meghatározását választó adózó esetében itt kell feltüntetni az adóalap számított összegét a VI.1. pontba fűzött magyarázat alapján.

Ha a vállalkozónak az „E” jelű betélap III. részét kell kitöltenie, akkor e sor értéke az „E” jelű betélap III.11. sorban feltüntetett összeggel egyezik meg.

Az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó,

- az Szja. tv. szerinti átalányadózó a VII.1. sorban szerepeltetett átalányadó 1,2-del szorzott összegét,

- az Eva alany - feltéve, hogy az iparüzési adó alapját az eva-alap 50 százalékában állapítja meg – a VII.1. sorban szerepeltetett eva-alap fele összegét,

- azon adózó, akinek/amilynek nettó árbevétele az adóévben - 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan – a 8 millió forintot nem haladta meg, a nettó árbevétel (a VII.1. sor összegének) 80 százalékát,

- a Kiva alany - feltéve, hogy az iparüzési adó alapját a kiva-alap 20 százalékkal növelt összegében állapítja meg - a VII.1. sorban feltüntetett kiva-alap 1,2-del szorzott összegét,

- az iparüzési adót az adóévre tételes adóalap szerint megállapító Kata alany a székhelye és telephelye(i) szerinti településre jutó 2,5 millió forint összeget - ha a székhelye vagy telephelye szerinti településen az adókötelezettsége nem állt fenn a teljes évben (pl. telephelynyitás, székhelyáthelyezés miatt), akkor azon településre a 2,5 millió forint naptári napokkal arányos részének megfelelő összeget – tünteti fel e sorban.

VII.7. sor: A helyi iparüzési adóról szóló törvény alapján a vállalkozás szintű adóalap csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámnak az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi létszámhoz képest bekövetkezett – főben kifejezett – növekménye után 1 millió forint/fő összeggel, melyet itt kell feltüntetni. (Htv. 39/D. § (1) bek.) Az átlagos statisztikai állományi létszámot a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató az intézményi munkaügyi statisztika kérdőíve kitöltéséhez c. kiadvány 2009. január 1. napján érvényes szabályai szerint kell – két tizedes jegy pontossággal – számítani. Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszám számítása során nem vehető figyelembe az, aki egyébként az átlagos statisztikai állományi létszámba tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozásnál tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba.

A bevallást megelőző évben és a bevallással érintett évben változatlan formában működő vállalkozás esetén a bevallást megelőző évre számított átlagos statisztikai állományi létszámhoz kell viszonyítani a bevallással érintett év átlagos statisztikai állományi létszámát, pozitív létszámkülönbséget adja az adóalap-mentesség összegét. (A főben kifejezett növekménynek nem szükséges egész számnak lennie, kerekítésnek nincs helye, például 12,26 fő éves növekmény esetén a vállalkozási szintű adóalap 12,26 millió forinttal csökkenthető. Az adóalap-mentesség az adóévet követően az adóévről szóló bevallásban vehető igénybe.

Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség azon létszám bővítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre. E bekezdés alkalmazásában állami támogatás a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése. (Htv. 39/D. § (2) bek.)

VII.8. sor: Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest 5 %-ot meghaladó mértékben csökkent, és a vállalkozó az előző adóévben e jogcímen igénybevett adóalapmentességet, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével az adóalapot meg kell növelni.

VII.9. sor: Ebben a sorban a VII.7., VII.8. mentességekkel korrigált Htv. szerinti – vállalkozás szintű – adóalapot kell feltüntetni.

Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terhelte állandó jellegű iparüzési adókötelezettség, akkor ezt az összeget – az adóalap megosztására irányadó szabályok szerint – meg kell osztani az egyes települések között.

VII.10. sor: Itt kell feltüntetni a VII.9. sorban szereplő vállalkozási szintű **adóalap megosztása** eredményeként előálló – törvényi szabályok szerinti – **települési adóalapot**.

Az adóalap megosztását a Htv. melléklete szerint kell elvégezni, azt a megosztási módszert kell alkalmazni, amely a tevékenységre a leginkább jellemző, a megosztással érintett településre o forint adóalap-rész megalapozottan azonban nem állapítható meg. Természetesen abban az esetben, ha a vállalkozót nem terheli adóalap-megosztási kötelezettség (székhelye szerinti településen kívül, más önkormányzat illetékességi területén nincs telephelye), akkor az ezen sorban szereplő összeg megegyezik a VII.9. sor összegével. Megosztás esetén az „F” jelű betélapot ki kell tölteni.

VII.11. Sor:

VII.12 sor: Ez a bevallási sor a települési adóköteles adóalap megállapítására szolgál. Abban az esetben, ha a **VII.10. sor összege „0”, akkor itt is „0”-t kell feltüntetni.** Ekkor a VII.13. sorba és a VII.17. sorba egyaránt „0” kell írni.

VII.13. sor: Az adóköteles települési adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelet szerinti hatályos adómérték alapulvételével. Az adó mértéke 2 %.

VII.14. sor:

VII.15. sor: A helyi adótörvény szabályai szerint az adóévben az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után megfizetett adóátalány összegét – az adóalap-megosztás arányában - le lehet vonni a székhely, telephely szerinti önkormányzatokhoz kimutatott adó összegéből, legfeljebb azonban csak annak nagyságáig. Például ha az adózó adóévben 200.000 forintot fizetett ki adóátalány címén, az adóalap-megosztás eredményeként pedig a települési adóalap a vállalkozási szintű adóalap 20 %-a, akkor az adott önkormányzatnál levonható összeg az adóévben megfizetett adóátalány 20 %-a, azaz 40.000 forint. Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó adóátalány összege meghaladja a VII.13. sor összegét, akkor itt csak a VII.13. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó adóátalány összegét pedig a VII.21. sorban kell szerepeltetni.

VII.16. sor: Az adóévben megfizetett útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege. Az adóévre fizetendő adóból, legfeljebb azonban annak összegéig terjedően levonható az adóalany által a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt, az autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díj (útdíj) 7,5 %-a. Az útdíj a székhely, illetve telephely(ek) szerinti önkormányzathoz fizetendő adóból a vállalkozás szintjén képződő teljes törvényi adóalap és az egyes (székhely, illetve telephely(ek) szerinti) önkormányzatokhoz kimutatott települési adóalapok arányában vonható le.

VII.17. sor: Ez a sor szolgál az adóévi iparüzési adófizetési kötelezettség **kiszámítására** (100 Ft-ra kerekítve). Az adóköteles adóalapra vetített adó **összegéből** (VII.13. sor) le kell vonni az adó összegét különféle jogcímenek csökkentő tételeket (a VII.14.-VII.16.) sorok együttes összegét). Abban az esetben, ha az adót csökkentő tételek együttes összege eléri vagy meghaladja a VII.13. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni.

VII.18. sor: Az önkormányzatra jutó adóátalány összege. A helyi adótörvény szabályai szerint az adóévben az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után megfizetett adóátalány összegét – az adóalap-megosztás arányában - le lehet vonni a székhely, telephely szerinti önkormányzatokhoz kimutatott adó összegéből, legfeljebb azonban csak annak nagyságáig.

VII.19. sor: Külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származó adóalaprészt: az iparüzési adóalapnak az a része, amely az 1990. évi C. törvény 3. számú melléklet - tevékenységre leginkább jellemző - 1.1 vagy 1.2 vagy 2.1 vagy 2.3 pontja alkalmazásával a külföldön létesített telephelyre, telephelyekre jut, azzal, hogy a 3. számú mellékletben említett település, települések kifejezések alatt a külföldön létesített telephelyet, telephelyeket is érteni kell. Ha a vállalkozó adóévet megelőző teljes adóévi adóalapja a 100 millió forintot meghaladta, csak a 3. számú melléklet 2.1 pontja vagy 2.3 pontja szerinti módszer alkalmazható.

VII. 20. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozás által költségként, ráfordításként elszámolt eütdíj összegének 7,5 százalékát.

VIII. Adóelőleg bevallása

Azoknak az adóalanyoknak akik 2013. 01. 01-jét követően a helyi iparűzési adóban a KATA adóalanyaiként a tételes adófizetési módot választották , NEM kell kitölteni!

VIII.1. sor: Az előlegfizetési időszak az adóbevallás benyújtás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak, kivéve az adóév közben kezdő, valamint az átalakulással létrejött vállalkozó esete, amikor az előlegfizetési időszak az adókötelezettség kezdetétől, átalakulás napjától az azt követő adóév első félévének utolsó napjáig tart.

VIII.2. sor: A 2015. adóévben kezdődő adóelőleg-fizetési időszakra fizetendő első (2015. szeptember 15-én esedékes) adóelőleg-részletet az adózónak a 2014. évben kezdődő adóév adója és az Adóiroda által 2015. évben kezdődő adóév harmadik hónapjának 15. napjáig (2015. március 15.) korábban előírt adóelőleg-részlet pozitív különbözetével egyezően kell megfizetni az önkormányzati adóhatóság (Adóiroda) felé.
Az előleg megállapításánál nem lehet figyelembe venni a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentességet, továbbá az adóévben megfizetett e-útdíj 7,5 %-nak településre jutó összegét.

VIII.3. sor: A 2015. adóév második (2016. március 15-én esedékes) adóelőleg-részletet a 2014. évi adóév adójának felével megegyező összegben kell bevallani és megfizetni az adózónak az Adóirodához.

IX. Aláírás

A bevallás aláírás/**cégszerű aláírás** nélkül nem érvényes!

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

AZ „A” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

Az „A” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket. Ide tartozik **minden iparüzési adóalany**, amely **nem minősül** hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, kockázati tőkealapnak, kockázati tőketársaságnak. **A kiegészítő lapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a kiegészítő lap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!**

II.1. sor: Ebben a sorban kell levezetni a – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A II.2. sorból a II.3.-II.6. sorokban szereplő összeget le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap VII.1. sorában feltüntetendő összeggel!**

II.2. sor: **A számviteli törvény hatálya alá tartozó** adóalanyok esetében itt kell szerepeltetni a számviteli törvény 72-75. §-ában szereplő rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintű - nettó árbevétel összegét.

A jellemzően nem vállalkozási tevékenység folytatására alakult szervezetek (pl.: társadalmi szervezet, egyház, alapítvány, költségvetési szerv stb.) esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben realizált árbevétel összegét kell feltüntetni. **A személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó (magánszemély) adóalany esetében** ebbe a sorba a tevékenységgel (termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) összefüggésben kapott készpénz, jóváírás vagy bármilyen más vagyoni érték összegét kell beírni.

Az egyszerűsített adóalap megállapítást választók esetén itt a nettó árbevétel, az EVA adóalanyoknak az EVA alapjának összegét, az átalányadózó magánszemélyek esetén az átalányadó alapját (átalányban megállapított jövedelem) kell feltüntetni és a II.1. sorba beírni. Ezen - egyszerűsített adóalap megállapítást választó - adózói körnek a II.3.-II.6. sorokat nem kell kitöltenie.

II.3. sor: Ebbe a sorba kell beírni a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összegét.

II.4. sor: Ebbe a sorba kell beírni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt – jövedéki adó összegét.

II.5. sor: Ebbe a sorba kell beírni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó, energia adó összegét.

II.6. sor: Ebbe a sorba kell beírni a külön jogszabály szerinti felszolgálati díj árbevételként elszámolt összegét.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A „B” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

Az „B” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **hitelintézetnek, vagy pénzügyi vállalkozásnak** minősülnek. **A kiegészítő lapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a kiegészítő lap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!**

II.1. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a II.2.-II.8. sorokban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel-elemeket oly módon, hogy a II.2.-II.7. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a II.8. sor és II.9. sor összegét le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap VII.1. sorában feltüntetendő összeggel!**

II.2.–II.9. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel-elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak. A sorokat a számviteli törvény és a hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A „C” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

Az „C” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **biztosítónak** minősülnek. **A kiegészítő lapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a kiegészítő lap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!**

II.1. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a II.2.-II.8. sorokban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel-elemeket oly módon, hogy a II.2.-II.7. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a II.8. sor összegét le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap VII.1. sorában feltüntetendő összeggel!**

II.2.-II.8. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel-elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak.

A sorokat a számviteli törvény és a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A „D” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

Az „D” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **befektetési vállalkozásnak** minősülnek. **A kiegészítő lapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a kiegészítő lap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!**

II.1. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a II.2.-II.6. sorokban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel-elemek összegét. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap VII.1. sorában feltüntetendő összeggel!**

II.2.-II.6. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel-elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak.

Az egyes sorokat a számviteli törvény és a befektetési vállalkozók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

AZ „E” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

Az „E” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek a Htv. 39.§ (6) bekezdés alá tartozó kapcsolt vállalkozások, valamint azoknak, akik/amelyek nettó árbevételüket eladott áruk beszerzési értékével és/vagy közvetített szolgáltatások értékével csökkentik.

A kiegészítő lapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a kiegészítő lap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!

A kitöltéssel kapcsolatban a Htv. 39. §-a az irányadó.

Az adó alapja:

(1) Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén - a (6) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel - az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve

- a) az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke, együttes - a (4)-(8) bekezdésben meghatározottak szerint számított - összegével,
- b) az alvállalkozói teljesítések értékével,
- c) az anyagköltséggel,
- d) az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével.

(2) Ha a vállalkozó több önkormányzat illetékességi területén vagy külföldön végez állandó jellegű iparüzési tevékenységet, akkor az adó alapját - a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően - a vállalkozónak kell a 3. számú mellékletben meghatározottak szerint megosztania.

(3) Ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetében az adót a tevékenység végzésének naptári napjai alapján kell megállapítani. Minden megkezdett nap egy napnak számít.

(4) Az (1) bekezdés a) pontja szerinti nettó árbevétel csökkentő összeggel (eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások értéke) a vállalkozó - nettó árbevétele összegétől függően, sávosan - az alábbiak szerint csökkentheti nettó árbevételét. A nettó árbevétel

- 500 millió forintot meg nem haladó összegből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg egésze,
- 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 85%-a,
- 20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75%-a,
- 80 milliárd forintot meghaladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70%-a vonható le.

(5) A (4) bekezdésben említett, a sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg az összes nettó árbevétel csökkentő összegnek és az adott sávba jutó nettó árbevétel összes nettó árbevételben képviselt arányának szorzata.

(6) A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyok az adó alapját az adóalany kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevétele és összes nettó árbevétel-csökkentő ráfordítása [(1) a)-d) pontok] pozitív előjelű különbözeteként - figyelemmel a (4) és (5) bekezdésben foglaltakra - állapítják meg, azzal, hogy az egyes adóalanyok adóalapja ezen különbözetnek és az adóalany nettó árbevételének a kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevételében képviselt arányának szorzata. Az e bekezdésben foglaltakat csak azon adóalanyoknak kell alkalmaznia, amely esetében az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege az adóalany nettó árbevételének 50%-át meghaladja, kizárólag az ezen feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozásai vonatkozásában.

(7) A (4) és (5) bekezdéstől eltérően az adóalap megállapításánál azon áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítésével összefüggésben elszámolt eladott áruk beszerzési értékének és közvetített szolgáltatások értékének teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét, amely áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítése után az adóalany a számvitelről szóló törvény szerinti exportértékesítés nettó árbevételét vagy a közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek, mint áruk értékesítése után belföldi értékesítés nettó árbevételét számol el. Az elszámolóházi tevékenységet végző

szervezetnél, az általa - a földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében - vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értéke teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét.

(1) Az e § szerinti számításokat - a kerekítés általános szabályai alapulvételével - tizedestörtben kifejezve, hat tizedes jegy pontossággal kell elvégezni.

A II.-t a Htv. 39.§ (6) bekezdés hatálya alá nem tartozó vállalkozás esetén kell kitölteni (nem kapcsolt vállalkozás).

II.1. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű eladott áruk beszerzési értékének összegét (elábé).

II.2. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozás szintjén megjelenő, a Htv. 52. § 40. pontjában definiált közvetített szolgáltatások értékét.

II.3. sor: Itt kell feltüntetni a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti export árbevételhez kapcsolódó elábé és közvetített szolgáltatások értékét. Az 500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak ezt a sort nem kell kitölteni!

II.4. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábét. Az 500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak ezt a sort nem kell kitölteni!

II.5. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értékét. 500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!

II.6. sor: Itt kell feltüntetni a Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összegét.

II.7. sor: Itt kell feltüntetni az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összegét.

Amennyiben az adózó nettó árbevétele legfeljebb 500 M Ft., abban az esetben ide az II/1. és a II/2. sorok együttes összegét kell beírni.

Amennyiben az adózó nettó árbevétele 500 M Ft feletti, ebben a sorban a II/3, a II/4, a II/5 és a II/6 sorok összegét kell feltüntetni.

A III.-t a Htv. 39.§ (6) bekezdés hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén kell kitölteni.

III.1. sor: Itt kell feltüntetni a kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes nettó árbevételét.

III.2. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a kapcsolt vállalkozás adóalanyok által figyelembe vehető összes anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke, alapkutató, alkalmazott kutató, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt költségét.

III.3. sor: Itt kell feltüntetni a kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes eladott áruk beszerzési értékét.

III.4. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes közvetített szolgáltatások értékét.

III.5. sor: Itt kell feltüntetni a 3. és 4. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti export árbevételhez kapcsolódó összes elábé és közvetített szolgáltatások értékét.

III.6. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábét.

III.7. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamos energia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értékét.

III.8. sor: Itt kell feltüntetni a kapcsolt vállalkozásnál a Htv. 39. § (4) – (5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke

együttes összegét.

III.9. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a kapcsolt vállalkozás tagjai által összesen figyelembe vehető eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összegét (5+6+7+8)

III.10. sor: Itt kell feltüntetni a kapcsolt vállalkozások összesített pozitív előjelű különbözetét (adóalap) (1-2-9)

III.11. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az adóalanyra jutó, előleghiszámításnál figyelembe veendő vállalkozási szintű adóalapot. (III.10 sor szorozva („A” vagy „B” vagy „C” vagy „D” betétlap II/1 sor osztva az „E” lap III/1. sorral)

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

AZ „F” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

Ha a vállalkozó (adózó) több önkormányzat illetékességi területén végez állandó jellegű iparüzési tevékenységet, akkor az „F” jelű kiegészítő lapot is ki kell tölteni.

A kiegészítő lapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a kiegészítő lap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!

A helyi iparüzési adó alapjának megosztása:

1. Az a vállalkozó, akinek a tárgyévet megelőző teljes adóévben az iparüzési adóalapja (a továbbiakban: adóalap) nem haladta meg a 100 millió forintot, a következő 1.1., 1.2. vagy 2.1. pont szerinti adóalap-megosztási módszer valamelyikét köteles alkalmazni.

1.1. Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere

A székhely, telephely(ek) szerinti településekhez (a továbbiakban együtt: települések) tartozó foglalkoztatottak - ideértve a magánszemély vállalkozó [52. § 26. a)-d) pont] esetében önmagát is - után a tárgyévben elszámolt személyi jellegű ráfordítások arányában osztható meg az adóalap. Személyi jellegű ráfordításnak a melléklet alkalmazásában az tekintendő, amit a számvitelről szóló törvény annak minősít, és a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény, illetőleg a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján költségként elszámolható. A magánszemély vállalkozó esetében az önmaga után elszámolt személyi jellegű ráfordítás címén - az említett törvényekben foglaltaktól függetlenül - 500 000 Ft-ot kell figyelembe venni. Ha a nem magánszemély vállalkozó ügyvezetője (a vállalkozónak a társasági szerződésben, az alapító okiratban képviselőjére feljogosított magánszemély) után az adóévben személyi jellegű ráfordítás nem merül fel, akkor ezen ügyvezető után 500 000 forintot kell figyelembe venni személyi jellegű ráfordítás címén. A településen kívül változó munkahelyen foglalkoztatott személyek esetében a ráfordítást annál a településnél kell figyelembe venni, ahol ezen személyek tényleges irányítása történik.

A részletszámítás a következő:

a) A vállalkozó összes személyi jellegű ráfordításának összegét 100%-nak véve, meg kell állapítani az egyes településekre eső személyi jellegű ráfordítások százalékos arányát.

b) A vállalkozó adóalapjának olyan százaléka tartozik az egyes településekhez, amilyen arányt az a) pont szerint megállapított százalék képvisel.

1.2. Eszközérték arányos megosztás módszere:

A településekhez tartozó, az adóév folyamán a vállalkozási tevékenységhez használt tárgyi eszközök eszközértékének együttes összege arányában kell az adóalapot megosztani. Tárgyi eszköz mindaz a saját tulajdonú, bérelt, lízingelt eszköz, amely a számvitelről szóló törvény szerint tárgyi eszköz lehet. A 100 ezer forint beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket - a használat idejétől függetlenül - csak az aktiválás évében kell figyelembe venni. A tárgyi eszköz értéke (eszközérték) a tárgyi eszköznek az e melléklet szerint figyelembe veendő értéke. *

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény, illetőleg a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó vállalkozó egyrészt az említett törvények rendelkezései szerint az adóévben elszámolható értékcsökkenési leírás, a költségként elszámolható bérleti díj, lízing díj összegét veheti eszközérték címén figyelembe, ezen túlmenően azon egyébként a vállalkozás tevékenységéhez használt tárgyi eszközök után, amelyek a költségek között nem szerepelhetnek

- termőföld esetében aranykoronánként 500 forintot;

- telek esetében a szerzési érték 2%-át kell eszközértéknek tekinteni.

Ha az eszközérték az előbbiek szerint nem állapítható meg, akkor a számviteli törvény szerinti ingatlanok esetén a szerzési érték 2%-a, egyéb eszközök esetén a szerzési érték 10%-a tekintendő eszközértéknek. Ha a nyilvántartásokból a szerzési érték nem állapítható meg, akkor szerzési értéknek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint megállapított piaci érték tekintendő.

A településen kívül változó munkahelyen hasznosított tárgyi eszközök esetében az eszközértéket annál a településnél kell figyelembe venni, ahol ezek működtetésének tényleges irányítása történik, illetőleg - járműveknél - ahol azt jellemzően tárolják.

A részletszámítás a következő:

a) A vállalkozó összes eszközértékének összegét 100%-nak véve, meg kell állapítani az egyes településekre eső eszközértékek százalékos arányát.

b) A vállalkozó adóalapjának olyan százaléka tartozik az egyes településekhez, amilyen arányt az a) pont szerint megállapított százalék képvisel.

2.1. Az a vállalkozó, akinek a tárgyévet megelőző teljes adóévben az adóalapja meghaladta a 100 millió forintot, köteles a következő adóalap megosztási módszert alkalmazni.

Az adóalap olyan hányadát kell a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével (1.1. pont) megosztani, amilyen arányt a személyi jellegű ráfordítások összege képvisel a személyi jellegű ráfordítás és eszközérték együttes összegén belül. A fennmaradó adóalap-részre az eszközérték arányos megosztás módszerét (1.2. pont) kell alkalmazni.

A részletszámítás a következő:

a) Az adóalapot két részre - személyi jellegű ráfordítás arányos megosztás módszerével megosztandó és eszközérték arányos megosztás módszerével megosztandó részre - kell osztani. A személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével megosztandó adóalap-rész megállapítása az alábbi képlet szerint történik:

ahol

(VA a) = az 1.1. pont szerinti összes személyi jellegű ráfordítás összege

(VA b) = Az 1.2. pont szerinti összes eszközérték összege

(AH) = A (VA a) és (VA b) együttes összegén belül a (VA a) hányada

Az adóalapnak az AH százalékban kifejezett hányadát a személyi jellegű ráfordítás arányában kell a települések között megosztani, az adóalapnak a fennmaradó részét pedig eszközérték arányosan kell a települések között megosztani.

b) Az adott településre eső adóalap egyenlő az adott településre a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztási módszerrel kiszámított rész-adóalap, valamint az eszközérték arányos megosztási módszerrel kiszámított rész-adóalap együttes összegével.

2.2. A villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergiakereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyese, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztói engedélyes végső fogyasztó részére történő villamos energia, földgáz értékesítése, illetve villamos energia vagy földgáz elosztása esetén - a melléklet 1. és 2.1. pontjában foglaltaktól eltérően - a helyi iparüzési adó alapját [39. § (1) bek.]:

a) egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő esetén az

önkormányzat illetékességi területén végső fogyasztó részére eladott villamos energia

AH =

(VA a)

(VA a) + (VA b)

vagy földgáz értékesítéséből származó számviteli törvény szerinti nettó árbevételnek a villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítéséből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevételben képviselt arányában,

b) villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztó számára továbbított villamos energia vagy földgáz mennyisége és az összes, végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyisége arányában kell megosztani a székhely, telephely szerinti önkormányzatok között.

2.3. Az építőipari tevékenységet folytató vállalkozó [52. § 62.] - döntésétől függően, az 1.1., 1.2., 2.1. pontokban foglaltaktól eltérően - adóalapját következők szerint is megoszthatja:

Az adóalap 50%-át a székhelye és a Htv. 52. § 31. pontja szerinti telephely(ek) szerinti települések között az 1.1. vagy a 2.1. pont szerinti megosztási módszer alkalmazásával kell megosztani. Az adóalap másik 50%-át pedig a Htv. 37. § (3) szerint létrejött telephelyek szerinti települések között, az adott településen végzett építőipari tevékenységből [Htv. 52. § 24.] származó, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értéke együttes összegének, a vállalkozó 37. § (3) bekezdés szerint létrejött telephely szerinti valamennyi településen végzett építőipari tevékenységből származó összes, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett összes befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értéke együttes összegében képviselt aránya szerint kell megosztani.

2.4.1. A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó - a 3. számú melléklet 1. és 2.1. pontjától eltérően - a helyi iparüzési adóalapját a székhelye, telephelye szerinti települések között a vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetője számlázási címe alapján a településen az adóév első napján számlázási címmel rendelkező vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetők számának az összes vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetője adóév első napja szerinti számában képviselt aránya szerint osztja meg.

2.4.2. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó - a 3. számú melléklet 1. és 2.1. pontjától eltérően - a helyi iparüzési adóalapját a székhelye, telephelye szerinti települések között a vezetékes távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetője részére nyújtott szolgáltatás helyének címe, valamint - ha a vállalkozó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást is nyújt - a vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetője számlázási címe alapján a településen az adóév első napján, a vezetékes vagy vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetők számának az összes, vezetékes és vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetője adóév első napja szerinti számában képviselt aránya szerint osztja meg.

Az adóalap-megosztásra vonatkozó számításokat hat tizedes jegy pontossággal kell elvégezni. Az 1.1, 1.2 és 2.1. pontok szerinti megosztási módszerek közül nem lehet alkalmazni azt, amelyek a székhely vagy telephely szerinti település esetén nulla forint települési adót eredményezne. Amennyiben a vállalkozó az adóalapot az 1.1. vagy 2.1. pont szerint osztja meg, akkor a magánszemély vállalkozó, illetve nem magánszemély vállalkozó esetén az ügyvezető után figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás legalább 10 %-át a székhely szerinti településhez kell kimutatni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

AZ „G” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

A „G” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteniük, akiknél a főlap 18. sorának és 19. sorának együttes összege meghaladja a 17. sor összegét, akkor e különbözetről, mint túlfizetésről itt kell nyilatkozni az esetleg fennálló köztartozással együtt.

I. Adóalany

Kitöltése értelemszerűen történik.

II. Nyilatkozat

II.1. sor: A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adóalany a túlfizetés összegét később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségére kívánja az adóhatósággal elszámoltatni.

II.2. sor: A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adózó a túlfizetés összegéből általa meghatározott (kihagyott helyre beírt) összeget kér visszatéríteni, míg a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségére kívánja elszámoltatni.

II.3. sor: A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adózó a túlfizetés összegéből az általa meghatározott (kihagyott helyre beírt) összeget kér visszatéríteni, illetve szintén meghatározott (kihagyott helyre beírt) összeget más adónemben / hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra kér átvezetni, míg a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségére kívánja elszámoltatni.

II.4. sor: A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adózó a túlfizetés összegéből általa meghatározott (kihagyott helyre beírt) összeget más adónemben / hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra kér átvezetni, míg a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségére kívánja elszámoltatni.

II.5. sor: A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adózó a túlfizetés teljes összegének visszatérítését kéri. Itt kell megadni, hogy az adózó milyen bankszámlaszámra vagy címre kéri a visszatérítést.

III. Más adónemben, hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetendő összegek

A táblázatot értelemszerűen kell kitölteni. Az egyes köztartozásokat külön-külön sorba kell beírni, ahol meg kell adni a nyilvántartó intézmény nevét, a köztartozás fajtáját és összegét, a köztartozáshoz tartozó pénzügyi számlaszámát, továbbá az intézmény által alkalmazott ügyfél-azonosító számot is. Amennyiben a bevallást benyújtó iparűzési adóalanynak öt jogcímet meghaladó köztartozása áll fenn, akkor további „G” jelű betétlapot is ki kell töltenie.

IV. Nemleges nyilatkozat arról, hogy az adózónak lejárt esedékességű köztartozása nincs. (A négyzetbe X-et kell tenni.) Illetve arról is nyilatkozni kell, hogy bevallási kötelezettségeinek eleget tett. (A négyzetbe X-et kell tenni.)