

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A 2009. ÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

AZ IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE

Ezt a bevallási nyomtatványt azoknak kell benyújtaniuk, akik/amelyek az **iparúzési adó alanyának minősülnek és a székhelyük, telephelyük szerinti települési önkormányzat az iparúzési adót bevezette.**

Az iparúzési adó alanyának minősül a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző

- a személyi jövedelemadó törvény szerinti egyéni vállalkozó,
- a személyi jövedelemadó törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő, azaz az adózó – őstermelői tevékenységből származó – bevétele a 600 000 Ft-ot meghaladja,
- jogi személy, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyt is,
- az egyéb szervezet, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéb szervezetet is,

A személyi jövedelemadó törvény szerinti egyéni vállalkozónak minősül (azaz iparúzési adóalany) az a magánszemély, aki:

- a) az egyéni vállalkozói igazolványa alapján vállalkozási tevékenységet végez, az igazolványában feltüntetett vállalkozási tevékenysége tekintetében, továbbá ettől függetlenül is
- b) a külön jogszabály alapján egészségügyi és szociális vállalkozást, egyéni vállalkozó orvosi, klinikai szakpszichológusi, továbbá magán állatorvosi, illetve egyéb egészségügyi, szociális vagy gyógyszerési magántevékenységet folytató magánszemély,
- c) az egyéni vállalkozásról szóló törvény hatálybalépését megelőző jogszabályok alapján kisiparosnak, magánkereskedőnek minősülő magánszemély, valamint a jogi személy részlegét szerződéses rendszerben üzemeltető magánszemély,
- d) az ügyvéd és az egyéni szabadalmi ügyvivő,
- e) a közjegyző,
- f) a bírósági végrehajtásról szóló törvény szerint önálló bírósági végrehajtó.

Az adóalanyt azon településeken terheli állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettség, így bevallás-benyújtási kötelezettség, **ahol székhelye, illetőleg telephelye található.** A székhely és a telephely azonosítása kapcsán a helyi adókról szóló Htv. rendelkezéseiből kell kiindulni.

Székhelynek tekintendő belföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratában), a cégbejegyzésben (bírósági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében a vállalkozói igazolványban ekként feltüntetett hely, ilyen hely hiányában, vagy ha több ilyen hely van, akkor a központi ügyvezetés helye, 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.

Telephelynek minősül az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye - függetlenül a használat jogcímétől -, ahol részben vagy egészben iparúzési tevékenységet folytat, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázutat, az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, továbbá a hang, kép, adat vagy egyéb információ (ideértve a rádió- és televízió programokat is) vezetéken, kábelben, rádión, optikai úton vagy elektromágneses rendszer útján történő továbbítását szolgáló berendezést, amennyiben annak üzemeltetése rendszeres személyes jelenlétet kíván. Telephelynek számít az építőipari, valamint a nyomvonalas létesítményen végzett kivitelezési és fenntartási munkák, továbbá ezekkel kapcsolatban szerelési, szervezési, lebonyolító, szaktanácsadó, felügyeleti tevékenységek folytatásának, illetőleg természeti erőforrás feltárásának, kutatásának helye(i) szerinti település egésze, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett e tevékenységek időtartama adóéven belül a 180 napot meghaladja.

A bevallást az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott időpontig az iparúzési adót működtető székhely, telephely szerinti település önkormányzati adóhatóságához kell benyújtani

I. A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

1. A bevallás jellege

Az adózás rendjéről szóló törvény többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallási nyomtatvány egyes (1-8.) pontjaiban a bevallás jellegét kell megjelölni.

I.1. ÉVES BEVALLÁS melletti négyzetbe X-et kell tenni, ha a vállalkozást a 2009. teljes adóévben iparüzési adókötelezettség terhelte, **továbbá** akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség a 2009. év közben keletkezett (év közben vezette be az adót az önkormányzat vagy az adózó év közben kezdte tevékenységét) **és az adókötelezettség fennállt 2009. december 31-én is.** Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a II. pontban a „Bevallási időszak” sorban 2009. január 1. naptól – 2009. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2009. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. Például: ha a vállalkozás 2009. július 1-én létesített a településen telephelyet, vagy az adót az önkormányzat ettől az időponttól kezdődően vezette be, akkor a bevallási időszak 2009. július 1-től – 2009. 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 150. napon 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 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 székhelyét áthelyezte, telephelyét megszüntette, továbbá az adózás rendjéről szóló törvény 33. §-ának (3) bekezdésében foglalt egyéb esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a 3. pontban, a megfelelő kockában kell jelölni. A II. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. **A bevallás benyújtásának időpontjára az adózás rendjéről szóló törvényben 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 II. pontban pedig az adóévben a településen fennálló adókötelezettség **időtartamát is meg kell jelölni.**

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 időszakra (melyet jelölni kell a II. pontban) évközi bevallást kell benyújtani az EVA bevallás benyújtásával egyidejűleg. Ilyen esetben – ha az iparüzési adóalanyiság egyébként nem szűnik meg – a I.1. sor és a I.2. sor melletti négyzetbe, továbbá a III.9. sor melletti négyzetbe is x-et kell tenni.

I.3. ELŐTÁRSASÁGI BEVALLÁST a jogelőd nélkül alakuló gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdőbirtokosság társulatnak, közhasznú társaságnak 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, illetőleg közokiratba foglalásának napjától a cégjegyzékbe való bejegyzésének, vagy a cégbejegyzési 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, (jellemzően az előtársasági időszak utolsó napját követő 90 napon belül). Ha az előtársaság kérelmét jogerősen elutasították, vagy azt visszavonja, akkor a I.2. sorban és a III.6. sorban is x-el kell jelölni.

I.4. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó, ezen minőségét jelzi a rovatban.

I.5. Az év közben kezdő vállalkozó ezt a tényt az ebben a rovatban lévő kockában jelzi. (Emellett az éves bevallás benyújtását, vagy - záró bevallás benyújtási kötelezettség esetén - záró bevallás benyújtását a I.1., vagy I.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 I.1. rovatban is jelölni kell. A bevallási időszaknál (II. pont) pedig az áttérés időszakát mint önálló adóévet kell feltüntetni.)

II. Bevallási időszak

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

III. A záró bevallás benyújtásának oka

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

IV. A 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 „**E**”-ig terjedő lapok a nettó árbevétel levezetését tartalmazzák. **Ezek közül csak egyet – a vállalkozásra irányadó kiegészítő lapot – kell kitölteni** és benyújtani az adóhatósághoz. Az „**F**” jelű kiegészítő lapot az adóalap-megosztással összefüggésben kell kitölteni, annak, aki székhelyén kívül legalább egy településen telephellyel rendelkezik, azaz adóalap-megosztásra kötelezett. A „**G**” jelű kiegészítő lap pedig a más adóhatóságnál fennálló köztartozások megnevezésére szolgál. Abban az esetben, ha az önkormányzati adóhatóság további adatokat is kér a bevalláshoz, akkor azt **további** kiegészítő lapokon teheti meg. Ekkor azokat is ki kell tölteni.

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 kiegészítő lapot a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény szerinti hitelintézeteknek és pénzügyi vállalkozásoknak kell kitölteni.

A „**C**” jelű kiegészítő lapot a biztosítóknak kell kitölteni.

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

Az „**E**” jelű lapot a kockázati tőkealapoknak és a kockázati tőketársaságoknak kell kitölteni.

V. Adóalany (Azonosító adatok)

Az adózó azonosításhoz szükséges adatokat értelemszerűen és pontosan kell kitölteni, amennyiben az adóalanyra vonatkozó adatokat hiányosan tölti ki hiánypótlásra szólítja fel az adóhatóság.

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

VI.1 Az egyszerűsített adóalap meghatározása 2009. adóévre

A 2009 évben a korábbi évnél megfelelően lehetett élni az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózói körben:

- a) a 2009. teljes adóévben a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózó vállalkozó esetében, továbbá
- b) azon iparüzési adóalany esetében, akinek a nettó árbevétele a 4 millió Ft-ot az adóévben nem haladta meg.

Az a) esetben az iparüzési adóalap összege a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalány adóalap 20 %-al növelt (1,2 vel szorzott) összege. A b) esetben az iparüzési adóalap összege a nettó árbevétel 80 %-a (0,8-al szorzott összege). Az egyszerűsített adóalap meghatározás választásakor az a) és b) esetben nem kell kitölteni a VIII:2.-14. sorokat, továbbá „A” jelű kiegészítő lap II.2.-5. sorait. A VIII.1. sorban (az „A” jelű lapon II.1.) az átalányadózó (a) alpont esetén az átalányadó alapját, a b) alpont esetén pedig a nettó árbevétel összegét kell jelölni. A VIII:6. sorban az előzőek szerint számított adóalap összegét kell írni.

VI.2 Az egyszerűsített adóalap meghatározás módját választók nyilatkozata a 2010. adóévre

Az adóalap egyszerűsített meghatározásának módját az alábbi adózói kör választhatja:

- a személyi jövedelemadó törvény szerint az adóévben átalányadózást választó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozó részére,
- azon vállalkozók (iparüzési adóalany) részére, aki a 2009. adóévben 4 millió Ft nettó árbevételt nem haladta meg, kezdő vállalkozó esetén várhatóan nem haladja meg, ha az adóévet megelőző év 12 hónapnál rövidebb volt, akkor arányosítással kell megállapítani az értékhatárt.

Amennyiben az adózó 2010. adóévben élni kíván ezzel a lehetőséggel azt a négyzetben jelölnie kell.

VI.3 Az az adózó aki az **egyszerűsített vállalkozói adó alanya 2009. évben** és az iparüzési adóban az egyszerűsített adó megállapítást választotta, akkor azt az e sorban lévő négyzetben kell x-el jelölni. Az EVA alanyiságnak a VIII.1. sorban (az „A” jelű lapon is) az EVA alapját, a VIII.6. sorban az EVA alap 50 %-át (az iparüzési adóalapot) kell feltüntetni. Az „A” jelű lap VIII:2.-14. sorait, valamint a VIII.2.-4.. sorait nem kell kitölteni. Az EVA alanyiság évközi megszűnése esetén ugyanígy kell kitölteni az egyéb sorokat.

VI.4 Az **egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya a 2010. évben** az iparüzési adóban választhatja az iparüzési adóalap egyszerűsített meghatározási módját. Ez azt jelenti, hogy a vállalkozási szintű iparüzési adóalap ebben az adózói körben az EVA alapjának 50 %-a.

VII. Alkalmazott adóalap megosztás módszere

Itt kell jelölni az adóévben alkalmazott adóalap megosztási módszert.

VIII. Az adó kiszámítása

VIII.1. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy tevékenységét hol végzi. A nettó árbevétel-elemek 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 1. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni! Az adott kiegészítő lapon szereplő (kiszámított) 1. sor összegét kell itt feltüntetni.**

VIII.2. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű eladott áruk beszerzési értékének összegét (elábé).

VIII.3. sor: Ebben a sorban a vállalkozás egészének szintjén megjelenő közvetített szolgáltatások értékének összegét kell feltüntetni. (A közvetített szolgáltatások értéke magában foglalja a számviteli törvény szerinti közvetített szolgáltatásokkal azonos tartalmú ráfordításokat, valamint az alvállalkozói teljesítéseket, amely utóbbit a 4.3. sorban fel kell tüntetni.) Ebben a sorban az együttes összegnek kell szerepelni. A számviteli törvénnyel azonos tartalmú közvetített szolgáltatásokról akkor van szó, ha az adóalany saját nevében vásárol meg olyan szolgáltatást, amelyet harmadik személlyel írásban kötött szerződés alapján ez utóbbi számára változatlan formában ad tovább, azaz nem a saját teljesítményéhez használja fel. Mindennek ki kell tűnnie a számlázás és az azt alátámasztó analitikus nyilvántartásokból is. (A kimenő számlákban - ha az saját és közvetített szolgáltatásokat is tartalmaz – külön kell feltüntetni a közvetített szolgáltatás megnevezését és ellenőrzését, mely nem kell, hogy megegyezzen a szolgáltatás beszerzési árával.)

VIII.4. sor: Itt kell feltüntetni a 3. sorban szereplő Htv. szerinti közvetített szolgáltatások értékéből az alvállalkozói teljesítések értékét. Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó - feltéve, ha az adott ráfordítás nem került közvetített szolgáltatásként, elábéként, anyagköltséggé elszámolásra - ha az adózó mind a megbízóval, mind a szállítóval (alvállalkozóval) is a Polgári Törvénykönyv szerinti vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll.

VIII.5. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel-csökkentő – 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.

VIII.6. sor: Ez a sor szolgál a helyi adótörvény 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 1. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a 2. sor, a 3. sor és a 4. sor együttes összegét. Ha a 1. sor összegét **eléri vagy meghaladja** a 2. sor, a 3. sor és a 4. sor együttes összege, akkor ebben a sorban **„0”-t kell szerepeltetni**. Ebben az esetben a 10. sorba, a 11. sorba, a 13. sorba, a 14. sorba és a 18. sorba egyaránt „0”-t kell írni. Az egyszerűsített adóalap meghatározását választó adózó esetében itt kell feltüntetni az adóalap számított összegét a 6.1. és – EVA alany esetén – a 6.3. ponthoz fűzött magyarázat alapján.

VIII.7. sor: Itt kell feltüntetni a Htv. 39/D. §-a alapján igénybevett adóalap-mentességet.

VIII.8. sor: Itt kell szerepeltetni a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap-mentességet.

VIII.9. sor: Ha az adózó az adóévet megelőző évben a Htv. 39/D. §. (1) bekezdése szerinti adóalap-mentességet vett igénybe, de adóévben az előző adóévihez képest 5 %-ot meghaladó mértékben csökkent a statisztikai állományi létszáma, akkor az adóévet megelőző évben igénybe vett adóalap-mentesség összegével meg kell növelni a vállalkozási szintű adóalapot. Ezt az adóalap-növelést kell ebben a sorban feltüntetni, amennyiben a feltételek fennállnak.

VIII.10. sor: A 6. és 7. pontokban érvényesített összeggel csökkentett, Htv. szerinti – vállalkozási szintű – adóalapot kell itt feltüntetni.

VIII.11 sor: Itt kell feltüntetni a 10. sorban szereplő vállalkozási szintű **adóalap megosztása** eredményeként előálló – törvényi szabályok szerinti – **települési adóalapot**. 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 10. sor összegével.

VIII.12. sor: Az önkormányzat rendeletében különféle mentességi szabályokat fogalmazhat meg. Itt kell feltüntetni azon mentességek számszerűsített hatását, **melyek az – önkormányzat rendelete szerint – a települési adóalap összegét csökkentik.** (Htv.39/C. §-a szerint)

VIII.13. sor: Ez a bevallási sor az adóköteles adóalap megállapítására szolgál. A települési adóalap (11. sor) összegéből le kell vonni az adómentes adóalap összegét (12. sor). Abban az esetben ha a **12. sor összege eléri vagy meghaladja a 11. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni.** Ekkor a 14. sorba és a 18. sorba egyaránt „0” kell írni.

VIII.14. sor: Az adóköteles települési adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelet szerinti hatályos adómérték alapulvételével. (2 %)

VIII.15. sor: Az önkormányzati rendelet szabályai szerint **az adót csökkentő** kedvezmények összegét kell feltüntetni, összesen.

VIII.16. 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.

VIII.17. sor: A helyi adótörvény módosításáról szóló 1995. évi XCVIII. törvény 10. §-ának (2) bekezdése - átmeneti szabályként - a magánszemély vállalkozó esetében lehetővé teszi, hogy a kommunális beruházás miatt az iparüzési adó összegét csökkentse. Ha a magánszemély adóalanynak a hivatkozott rendelkezés szerint adóévben csökkentheti az adóját, akkor itt kell feltüntetni az adóévben e címen érvényesíthető kedvezmény összegét.

VIII.18. sor: Ez a sor szolgál az adóévi iparüzési adófizetési kötelezettség kiszámítására. Az adóköteles adóalapra vetített adó összegéből (14. sor) le kell vonni az adó összegét különféle jogcímenek csökkentő tételeket (a 15,16,17.sorok összegét). Abban az esetben, ha az adót csökkentő tételek együttes összege eléri vagy meghaladja a 14. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni.

VIII.19. sorban az adóévben adóelőlegre ténylegesen befizetett összeget, a

VIII. 20. sorban pedig – a feltöltésre kötelezettek esetében – az adózás rendjéről szóló törvény szerinti feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeget kell feltüntetni.

Amennyiben a **18. sorban** szereplő összeg meghaladja a 19. sor és a 20. sor együttes összegét, akkor a különbözetet a **VIII.21. sorban (még fizetendő adó)** kell feltüntetni. **Ezt az összeget kell** – éves bevallás esetén - legkésőbb **adóévet követő év május 31-ig befizetni** az önkormányzati adóhatóság számlájára. Záró bevallás és előtársasági bevallás esetén a bevallás benyújtásának határidejével egyező időpontban kell az adót megfizetni.

VIII.22. sor: Itt kell feltüntetni az **ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység** után az adóévben megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összegét. Ez az összeg megegyezik a 16. sorban feltüntetett összeggel, ha a 14. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít, ha nem, akkor annál csak nagyobb összeg szerepelhet ebben a sorban.

IX. Nyilatkozat társasági adóelőleg- kiegészítéséről

X. Bevallás aláírása / ellenjegyzése.

A bevallás dátum és aláírás nélkül érvénytelen.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „A” JELŰ BETÉTLAPHOZ

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

I. Adóalany

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

II Nettó árbevétel

1. sor: Ebben a sorban kell levezetni a – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A 1. sorban szereplő összegből a 2.3. 4. és 5. sorokban szereplő összeget le kell vonni. **Ez sor megegyezik a bevallási főlap VIII.1. sorában feltüntetendő összeggel!**

2. sor: A számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalanyok esetében itt kell szerepeltetni a vállalkozási szintű nettó árbevétel összegét. 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 itt a nettó árbevétel, az átalányadózó magánszemélyeknek az átalányadó alapját, az EVA alanyoknak pedig az EVA alapjának összegét kell feltüntetni és a 1. sorba beírni. Ezen - egyszerűsített adóalap megállapítást választó - adózói körnek a 2.-6. sorokat nem kell kitöltenie.

3. sor: Itt kell szerepeltetni a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenértéket.

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

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

6. sor: Ebben a sorban a felszolgálási díj árbevételét kell feltüntetni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „F” JELŰ BETÉTLAPHOZ

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

I Adóalany

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

II. Megosztás

A betétlap vonatkozó soraiba a vállalkozás egésze illetőleg az adott önkormányzat területére jutó személyi jellegű ráfordítás, illetőleg eszközérték összegét kell beírni.

Ha a személyi jellegű ráfordítás szerinti adóalap megosztást alkalmazza, akkor a 1. és 2. sorokat kell kitölteni. Amennyiben az eszközérték arányos megosztási módszert alkalmazza úgy 3. és a 4. sorokat kell kitölteni. Ha a vállalkozás a komplex megoldási módszert alkalmazza abban az esetben valamennyi sort ki kell tölteni.

1. sor: Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.1. pontja alapján számított (vállalkozás szintű) személyi jellegű ráfordítás összegét, azaz a személyi jellegű ráfordítás arányában történő adóalap-megosztás vetítési alapját.

2. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az 1.sorból a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztási módszer alkalmazása során az adott (székhely telephely szerinti) településen felmerült személyi jellegű ráfordítás összegét.

3. sor: Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.2. pontja alapján számított a székhely, telephely szerinti településre jutó összes eszközérték összegét, azaz az eszközarányos adóalap-megosztás vetítési alapját.

4. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az adott (székhely, telephely szerinti) településen felmerült eszközérték összegét.

5. sor: Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 2.2. pontja alapján a megosztás alapját képező vállalkozási szintű, számviteli törvény szerinti nettó árbevételt.

6. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az önkormányzat illetékességi területére jutó szolgáltatásnyújtásból származó számviteli törvény szerinti nettó árbevételt.

7. sor: Itt kell feltüntetni az összes végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyiséget.

8. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyiséget.

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!

911. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a 9111. – 9117. sorokban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel-elemek összegét, oly módon, hogy a 9111 - 9116. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a 9117. sor összegét le kell vonni. **Ez sor megegyezik a bevallási főlap 911. sorában feltüntetendő összeggel!**

9111. – 9117. 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 AZ „G” JELŰ BETÉTLAPHOZ

Az „G” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, akiknek/amelyeknek **túlfizetése keletkezett**.

I Adóalany

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

II. Nyilatkozat

1.-5. pontok közül választhat, hogy a keletkezett túlfizetés összegét hogyan kívánja felhasználni.

A túlfizetés teljes összegét csak abban az esetben kérheti vissza, ha nincs más adónemben vagy adóhatóságnál fennálló lejárt esedékességű köztartozása.

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

Itt sorolja fel, hogy a II.3.-4. pontban megjelölt összeget, mely köztartozásokra kéri átvezettetni. Kérem az adatok pontos kitöltését.

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!

911. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a 9111 – 9115. sorokban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel-elemek összegét. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap 911. sorában feltüntetendő összeggel!**

9111 – 9115. 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 A „E” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

Az „E” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **kockázati tőketársaságnak, vagy kockázati tőkealapnak** 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!

911. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a 9111. – 9115. sorokban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel-elemek összegét, oly módon, hogy a 9111 - 9112. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a 9113., 9114. és 9115. sor összegét le kell vonni. **Ez sor megegyezik a bevallási főlap 911. sorában feltüntetendő összeggel!**

9111 – 9115. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel-elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak.

9111. sor: A számviteli törvény (2000. évi C. tv.) hatálya alá tartozó adóalanyok esetében itt kell szerepeltetni a 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.

9112. sor: Ebbe a sorba a számviteli törvény 84. § ának (1)-(2). bekezdéseiben leírtak alapján kell kiszámítani és bejegyezni a befektetett pénzügyi eszközöknek minősülő részvények, részesedések a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg realizált árfolyamnyereség, továbbá az ilyen befektetések után kapott (járó) osztalék és részesedés együttes összegét.

9113. sor: Itt kell szerepeltetni a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó árbevételként elszámolt ellenértéket.

9114. sor: Ebbe a sorba kell beírni az egyéb szolgáltatások értékekét, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – adóhatósággal elszámolt - jövedéki adó, fogyasztási adó összegét.

9115. sor: Ebbe a sorba kell beírni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó, energia adó összegét.

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 kiegészítő lap vonatkozó soraiba a vállalkozás egésze illetőleg az adott önkormányzat területére jutó személyi jellegű ráfordítás, illetőleg eszközérték összegét kell beírni.

Ha a személyi jellegű ráfordítás szerinti adóalap megosztást alkalmazza, akkor a 101. és 102. sorokat kell kitölteni. Amennyiben az eszközérték arányos megosztási módszert alkalmazza úgy 103. és a 104. sorokat kell kitölteni. Ha a vállalkozás a komplex megoldási módszert alkalmazza abban az esetben valamennyi sort ki kell tölteni.

101. sor: Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.1. pontja alapján számított (vállalkozás szintű) személyi jellegű ráfordítás összegét, azaz a személyi jellegű ráfordítás arányában történő adóalap-megosztás vetítési alapját.

102. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztási módszer alkalmazása során az adott (székhely telephely szerinti) településen felmerült személyi jellegű ráfordítás összegét.

103. sor: Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.2. pontja alapján számított a székhely, telephely szerinti településre jutó összes eszközérték összegét, azaz az eszközarányos adóalap-megosztás vetítési alapját.

104. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az adott (székhely, telephely szerinti) településen felmerült eszközérték összegét.

105. sor: Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 2.2. pontja alapján a megosztás alapját képező vállalkozási szintű, számviteli törvény szerinti nettó árbevétel.

106. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az önkormányzat illetékességi területére jutó szolgáltatásnyújtásból származó számviteli törvény szerinti nettó árbevétel.