

BEVALLÁS
a helyi iparűzési adóról
állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén
Főlap

2012. évben kezdődő adóévben a/az _____ önkormányzat illetékességi területén folytatott
tevékenység utáni adókötelezettségről
(Benyújtandó a székhely, telephely fekvése szerinti települési önkormányzat, fővárosban a fővárosi
önkormányzat adóhatóságához.)

I. Bevallás jellege

- ☐ 1. Éves bevallás
- ☐ 2. Záró bevallás
- ☐ 3. Előtársasági bevallás
- ☐ 4. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó bevallása
- ☐ 5. Év közben kezdő adózó bevallása
- ☐ 6. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évéről készült évközi bevallása
- ☐ 7. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint mezőgazdasági őstermelő bevallása
- ☐ 8. A Htv. 37. § (2) bek. a) pontja alapján állandó jellegű iparűzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás

II. Bevallott időszak

□□□□ év □□ hó □□ naptól

□□□□ év □□ hó □□ napig

III. A záró bevallás benyújtásának oka

- ☐ 1. Felszámolás
- ☐ 2. Végelszámolás
- ☐ 3. Átalakulás
- ☐ 4. A tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése
- ☐ 5. Hatósági megszüntetés
- ☐ 6. Előtársaságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelemnek elutasítása vagy a kérelem bejegyzés előtti visszavonása
- ☐ 7. Székhely áthelyezése
- ☐ 8. Telephely megszüntetése
- ☐ 9. Egyszerűsített vállalkozói adóalanyság megszűnése
- ☐ 10. Egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése
- ☐ 11. A települési önkormányzat adórendeletének hatályon kívül helyezése
- ☐ 12. Egyéb: _____

IV. Bevallásban szereplő betétlapok☐ A☐ B☐ C☐ D☐ E☐ F☐ G

* * *

V. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____
2. Születési helye: _____ város/község, ideje: év hó nap
3. Anyja születési családi és utóneve: _____
4. Adóazonosító jele: Adószáma: - -
5. Székhelye, lakóhelye: _____ város/község
_____ közterület _____ közterület jellege ____ hsz. ____ ép. ____ lh. ____ em. ____ ajtó
6. Bevallást kitöltő neve: _____, telefonszáma/e-mail címe: _____

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom.

- ☐ a) a személy jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként
- ☐ b) az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként
- ☐ c) egyéb az adóévet megelőző évben 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozóként

VII. Az adó

(Ft)

1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel
(részletezése külön lapon található) □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
2. Eladott áruk beszerzési értéke □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
3. Közvetített szolgáltatások értéke □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
4. Az alvállalkozói teljesítmények értéke □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
5. Anyagköltség □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
6. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben
elszámolt közvetlen költsége □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
7. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – adóalap $[1-(2+3+5+6)]$ □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
8. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
9. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
10. Mentességekkel korrigált Htv. szerinti – a vállalkozási szintű –
adóalap $[7-(8+9)]$ □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
11. Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 10. sorban lévő
adóalap megosztása szerinti – települési szintű adóalap □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
12. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján
(Htv. 39/C. §-a szerint) □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
13. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (11–12) □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
14. Adóalapra jutó iparűzési adó összege (13. sor $\times$ %) □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
15. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény
(Htv. 39/C. §-a szerint) □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
16. Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben
megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
17. Kommunális beruházás miatt magánszemély által levonható
kedvezmény összege □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
18. Iparűzési adófizetési kötelezettség $[14-(15+16+17)]$ □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
19. Adóelőlegre befizetett összeg □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
20. Feltöltési kötelezettség címén befizetett összeg □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
21. Különbözet $[18-(19+20)]$ □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
22. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,
23. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap □□□□.□□□□.□□□□.□□□□.□□□□,

VIII. Adóelőleg bevallása

1. Előlegfizetési időszak év hó naptól év hó napig

2. Első előlegrészlet

	Esedékesség			Összeg					(Ft)
		év	hó	nap					

3. Második előlegrészlet

		év	hó	nap					
--	---	--	--	---	---	---	---	---	---

IX. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.

helység év hó nap az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

1. A jelen adóbevallást ellenjegyzem: _____ Jelölje X-szel, ha az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására

2. Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve: _____ jogosult állandó meghatalmazott: ☐

_____ Jelölje X-szel, ha meghatalmazott és meghatalmazását csatolta: ☐

3. Adóazonosító száma: _____ Jelölje X-szel, ha az aláíró az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi

4. Bizonyítvány/igazolvány száma: _____ képviselő: ☐

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A 2012. ÉVBEN KEZDŐDŐ ADÓÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI 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 tekintendők a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző

- egyes – vállalkozási tevékenységet végző – magánszemélyek,
- jogi személyek, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyeket is,
- egyéni cégek, egyéb szervezetek, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéb szervezetet is.

1990. évi C. törvény (Htv.) alapján a következő magánszemélyek minősülnek iparúzési adóalanyoknak (vállalkozóknak):

- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény szerinti **egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő magánszemély**, az említett nyilvántartásban rögzített tevékenysége(i) tekintetében azzal, hogy nem minősül egyéni vállalkozónak az a magánszemély, aki
aa) az ingatlan-bérbeadási,
ab) a szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről szóló kormányrendelet szerinti egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységből származó bevételére az önálló tevékenységből származó jövedelemre, vagy a tételes átalányadózásra vonatkozó rendelkezések alkalmazását választja, kizárólag a választott rendelkezések szerinti adózási mód alapjául szolgáló bevételei tekintetében
- a **közjegyző** a közjegyzőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét közjegyzői iroda tagjaként folytatja);
- az **önálló bírósági végrehajtó** a bírósági végrehajtásról szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét végrehajtói iroda tagjaként folytatja);
- az **egyéni szabadalmi ügyvivő** a szabadalmi ügyvivőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;
- az **ügyvéd** az ügyvédekéről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét ügyvédi iroda tagjaként vagy alkalmazott ügyvédként folytatja);
- a **szolgáltató állatorvosi tevékenység** gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély e tevékenysége tekintetében;
- A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti **mezőgazdasági őstermelő, feltéve**, hogy az őstermelői tevékenységből származó bevétele **az adóévben a 600 000 Ft-ot meghaladja.**

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

Székhelynek tekintendő belföldi szervezet esetében az alapszabályban (alapító okiratban), a cégbejegyzésben (bírósági 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.

Telephelynek minősül az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye – függetlenül a használat jogcímétől –, ahol részben vagy egészben iparúzési tevékenységet folytat, azaz, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázutat, a vízkutat, a szélérőművet (szélereket), az irodát, a fiókot, a képviselőtet, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát.

Telephely a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamosenergia-elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti közüzemi szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztó 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 részére történik, feltéve, hogy a földgáz, villamos energia értékesítéséből, elosztásából eredő árbevétel az adóalany összes árbevételének 75%-át meghaladja.

A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó (az a vállalkozó, melynek nettó árbevétele legalább 75%-ban a TEÁOR/08 61.2 számú vezeték nélküli távközlési tevékenységből ered) esetén telephely az adóév első napja szerinti állapot alapján az utólag fizetett díj távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető számlázási címe szerint azonosított település. Vezetékes távközlési szolgáltató esetén telephelynek az előfizető számára nyújtott (vonalas) szolgáltatás helye szerinti település minősül. Ha a távközlési szolgáltató egyszerre nyújt vezeték nélküli és vezetékes távközlési szolgáltatást is, akkor a telephely meghatározása során mindkét szempontot (vezeték nélküli távközlési szolgáltatás esetén az előfizető címe, illetve vezetékes távközlési szolgáltatás esetén a szolgáltatásnyújtás helye szerinti település telephely) figyelembe kell venni. Távközlési

szolgáltatásnak minősül, ha a vállalkozó összes nettó árbevételének legalább 75%-a távközlési tevékenységből (TEÁOR/08 61) származik.

Telephelynek számít a TEÁOR szerinti építőipari tevékenység folytatásának, illetőleg természeti erőforrás feltárásának, kutatásának helye 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!

A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

I. A bevallás jellege

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

1. ÉVES BEVALLÁS melletti négyzetbe X-et kell tenni, ha a vállalkozást a teljes 2012. évben kezdődő adóévben iparúzési adókötelezettség terhelte, **továbbá** akkor is, ha az iparúzési adókötelezettség a 2012. adóév közben keletkezett (év közben vezette be az adót az önkormányzat vagy az adózó év közben kezdte tevékenységét a településen) és az adókötelezettség fennállt 2012. december 31-én is. Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a II. pontban a „Bevallott időszak” sorban 2012. január 1. naptól – 2012. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2012. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. Például: ha a vállalkozás 2012. július 1-jén létesített a településen telephelyet, vagy az adót az önkormányzat ettől az időponttól kezdődően vezette be, akkor a bevallási időszak 2012. július 1-jétől – 2012. december 31-ig tart. Év közben kezdődő vállalkozó esetén a I.5. pontban is jelölni kell e tényt. **A bevallást az adóévet követő év ötödik hónap utolsó napjáig** (naptári évvel azonos üzleti éves adózónak május 31-ig) **kell benyújtani!**

Azon adózóknál, amelyek a számviteli törvény alapján a naptári évtől eltérő üzleti évet választottak, az adóévet követő év ötödik hónap utolsó napjáig kell az éves bevallást benyújtani. Ezt a tényt a 4. pontban is jelölni kell. A bevallási időszak ebben az esetben értelem szerűen az adóév (üzleti év) első és utolsó napja közötti időszakot jelenti, amely 12 hónapról terjed ki, kivéve az áttérési évet. Ez utóbbi esetben az adóév első napja az áttérési napjával, az utolsó napja pedig a választott mérlegfordulónappal egyezik meg.

2. „ZÁRÓ” BEVALLÁS alatt érteni kell az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 33. § (3), (6), illetve (12) bekezdésében foglalt eseteket, valamint a helyi adó specifikumból adódóan csak az adott település szintjén megszűnő adókötelezettség esetét és az eva-alany egyszerűsített adóalap-megállapítás változása miatti sajátos esetet. Bevallást kell benyújtani, ha az adózó átalakul, vagy felszámolását, végelszámolását rendelték el, vagy az egyéni vállalkozó tevékenységét szünetelteti, vagy adóköteles tevékenységét az adózó megszünteti, továbbá az adózás rendjéről szóló törvényben foglalt egyéb esetekben és a III. 7–11. pontok szerinti esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a III. 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 törvény 33. § (4)–(6), illetve (12) bekezdésben foglaltak, illetve az „Általános” szabály** (adóévet követő év ötödik hónap utolsó napja) és a Htv. 39/B. §-ban foglalt szabály **az irányadó.**

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 településen az adókötelezettség továbbra is fennáll**, akkor az adóévben fennálló adókötelezettség időtartamáról szóló bevallást csak az adóévet követő év ötödik hónap utolsó napjáig (naptári évvel azonos üzleti éves adózó esetén az adóévet követő év május 31-ig) kell benyújtani, kivéve, ha meg a székhely-áthelyezés, telephely-megszüntetés évében az adózó más okból, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti záró bevallás-benyújtására kötelezett. Ebben az esetben 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.** A III. pont alatt pedig külön kell jelezni a székhelyáthelyezést (III. 7. pont), telephelymegszüntetés (III. 8. pont) tényét.

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

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 el-

utasításának, 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 2. sorban és a III. 6. sorban is X-szel kell jelölni.

4. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó ezen minőségét jelzi a rovatban, amelyet, hogy az 1. vagy 2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is fel kell tüntetni.

5. Az év közben kezdő vállalkozó ezt a tényt az ebben a rovatban lévő kockában jelzi, amellyel, hogy az 1. vagy 2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is fel kell tüntetni.

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 jellegét a 1. rovatban is jelölni kell. A bevallási időszakra pedig az áttérés időszakát mint önálló adóévet kell feltüntetni.)

7. A személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági östermelő – amennyiben a Htv. szerinti (éves szinten 600 000 Ft-ot meghaladó bevételű) vállalkozónak minősül – ezt a tényt ebben a rovatban lévő kockában jelzi, azzal, hogy az 1. vagy 2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is fel kell tüntetni.

8. Ebben a rovatban kell jelezni, ha a vállalkozó építőipari tevékenységet folytat, természeti erőforrást tár fel vagy kutat, ha a folyamatos vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama a 180 napot meghaladja és ezért a tevékenység végzésének helye telephelynek minősül, amellyel, hogy az 1. vagy 2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is fel kell tüntetni.

II. Bevallási időszak

Itt kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik, az I. pontban foglaltak alapján.

III. A záró bevallás benyújtásának oka

A záró bevallás (I. 2. sor) benyújtásának okát jelölni kell a megfelelő kockában, az I. pont alatt leírtak szerint.

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 kiegészítő lapok a nettó árbevétel levezetését tartalmazzák. Ezek közül csak egyet – a vállalkozásra irányadó betétlapot – kell kitölteni és benyújtani az adóhatósághoz. Az „A”-tól „D”-ig terjedő kiegészítő lapok egyikét sem kell kitölteni az egyszerűsített adóalap-megosztást választó:

– személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózónak, – eva-alanynak.

Az „A” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket. Ide tartozik minden iparüzési adóalany, aki/ amely nem minősül hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, ideértve azt a vállalkozót is, akinek/amelynek nettó árbevétele az adóévet megelőző évben a 8 millió forintot nem haladja meg és az adó alapjának egyszerűsített, a nettó árbevétel 80%-ában történő megállapítását választja. Nem kell ezt a lapot kitölteni az egyszerűsített iparüzési adóalap-megállapítást választó: a) személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózónak, b) eva-alanynak.

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

A „C” jelű betétlapot a biztosítóknak kell kitölteni.

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

Az „E” jelű kiegészítő lapot – a 2013. évben kezdődő előlegfizetési időszakra történő előlegmegállapítás megalapozottságához – azoknak a vállalkozásoknak kell kitölteniük, amelyeknél van eladott áruk beszerzési értéke és/vagy a közvetített szolgáltatások értéke. Nem kell kitölteni az „E” jelű lapot:

- a) a 2012. évben egyszerűsített adóalap-megállapítást választó (alkalmazó) adóalanyok, ha 2013-ban is egyszerűsített adómegállapítást kíván alkalmazni,
- b) a 2013. január 1-jétől a kisadózókat terhelő adója alapjának abban az esetben, ha a helyi iparüzési adóban az adóalap tételes összegű, egyszerűsített megállapítási módját alkalmazza,
- c) a 2013. január 1-jétől a kisvállalati adó alanyának, ha 2013. január 1-jétől az iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap-megosztást kívánja alkalmazni.

Az „F” jelű kiegészítő lapot az adóalap-megosztással összefüggésben kell kitölteni annak, aki/amely székhelyén kívül legalább egy magyarországi településen – vagy külföldön – helyi adótörvény szerinti telephellyel rendelkezik, azaz adóalap-megosztásra kötelezett.

A „G” jelű lapot azoknak az adózóknak kell kitölteni, akiknek/amelyeknek túlfizetése vagy fennálló köztartozása van. Ez a kiegészítő lap pedig a túlfizetésről szóló nyilatkozat tételére és más adóhatóságnál fennálló köztartozások megnevezésére szolgál.

V. Azonosító adatok

Az adózó azonosításához szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata
Az egyszerűsített iparüzési adóalap-megállapítás az iparüzési adóalap főszabálytól [Htv. 39. § (1) bekezdés] eltérő megállapítást jelent. Tekintve, hogy a főszabályhoz képest más módon történik az adóalap-megállapítás, erről az adóalanyok nyilatkoznia kell.

Az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózók élhetnek a 2012. adóévben:

- a) a 2012. teljes adóévben a személyi jövedelemadó-törvény szerinti átalányadózó vállalkozó,
- b) az egyszerűsített vállalkozói adó alanya,
- c) azon iparüzési adóalany, akinek/amelynek a nettó árbevétele a 8 millió Ft-ot az adóévet megelőző adóévben – az adóévet megelőző év közben kezdő esetén a 8 millió forint adóköteles napokra eső arányos részét – nem haladta/haladja meg.

Az a) esetben az iparüzési adóalap összege a személyi jövedelemadó-törvény szerinti átalányadóalap 20%-al növelt (1,2 vel szorzott) összege. A b) esetben az iparüzési adóalap összege az eva alapjának 50%-a. A c) esetben az iparüzési adóalap összege a nettó árbevétel 80%-a (0,8-al szorzott összeg).

Az egyszerűsített adóalap meghatározás választásakor nem kell kitölteni a VII. 2–6. sorokat, valamint az a) és b) esetben (átalányadózó, eva-alany) az „A” jelű kiegészítő lapot.

A VII. 1. sorban kell feltüntetni

- a) átalányadózóként egyszerűsített adóalap-megállapítást választó vállalkozó esetén az átalányadó alapját, a VII. 7. sorban pedig az átalányadó 1,2-del szorzott összegét, mint iparüzési adóalapot;
- b) az eva alanya esetén az eva alapját, a VII. 7. sorban pedig az eva-alap felét, mint iparüzési adóalapot;
- c) az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó más vállalkozó esetén az „A” jelű lapon levezetett (kiszámított) nettó árbevétel összegét, a VII. 7. sorban pedig a nettó árbevétel 80%-át, azaz az adóalap összegét.

VII. Az adó kiszámítása

1. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy az adóalany tevékenységét hol (mely településen, belföldön vagy külföldön) végzi. A nettóárbevétel-elemek részletezése és azok értelmezése a vonatkozó kiegészítő lapon található. A vállalkozási szintű nettó árbevétel a vonatkozó kiegészítő lapon kell levezetni. Ezért elsőként az „A”, „B”, „C” jelű, vagy „D” jelű, az adott adózóra vonatkozó kiegészítő lap 1. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni! Az adott kiegészítő lapon szereplő (kiszámított, összegző) 1. sor összegét kell itt feltüntetni.

Az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó átalányadózó és eva-alany adóalanyoknak ezt a sort a VI. pontban leírtak szerint kell kitölteni. Annak a vállalkozásnak, amelynek nettó árbevétele az adóévet megelőző évben 8 millió forintot – az adóévet megelőző év közben kezdő esetén a 8 millió forint adóköteles napokra eső arányos részét – nem haladta meg és a nettó árbevétel 80%-ában (egyszerűsített módon) kívánja megállapítani az iparüzési adó alapját, az „A” jelű kiegészítő lapot ki kell töltenie.

2. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű eladott áruk beszerzési értékének összegét (elábé), ennek fogalmát a Htv. 52. § 36. pontja határozza meg.

Az eladott áruk beszerzési értéke a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknak – a számvitelről szóló törvény szerint az eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt – bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint – a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi árubeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett árukészlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett árukészlet leltár szerinti nyitó értékével. Csökkenti az eladott áruk beszerzési értékét az az érték, amellyel az adóalany a Htv. 32. pontja szerinti alvállalkozó teljesítések értékeként, a 37. pont szerint anyagköltséggént, a 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.

3. sor: Ebben a sorban a vállalkozás egészének szintjén megjelenő közvetített szolgáltatások értékének összegét kell feltüntetni, a Htv. 52. § 40. pontja szerint. E levonható tétel megegyezik a számviteli törvény szerinti közvetített szolgáltatások értékével. 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 számlázásból is. (A kimenő számlákban is az a saját és közvetített szolgáltatásokat is tartalmaz – külön kell feltüntetni a közvetített szolgáltatás megnevezését és ellenértékét, mely nem kell, hogy azonos legyen a szolgáltatás beszerzési árával.) Ezen pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal az 52. 22. pont a) alpontja szerint jogdíjként, eladott áruk beszerzési értékeként, anyagköltséggént vagy alvállalkozói teljesítések értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.

4. sor: Itt kell feltüntetni az alvállalkozói teljesítések értékét (Htv. 52. § 32. pont). Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó, ha az adózó mind a megrendelővel, mind a szállítóval (alvállalkozóval) Polgári Törvénykönyv szerinti vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll, feltéve, hogy az adott ráfordítás nem került közvetített szolgáltatásként, elábéként, anyagköltséggént elszámolásra. Alvállalkozói teljesítés az a Ptk. szerinti vállalkozási szerződés alapján igénybe vett szolgáltatás is, amelyet a vállalkozó új építésű lakás előállításához használ fel, függetlenül attól, hogy az ilyen lakás eladása nem vállalkozási, hanem adásvételi szerződéssel történt. Ezen pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal az 52. § 22. pont a) alpontja szerint jogdíjként, eladott áruk beszerzési értékeként, anyagköltséggént vagy közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.

5. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű anyagköltség összegét, a Htv. 52. § 37. pontja szerint. Az anyagköltség a számviteli törvény szerint (az adóévet) 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 even 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. Az anyagköltség összegét csökkenteni kell a saját vállalkozásban végzett beruházáshoz felhasznált anyagok – anyagköltségként elszámolt – bekerülési értékével, továbbá azzal az értékkel, amellyel az adóalany eladott áruk beszerzési értékeként, alvállalkozói teljesítés értékeként, vagy közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.
- 6. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a Htv. 52. § 25. pontjában szabályozott K+F elszámolt közvetlen költségét. A Htv. ezen árbevétel-csökkentő tétel kapcsán visszautal a társasági és az osztalékadóról szóló törvényre. Eszerint az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés költsége a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.) 4. §-a 32. pontja szerint saját tevékenységi körben megvalósított K+F tevékenység közvetlen költsége.
- 7. sor:** Ez a sor szolgál a Htv. szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megállapításához a 1. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a 2. sorban, a 3. sorban, a 4. sorban, az 5. sorban és a 6. sorban feltüntetett nettó árbevétel-csökkentő tételek együttes összegét. Ha a 1. sor összegét **eléri vagy meghaladja** a 2. sor, a 3. sor, a 4. sor, az 5. sor és a 6. sor számadatainak együttes összege, akkor ebben a sorban „0”-t kell szerepeltetni. Ebben az esetben a 10. sorba, a 11. sorba, a 12. sorba és a 13. sorba, a 14. sorba, a 15. sorba valamint a 18. sorba egyaránt „0”-t kell írni. Az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó: a) személyi jövedelemadó-törvény szerinti átalányadózó vállalkozóknak, b) eva-alanyoknak, c) 8 millió forint adóévi nettó árbevételt meg nem haladó árbevételű vállalkozóknak a VI. pontban leírtak szerint kell e sort kitölteni.
- 8. sor:** A vállalkozó az általa foglalkoztatottak éves átlagos statisztikai állományi létszámának előző adóévhez képest bekövetkező növekménye után 1 millió forint/fő összeggel csökkentheti az iparüzési adó alapját (pl.: ha az évi létszámnövekmény 5,36 fő, akkor 5,36x1 000 000 Ft, azaz 5 360 000 Ft adóalap-csökkentés vehető igénybe). Az átlagos statisztikai létszámot a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató az intézményi munkaügyi statisztika kérdőíve kitöltéséhez c. kiadvány 2009. január 1. napján érvényes szabályai szerint kell – két tizedesjegy pontossággal – számítani. Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszám számítása során figyelmen kívül kell hagyni azt, aki egyébként az átlagos statisztikai állományi létszámba tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozásnál tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba. Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség olyan létszámbővítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre. Állami támogatásnak tekintendő a Munkaerőpiaci Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése.
- 9. sor:** Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományához képest 5%-ot meghaladó mértékben csökken és a vállalkozó az előző adóévben e jogcímen igénybe vett adóalap-mentességét, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével az adóalapot meg kell növelni.
- 10. sor:** A mentességgel korrigált Htv. szerinti – vállalkozási szintű – foglalkoztatás után járó adóalap-mentesség összegével csökkentett, valamint a foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekménnyel növelt vállalkozási szintű iparüzési adóalap összegét kell itt feltüntetni. Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terhelő állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettség (székhelyén kívül legalább egy településen telephelyt tart fenn), **akkor ezt az összeget kell – az adóalap-megosztásra irányadó szabályok szerint – megosztani** az egyes települések között.
- 11. sor:** Itt kell feltüntetni a 10. sorban szereplő – mentességekkel korrigált – vállalkozási szintű **adóalap megosztása** eredményeként előálló – törvényi szabályok szerinti – **települési szintű adóalapot**. A megosztást a Htv. melléklete szerint kell elvégezni, azt a megosztási módszert alkalmazva, ami a tevékenységre a leginkább jellemző, illetve megosztással érintett településre 0 forint adóalapprész nem osztható. 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. sorban szereplő összeggel. **Ha a vállalkozási szintű adóalapot meg kell osztani, akkor az „F” jelű lapot is ki kell tölteni!**
- 12. sor:** Az önkormányzat rendeletében a 2,5 millió forint vállalkozási szintű adóalapot el nem érő vállalkozások számára adóalap-mentességet fogalmazhat meg (pl. mentesség csak 1 millió Ft adóalapig jár). Itt kell feltüntetni azon – az adóévben igénybe vehető – mentesség összegét, amely – az önkormányzat rendlete szerint – a **települési adóalap összegét** csökkenti. Ha az önkormányzat ilyen mentességi szabályt nem iktatott rendeletébe, akkor itt összeget nem kell, nem lehet feltüntetni.
- 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”-t kell írni.
- 14. sor:** Az adóköteles települési adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelet szerinti hatályos adómérték alapulvételével.
- 15. sor:** Az önkormányzat adórendeletében kedvezményben (adó-csökkentésben) részesítheti a 2,5 millió Ft adóalapot el nem érő vállalkozókat (az adókedvezményt az

adó%-ában (0–100% között) fejezheti ki az önkormányzati rendelet, amely lehet akár 100% is). **Az adót csökkentő kedvezmény** összegét kell feltüntetni. Ha az önkormányzat ilyen kedvezményt nem iktatott rendeletébe, akkor itt összeget nem kell jelölni.

- 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 annak nagyságáig. Például, ha az adózó adóévben 200 000 forintot fizetett ki adóátalány címen, 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 14. sor összegét, akkor itt csak a 14. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó (kiszámított) adóátalány tényleges összegét (tájékoztató adatként) pedig a 22. sorban kell szerepeltetni.
- 17. sor:** A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény és a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény módosításáról szóló 1995. évi XCIII. törvény 10. § (2) bekezdése – átmeneti szabályként, az ott meghatározott feltételek szerint – a magánszemély vállalkozó esetében lehetővé tette, hogy a kommunális beruházás miatt az iparüzési adó összegét csökkentse. Ha a magánszemély adóalany a hivatkozott rendelkezés szerint adóévben csökkentheti az adóját, akkor itt kell feltüntetni az adóévben e címen érvényesíthető kedvezmény összegét.
- 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 (15., 16. és 17. sorok együttes összegét). Abban az esetben, ha az adót csökkentő tételek együttes összege eléri vagy meghaladja a 14. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni.
- 19–21. sorok:** Ezen sorok szolgálnak az adóévi adó elszámolására, pénzforgalmi rendezésére.
- A **19. sorban** az adóévben adóelőlegre ténylegesen befizetett összeget, a **20. sorban** pedig – a társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett (adóévet megelőző évben 100 millió forint árbevétel el nem érő adóalanyok) esetében – az adózás rendjéről szóló törvény szerinti feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeget kell feltüntetni.
- A **21. sorban** a 18. sorban szereplő összegből kivont, 19. és 20. sorban szereplő együttes (előleg)összeget kell feltüntetni, amely lehet pozitív vagy negatív előjelű. Amennyiben a 18. sorban szereplő összeg meghaladja a 19. sor és a 20. sor együttes összegét (pozitív különbözet), akkor ezt az összeget kell – éves bevallás esetén – legkésőbb az **adóévet követő év ötödik hónap utolsó napjáig** (naptári évvel azonos üzleti évet választók esetén az adóévet követő május 31-ig) **befizetni** az önkormányzati adóhatóság számlájára. Záró bevallás esetén – a III. 7–10. pontokban jelölt záró bevallásbenyújtási okok kivételével – és előtársasági bevallás esetén a bevallás benyújtásának határidejével egyező időpontban kell az adót megfizetni. Abban az esetben, ha a 19. sor és a 20. sor együttes összege meghaladja a 18. sor összegét, akkor a negatív előjelű különbözet túlfizetésnek minősül, amely az adózás rendjéről szóló törvény szabályai szerint visszatéríthető az adóhatósággal, de arról is lehet rendelkezni, hogy az adóhatóság a később esedékes adófizetésre tudja be a túlfizetést. **Ekkor a „G” jelű kiegészítő lapot is ki kell tölteni!**
- 22. sor:** Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben ténylegesen megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó (arányos) 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.
- 23. sor:** A külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származó adóalapra nem terjed ki a helyi adótörvény hatálya. Ennek összegét úgy kell meghatározni, hogy a külföldön létesített, a Htv. foglalmának megfelelő telephelyet úgy kell tekinteni, mint belföldi telephelyet, s erre a telephelyre is – a megosztási szabályok szerint – kell osztani adóalapot. Az így megosztott, külföldi telephelyre jutó adóalapprész után az adóalanyt sem bevallásbenyújtási, sem adófizetési kötelezettség nem terheli.

VIII. Adóelőleg bevallása

Az iparüzési adóban – hasonlóan a társasági adóhoz – az adóelőleget önadózással kell teljesíteni. Ez azt jelenti, hogy ebben a bevallásban kell az adózónak kiszámítania és bevallania az előlegfizetési időszak két időpontjára az adóelőleg összegét. Az adóelőleget is természetesen önadózással kell megfizetni. Az így bevallott előleg minden további intézkedés nélkül végrehajtható.

A helyi adótörvény 2013. évtől hatályos szabályai az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegének nettó árbevételből való levonhatóságát korlátozatosan teszik lehetővé, míg a többi nettó árbevétel-csökkentő tétel (anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke, K + F közvetlen költsége) változatlanul teljes egészében levonható.

A 2013. évben kezdődő előlegfizetési időszakra vonatkozó adóelőleg-megállapítás az eladott és a közvetített szolgáltatások értékének nettó árbevételéből való korlátozott levonhatósága kapcsán

A Htv. 41. § (7) bekezdése szerint, ha jogszabályi változás miatt – többek között – az adó alapja az adóévre módosul, akkor az előleg összegét az adóalap változása figyelembevételével kell megállapítani és bevallani. Ezen jogszabályhelyből következően a 2013. évben kezdődő előlegfizetési időszakra – mely naptári évvel azonos üzleti éves vállalkozó esetében 2013. július 1-jétől 2014. június 30-ig terjedő időszak – a keresztféléves előlegfizetési időszak miatt az eladott és közvetített szolgáltatások együttes értékének „korlátozott” levonhatósága következtében az adóalap-növekményt a vállalkozás 2013. II. félévi adóelőlegének megállapításánál már figyelembe kell venni.

Mindez a gyakorlatban a következő módon történhet:

Az adózó a 2012. adóévre vonatkozó iparüzési adóbevallását az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített bevallási nyomtatványon elkészíti, annak VII. pontja kitöltésével megkapja a településre jutó adóalapot és az adóévre fizetendő adót.

Ezt követően az adózó a bevallási nyomtatvány VIII. pontjának kitöltéséhez, az adóelőleg megállapításához az „E” jelű kiegészítő lapra beírta 2012. évi adatokat és a 2013. évtől hatályos törvényi szabályozás alapján – az elábré és/vagy a közvetített szolgáltatások értéke korlátozott levonhatósága figyelembevételével – kiszámítja a 2012. évre vonatkozó új „adóösszeget”. Ez utóbbi ismeretében lehet a 2013. évben kezdődő előlegfizetési időszakokra az iparüzési adóelőlegeket („2013. évi előleg”) megállapítani és bevallani. 2013. évtől az elábré és közvetített szolgáltatások értéke nettó árbevételből való korlátozott levonhatósága következményeként az adóalap-növekmény a vállalkozó adófizetési kötelezettségében első alkalommal a 2013. szeptemberi előlegénél jelentkezik. (Pénzforgalomban az adózó 2013. adóév második előlegének esedékességekor fizeti meg az éves adóalapból utáni adóelőleget is.)

1. Előlegfizetés időszaka

Az előlegfizetés időszaka a naptári évvel egyező üzleti éves adózók esetén 2013. július 1-jétől 2014. június 31-ig tart, ebben az adózói körben ezt a két időpontot kell beírni az 1. sorba. A naptári évtől eltérő üzleti éves adózók esetén az előlegfizetési időszak a bevallás benyújtás hónapját követő második hónap 1. napjától tart 12 hónapon keresztül, a 12. hónap utolsó napjáig. Ezen adózóknak az így meghatározott időpontokat kell beírni a bevallás ezen sorába. Az előlegfizetés időszaka tehát 12 hónapnyi időszakot ölel át.

2. Első előleg-részlet az előlegfizetési időszakban

Az első adóelőleg-részlet esedékességének a napja az előlegfizetési időszak harmadik

hónapjának 15. napja, a naptári évvel azonos üzleti éves adózó esetén 2013. szeptember 15. Itt kell jelölni az előlegfizetés napját és az előleg összegét. Ebben a sorba az „E” jelű kiegészítő lapon rögzített 2012. évi adatok és a 2013. évtől hatályos törvényi szabályozás – elábré és/vagy közvetített szolgáltatások értéke korlátozott levonhatósága figyelembevételével – alapján kiszámított „2013. évi adóelőleg” és a 2013. március 15-én (naptári évtől eltérő üzleti éves adózó esetén az adóév harmadik hónapjának utolsó napján) esedékes előlegösszeg különbözetét kell írni. A „2013. évi előleg” – a Htv. 39. § (6) bekezdése alá nem tartozó (kapcsolt) vállalkozás esetén – az adóösszegének újra-számítását jelenti, mégpedig a VII. pont alatt lévő számításához képest azzal az egy eltéréssel, hogy az adóalap számításánál nem a VII. 2. sorban (eladott áruk beszerzési értéke) és nem a VII. 3. (közvetített szolgáltatások értéke) sorban szereplő összeggel kell csökkenteni a nettó árbevétel összegét, hanem az „E” jelű betétlap III. 6. sorában szereplő összeggel. Ha a vállalkozás a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó „kapcsolt” vállalkozás, akkor az „E” jelű lap III. 10. sorában szereplő adóalap után kiszámított adóösszeget kell 2013. évi adóelőlegnek tekinteni.

3. Második előleg-részlet az előlegfizetési időszakban

A második adóelőleg-részlet esedékességének a napja az előlegfizetési időszak kilencedik hónapjának 15. napja, a naptári évvel egyező üzleti éves adózó esetén 2014. március 15-e, ezt a napot kell beírni. A bevallandó előleg pedig az „E” jelű kiegészítő lapon rögzített 2012. évi adatok és a 2013. évtől hatályos törvényi szabályozás – elábré és/vagy közvetített szolgáltatások értéke korlátozott levonhatósága figyelembevételével – alapján a 2. pontban említettek szerint kiszámított „2013. évi adóelőleg” fele.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „A” JELŰ BETÉTLAPHOZ

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

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!

1. sor: Ebben a sorban kell levezetni a – nettó árbevétel összegét.

A 2. sorban szereplő összegből le kell vonni a 3. sorban, a 4. sorban, a 5. sorban, valamint a 6. sorokban szereplő összeget. Ez a sor megegyezik a bevallási főlap 1. sorában feltüntetendő összeggel!

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.: egyesület, egyház, alapítvány, költségvetési szerv stb.) esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben realizált árbevétel összegét kell feltüntetni. A személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó (magánszemély) adóalany esetében a tevékenységvégeztéssel (terméktérítés, szolgáltatásnyújtás) közvetlen összefüggésben kapott – általános forgalmi adó nél-

küli – ellenérték, növelve a kompenzációs felárral és csökkentve az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó összegével, feltéve, hogy azt bevételként elszámolta, továbbá azon bevétellel, amelyet a számvitelről szóló törvény alapján egyéb bevételként kellene elszámolni. (Például a tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétel, a különféle agrártámogatások összege nem képez adóalapot).

3. sor: A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint jogdíjnak minősül a szabadalomnak, a védett eljárásnak, a védjegyeknek, illetve hasonló jogoknak, a know-how-nak, az üzleti titoknak, az irodalmi, a művészeti vagy a tudományos művek szerzői jogának, valamint a szerzői joggal szomszédos jognak használatáért, felhasználásáért vagy a használat jogáért kapott ellenérték. Ebben a sorba jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összegét kell beírni.

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

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

6. sor: Külön jogszabály szerint felszámítható – árbevételként elszámolandó – felszámítási díjat nem terhelő iparüzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből. Ebben a sorba a felszámítási díj árbevételként elszámolt összeget kell beírni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „B” JELŰ BETÉTLAPHOZ

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!

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

2–8. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevételelemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak. A sorokat a számviteli törvény és a hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások éves beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „C” JELŰ BETÉTLAPHOZ

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!

1. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a 2–6. sorokban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevételelemek összegét, oly módon, hogy a 2–7. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a 8. sor összegét le kell vonni. Ez a sor megegyezik a bevallási főlap 1. sorában feltüntetendő összeggel!

2–8. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevételelemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak. A sorokat a számviteli törvény és a biztosítók éves beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „D” JELŰ BETÉTLAPHOZ

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!

1. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a 2–6. sorokban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevételelemek összegét. Ez a sor megegyezik a bevallási főlap 1. sorában feltüntetendő összeggel!

2–6. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevételelemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak. Az egyes sorokat a számviteli törvény és a befektetési vállalkozók éves beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

Adóelőleg-bevalláshoz szükséges adatok

Ezt a kiegészítő lapot minden olyan vállalkozásnak ki kell töltenie, amelynek van eladott áruk beszerzési értéke (elábé) és/vagy közvetített szolgáltatások értéke.

Nem kell kitöltenie ezt a lapot annak a vállalkozónak, aki az iparüzési adóban az adóalap egyszerűsített adóalap-megállapítási módját választotta.

E két ráfordításelem együttes összege **2013. évtől csak korlátozottan vonható le a nettó árbevételből**. A korlátozás lényege, a nettó árbevétel nagyságától függően e két nettó árbevétel-csökkentő tétel sávosan vonható le, minél nagyobb a nettó árbevétel összege, annál kisebb összeggel lehet csökkenteni azt. **Nem vonatkozik a korlátozás azokra a vállalkozásokra, amelyek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg és nem minősül az I. pont szerinti értelemben vett kapcsolt vállalkozásnak.**

A Htv. 39. §-ának (4) bekezdése szerint 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 összegéből az e sávba jutó nettó árbevételecsökkentő összeg egésze,
- 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételcsökkentő 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 árbevételcsökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75%-a,
- 80 milliárd forintot meghaladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételcsökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70%-a vonható le.

A Htv. 39. § (7) bekezdése értelmében – a főszabályban foglaltaktól 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 gyógyszer, 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 villamos energia beszerzési értéke teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét.

I. Adóalany adatai

Az **I. sorban** kell jelölni azt, hogy az adóalany a Htv. 39. § (6) bekezdése alkalmazásának hatálya alá esik-e. A Htv. e rendelkezése előírja, hogy 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 pozitív előjellel különbözeteként – figyelemmel a 39. § (4) és (5) bekezdésében foglaltakra – kell megállapítani, 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 adóalanyok 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. Tehát e négyzetbe X-et azon vállalkozásnak kell tennie, amely esetében a következő feltételek együttesen teljesülnek:

- a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősül,
- az iparüzési adó alanya,
- az elábé és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege meghaladja a nettó árbevétel 50%-át
- az adóalany az előző három feltételnek megfelelő kapcsolt vállalkozással rendelkezik.

Amennyiben e feltételek mindegyike teljesül, akkor a továbbiakban csak a III. pont alatti sorokat, míg ha e feltételek együttesen nem teljesülnek, akkor a II. pont alatti sorokat kell kitölteni.

Az **1. és a 2. sorban** az adózó azonosításához szükséges adatokat kell feltüntetni.

II. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá NEM tartozó vállalkozások esetén kitöltendő bevallási sorok.
KITÖLTENDŐ A 2012. ADÓÉVI ADATOK ALAPJÁN!

- Az **1. sorban** kell feltüntetni az eladott áruk beszerzési értéke összegét, a VII. 2. sorban feltüntetett összeggel azonos összegben.
- Az **2. sorban** kell feltüntetni a közvetített szolgáltatások értékét, a VII. 3. sorban feltüntetett összeggel azonos összegben.
- Az **3. sorban** kell feltüntetni az 1. sor szerinti elábé és a 2. sor szerinti közvetített szolgáltatások értékéből azon ráfordításrészek együttes összegét, amelyek olyan termékek (árúk), szolgáltatások értékesítéséhez kötődnek, amelyek után a számvitelről szóló

törvény szerint exportárbevétel kell elszámolni. **Ezt a sort nem kell kitölteni annak a vállalkozásnak, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg és nem minősül az I. pont szerinti értelemben vett kapcsolt vállalkozásnak.**

Az **4. sorban** kell feltüntetni az 1. sor szerinti elábé értékéből azon ráfordításrészt, amelyet a vállalkozó közfinanszírozott (tb-financezírozásban részesülő) gyógyszer értékesítésével összefüggésben számol el. **Ezt a sort nem kell kitölteni annak a vállalkozásnak, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg és nem minősül az I. pont szerinti értelemben vett kapcsolt vállalkozásnak.**

Az **5. sorban** kell feltüntetni az elábé és a közvetített szolgáltatások együttes összegének azt a részét, amely a Htv. 2013. évtől hatályos 39. § (4)–(5) bekezdése szerinti számítás eredményeként áll elő (ez a számadat nem haladhatja meg az 1. és a 2. sor szerinti adat együttes összegét). **Ezt a sort nem kell kitölteni annak a vállalkozásnak, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg és nem minősül az I. pont szerinti értelemben vett kapcsolt vállalkozásnak.**

Az **6. sor** szolgál annak kimutatására, hogy mekkora az az összeg, amellyel ténylegesen csökkenthető a nettó árbevétel elábé és közvetített szolgáltatások együttes értéke jogcímen a 2013. évi szabályok alapján. Ha a vállalkozás nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg és nem minősül az I. pont szerinti értelemben vett kapcsolt vállalkozásnak, akkor ez a sor az 1. és a 2. sorban feltüntetett számadat együttes összegével egyezik meg. Ha a vállalkozás nettó árbevétele az 500 millió forintot meghaladja, akkor a 3. sorban, a 4. sorban és a 5. sorban feltüntetett számadatokat kell összeadni és itt beírni.

III. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó vállalkozás esetén kitöltendő bevallási sorok.
KITÖLTENDŐ A 2012. ADÓÉVI ADATOK ALAPJÁN!

Az I. pontban említett feltételeknek megfelelő vállalkozásnak az iparüzési adó alapját külön számítás szerint – lényegében csoportszinten, összevontan – kell megállapítani, azzal, hogy az összevont, csoportszintű 2012. adóévi adatokra vonatkozik az elábé és a közvetített szolgáltatások értéke nettó árbevételből való levonhatóságának korlátozása és az ezen korlátozás alóli kivételek.

Az **1. sorban** kell feltüntetni azt a nettó árbevételösszeget, amely az összevont adóalap-számításra kötelezett (I. pontban említett kapcsolt) vállalkozások Htv. szerinti nettó árbevétel-adatainak összegzéseként áll elő.

Az **2. sorban** kell feltüntetni az összevont adóalap-számításra kötelezett (I. pontban említett kapcsolt) vállalkozások összevont anyagköltségét, alvállalkozói teljesítések értéke és K+F közvetlen költségeinek összegét. Ezen nettó árbevétel-csökkentő tételek teljes összegével korlátozás nélkül csökkenthető a nettó árbevétel a helyi iparüzési adóalap számítása során.

Az **3. sor** szolgál az összevont adóalap-számításra kötelezett (I. pontban említett kapcsolt) vállalkozások összesített elábé összegének kimutatására.

Az **4. sor** szolgál az összevont adóalap-számításra kötelezett (I. pontban említett kapcsolt) vállalkozások összesített közvetített szolgáltatások értéke összegének kimutatására.

Az **5. sorban** kell feltüntetni az 3. sor szerinti összesített elábé és a 4. sor szerinti összesített közvetített szolgáltatások értékéből azon ráfordításrészek együttes összegét, amelyek olyan termékek (árúk), szolgáltatások értékesítéséhez kötődnek, amelyek után a számvitelről szóló törvény szerint exportárbevétel kell elszámolni.

Az **6. sorban** kell feltüntetni az 3. sor szerinti elábé értékéből azon ráfordításrészt, amelyet az összevont (csoportszintű) adóalap-megállapításra kötelezett vállalkozó adóalany bármelyike közfinanszírozott (tb-financezírozásban részesülő) gyógyszer értékesítésével összefüggésben számol el.

Az **7. sorban** kell feltüntetni az összevont adóalap-számításra kötelezett (I. pontban említett kapcsolt) vállalkozások összes elábéje és összes közvetített szolgáltatások értéke együttes összegének azt a részét, amely a Htv. 39. § (4)–(5) bekezdése szerinti számítás eredményeként áll elő (ez a számadat nem haladhatja meg az 3. és a 4. sor szerinti adat együttes összegét).

Az **8. sor** szolgál annak kimutatására, hogy mekkora az az összeg, amellyel ténylegesen csökkenthető az összevont nettó árbevétel elábé és közvetített szolgáltatások együttes értéke jogcímen az összevont, csoportszintű adóalap kiszámítása érdekében. Ez a számadat a korlátozás nélkül levonható csoportszintű tételek (5. sorban és a 6. sorban feltüntetett összegek) és a 7. sorban szereplő összeg együttes összegéeként áll elő.

Az **9. sorban** kell feltüntetni azt, hogy mekkora az összevont, csoportszintű adóalap összege. Ennek érdekében a csoportszintű nettó árbevétel (1. sor) összegéből le kell vonni a korlátozás alá nem eső nettó árbevétel-csökkentő tételek (ráfordítások, költségek) együttes, csoportszintű értékét (2. sor), továbbá a 8. sorban szereplő, ténylegesen levonható elábé és közvetített szolgáltatások együttes összegét.

Az **10. sorban** kell rögzíteni az adóalany vállalkozási szintű alapjának összegét. Ez az adat nem az általános szabályoknak megfelelően a vállalkozás szintjén előálló nettó árbevétel és nettó árbevétel-csökkentő tételek egyenlegeként áll elő, hanem a 9. sorban szereplő csoportszintű, összesített adóalap árbevétel-arányos összegeként. Ezért a 9. sorban szereplő összeget meg kell szorozni a vállalkozás nettó árbevétele („A” jelű kiegészítő lap II. 1. sorában kiszámított nettó árbevétel összege)/összes, csoportszintű nettó árbevétel (1. sor) hányados értékével (a hányadost tizedes törtben kifejezve 6 tizedesjegyre kell számítani).

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „F” JELŰ BETÉTLAPHOZ

Ha a vállalkozó (adózó) több önkormányzat illetékességi területén végez állandó jellegű iparüzési tevékenységet, azaz székhelye szerinti önkormányzat illetékességi területén kívül (más, kül- vagy belföldi településen) van legalább egy telephelye akkor az „F” jelű betétlapot is ki kell tölteni.

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!

I. Adóalany

Az adóalany azonosítására szolgáló mező, az adózó nevét és adóazonosító számát (magánszemély esetén adóazonosító jelét, szervezet esetén adószámát) kell feltüntetni.

II. Alkalmazott adóalap-megosztás módszere

Itt kell jelölni az adóévben alkalmazott adóalap-megosztási módszert. A Htv. mellékletében szereplő megosztási módszerek közül a tevékenységre leginkább jellemző módszer alapján lehet az adóalapot megosztani. **Az adóalap-megosztás módszere tehát nem a vállalkozás választásának függvénye!** Tehát az 1. pont, vagy a 2. pont vagy a 3. pont melletti négyzetbe lehet X-et tenni, feltéve, hogy az adóalap-megosztásra az a leginkább jellemző, az alábbi korlátok figyelembevételével:

- Annak az adózónak, amelynek az adóévet megelőző adóévi adóalapja (időarányosan) meghaladta a 100 millió Ft-ot, csak és kizárólag a Htv. melléklete 2.1 pontja szerinti (komplex) megosztási módot lehet alkalmazni. Ezért ezen adózó csak a 3. pont melletti négyzetbe tehet X-et, figyelembe véve a következő pontokban foglaltakat is.
- Abban az esetben, ha a vállalkozó tevékenységére a komplex megosztási mód a leginkább jellemző, vagy ha ezt a módszert kell a vállalkozónak alkalmaznia, akkor a III. pont 1., 2., 3., 4. sorait egyaránt ki kell kitölteni.
- A Htv. mellékletének 2.2 pontjában szereplő villamos energia vagy földgáz egyetemes szolgáltatónak, elosztói engedélyesnek, villamosenergia-kereskedőnek, földgázkereskedőnek a 4. pontnál lévő négyzetbe kell jelölni, esetükben ugyanis csak ez a módszer alkalmazható. Ekkor az egyetemes szolgáltatónak és az energia-kereskedőnek a III. pont 5. és 6. sorait, elosztói hálózati engedélyesnek pedig a III. pont 7. és 8. sorait kell még kitölteni!
- Az építőipari tevékenységet végző vállalkozó (összes árbevételének legalább 75%-a építőipari tevékenységből ered) dönthet úgy is, hogy nem az általános szabályok szerint osztja meg az adó teljes alapját, hanem a Htv. 3. melléklete 2.3 pontja szerinti specifikus megosztási mód alapján. Ez a döntési lehetőség annak az építőipari tevékenységet végzőnek is nyitva áll, melynek adóévet megelőző adóévi árbevétele a 100 millió forintot meghaladja. Ilyen irányú döntés esetén az 5. pont melletti négyzetbe kell X-et írni.
E megosztási mód esetén a székhely szerinti, valamint a Htv. 52. § 31. pontja szerinti telephelyek szerinti településekre az adóalap 50%-át a hagyományos módokon kell megosztani, az adóalap másik 50%-át viszont az építőipari teljesítmény arányában azon települések között, melyek azért váltak telephellyé, mert az ott folytatott építőipari tevékenység időtartama az adóéven belül a 180 napot meghaladta. Ekkor – a székhely és a klasszikus telephelyek szerinti települések esetén – a III. pont 1. és 2. vagy 3. és 4., vagy 1., 2., 3., 4. sorait kell kitölteni, az építőipari tevékenység időtartama miatt telephellyé váló települések esetén pedig a III. pont a 9. és 10. sorait kell még kitölteni!
- A vezetékes nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó csak a Htv. mellékletének 2.4.1 pontja szerint oszthatja meg az adó alapját. Ezért ez a vállalkozó – főszabály szerint – csak ide tehet X-et.
- A vezetékes távközlési szolgáltatást nyújtó vállalkozó esetén csak a Htv. 3. melléklete 2.4.2 pontja szerinti megosztási mód alkalmazható. Ezért ezen adózó csak e helyre tehet X-et. Ekkor a III. pont 13. és 14. sorait kell kitölteni! Ha viszont a vezetékes távközlési szolgáltatást nyújtó vezetékes nélküli távközlési szolgáltatást is nyújt, akkor a III. sor 15. és 16. sorait is ki kell tölteni.

III. Megosztás

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 4. sorokat kell kitölteni. Ha a vállalkozás a komplex megoldási módszert alkalmazza, abban az esetben az 1-4. sorok mindegyikét ki kell tölteni.

Az „G” jelű lapon a túlfizetésekről és a fennálló köztartozásokról kell nyilatkozni az adózónak.

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!

Az „G” jelű lapot kizárólag abban az esetben kell kitölteni az adózónak, ha túlfizetése vagy fennálló köztartozása van.

II. Nyilatkozat

Itt kell nyilatkozni az adózónak a főlap 21. sorában szereplő túlfizetés (negatív előjelű különbözet) összegének elszámolásáról, az egyes pontok melletti négyzetbe való jelöléssel.

A túlfizetés összege felhasználható a később esedékes iparüzési-adófizetésre, más adó-

ban vagy más adóhatóságnál fennálló köztartozás kiegyenlítésére, illetőleg az adózó kérheti a túlfizetés visszatérítését is.

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 a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztási módszer alkalmazása során az adott (székhely, telephely szerinti) településen felmerült (oda jutó) 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 (odajutó) eszközérték összegét.

5. sor: E sorba kell írni az egyetemes szolgáltató, villamosenergia-, vagy földgázkereskedő esetén a villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítéséből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevételét, azaz ezen adózói körben a megosztás vetítési alapját.

6. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő esetén a villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítéséből származó, az önkormányzat illetékességi területére jutó, azaz a településen lévő végső fogyasztóktól származó, számviteli törvény szerinti nettó árbevételét.

7. sor: Itt kell rögzíteni a villamosenergia-elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyiségét, vagyis ebben az adózói körben a megosztás vetítési alapját.

8. sor: Ez a sor szolgál a villamosenergia-elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyiségének feltüntetésére.

9. sor: Építőipari tevékenységet végző esetén – ha a rá vonatkozó specifikus megosztási módot választja – ebben a sorban a vállalkozás egészének szintjén képződő az építőipari teljesítmény (építőipari tevékenységből eredő nettó árbevétel, valamint az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék értékének együttes összege) értékét kell feltüntetni.

10. sor: Ebben a sorba az építőipari tevékenységet végzőnek a 9. sorban jelölt összegből azt a részt kell beírni, amelyik az adott településre jut.

11. sor: A vezetékes nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén az utólag fizetett díj szolgáltatást igénybe vevő előfizetők – adóév első napján érvényes – számát kell ebbe a sorba beírni.

12. sor: A 11. sorban feltüntetett előfizetőszámból ebbe a sorba azoknak az előfizetőknek a számát kell beírni, akiknek a számlázási címük az adóév első napján az adott településen található.

13. sor: A vezetékes távközlési szolgáltatást nyújtó esetén az adóév első napján szolgáltatást igénybe vevők számlázási címe alapján azonosított szolgáltatási helyek (az összes szolgáltatási hely) számát kell itt feltüntetni (ha az adózó egy címen több vezetékes szolgáltatást is nyújt, akkor is csak egy szolgáltatási helynek minősül).

14. sor: A 13. sorban szereplő szolgáltatásihely-számból a vezetékes szolgáltatást igénybe vevő számlázási címe alapján az adóév első napján az adott településen lévő szolgáltatási helyek számát kell megadni.

15. sor: Ezt a sort annak a vezetékes távközlési szolgáltatónak kell kitölteni, amelyik vezetékes nélküli távközlési szolgáltatást is nyújt, de a vezetékes nélküli távközlési tevékenységből származó nettó árbevétele az összes árbevétel 75%-át nem éri el. Itt kell szerepeltetnie az utólag fizetett díj vezetékes nélküli távközlési szolgáltatást az adóév első napján igénybe vevő összes előfizető számát.

16. sor. A 15. sorban szereplő számadatból azt az előfizető számot kell itt feltüntetni, amelyik – az előfizető számlázási címe alapján – az adott településre jut

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „G” JELŰ BETÉTLAPHOZ

Az adóhatóságnál fennálló köztartozás kiegyenlítésére, illetőleg az adózó kérheti a túlfizetés visszatérítését is.

Az adóhatóság a túlfizetés összegét csak akkor térítheti vissza, ha az adózónak nincs az adóhatóságnál nyilvántartott, adók módjára behajtandó köztartozása.

Rendelkezés hiányában az adóhatóság a túlfizetés összegét a később esedékes adótar-
tozásra számolja el.

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

Ebben a pontban kell nyilatkozni a más adóhatóságnál nyilvántartott köztartozás összegéről, megjelölve a köztartozást nyilvántartó szervet, a köztartozás fajtáját, összegét és azt a bankszámlaszámot, ahová a köztartozást eredetileg kellett volna megfizetni.

Vállalkozók nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____

2. Adóazonosító jele: Adószáma: - -

II. A nettó árbevétel

(Ft)

1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel [2-3-4-5-6]

--	--

 .

--	--

 .

--	--

 .

--	--

 .

--	--

 ,

2. A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel

3. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétel

4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege

5. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energiaadó összege

6. Felszolgálati díj árbevétele

helység

--	--	--	--

év

--	--

hó

--	--

nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja)
aláírása

„B” jelű betétlap

2012. évben kezdődő adóévről a/az _____ önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____

2. Adószáma: - -

II. A nettó árbevétel

(Ft)

- | | |
|---|---|
| 1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel [2+3+4+5+6+7-8] | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 3. Egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételei | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 4. Nem pénzügyi és befektetési szolgáltatás nettó árbevétele | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 5. Befektetési szolgáltatás bevétele | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 6. Fedezeti ügyletek veszteségének/nyereségének nyereségjellegű különbözete | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 7. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 8. Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |

helység

év

hó

nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

Biztosítók nettó árbevételeinek a kiszámítása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____

2. Adószáma:

--	--	--	--	--	--	--

 -

--

 -

--	--

II. A nettó árbevétel

(Ft)

1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel [2+3+4+5+6+7-8]

2. Biztosítástechnikai eredmény



3. Nettó működési költség

□ □ □ . □ □ □ . □ □ □ . □ □ □ . □ □ □ .

4. Befektetésekből származó biztosítástechnikai ráfordítások (csak életbiztosítási ágánál) és az egyéb biztosítástechnikai ráfordítások együttes összege

5. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete

Five empty 2x3 grids are provided for drawing. Each grid is a rectangle divided into six smaller squares by one vertical and one horizontal line.

6. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete

Five empty 2x3 grids are provided for drawing. Each grid is a rectangle divided into six equal squares by one vertical and one horizontal line.

7. Nem biztosítási tevékenység bevétele, befektetések nettó árbevétele, a Htv. 52. § 22. pont c) alpontja szerint egyéb növelő tételek

8. Htv. 52. § 22. pont c) alpontjában foglalt csökkentések

helység

--	--	--	--

év

--	--

hó

--	--

nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja)
aláírása

„D” jelű betétlap

2012. évben kezdődő adóévről a/az _____ önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz
Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____

2. Adószáma: - -

II. A nettó árbevétel

(Ft)

- | | |
|---|--|
| 1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel [2+3+4+5+6] | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 2. Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 3. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevétele | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 4. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek együttes összege | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 5. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 6. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |

helység

év

hó

nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja)
aláírása

„E” jelű betétlap

2012. évben kezdődő adóévről a/az _____ önkormányzat illetékességi területén folytatott
állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz
Adóelőleg-bevalláshoz szükséges tájékoztató adatok

I. Adóalany a Htv. 39. § (6) bekezdése szerinti kapcsolt vállalkozás tagja ☐

1. Adóalany neve (cégnéve): _____

2. Adóazonosító jele:

Adószáma:

II. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó vállalkozás esetén

(Ft)

1. Eladott áruk beszerzési értéke (elábé) összesen
2. Közvetített szolgáltatások értéke összesen
3. Az 1. és 2. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti exportárbevételhez kapcsolódó elábé és közvetített szolgáltatások értéke. 500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!
4. Az 1. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé. 500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!
5. A Htv. 39. § (4)–(5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege
6. Figyelembe vehető elábé és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege [legfeljebb 500 M Ft nettó árbevételű adózó esetén: (1+2), 500 M Ft feletti nettó árbevétel esetén: (3+4+5)]

III. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén

(Ft)

1. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes nettó árbevétele
2. Kapcsolt vállalkozás adóalanyok által figyelembe vehető összes anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke, alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége
3. Kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes eladott áruk beszerzési értéke
4. Kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes közvetített szolgáltatások értéke
5. A 3. és 4. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti exportárbevételhez kapcsolódó összes elábé és közvetített szolgáltatások értéke
6. A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé
7. A kapcsolt vállalkozásoknál a Htv. 39. § (4)–(5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege
8. Kapcsolt vállalkozás tagjai által összesen figyelembe vehető eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege (5+6+7)
9. Kapcsolt vállalkozások összesített pozitív előjelű különbözet (adóalap) (1–2–8).
10. Az adóalanyra jutó vállalkozási szintű adóalap [9. sor $\times$ („A”–„D” betétlap II/1. sor/1. sor)]

helység

év

hó

nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja)
aláírása

en re

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„G” jelű betétlap

2012. évben kezdődő adóévről a/az _____ önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz
Nyilatkozat túlfizetésről

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____
2. Adóazonosító jele: _____ Adószáma: _____ - _____

II. Nyilatkozat

- ☐ 1. Nyilatkozom, hogy más adóhatóságnál nincs fennálló adótartozásom
☐ 2. A túlfizetés összegét később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni
☐ 3. A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek visszatéríteni, a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni
☐ 4. A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek visszatéríteni, _____ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott, lejárt esedékes köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni
☐ 5. A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni
☐ 6. A túlfizetés teljes összegének visszatérítését kérem

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

Sor-szám	Köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezése	Köztartozás fajtája	Összeg (Ft)	Köztartozáshoz tartozó pénzügyi számlaszám	Intézmény által alkalmazott ügyfélfazonosító szám
1.				____ - ____	
2.				____ - ____	
3.				____ - ____	
4.				____ - ____	
5.				____ - ____	

helység _____

____ év ____ hó ____ nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása _____