

Kitöltési útmutató a 2007. évi állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni iparüzési adóbevallási nyomtatványhoz

I. Az iparüzési adóbevallás benyújtására kötelezettek köre

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

A 2002. évi XLII. Törvény 2003. évtől újradefiniálta a vállalkozó fogalmát, melynek jelentősége abban rejlik, hogy az iparüzési adó alanyának az a vállalkozó minősül, aki a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző

- a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó
- a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600 000 forintot meghaladja,
- a jogi személy, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll,
- az egyéb szervezet, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll;

A módosítás kizárólag csak a magánszemély adóalanyokat érinti. Eszerint a Htv. vonatkozásában vállalkozónak csak a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozó, továbbá a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő minősül. Ez utóbbi azonban csak akkor, ha őstermelői tevékenységéből származó bevétele meghaladja a 600 ezer forintot. A törvény értelmében 2003. évtől szűkebb lett a vállalkozó fogalma, hiszen – többek között – nem tartozik ide például az egyéni vállalkozói igazolvány nélkül tevékenykedő szakértő, tervező, vagy a 600 ezer forint bevételt el nem érő mezőgazdasági tevékenységet végző magánszemély! Ugyanakkor továbbra is adóalany marad a bírósági végrehajtó, az ügyvéd, az önálló orvos.

Az adóalanyt azon településeken terheli állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettség, így bevallás-benyújtási kötelezettség, ahol székhelye, illetőleg telephelye található. A székhely és 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 iparüzési tevékenységet folytat, azzal hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutató, 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) vezetékes, kábelen, rádió, optikai úton vagy elektromágneses rendszer útján történő továbbítását szolgáló berendezést, amennyiben annak üzemeltetése rendszeres személyes jelentéssel bír. Telephelynek minősül a vezetékes gázszolgáltatás, villamosenergia-szolgáltatás (a továbbiakban ezen alpon alkalmazásában együtt: szolgáltatás) közvetlenül a végső fogyasztónak történő nyújtása esetén azon önkormányzat illetékességi területe, ahol a szolgáltatás nyújtása a végső fogyasztó számára történik. 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 iparüzési adót működtető székhely, telephely szerinti település önkormányzati adóhatóságához kell benyújtani!

II. A bevallási nyomtatvány egyes sorai

1. Azonosító adatok

Az adózó azonosításához szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

2. A bevallás jellege

Az adózás rendjéről szóló törvény többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallási nyomtatvány egyes (2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.9.) pontjaiban a bevallás jellegét kell megjelölni.

2.1. Éves bevallás mellett négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha a vállalkozást a 2007. teljes adóévben iparüzési adókötelezettség terhelte, továbbá akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség a 2007. év közben keletkezett (év közben vezette be az adót az önkormányzat vagy az adózó év közben kezdte tevékenységét) és az adókötelezettség fennállt 2007. december 31-én is. Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a 4. pontban a „Bevallási időszak” sorban a 2007. január 1. napjától 2007. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2007. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. Például: ha a vállalkozás 2007. július 1-jén létesített a településen telephelyet, vagy az adót az önkormányzat ettől az időponttól vezette be, akkor a bevallási időszak 2007. július 1-től 2007. december 31-ig tart. **A bevallást a 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 mérlegfordulónappal egyezik meg.

2.2. Záró bevallást kell benyújtani, ha az adózó átalakul vagy felszámolását, végelszámolását rendelték el vagy az egyéni vállalkozói igazolványt visszavonták vagy adóköteles tevékenységét az adózó megszünteti, előtársaság esetén a bejegyzési kérelmét a cégbíróság elutasította vagy az adózó visszavonta, az adózó székhelyét áthelyezte, telephelyét megszüntette, továbbá az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 33. §-ának (3) bekezdésében foglalt egyéb esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a 3. pontban, a megfelelő négyzetben kell jelölni. A 4. 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 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 3. 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 4. pontban) évközi bevallást kell benyújtani az EVA bevallás benyújtásával egyidejűleg. Ilyen esetben - ha az iparüzési adóalanyiság egyébként nem szűnik meg - 2.1. sor és 2.2. sor melletti négyzetbe, továbbá a 3.9. sor melletti négyzetbe is „X”-t kell tenni.

2.3. Előtársasági bevallást a jogelőd nélkül alakuló gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdőbirtokossági társulatnak, közhasznú társaságnak kell benyújtani, az előtársasági időszak alatti vállalkozási tevékenységről. A 3. 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 cégjegyzékben való bejegyzésének vagy a cégbejegyzési kérelem jogerős elutasításának vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjáig terjedő időtartam minősül.

Ha az adózót a cégbíróság a cégbejegyzési kérelem benyújtásának évében bejegyezte, akkor az adót a bejegyzéstől számított 120 napon belül kell megállapítani, az előtársaság adókötelezettségéről szóló bevallást azonban csak a bejegyzést követő év május 31-ig kell benyújtani. Ebben az esetben a cégbejegyzést követő naptól az adóév utolsó napjáig tartó időszakra szóló éves bevallást is az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani!

Ha az adózót a cégbíróság nem a cégbejegyzési kérelem benyújtásának évében jegyezte be a cégjegyzékbe, vagy a cégbíróság a

cégbejegyzési kérelmet jogerősen elutasított, vagy az adózó a bejegyzési kérelmet visszavonta, akkor az adókötelezettség keletkezésétől az előtársasági időszak utolsó napjáig terjedő időtartamról szóló bevallást az előtársasági időszak utolsó napjától számítva 120 napon belül kell benyújtani.

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

2.5. Az év közben kezdő vállalkozó ezt a tényt az ebben a rovatban lévő négyzetben jelzi. (Emellett az éves bevallás benyújtását, vagy - záró bevallás benyújtási kötelezettség esetén - záró bevallás benyújtását a 2.1. vagy 2.2. rovatban is jelölni kell.)

2.6. 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 2.1. rovatban is jelölni kell. A bevallási időszaknál (4 pont) pedig az áttérés időszakát, mint önálló adóévet kell feltüntetni.)

2.7. A személyi jövedelemadó törvény szerint mezőgazdasági őstermelő az az adózó, akinek őstermelő tevékenységéből származó bevétele a 600 000 Ft-ot meghaladja.

2.8. A HTV 37 § (2) b) pontja alapján állandó jellegű iparüzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás.

3. A záró bevallás benyújtásának oka

Az Útmutató 2. pontjában foglaltaknak megfelelően kell jelölni a bevallás benyújtásának okát a megfelelő négyzetben.

4. Bevallási időszak

Az Útmutató 2. pontjában foglaltaknak megfelelően kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik.

5. A csatolt kiegészítő lapok jelölése

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.

A „E” jelű lapot a kockázati tőkealapok és a kockázati tőketársaságoknak kell kitölteni.

6. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

6.1. Ha 2007. adóévre az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választotta, a 6.1. pontban kell jelölni

A 2007. évben a korábbi évről megfelelően lehetett élni az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózói körben:

a) a Htv. 39/A § (1) bekezdése alapján, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint, a 2007.évi teljes adóévben átalányadózó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozók. Ezen vállalkozók esetében az adó alapja a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadó alapjának 20%-kal növelt összege, azzal, hogy az adó alapja nem lehet több, mint a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti – e tevékenységből származó – bevételének 80 százaléka.

b) más vállalkozó, feltéve, hogy a nettó árbevétele az adóévet megelőző adóévben – 12 hónapnál rövidebb adóévet megelőző adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan nem haladta meg a 4 millió Ft-ot, illetve a tevékenységét az adóévben kezdő vállalkozó esetén az adóévben – időarányosan – a 4 millió forintot várhatóan nem haladja meg. Ebben az esetben az adó alapja a nettó árbevétel 80 százaléka.

6.2. Az egyszerűsített adóalap meghatározás módját választók nyilatkozata a 2008. adóévre

A Htv. lehetővé teszi az adóalap egyszerűsített meghatározásának módját az alábbi adózói körben:

- a személyi jövedelemadó törvény szerint az adóévben átalányadózást választó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozó részére,
- azon vállalkozó (iparüzési adóalany) részére, aki a 2007. adóévben a 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 2008. adóévben élni kíván ezzel a lehetőséggel, azt a négyzetben jelölnie kell.

6.3. Az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) adóalanyának nyilatkozata, amennyiben az iparüzési adó alapjának egyszerűsített megállapítási módját választja.

Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját az általános szabályok szerint, illetve az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50 %-ában is megállapíthatja.

6.4. Az EVA alanyának nyilatkozata az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározásáról a 2008. adóévre

Ha 2008. évre élni kíván az adóalap ezen meghatározási módjának lehetőségével, akkor a négyzetben „X” jellel jelölje!

Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módja adóévre választható, az erről szóló bejelentést legkésőbb az adóévről szóló bevallás benyújtására előírt határidőig, a tevékenységét év közben kezdő vállalkozó az adókötelezettség keletkezését követő 15 napon belül kell megtenni az adóhatóságához. Az egyszerűsített adóalap meghatározás választásakor nem kell kitölteni az „A” jelű kiegészítő lapot. A 911. sorban az átalányadózonak a 6.1.b) alpont szerinti esetben a nettó árbevétel összegét, a 6.3. pont szerinti esetben az EVA alapját kell beírni, a 915. sorban pedig az adóalap – az előzőek szerint számított – összegét kell feltüntetni.

Amennyiben az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választotta, jelölje X-el, ebben az esetben a 912-914. sorokat nem kell kitölteni.

7. Könyvvizetés módja

A könyvvizetés, nyilvántartás-vezetés módját a megfelelő négyzetben kell jelölni.

8. Alkalmazott adóalap megosztás módszere

Itt kell megjelölni a – többször módosított – Helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 39. §-ban és törvény mellékletében foglaltak alapján a 2007. évben számított adóalap telephelyenkénti megosztásának módját.

9. Az adó kiszámítása

911. 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 árbevételt a vonatkozó kiegészítő lapon kell levezetni. Ezért elsőként a vonatkozó kiegészítő lap 911. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni! Az adott kiegészítő lapon szereplő (kiszámított) 911. sor összegét kell itt feltüntetni.

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

Eladott áruk beszerzési értéke: kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknak – a számvitelről szóló törvény szerint 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.

913. 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 9131. sorban kell feltüntetni.) 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 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 megegyezzek a szolgáltatás beszerzési árával.)

9131.sor : Itt kell feltüntetni a 913. sorban szereplő Htv. szerinti közvetített szolgáltatásokat értékéből az alvállalkozói teljesítések értékét. Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó - feltéve, ha az adott ráfordítás nem került közvetített szolgáltatásként, elábéként, anyagköltséggént elszámolásra – ha az adózó mind a megbízóval, mind a szállítóval (alvállalkozóval) is a Polgári Törvénykönyv szerinti vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll.

914. 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 tartozók esetében. A személyi jövedelemadó törvény hatálya alá tartozó vállalkozó esetén a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadás a számviteli törvény szerint 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.

915. sor: Ez a sor szolgál a helyi adótörvény szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terheli állandó jellegű iparüzési adókötelezettség (székhelyen kívül legalább egy településen telephelyet tart fenn), akkor ezt az összeget kell – az adóalap-megosztásra irányadó jogszabályok szerint – megosztani az egyes települések között. Ha a 911. sor összegét eléri vagy meghaladja a 912., 913., 914. sorok együttes összege, akkor ebben a sorban „0”-t kell szerepeltetni. Az adóalap egyszerűsített meghatározását választó adózó esetében itt kell feltüntetni az adóalap számított összegét a 6.1., a 6.2., és a 6.3., pontokhoz fűzött magyarázat alapján.

916.sor A 915.sorban szereplő vállalkozási szintű adóalap csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai létszámnak az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi létszámhoz képest bekövetkezett – főben kifejezett – növekménye után 1 millió forint/fő összeggel. Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség azon létszámbővítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre. Állami támogatásnak minősül a Munkaerőpiaci Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése.

Az átlagos statisztikai állományi létszámot a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató az intézményi munkaügyi statisztika kérdőíve kitöltéséhez c. kiadvány 1999. január 1. napján érvényes szabályai szerint kell – két tizedes jegy pontossággal – számítani. Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszám számítása során figyelmen kívül kell hagyni azt, aki egyébként a statisztikai állományi létszámba tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolatos vállalkozásnál tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba.

Az adóévben jogelőd nélkül alakult vállalkozó – magánszemély vállalkozónál vállalkozónak az adóévet megelőző két adóév egyikében sem minősülő vállalkozó – esetén az előző adóévi statisztikai állományi létszámnak nulla főt kell tekinteni. Az adóévben átalakulással létrejött vállalkozó esetén az adóévet megelőző adóév statisztikai állományi létszámának a jogelőd vállalkozó statisztikai állományi létszámát kell tekinteni. Az adóévben szétválással (különválás, kiválás) létrejött vállalkozók esetén az adóévet megelőző adóév számított statisztikai állományi létszámának a jogelőd vállalkozó statisztikai állományi létszámának olyan arányával számított összegét kell tekinteni, amilyen arányt a szétválással létrejött vállalkozók végleges vagyonmérlegeiben külön-külön feltüntetett vagyonérték képvisel a szétválással létrejött vállalkozók végleges vagyonmérlegeiben szereplő együttes vagyonértékben. Az egyesüléssel (összeolvadás, beolvadás) létrejött vállalkozó esetén az adóévet megelőző év statisztikai állományi létszámának az egyesülés előtt meglévő jogelőd vállalkozók együttes statisztikai állományi létszámát kell tekinteni.

917. sor Ebben a sorban a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap mentességének összegét kell feltüntetni. Mentés az adóalapról az a része – legfeljebb azonban az adóalap 90 %-a -, amely a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származik, feltéve, ha azt a telephely szerinti állam önkormányzatának fizetendő, a vállalkozási tevékenységet terhelő adó terheli.

918. sor Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest 5 %-ot meghaladó mértékben csökken, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap mentesség összegével a helyi adóról szóló törvény 39. §-ának (1) bekezdése szerinti adóalapot meg kell növelni.

919. sor Ez a sor szolgál a helyi adókról szóló törvény szerinti, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap mentességgel illetve a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap mentességgel csökkentett

Htv. szerinti vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására. Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terheli állandó jellegű iparüzési tevékenység után 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.

920. sor: Itt kell feltüntetni a 919. sorban szereplő mentességekkel csökkentett Htv.szerinti 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 településén kívül, más önkormányzat illetékességi területén nincs telephelye), akkor az ezen sorban szereplő összeg megegyezik a 919. sor összegével. Amennyiben a vállalkozót adóalap megosztási kötelezettség terheli, az „F” lap kitöltése kötelező.

921. 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. Ez a sor a (9211+9212+9213+9214+9215) sorok együttes összegét kell, hogy tartalmazza.

9211-9215. sorok: Ha az adózó – az önkormányzat rendelete szerint – többféle jogcímen jogosult adóalap-csökkentő mentességet

igénybe venni, akkor azokat jogcímenként kell ezen sorokban részletezni. Abban az esetben, ha az önkormányzat rendelete egy meghatározott bevételi összeghatárt el nem érő vállalkozót mentesített az adó alól, akkor a 9211. sorban, ezen – mentesített – adóalanyok 916. sorral megegyező összeget kell feltüntetni.

922. sor: Ez a bevallási sor az adóköteles adóalap megállapítására szolgál. A települési adóalap (920.sor) összegéből le kell vonni az

adómentes adóalap összegét (921.sor). Abban az esetben, ha a 921. sor összege eléri vagy meghaladja a 920. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni. Ekkor a 923. sorba és a 927. sorba egyaránt „0”-t kell írni.

923. sor: Az adóköteles települési adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelet szerinti hatályos adómérték alapulvételével.

924. sor: Az önkormányzati rendelet szabályai szerint az adót csökkenő kedvezmények összegét kell feltüntetni, összesen. Ez a sor a 9241-9244. sorok együttes összegét kell, hogy tartalmazza. A 9241-9244. sorokban jogcímenként kell részletezni az adót csökkentő önkormányzati kedvezmények összegét.

925. sor: A helyi adótörvény szabályai szerint az adóévben az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után megfizetett adóátalány összegét – az adóalap megosztás arányában – le lehet vonni a székhely, telephely szerinti önkormányzatokhoz kimutatott adó összegéből, legfeljebb azonban csak annak nagyságáig. Például ha az adózó adóévben 200.000 forintot fizetett ki adóátalány címén, az adóalap megosztás eredményeként pedig a települési adóalap a vállalkozási szintű adóalap 20 %-a, akkor az adott önkormányzatnál levonható összeg az adóévben megfizetett adóátalány 20 %-a, azaz 40.000 forint. Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó adóátalány összege meghaladja a 923. sor összegét, akkor itt csak a 923. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó adóátalány összegét pedig a 10. sorban kell szerepeltetni.

926. 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 adóalany a hivatkozott rendelkezés szerinti adóévben csökkentheti az adóját, akkor itt kell feltüntetni az adóévben e címen érvényesíthető kedvezmény összegét.

927. sor: Ez a sor szolgál az adóévi iparüzési adófizetési kötelezettség kiszámítására. Az adóköteles adóalapra vetített adó összegéből (923.sor) le kell vonni az adó összegét különféle jogcímenek csökkentő tételeket (a 924-926. sorok együttes összegét). Abban az esetben, ha az adót csökkentő tételek együttes összege eléri vagy meghaladja a 923. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni.

928-931. sorok: Ezen sorok szolgálnak az adóévi adó elszámolására, pénzforgalmi rendezésére. A 928. sorban az adóévben adóelőlegre ténylegesen befizetett összeget, a 929.sorban pedig – a kettős könyvvitelt vezetőik esetében – az adózás rendjéről szóló törvény szerinti feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeget kell feltüntetni. Amennyiben a 927. sorban szereplő összeg meghaladja a 928. sor és a 931. sor együttes összegét, akkor a különbözetet a 930. sorban (még fizetendő adó) kell feltüntetni. Ezt az összeget kell – éves bevallás esetén – legkésőbb az 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. Abban az esetben, ha a 928. sor és a 931. sor összege meghaladja a 927. sor összegét, akkor a különbözetet a 931. sorban kell feltüntetni.

- 10. sor** Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összegét. Ez az összeg megegyezik a 925. sorban feltüntetett összeggel, ha a 923. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít, ha nem, akkor annál csak nagyobb összeg szerepelhet ebben a sorban.

Kitöltési útmutató az „A” jelű kiegészítő laphoz

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

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

911. sor: Ebben a sorban kell levezetni a – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A 9111. sor összegéből ki kell vonni a 9112., 9113., 9114., 9115. sorban szereplő összegeket. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap 911. sorában feltüntetendő összeggel!**

911. sor: A számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalanyok esetében itt kell szerepeltetni a számviteli törvény 72-75. §-ában szereplő rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A jellemzően nem vállalkozási tevékenység folytatására alakult szervezetek (pl.: társadalmi szervezet, egyház, alapítvány, költségvetési szerv stb.) esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben realizált árbevétel összegét kell feltüntetni. A személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó (magánszemély) adóalany esetében ebbe a sorba a tevékenységgel (termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) összefüggésben kapott készpénz, jóváírás vagy bármilyen más vagyoni érték összegét kell beírni. Az egyszerűsített adóalap megállapítást választók itt a nettó árbevétel, az átalányadó magánszemélyeknek az átalányadó alapját, az EVA alanyoknak pedig az EVA alapjának összegét kell feltüntetni és a 911. sorba beírni. Ezen – egyszerűsített adóalap megállapítást választó – adózói körnek a 9112-9114. sorokat nem kell kitöltenie.

912. sor Ebbe a sorba kell beírni a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenértéket.

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

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

915. sor Külön jogszabály szerint felszámítható - árbevételként elszámolandó – felszolgálati díjat nem terheli iparüzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből. Ebben a sorba a felszolgálati díj árbevételként elszámolt összegét kell írni.

Kitöltési útmutató a „B” jelű kiegészítő laphoz

A „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. sorban 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 a sor megegyezik a bevallási főlap 911. sorában feltüntetendő összeggel!**

911-9117. 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 a „C” jelű kiegészítő laphoz

A „C” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **biztosítóknak 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. sorban 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 a sor megegyezik a bevallási főlap 911. sorában feltüntetendő összeggel!**

911-9117. 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 biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének

sajátosságairól szóló 192/2000. (XII.24.) Korm.rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

Kitöltési útmutató a „D” jelű kiegészítő laphoz

A „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. sorban 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

levezetésére szolgálnak. A sorokat a számviteli törvény és a befektetési vállalkozók éves beszámoló készítési és könyvvezetési

kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII.24.) Korm.rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

Kitöltési útmutató az „E” jelű kiegészítő laphoz

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

9111. sor: A **számviteli törvény hatálya alá tartozó** adóalanyok esetében itt kell szerepeltetni a számviteli törvény 72-75. §-ában szereplő rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A jellemzően nem vállalkozási tevékenység folytatására alakult szervezetek (pl.: társadalmi szervezet, egyház, alapítvány, költségvetési szerv stb.) esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben realizált árbevétel összegét kell feltüntetni. A személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó (magánszemély) adóalany esetében ebbe a sorba a tevékenységgel (termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) összefüggésben kapott készpénz, jóváírás vagy bármilyen más vagyoni érték összegét kell beírni.

9112. sor Ebbe a sorba kell beírni 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 árfolyam nyereség, továbbá az ilyen befektetések után kapott (járó) osztalék és részesedés együttes összegét.

9113. sor Ebbe a sorba kell beírni a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenértéket.

9114. sor Ebbe a sorba kell beírni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt – jövedéki 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 a 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 a 1.1. pontja alapján számított (vállalkozási 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 Htv. melléklete szerinti eszközérték összegét.

105. sor Vezetékes gázszolgáltatást, villamosenergia-szolgáltatást közvetlenül a végső fogyasztó részére nyújtó vállalkozásoknak az összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele.

106. sor Vezetékes gázszolgáltatást, villamosenergia-szolgáltatást közvetlenül a végső fogyasztó részére nyújtó vállalkozásoknak az önkormányzati illetékességi területre jutó szolgáltatásból származó számviteli törvény szerinti árbevétele.