

## HELYI IPARÓZÉSI ADÓBEVALLÁS - KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási, iparozási tevékenység. Az adó alanya a vállalkozó.

Vállalkozónak minősül 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, szellemi, feltéve, hogy a szellemi tevékenységből származó bevétele az adóévben a 600.000 forintot meghaladja;
- jogi személy, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt levő jogi személyt is;
- egyéb szervezet, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt levő szervezetet is.

Az adóalanyt azon településeken terheli állandó jellegű iparozási tevékenység utáni adókötelezettség – így bevallás-benyújtási kötelezettség – ahol székhelye, illetve legtelephelye található. A székhely és a telephely azonosítása kapcsán a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (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 iparozási tevékenységet folytat, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutatót, az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, továbbá a hang, kép, adat vagy egyéb információ (ideértve a rádió- és televízió programokat is) vezetéken, kábelen, rádió-, optikai úton vagy elektromágneses rendszer útján történő továbbítását szolgáló berendezést, amennyiben annak üzemeltetése rendszeres személyes jelenlétet kíván.

### I. BEVALLÁS JELLEGE

A bevallás jellege a bevallási időszakra vonatkozik.

**Éves bevallás:** olyan bevallás, melynek időszaka az adóév január 1. – december 31-ig tart, továbbá ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától december 31-ig terjedő időszaktól kell beírni. A bevallást az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani.

**Záró bevallás:** akkor kell benyújtani, ha a vállalkozás átalakul, vagy felszámolását, végelszámolását rendelték el, egyéni vállalkozói igazolványt visszavonták, vagy adóköteles tevékenységét az adózó megszünteti. A záró bevallás benyújtásának okát a III. pontban, a megfelelő helyen kell jelölni.

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-éig kell benyújtani, kivéve, ha még a székhely-áthelyezés, telephely megszüntetés évében az adózó más okból záró bevallás benyújtására kötelezett.

**Eli társasági bevallás:** a jogelőd nélkül alakuló gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdő-birtokossági társulatnak kell benyújtani, az eli társasági időszak alatti vállalkozási tevékenységéről. A bevallási időszak sorban az eli társasági létforma alatti adókötelezettség időtartamát kell megjelölni. Az eli társasági időszaknak a jogelőd nélkül alakuló szervezet társasági, társulati szerződése (alapító okirata, alapszabálya) ellenjegyzésének, illetőleg közokiratba foglalásának napjától a cégjegyzékbe való bejegyzésnek, vagy a cégbejegyzési kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjáig terjedő időtartam minősül.

**Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó bevallása:** 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 időszaktól jelenti, amely 12 hónapra terjed ki, kivéve az áttérés évét. Ez utóbbi esetben az adóév első napja a naptári év első napjával, az utolsó napja pedig a választott mérleg-fordulónappal egyezik meg.

## II. BEVALLOTT IDŐSZAK

A bevallás jellegének (éves, záró, eli társasági, év közben kezdő, üzleti éves) megfelelően szükséges kitölteni.

## III. ZÁRÓ BEVALLÁS BENYÚJTÁSÁNAK OKA

A záró bevallás benyújtásának okát a megfelelő helyen „X” jellel kell jelölni.

## 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, B, C, D, E jelű lapok a nettó árbevétel levezetését, az F jelű lap a vállalkozási szintű adóalap megosztást, a G lap pedig a nyilatkozatot tartalmazza a túlfizetésről. **Az A, B, C, D, E jelű lapok közül csak egyet – a vállalkozásra irányadó kiegészítő lapot – kell kitölteni és benyújtani az adóhatósághoz.**

- Az „A” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket.
- A „B” jelű kiegészítő lapot a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény szerinti hitelintézeteknek és pénzügyi vállalkozásoknak kell kitölteni.
- A „C” jelű kiegészítő lapot a biztosítóknak kell kitölteni.
- A „D” jelű lapot a befektetési vállalkozásoknak kell kitölteni.
- Az „E” jelű lapot a kockázati társaságoknak és a kockázati társaságoknak kell kitölteni.
- Az „F” jelű kiegészítő lapot az adóalap megosztással összefüggésben szükséges csatolni, annak, aki adóalap megosztásra kötelezett.
- A „G” jelű kiegészítő lap a más adóhatóságnál fennálló túlfizetés vagy köztartozás megnevezésére szolgál. Csak akkor kell kitölteni, ha túlfizetése van vagy más adóhatóságnál (állami, önkormányzati adóhatóságnál, vámhatóságnál, illetékhivatalnál) van köztartozása.

## V. ADÓALANY

Az adózó azonosításához szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni. A ↓ nyíl a lakóhely/székhely címének áttöltésére szolgál a levelezési címhez, amennyiben a két cím megegyezik.

## VI. AZ ADÓ ALAPJÁNAK EGYSZERŐSÍTETT MEGHATÁROZÁSI MÓDJÁT VÁLASZTÓK NYILATKOZATA

1. Itt kell nyilatkozni azoknak a vállalkozóknak, akik a teljes adóévben a személyi jövedelemadó törvény szerint átalányadózók (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági termelő). Az iparőzési adóalap összege a szája törvény szerinti átalányadóalap 20 %-al növelt összege. **Ebben az esetben a sor végén található jelölő négyzetet is ki kell tölteni, és a VIII. táblázat első sorába kell megadni az átalányadó alapját.** Itt nyilatkoznak továbbá azok a vállalkozók a Htv. 52. § (26.pont a)-d) pontja, akiknek a nettó árbevétele az adóévet megelőző évben nem haladta meg a 4 millió forintot. Ekkor az iparőzési adóalap összege a nettó árbevétel 80 %-a, és az „A” jelű betélap kitöltése kötelező.
2. Amennyiben az adózó a tárgyévet követő adóévben élni kíván az előbb tárgyalt lehetőséggel azt az itt található négyzetek egyikében jelölje.
3. Itt kell nyilatkozni annak, aki az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya a tárgyévben, és az iparőzési adóban az egyszerűsített adómegállapítást választotta. 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. **Ebben az esetben a VIII. táblázat első sorába kell megadni az EVA adóalapot.**
4. Az EVA alanyának nyilatkozata az iparőzési adó alapjának egyszerűsített meghatározásáról a tárgyévet követő adóévre.

Az egyszerűsített adóalap meghatározás választásakor VIII. Az adó táblázat első sorát kell kitölteni.

## VII. ALKALMAZOTT ADÓALAP MEGOSZTÁS MÓDSZERE

Az adóalap megosztás esetén a bevalláshoz tartozó „F” jelű lapot kötelező kitölteni és az alkalmazott megosztási módszert a bevallás 8. pontjánál négyzetben jelölni.

Az adóalap-megosztásra vonatkozó számításokat - a kerekítés általános szabályainak alapulvételével – hat tizedesjegy – pontossággal kell elvégezni.

Az a vállalkozó, akinek a tárgyévet megelőző teljes adóévben az iparőzési adóalapja nem haladta meg a 100 millió Ft-ot, köteles az alábbi megosztási módszer valamelyikét alkalmazni.

### 1. Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere:

Személyi jellegű ráfordításnak a Htv. alkalmazásában az tekintendő, amit a számviteli törvény annak minősít, és a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény, illetve a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján költségként elszámolható.

### 2. Eszközérték arányos megosztás módszere:

Tárgyi eszköz mindaz a saját tulajdonú, bérelt, lízingelt eszköz, amely a számviteli törvény szerint tárgyi eszköz lehet.

### 3. Személyi jellegű ráfordítás és eszközérték arányos együttes módszere

Az a vállalkozó, akinek a tárgyévet megelőző teljes adóévben az adóalapja meghaladta a 100 millió Ft-ot, köteles a személyi jellegű ráfordítás és eszközérték-arányos együtt adóalap megosztást választani.

### 4. A Htv. 3. számú melléklet 2.2 pontja szerinti megosztás módszere

A Htv. Melléklete szerint az egyetemes szolgáltatónak, közüzemi szolgáltatónak, elosztói engedélyesnek, villamosenergia kereskedőnek, földgázkereskedőnek a 4. pontot kell kitölteni.

## VIII. AZ ADÓ

Az egyes sorok adatait a számviteli, vagy más egyéb illetve a helyi adókról szóló törvényben foglalt szabályok alapján kell megadni.

**1. sor:** A Htv. szerinti – vállalkozási szintő – éves nettó árbevétele, melynek részletezése külön lapon található (A, B, C, D, vagy E lapon). **A megfelelő lap kitöltése után az érték automatikusan átemeli dik ebbe a sorba.**

**2. sor:** A vállalkozás egész szintjén felmerült eladott áruk beszerzési értékének összege. A személyi jövedelemadóban átalányadózó, a tárgyévben 4 millió Ft nettó árbevételt el nem éri vállalkozások és az egyszerűsített vállalkozói adó alanya (EVA) ezt a mezőt nem töltheti ki.

**3. sor:** A vállalkozás egész szintjén megjelenő közvetített szolgáltatások értékének összege. Közvetített szolgáltatások értéke: az adóalany által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel írásban kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített szolgáltatás értéke. A személyi jövedelemadóban átalányadózó, a tárgyévben 4 millió Ft nettó árbevételt el nem éri vállalkozások és az egyszerűsített vállalkozói adó alanya (EVA) ezt a mezőt nem töltheti ki.

**4. sor:** Az előző (3.) sorból az alvállalkozói teljesítmények értéke. A személyi jövedelemadóban átalányadózó, a tárgyévben 4 millió Ft nettó árbevételt el nem éri vállalkozások és az egyszerűsített vállalkozói adó alanya (EVA) ezt a mezőt nem töltheti ki.

**5. sor:** A vállalkozási szintő – nettó árbevételt csökkentő – anyagköltség teljes összege. Az anyagköltség a számviteli törvény szerint (az adóévben) elszámolt anyagköltséggel egyezik meg a számviteli törvény hatálya alá tartozó vállalkozók esetében. A személyi jövedelemadóban átalányadózó, a tárgyévben 4 millió Ft nettó árbevételt el nem éri vállalkozások és az egyszerűsített vállalkozói adó alanya (EVA) ezt a mezőt nem töltheti ki.

**6. sor:** A helyi adótörvény szerinti, vállalkozási szintő iparüzési adóalap. Ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terheli állandó jellegű iparüzési adókötelezettség, akkor ezt az összeget kell – az adóalap-megosztásra irányadó jogszabályok szerint – megosztani az egyes települések között. A személyi jövedelemadóban átalányadózó esetén a SZJA 120%-a, a tárgyévben 4 millió Ft nettó árbevételt el nem éri vállalkozásoknál a nettó árbevétel 80%-a, az egyszerűsített vállalkozói adó alanya (EVA) az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény szerinti adóalap 50%-a kerül ebbe a mezőbe.

**7. sor:** A Htv. 39/D §-a alapján a vállalkozó az általa foglalkoztatottak éves átlagos létszámának növekedése esetén – minden főt többlet foglalkoztatott után – a vállalkozási szintő adóalapból adóalap-mentességre jogosult, kivéve, ha a vállalkozás valamely Munkaerő-piaci Alapból folyósítandó, munkahelyteremtést eredményező állami támogatásban részesül. Az adóalap-mentesség mértéke minden egész főt növekmény után 1 millió Ft.

**8. sor:** A külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származó adóalap mentességének összege, ha a külföldi telephely szerinti önkormányzatnak a gazdasági tevékenység után kellett adót fizetni. Az adóalap csökkentése azonban csak az összes iparüzési adóalap 90 %-ig terjedhet.

**9. sor:** A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény. 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 az adóalapot meg kell növelni.

**10. sor:** Mentességekkel korrigált Htv. szerinti - a vállalkozási szintő – adóalap. Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terheli állandó jellegű iparüzési

tevékenység után adókötelezettség, akkor ezt az összeget kell - az adóalap-megosztásra irányadó szabályok szerint - megosztani az egyes települések között.

**11. sor:** Az adóalap-mentességgel csökkentett vállalkozási szintő adóalap megosztása eredményeként el álló - törvényi szabályok szerinti - települési adóalap. Abban az esetben, ha a vállalkozót nem terheli adóalap-megosztási kötelezettség (székhelye szerinti településen kívül, más önkormányzat illetékességi területén nincs telephelye), akkor az ebben a sorban szereplő összeg megegyezik a 10. sor összegével. Amennyiben a vállalkozót adóalap-megosztási kötelezettség terheli, az „F” lap kitöltése kötelező!

**12. sor:** Az adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján.

**13. sor:** Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap.

**14. sor:** Az adóköteles települési adóalapra jutó iparőzési adó összege az önkormányzati rendelet szerinti hatályos adómérték alapulvételével.

**15. sor:** Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény.

**16. sor:** A helyi adótörvény szabályai szerint az adóévben az ideiglenes jellegű iparőzési 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 100.000 Ft-ot fizetett ki adóátalány címén, az adóalap-megosztás eredményeként pedig a települési adóalap a vállalkozási szintő adóalap 20 %-a, akkor az adott önkormányzatnál levonható összeg az adóévben megfizetett adóátalány 20 %-a, azaz 20.000,- Ft. Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó adóátalány összege meghaladja a 11. sor összegét, akkor itt csak a 11. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó adóátalány összegét pedig 22. sorban kell szerepeltetni.

**17. sor:** A helyi adótörvény módosításáról szóló 1995. évi XCVIII. törvény 10. §-ának (2) bekezdése – átmeneti szabályként – a magánszemély vállalkozó esetében lehet vé teszi, hogy a kommunális beruházás miatt az iparőzési adó összegét csökkentse.

**18. sor:** Iparőzési adófizetési kötelezettség megállapítása. A fizetendő iparőzési adó összegét 100 forintra kell kerekíteni!

**19. sor:** Az adóévben adóeli legre befizetett összeg.

**20. sor:** A társasági adóeli leg kiegészítésére kötelezetteknel – az adózás rendjéről szóló törvény szerinti feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeg.

**21. sor:** A különbözet az iparőzési adófizetési kötelezettség, valamint az adóeli legre kifizetett összeg és a feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeg összegének különbsége adja  $(18 - (19 + 20))$ . Amennyiben az iparőzési adófizetési kötelezettség nagyobb, mint az adóeli legre kifizetett összeg és a feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeg összege, a kitöltendő mezőbe pozitív, ellenkező esetben negatív szám kerül.

**22. sor:** Az adóévben megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összege. Ez az összeg megegyezik a 16. sorban feltüntetett összeggel, ha a 11. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít.

## IX. NYILATKOZAT TÁRSASÁGI ADÓELI LEG - KIEGÉSZÍTÉSRI L

## „A” LAP - VÁLLALKOZÓK NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK A KISZÁMÍTÁSA

Az „A” jelő lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket. Ide tartozik minden iparőzési adóalany, amely nem mini sül hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, kockázati ti kealapnak, kockázati ti ketársaságnak, egészségbiztosítási pénztárnak.

A kiegészítı lapot együtt kell kezelni a bevallási fi lappal, ezért ezt az oldalt is (cégszerően) alá kell írni!

1	A Htv. szerinti - vállalkozási szintő - nettó árbevétel összege. A 2-6 sorokból számolt mezı , mely megegyezik a bevallási fi lap 1. sorában feltüntetendı összeggel
2	A számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalanyok esetében itt kell szerepeltetni a számvitel törvény 72-75. §-ában szereplı rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintő – nettó árbevétel összegét.
3	Társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték.
4	Az egyéb szolgáltatások értékeként illetve egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó összege.
5	Az egyéb ráfordítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt - regisztrációs adó, energia adó összege.
6	Felszolgálási díj árbevételként elszámolt összeg.

## „F” LAP - A VÁLLALKOZÁSI SZINTŐ ADÓALAP MEGOSZTÁSA

Az adóalap megosztás esetén a bevalláshoz tartozó „F” jelő lapot kötelezı kitölteni és az alkalmazott megosztási módszert a bevallás VII. pontjánál négyzetben jelölni.

A kiegészítı lapot együtt kell kezelni a bevallási fi lappal, ezért ezt az oldalt is (cégszerően) alá kell írni!

1	Személyi jellegő ráfordítás szerinti adóalap megosztásnál a Htv. melléklete alapján számított (vállalkozási szintő) személyi jellegő ráfordítás összege, azaz a személyi jellegő ráfordítás arányában történı adóalap-megosztás vetítési alapja.
2	Személyi jellegő ráfordítás szerinti adóalap megosztásnál a személyi jellegő ráfordítással arányos megosztási módszer alkalmazása során az adott településen felmerült személyi jellegő ráfordítás összege.
	Az 1 és 2 mezı ben szereplı értékek arányának segítségével határozható meg a települési szintő adóalap. Ezt az összeget kell átvezetni a fi lap 11. sorába.
3	Eszközérték arányos megosztásnál a Htv. melléklete alapján számított összes eszközérték összege, azaz az eszközarányos adóalap-megosztás vetítési alapja.
4	Eszközérték arányos megosztásnál az adott településen felmerült eszközérték összege.
	A 3 és 4 mezı ben szereplı értékek arányának segítségével határozható meg a települési szintő adóalap. Ezt az összeget kell átvezetni a fi lap 11. sorába.
5	A vezetékes gázszolgáltatást, villamosenergia-szolgáltatást közvetlenül a végsı fogyasztó részére nyújtó vállalkozásoknak az összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele.
6	Az önkormányzat illetékességi területére jutó szolgáltatás nyújtásából származó számviteli törvény szerinti nettó árbevétel.
7	Villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végsı fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyisége.
8	Villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévı összes végsı fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyisége.