

TÁJÉKOZTATÓ ÉS KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

AZ IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE

Ezt a bevallási nyomtatványt azoknak kell benyújtaniuk, akik/amelyek az iparúzési adó alanyának minősülnek és 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:

- a SZJA tv-ben meghatározott egyéni vállalkozó,
- a SZJA tv-ben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy az őstermelői tevékenységből származó bevétele az adóévben a 600.000,- Ft-ot meghaladja,
- jogi személy, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll,
- egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha azok felszámolás vagy végelszámolás alatt állnak.

Helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban Htv.) alapján a következő magánszemélyek minősülnek **iparúzési adóalanyoknak (vállalkozónak)**:

Személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban SZJA tv.) 3.§ 17. pont szerinti **egyéni vállalkozó**:

- 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*
 - a) az ingatlan-bérbeadási,
 - b) 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 ügyvédekről 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 Htv 37.§ (1) bekezdése alapján a vállalkozó **állandó jellegű iparúzési tevékenységet végez** az önkormányzat illetékességi területén, ha ott székhellyel, telephellyel rendelkezik, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén (telephelyén) kívül folytatja.

Htv. 52.§ 41. pontja alapján **székhely:** „belföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratában), a cégbejegyzésben (bíróági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében az egyéni vállalkozók nyilvántartásában ekként feltüntetett hely, a magánszemélyek esetében az állandó lakóhely. A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe vonatkozásában a székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet, a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon esetében a bizalmi vagyonkezelő székhelyét, lakóhelyét kell érteni”

Htv. 52.§. 31. pont alapján **telephely:**

- **az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye - függetlenül a használat jogcímétől -, ahol részben vagy egészben iparúzési tevékenységet folytat,** azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutat, a vízkutat, a szélerőművet (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlan, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát,
- azon távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén, amelynek
 - a) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevétele legalább 75%-ban vezeték nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR '08 61.2] származik (vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó)
 - aa) az a) pont szerinti telephely és
 - ab) azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján utólag fizetett vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének (vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető) számlázási címe található,
 - b) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevételének kevesebb, mint 75%-a származik vezeték nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR'08 61.2] (vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó), azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján előfizetőjének távközlési szolgáltatást nyújt (vezetékes távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető), valamint - ha a vállalkozó vezeték nélküli távközlési tevékenységet is végez - azon önkormányzat illetékességi területe, ahol a vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének adóév első napján a számlázási címe található,
- a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztói engedélyes esetén azon önkormányzat illetékességi területe, ahol villamos energia vagy földgáz értékesítése, illetve a villamos energia vagy földgáz elosztása a végső fogyasztó, a végső felhasználó (a továbbiakban együttesen: a végső fogyasztó) részére történik, feltéve, hogy a villamosenergia-kereskedő, a földgázkereskedő, a villamos energia egyetemes szolgáltató, a földgáz egyetemes szolgáltató, illetve a villamosenergia elosztó hálózati engedélyes, a földgázelosztói engedélyes adóévet megelőző adóévi számviteli törvény szerinti nettó árbevételének legalább 75%-a közvetlenül a végső fogyasztónak történő értékesítésből, illetve a végső fogyasztó számára történő elosztásból származik,
- a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon esetén a kezelt vagyonba tartozó hasznosított ingatlan;

A Htv. 37§. (3) bekezdés alapján: „ha az **építőipari tevékenység** folytatásának, illetőleg a természeti erőforrás feltárásának, kutatásának időtartama az önkormányzat illetékességi területén a **180 napot meghaladta vagy előreláthatóan meghaladja**, akkor e tevékenységek végzésének helye a tevékenység-végzés megkezdésének napjától telephelynek minősül, a vállalkozónak állandó jellegű iparúzési tevékenységet végzőként kell bejelentkeznie.”

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

A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

I. BEVALLÁS JELLEGE, BENYÚJTÁSI HATÁRIDŐK

Kérjük, hogy az alábbi meghatározások alapján a megfelelő négyzetbe tett X-el jelezze a bevallási időszak jellegét.

Feltételek	A bevallás jellege	Benyújtási határidő
Ha a bevallás időszaka január 1-jétől (vagy a tevékenység megkezdésétől) december 31-ig tart	éves	Következő év május 31.
Ha soron kívüli bevallási kötelezettség keletkezik	záró	változó
Előtársaság Bevallási időszak kezdőnapja: a társasági szerződés ellenjegyzése vagy közokiratba foglalás napja; utolsó napja: előtársasági időszak vége.	előtársasági	a társaság bejegyzésének napját követő 3 hónap utolsó napja
Naptári évtől eltérő üzleti évet választott adózó éves bevallása	eltérő üzleti éves	a mérlegforduló napját követő 150. nap
Ha Záhony Önkormányzat illetékességi területén, az adóköteles tevékenységet év közben kezdte székhely áthelyezéssel, telephely létesítéssel, illetőleg kezdő vállalkozóként a tevékenység megkezdésével	év közben kezdő	Következő év május 31.
Naptári évtől eltérő üzleti évre való áttérés éve (az adóév hossza mindig kevesebb mint 12 hónap)	első eltérő üzleti év	a mérlegforduló napját követő 150. nap
Szja. tv. szerinti őstermelő adóalany	őstermelői	Következő év május 31.
Ha az ideiglenes iparüzési tevékenység Záhony Önkormányzat illetékességi területén az adóévben meghaladta a 180 napot	állandóvá váló tevékenység	Következő év május 31.

II. A BEVALLOTT IDŐSZAK MEGJELÖLÉSE

Azt az időszakot kell itt megjelölni, amelyre a bevallás vonatkozik. Ha a tevékenysége az adóévben nem a teljes időszakot öleli fel, akkor az időszaknak a bejelentési kötelezettség során közölt adatokkal összhangban kell lennie.

III. ZÁRÓ BEVALLÁS BENYÚJTÁSÁNAK OKA

Ha az I. pontban a záró bevallást jelölte meg, a záró bevallás okát az alábbi listából kell kiválasztania, és megjelölnie.

Záró bevallás benyújtásának oka	Benyújtási határidő
Felszámolás:	felszámolás kezdő napját követő 45 nap, illetve a záró mérleg elkészítését követő nap
Végelszámolás:	végelszámolás kezdő napját követő 30 nap, illetve a beszámoló cégbírói előterjesztésének napja
Kénysztörlesztés: a kénysztörlesztési eljárás kezdő időpontját megelőző napjáig terjedő időszakra	kénysztörlesztési eljárás kezdő időpontját követő 30. nap
Adószám megszüntetése:	tevékenység végét követő 30. nap
Átalakulás, egyesülés, szétválás:	tevékenység végét követő 90. nap
A tevékenység saját elhatározásából történő megszüntetése:	tevékenység végét követő 30. nap
Hatósági megszüntetés:	tevékenység végét követő 30. nap
Előtársaságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelmét elutasították, vagy kérelmét a bejegyzés előtt visszavonta:	az elutasítás/visszavonás napját követő 30. nap
Székhely áthelyezése (ha Záhony Önkormányzat illetékességi területén telephely sem marad):	Következő év május 31. (A bevallásban éves adatokat kell szerepeltetni!)
Telephely megszüntetése (ha Záhony Önkormányzat illetékességi területén sem székhely, sem telephely nem marad):	Következő év május 31. (A bevallásban éves adatokat kell szerepeltetni!)
Egyéb:	tevékenység végét követő 30 nap

Ha a záró bevallás oka székhely áthelyezés vagy telephely megszüntetés (tehát a vállalkozó/vállalkozás tevékenysége továbbra is fennáll), az iparűzési adóbevallásban éves adatokat kell szerepeltetni. Ebben az esetben a „F” betélap kitöltése kötelező.

Azon vállalkozónak, aki/amely az egyszerűsített vállalkozói adó **(EVA) alanya**, és az iparűzési adó alapját az eva-alap 50 százalékában határozza meg, s év közben az eva-alanyisága megszűnik, az adóév első napjától az eva-alanyiság utolsó napjáig terjedő időszakra évközi bevallást kell benyújtania.

Amennyiben a vállalkozó a kisadózó vállalkozók tételes adójának **(KATA) alanyává válik**, és az iparűzési adóban tételes adóalap szerinti megállapítást választ, akkor az előző időszak első napjától, a kata-alanyiság kezdő napját megelőző napig terjedő időszakra „záró bevallást” kell benyújtania az általános szabályok szerint, az adóévet követő év május 31-éig. Ekkor a III. 13. sorba X-et kell tenni.

Ha a kisvállalati adó **(KIVA) alanyának** alanyisága bármely ok miatt megszűnik, akkor a kiva-alanyiság naptári évben fennálló időszakra választhatja az iparűzési adó kiva-alap 1,2-szeresében való megállapítását. Ezen adóévről évközi bevallást kell benyújtani, mégpedig a beszámolóképzésre nyitva álló hatánapig (a kiva-alanyiság megszűnésével, a mérlegfordulónappal az önálló üzleti év befejeződött). A kiva-alanyiság megszűnése esetén, e tényről a III. 14. pontban kell jelölni. Ekkor a naptári év hátralévő részéről (mint önálló adóévről) a bevallást az általános szabályoknak megfelelően, az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig kell teljesíteni.

IV. CSATOLT ADATLAPOK MEGJELÖLÉSE

V. AZ ADÓZÓ AZONOSÍTÓ ADATAI

A sorok kitöltése az adóalany azonosíthatósága érdekében kötelező.

VI. AZ ADÓ ALAPJÁNAK EGYSZERŰSÍTETT MEGHATÁROZÁSI MÓDJÁT VÁLASZTÓK NYILATKOZATA

A részletes számítást az „K” betétlap tartalmazza, amit szintén ki kell tölteni.

VII. A KÖNYVELÉS VEZETÉSÉNEK MÓDJÁT KELL MEGJELÖLNI

VIII. A VÁLLALKOZÁSI SZINTŰ ADÓALAP MEGOSZTÁSI MÓDJÁNAK JELÖLÉSE („F” betétlap kitöltése kötelező!)

Ha a vállalkozó **több önkormányzat illetékességi területén** végez állandó jellegű iparüzési tevékenységet, akkor az adó alapját - a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően - a vállalkozónak kell a mellékletben meghatározottak szerint megosztania.

Az egyes településekre eső adóalapok együttes összege egyenlő a vállalkozó adóalapjának összegével. Az adóelőleg számításánál ugyanazt a módszert kell alkalmazni, mint az adó számításánál.

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

A megosztás módszerét, az adóelőleg és adó számításának menetét a vállalkozónak - az adóhatóságok (állami, önkormányzati) által ellenőrizhető módon - **írásban rögzítenie kell.**

Az a vállalkozó, akinek a tárgyévet megelőző teljes adóévben az iparüzési adóalapja (a továbbiakban: adóalap) nem haladta meg a 100 millió forintot, a következő adóalap-megosztási módszer valamelyikét köteles alkalmazni:

1. Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere

Htv. melléklet 1.1. pont alapján: „A székhely, telephely(ek) szerinti településekhez (a továbbiakban együtt: települések) tartozó foglalkoztatottak - ideértve a magánszemély vállalkozó [52. § 26. a)-d) pont] esetében önmagát is - után a tárgyéven elszámolt személyi jellegű ráfordítások arányában osztható meg az adóalap. Személyi jellegű ráfordításnak a melléklet alkalmazásában az tekintendő, amit a számvitelről szóló törvény annak minősít, és a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény, illetőleg a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján költségként elszámolható. A magánszemély vállalkozó esetében az önmaga után elszámolt személyi jellegű ráfordítás címén - az említett törvényekben foglaltaktól függetlenül - 500 000 Ft-ot kell figyelembe venni. Ha a nem magánszemély vállalkozó ügyvezetője (a vállalkozónak a társasági szerződésben, az alapító okiratban képviselőjére feljogosított magánszemély) után az adóévben személyi jellegű ráfordítás nem merül fel, akkor ezen ügyvezető után 500 000 forintot kell figyelembe venni személyi jellegű ráfordítás címén. A településen kívül változó munkahelyen foglalkoztatott személyek esetében a ráfordítást annál a településnél kell figyelembe venni, ahol ezen személyek tényleges irányítása történik.

A részletszámítás a következő:

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

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

2. Eszközérték arányos megosztás módszere:

Htv. melléklet 1.2. pont alapján: „A településekhez tartozó, az adóév folyamán a vállalkozási tevékenységhez használt tárgyi eszközök eszközértékének együttes összege arányában kell az adóalapot megosztani. Tárgyi eszköz mindaz a saját tulajdonú, bérelt, lízingelt eszköz, amely a számvitelről szóló törvény szerint tárgyi eszköz lehet. A 100 ezer forint beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket - a használat idejétől függetlenül - csak az aktiválás évében kell figyelembe

venni. A tárgyi eszköz értéke (eszközérték) a tárgyi eszköznek az e melléklet szerint figyelembe veendő értéke.

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

- termőföld esetében aranykoronánként 500 forintot;
- telek esetében a beszerzési érték 2%-át kell eszközértéknek tekinteni.

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

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

A részletszámítás a következő:

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

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

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

3. A személyi jellegű ráfordítás és eszközérték arányos együtt – komplex – megosztás módszere.

Htv. melléklet 2.1. pont alapján „Az adóalap olyan hányadát kell a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével (1.1. pont) megosztani, amilyen arányt a személyi jellegű ráfordítások összege képvisel a személyi jellegű ráfordítás és eszközérték együttes összegén belül. A fennmaradó adóalap-részre az eszközérték arányos megosztás módszerét (1.2. pont) kell alkalmazni.

A részletszámítás a következő:

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

$$AH = \frac{VAa}{VAa+VAb}$$

VAa = az 1.1. pont szerinti összes személyi jellegű ráfordítás összege

VAb = az 1.2. pont szerinti összes eszközérték összege

AH = a VAa és VAb együttes összegén belül a VAa hányada

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

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

4. A villamos energiáról szóló törvény szerinti adóalanyok

/Htv. mellékletének 2.2. pontja/

5. Az építőipari tevékenységet folytató vállalkozó

/Htv. mellékletének 2.3. pontja/

6. A vezetékek nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó

/Htv. mellékletének 2.4.1. pontja/

7. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó

/Htv. mellékletének 2.4.2. pontja/

IX. AZ ADÓ KISZÁMÍTÁSA

1 - 5. SOROK VÁLLALKOZÁSI SZINTŰ ADATOK

1. ÉVES NETTÓ ÁRBEVÉTEL kiszámítása a Htv. 52.§ 22. pontja alapján

2016.01.01-től hatályos Htv. 52.§ 22. pont a) bekezdése:

*„a) a számviteli törvényben meghatározott **értékesítés nettó árbevétele** (egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozó esetében: a pénzügyileg rendezett nettó árbevétel és a nem pénzben kiegyenlített értékesítés nettó árbevételének együttes összege), **csökkentve** a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti **jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenértékkel**, a jövedéki adó fizetésére kötelezett vállalkozó esetében az adóhatósággal elszámolt - az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve az egyéb ráfordítások között kimutatott - **jövedéki adó összegével**, továbbá az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt **regisztrációs adó, energiaadó, népegészségügyi termékadóról** szóló törvény szerinti **alkoholos ital utáni népegészségügyi termékadó** összegével, **feltéve, ha** az így elszámolt regisztrációs adó, energiaadó, népegészségügyi termékadó összege az értékesítés nettó árbevételét növelte, valamint a külön jogszabály szerinti felszolgálati díj árbevételként elszámolt összegével, a b)-h) alpontokban foglalt eltérésekkel,“*

2015-től a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban Jöt.) szerinti alkoholterméknek minősülő ital - ide nem értve a gyümölcspárlatot, a Jöt. 68.§ (1) bekezdése hatálya alá tartozó italokat, továbbá az adalékanyagot nem tartalmazó, legalább hét különböző gyógynövény felhasználásával előállított italokat (a továbbiakban: alkoholos ital) – magyarországi forgalomba hozatala népegészségügyiadó-köteles tényállást eredményez. Erre tekintettel az iparüzési adó alapjának megállapítása során a Jöt. hatálya alá tartozó jövedéki termékek utáni jövedéki adó összege mellett a jövőben a szintén Jöt. szerinti alkoholterméknek minősülő, de a népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény hatálya alá tartozó alkoholos italok után adóhatósággal elszámolt népegészségügyi termékadó összege is levonható lesz a nettó árbevételből.

Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, a Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy az adóalany tevékenységét hol (mely településen, belföldön/külföldön) végezte. A vállalkozási szintű nettó árbevétel az „A”, „B”, „C” vagy „D” betétlapon kell levezetni, ezért elsőként a betétlap 1. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni. A betétlapon szereplő (kiszámított, összegző) 1. sor összegét kell itt feltüntetni.

2. ELÁBÉ, KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKÉNEK FIGYELEMBE VEHETŐ EGYÜTTES ÖSSZEGE

A levonható összeg levezetését az „E” jelű betétlap tartalmazza, ezért azt – ha van említett jogcímen levonható tétel – kötelezően ki kell tölteni!!!

Az 500 MFt-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak az „E” jelű betétlapon az II/1., 2. illetve 7. sort kell kitölteni.

2015. XI. 1-től hatályos a Htv. 39.§ (7) bekezdés:

„A (4) és (5) bekezdéstől eltérően az adóalap megállapításánál azon áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítésével összefüggésben elszámolt eladott áruk beszerzési értékének és közvetített szolgáltatások értékének teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét, amely áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítése után az adóalany a számvitelről szóló törvény szerinti exportértékesítés nettó árbevételét vagy a közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek, mint áruk értékesítése után belföldi értékesítés nettó árbevételét számol el. Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél, az általa - a földgázpiaci és villamosenergia-piaci ügyletek elszámolása érdekében - vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét. A

külön jogszabály alapján erre feljogosított dohánykiskereskedelem-ellátási tevékenységet végző személynél az általa dohánytermék-kiskereskedők részére történő továbbértékesítési célból vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt dohánytermékek beszerzési értéke teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét.”

2/A. Eladott áruk beszerzési értéke: (Htv. 52.§ 36. pont)

52.§ 36. „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 37. pont szerint anyagköltségként, a 32. pont szerint alvállalkozói teljesítés értékeként, a 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.”

Ha az adózó a beszerzett terméket **a változatlan formában (megmunkálás nélkül)** értékesíti tovább, akkor a terméket áruként kell a nyilvántartásaiban rögzíteni, annak értékét az ELÁBÉ-ként kell kimutatni. **Amennyiben a megvásárolt terméket a gyártási folyamat során valamely késztermék, félkész termék előállításához használják fel (eredeti formáját elveszíti), akkor a termék beszerzést az anyagköltségek között kell kimutatni.**

2/B. Közvetített szolgáltatások értéke: (Htv. 52.§.40.pont)

52.§ 40. „Az adóalany által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) **írásban kötött szerződés alapján**, a szerződésben rögzített módon **részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített** (továbbszámlázott) szolgáltatás értéke. Közvetített szolgáltatásnál az adóalany vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, az adóalany a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött **szerződésből** a közvetítés lehetősége, a számlából **a közvetítés ténye**, vagyis az, hogy az adóalany nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, **egyértelműen megállapítható**. Az e pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal a 22. pont a) alpontja szerint jogdíjként, a 36. pont szerint eladott áruk beszerzési értékeként, a 37. pont szerint anyagköltségként vagy a 32. pont szerint alvállalkozói teljesítések értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.”

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény is meghatározza a közvetített szolgáltatás fogalmát, azonban ez a fogalom nem kívánja meg a megrendelővel kötött szerződés írásbeli formáját. A helyi iparüzési adó alapját csökkentő tételként azonban csak az a közvetített szolgáltatás fogadható el, amelyet írásbeli szerződéssel alátámasztottak. Ezen kívül egyértelműen azonosíthatóvá kell tenni a kimenő számlán a változatlan formában történő továbbértékesített szolgáltatást. Nem elegendő, ha a kimenő számlára rákerül „a számla közvetített szolgáltatást tartalmaz” megjegyzés. A kimenő számlán minden esetben külön soron kell szerepeltetni a közvetítésre kerülő szolgáltatást, külön választva a saját teljesítménytől.

3. ALVÁLLALKOZÓI TELJESÍTÉSEK ÉRTÉKE (Htv. 52.§ 32. pont)

52.§ 32. „Az adóalany által továbbadott (számlázott) olyan alvállalkozói teljesítés értéke, amelynek végzése során az adóalany mind **megrendelőjével**, mind alvállalkozójával a Polgári Törvénykönyv (Ptk.) szerinti - **írásban kötött** - vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Ide értendő annak a - közvetített szolgáltatásnak nem minősülő - szolgáltatásnak az ellenértéke is, amelyet az adóalany az általa értékesített új (a használatbavételi engedély jogerőre emelkedését megelőzően vagy azt követően első ízben értékesített) lakás előállításához a Ptk. szerinti, írásban megkötött vállalkozási szerződés alapján vesz igénybe. Az e pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal a 22. pont a) alpontja szerint jogdíjként, a 36. pont szerint eladott áruk beszerzési értékeként, a 37. pont szerint anyagköltségként vagy a 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.”

Az alvállalkozói teljesítések értékének meghatározása esetén mindkét féllel kötött írásbeli **vállalkozási szerződés**, melynek a Ptk. alapján **kötelező tartalmi elemei:**

- Szerződés **alanyai** a vállalkozó és a megrendelő
- Szolgáltatás tárgya mennyiség és minőség szerint meghatározott **eredmény létrehozása**
- Ellenszolgáltatásért járó **vállalkozói díj összeg**
- **A teljesítési határidő** meghatározása

A vállalkozási szerződés egy **elkészített eredmény átadásával teljesül**. (Pl. nem minősül alvállalkozói szerződésnek, így teljesítésnek sem a könyvelés díja stb.)

A vállalkozási jogviszonyban igénybevett szolgáltatások közül azok a költségek számolhatók el a helyi iparüzési adóban, melyek beleépülnek a „fővállalkozó” által megrendelt, vállalkozó által nyújtott szolgáltatásba (pl. saját iroda felújítása nem minősül alvállalkozói teljesítésnek). A közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói teljesítések értékét a jelenleg hatályos jogszabályi rendelkezésekre figyelemmel csak **500 millió forint alatti nettó árbevétel esetén van lehetőség levonni az adóalapból 100%-os mértékben. Ezen összeghatár felett a Htv-ben meghatározott sávós számítási módszert kell alkalmazni.**

4. ANYAGKÖLTSÉG (Htv. 52.§ 37-38. pont)

52. § 37. „A *kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében* a vásárolt anyagoknak - a számvitelről szóló törvény szerint - anyagköltségként elszámolt bekerülési (beszerzési) értéke.

Az egyszeres könyvvitelt, valamint - a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó - pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti nyitó értékével.

Csökkenti az anyagköltséget a saját vállalkozásban végzett beruházáshoz felhasznált anyagok bekerülési (beszerzési) értéke, továbbá az az érték, amellyel az adóalany a 36. pont szerint az eladott áruk beszerzési értékeként, a 32. pont szerint alvállalkozói teljesítés értékeként, a 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette;

38. anyag, áru: a számvitelről szóló törvény szerinti vásárolt készletekből az anyagok, az áruk.”

Anyagköltségként lehet elszámolni, ha a megvásárolt anyagot termékébe, szolgáltatásába beépítve értékesíti, illetve működési feltételeinek biztosítása érdekében szerzi be. Pl. alapanyag, segédanyag; a hideg víz, az áram, a gáz ára; irodaszerek, üzemanyag stb. **Anyagköltségek között nem számolhatóak el** azon költségek, amelyek nem a vállalkozási bevételszerző tevékenységéhez kapcsolódnak. Pl. gépjármű költségterítési átalány stb.

5. ALAPKUTATÁS, ALKALMAZOTT KUTATÁS, KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS (továbbiakban K+F) KÖZVETLEN KÖLTSÉGE (Htv. 52.§ 25. pont)

52.§ 25. „A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.) 4. § 32. pontja szerinti saját tevékenységi körben megvalósított K+F tevékenység közvetlen költsége.”

Alapkutatás az olyan kísérleti és elméleti munka, amelynek elsődleges célja új ismeretek szerzése. Az alapkutatási eredményeket általában nem értékesítik, szakmai rendezvényeken ismertetik. Alkalmazott kutatás az új ismeretek megszerzésére irányuló vizsgálat, melyet konkrét gyakorlati cél érdekében végeznek. Az alkalmazott kutatás eredményeit szabadalmaztatják vagy titkosítják. Kísérleti fejlesztés során tulajdonképpen a kutatási fázisban szerzett ismeretek tesztelése, programmá alakítása zajlik.

A helyi iparüzési adó alapjának **csökkentésekor** az adózó **saját tevékenységi körben végzett K+F tevékenység közvetlen költségei vehetők figyelembe.** Nem csökkenthető az adóalap a közvetlenül vagy közvetve igénybe vett K+F szolgáltatásokkal, melyet az adózó más vállalkozótól vesz igénybe. Az elszámolás során figyelemmel kell lenni

arra, hogy a K+F tevékenység költségeit **elkülönítve kell kimutatni, megfelelően dokumentálni.**

A K+F tevékenység **közvetlen költségeinek tekintendők** azok a kutatás, fejlesztés érdekében felmerült költségek, amelyek a K+F tevékenység során létrehozott termék, eszköz, előállítás, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során **közvetlenül felmerültek, az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak.**

Például ilyenek lehetnek:

- K+F tevékenységet végző alkalmazottak bérköltsége (közvetlen bérköltség);
- a közvetlen bérek közterhei, járulékai;
- kifejezetten a K+F tevékenységhez vásárolt és felhasznált anyagok bekerülési értéke;
- a felhasznált eszközök értékcsökkenési leírása;
- a tevékenység végzéséhez bérbevett eszközök bérleti díja;
- a tevékenységhez közvetlenül igénybe vett külső (kutatásnak, kísérleti fejlesztésnek nem minősülő) szolgáltatások (pl. mérések, minősítések, szállítások stb.) költsége;
- a kutatási, fejlesztési tevékenységhez vásárolt és használt szabadalom vételára, licenrdíj, know-how stb.)

Nem sorolhatók a K+F tevékenység közvetlen költségei közé mindazok a költségek, amelyek nem a termeléssel, hanem pl. az értékesítéssel kapcsolatban merültek fel (pl. hirdetési, reklám, marketing költségek stb.)

6. VÁLLALKOZÁSI SZINTŰ ADÓALAP [1- (2+3+4+5)] (Htv. 39.§ 1. pontja)

Nettó árbevétel – (ELÁBÉ, közvetített szolgáltatás, alvállalkozói teljesítés, anyagköltség, alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége)

Ha az 1. sor összegét eléri vagy meghaladja a 2. sor, a 3. sor, a 4. sor, és az 5. sor számadatainak együttes összege, akkor ebben a sorban „0”-t kell szerepeltetni. Ekkor értelemszerűen a 9. sorba, a 10. sorba, a 13. sorba, 14. sorba és a 17. sorba egyaránt „0”-t kell írni.

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

A Htv. kifejezetten rendelkezik arról, hogy **az önkormányzat által rendeletben nyújtható valamennyi, Htv. 39/C.§ (1-4. bekezdés) szerinti iparűzésiadó-előny csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül**, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban nyújtható (Htv. 39/C.§ (5) bekezdés)

7. SZOKÁSOS PIACI ÁRRA VALÓ KIEGÉSZÍTÉS MIATTI KORREKCIÓ (+,-)

Az Art. 1. §-a (8) bekezdésének első fordulata értelmében a szokásos piaci ártól eltérő szerződési feltételeket alkalmazó kapcsolt vállalkozások ügyleteit adózási szempontból a szokásos piaci ár alapulvételével kell minősíteni. A hivatkozott bekezdés irányadó a helyi iparűzési adóra is, azaz amennyiben a kapcsolt vállalkozások az egymás között alkalmazott árakat a szokásos piaci árra igazítják, úgy a korrekciót a helyi iparűzési adó alapjánál is véghez kell vinni (a korrekció vonatkozhat a nettó árbevételre, az elábé-re, az anyagköltségre, a közvetített szolgáltatások értékére, az alvállalkozói teljesítések értékére). A 2016. évben kezdődő adóévtől a bevallási nyomtatvány lehetőséget ad arra, hogy az adózó ennek összegét külön jelölje a bevallási nyomtatványon. Amennyiben a szokásos piaci ár miatti korrekció hatása összességében negatív, azaz a nettó árbevételt (adóalapot) csökkenti, úgy annak értékét a negatív előjellel kell feltüntetni e sor kitöltésekor.

8. AZ IFRS-T ALKALMAZÓ VÁLLALKOZÓKNÁL SZÁMVITELI ÖNELLENŐRZÉSI KÜLÖNBÖZET ÖSSZEGE (+,-) (Részletezés az „I”jelű betétlapon!)

A Htv. 40/J. §-a áttérési különbözet számítását írja elő a beszámolójukat első ízben az IFRS-ek szerint készítő vállalkozók részére. Ennek oka, hogy egyes tranzakciókat a magyar számvitel és az IFRS-ek eltérő időpontokban sorolnak a bevételek közé, illetve az egyes, nettó árbevétel csökkentő tételek elszámolása is eltérő időszakokra eshet a két számviteli rendszerben. A szabályozás értelmében az áttérést megelőző bármely adóévben figyelembe nem vett nettó árbevétel és figyelembe vett árbevétel-csökkentő tényező akkor képez az áttérés adóévében pozitív áttérési különbözetet, ha ezen tételek az IFRS-ek alkalmazásával sem az áttérés adóévében, sem az azt követő bármely adóévben nem jelennek meg az adóalap részeként vagy ismételten adóalap-csökkentő tényezőként jelennek meg. Mindez csak akkor alkalmazandó, ha a vállalkozó nem tért volna át az IFRS-ekre, s ezen tételek megfelelő elszámolása a helyi iparűzési adó alapját - az áttérés adóévében vagy azt követően - növelné. Az áttérési különbözet negatív irányú (adóalap-csökkentő hatású), ha az árbevétel az áttérés adóévet megelőzően és az áttérés adóévében vagy azt követően is egyaránt része az adóalapnak, vagy ha az egyébként nettó árbevétel-csökkentő tényezőt sem az áttérés évét megelőzően, sem az áttérés évében vagy azt követően nem lehet ekként figyelembe venni az adóalap-számítás során. Ha az áttérési különbözet értéke negatív, ezt a tényt, vagyis az összeg előjelét is fel kell tüntetni e sorban. *[Részletezés az „I”jelű betétlapon!]*

9. AZ IFRS-T ALKALMAZÓ VÁLLALKOZÓKNÁL SZÁMVITELI ÖNELLENŐRZÉSI KÜLÖNBÖZET (+,-)

A beszámolójukat az IFRS-ek szerinti készítő vállalkozások esetén a Htv. 40/J. §-ának (2) bekezdése szerinti számviteli önellenőrzési különbözet bemutatására vonatkozó sor.

10. FOGLALKOZTATÁS NÖVELÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ ADÓALAP MENTESSÉG A KEDVEZMÉNY ÉRVÉNYESÍTÉSÉHEZ SZÜKSÉGES A HIPA ADÓBEVALLÁS NYOMTATVÁNY XI. PONTJÁBAN NYILATKOZNI!

„39/D.§ (1) A 39. § (1) bekezdés szerinti adóalap csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámnak az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított **átlagos statisztikai állományi létszámhoz képest bekövetkezett - főben kifejezett - növekménye után 1 millió forint/fő összeggel.** (Ha az évi létszámnövekmény 4,25 fő, akkor $4,25 \times 1\,000\,000$ forint, azaz 4 250 000 forint adóalap-csökkentés vehető igénybe)

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

(3) **Az átlagos statisztikai állományi létszámot** a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató a munkaügy-statisztikai adatszolgáltatáshoz c. kiadvány 2015. 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 a statisztikai állományi létszámba tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozásnál tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba.

(4) 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 adóévben 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.

(5) Az adóalap-mentesség az adóévet követően az adóévről szóló bevallásban vehető igénybe.”

11. A FOGLALKOZTATÁS CSÖKKENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ ADÓALAP NÖVEKMÉNY

39/D.§ (6) „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 Htv. 39. §-ának (1) bekezdése szerinti adóalapot meg kell növelni.”

12. KORRIGÁLT HTV. SZERINTI ADÓALAP /VÁLLALKOZÁSI SZINTŰ/ (6+7+8+9-10+11)

13. A ZÁHONYI ÖNKORMÁNYZAT ILLETÉKESÉGI TERÜLETÉRE JUTÓ – települési szintű -ADÓALAP (Htv. 39.§ 2. pont)

39.§ 2. „Ha a vállalkozó több önkormányzat illetékességi területén vagy külföldön végez állandó jellegű iparúzési tevékenységet, akkor az adó alapját - a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően - a vállalkozónak kell a mellékletben meghatározottak szerint megosztania.”

14. ADÓMENTES – település szintű – ADÓALAP önkormányzati döntés alapján NINCS ADÓMENTESSÉG

15. ADÓMENTES – település szintű – ADÓALAP önkormányzati döntés alapján NINCS ADÓMENTESSÉG

16. ADÓKÖTELES ADÓALAP - önkormányzati rendelet szerint

17. ADÓALAPRA JUTÓ IPARÚZÉSI ADÓ ÖSSZEGE (Az adó mértéke: 2 %)

„Állandó jelleggel végzett iparúzési tevékenység esetén az adó mértéke a Htv. szerinti adóalap 2%-a.”

18. ADÓMENTES: SZABÁLYOZOTT INGATLANBEFEKTETÉSI TÁRSASÁG (Htv. 39/E.§)

19. ADÓMENTES: BESZERZŐ, ÉRTÉKESÍTŐ SZÖVETKEZET (Htv. 39/F.§ (2) bek. szerint, de minimis támogatásnak minősül)

20. IDEIGLENES JELLEGŰ iparúzési tevékenység után az adóévben MEGFIZETETT ÉS A ZÁHONYI ÖNKORMÁNYZATNÁL LEVONHATÓ ADÓÁTALÁNY ÖSSZEGE

Htv. 40/A.§ (1) „A székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból, legfeljebb azonban annak összegéig terjedően - a (2) bekezdésben meghatározott módon - levonható az adóalany által

a) az ideiglenes jellegű tevékenység után az adóévben megfizetett adó,

(2) Az adóévben megfizetett ideiglenes jellegű tevékenység utáni adó és az útdíj (1) bekezdés szerinti része a székhely, illetve telephely(ek) szerinti önkormányzatokhoz fizetendő adóból a vállalkozás szintjén képződő teljes törvényi adóalap és az egyes (székhely, illetve telephely(ek) szerinti) önkormányzatokhoz kimutatott **települési adóalapot arányában vonható le.**”

A Htv. szabályai szerint az adóévben az ideiglenes jellegű iparúzési tevékenység után megfizetett adóátalány összegét – **az adóalap megosztás arányában** – le lehet vonni a székhely, telephely szerinti önkormányzatokhoz kimutatott adó összegéből, legfeljebb annak nagyságáig.

21-23. AZ ADÓÉVBEN RÁFORDÍTÁSKÉNT, KÖLTSÉGGÉNT ELSZÁMOLT (BELFÖLDI, KÜLFÖLDI) ÖSSZES ÚTDÍJ 7,5 %-ÁNAK A ZÁHONYI ÖNKORMÁNYZATRA JUTÓ ÖSSZEGE

Htv. 40/A.§ (1) „A székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból, legfeljebb azonban annak összegéig terjedően - a (2) bekezdésben meghatározott módon - levonható az adóalany által

b) a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt, a **belföldön** és **külföldön** autópályák, autótutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díjnak, az autópályák, autótutak és főutak használatáért fizetendő használati díjnak (a továbbiakban együtt: útdíj) a 7,5%-a.

2) Az adóévben megfizetett ideiglenes jellegű tevékenység utáni adó, az útdíj (1) bekezdés szerinti része és a (3) bekezdés alapján megalkotott rendelet szerinti adókedvezmény a székhely, illetve telephely(ek) szerinti önkormányzatokhoz fizetendő adóból a vállalkozás szintjén képződő teljes törvényi adóalap és az egyes (székhely, illetve telephely(ek) szerinti) önkormányzatokhoz kimutatott **települési adóalapok arányában vonható le.** „

A hatályos szabályozás alapján – 2013. július 1-jétől – az adózó a ráfordításként, költségként elszámolt, megtett úttal arányos belföldi e-útdíj 7,5 százalékaival csökkentheti a vállalkozás szintjén fizetendő iparűzési adóját. **2016. január 1-jétől** a ráfordításként, költségként szintén elszámolt, külföldön megfizetett útdíj, valamint az autópályák, autótutak és főutak használatáért belföldön megfizetett (átalány jellegű) úthasználati díj 7,5 %-a is levonhatóvá válik az iparűzési adóból.

Ha a vállalkozás adóalap-megosztásra kötelezett, akkor a költségként, ráfordításként elszámolt útdíj 7,5 százaléka a megosztás arányában vonható le.

24. AZ IPARÚZÉSI ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG 100 FT-RA KEREKÍTVE!

(Art. 2 számú melléklet II. rész A/2. f) pontja)

25. 2016. ÉVRE ELŐÍRT ADÓELŐLEG (03.16 ÉS 09.15.)

26. FELTÖLTÉSI KÖTELEZETTSÉG CÍMÉN ELŐÍRT ÖSSZEG

A társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett vállalkozónak a helyi iparűzési adóelőleget a várható éves fizetendő adó összegére kell kiegészíteni.

27. MÉG FIZETENDŐ ADÓ ÖSSZEGE [24-(25+26)]

Az iparűzési adóelőleg előírások és az adott évre kiszámított iparűzési adó figyelembevételével, a 2016. évre még előírandó adó összege.

28. ADÓTÚLFIZETÉS ÖSSZEGE [(25+26)-24]

Az iparűzési adóelőleg előírások és az adott évre kiszámított iparűzési adó figyelembevételével, a 2017. évre korrigált (törölt) adó összege.

Az „G” adatlapon rendelkezhet a túlfizetés visszautalásáról/átvezetéséről.

29. VÁLLALKOZÁSI SZINTEN MEGFIZETETT ADÓÁTALÁNY ÖSSZEGE (Htv. 37.§ 2.)

Itt kell feltüntetni az **ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység** után az adóévben **vállalkozási szinten** ténylegesen megfizetett adóátalány összegét.

Ez az összeg megegyezik a 20. sorban feltüntetett összeggel, ha a 17. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít, illetve a vállalkozó/vállalkozás az iparűzési adóalapját nem osztotta meg. Tehát a 20. sorban szereplő összegnél vagy egyenlő vagy nagyobb összeg szerepelhet.

30. A KÜLFÖLDÖN LÉTESÍTETT TELEPHELYEN VÉGZETT TEVÉKENYSÉGRE JUTÓ ADÓALAP MENTESSÉGE (Htv. 52.§ 61.)

A külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származó adóalaprészt után az adóalanyt adófizetési kötelezettség nem terheli. (A „külföld” az adóalap-megosztás szempontjából egy „telephelynek” számít, akkor is, ha a vállalkozó tevékenységét több állam területén vagy/és egy állam több településén folytatta.)

A külföldi telephelyre jutó adóalaprészt a Htv. melléklete szerinti megosztási szabályok alapulvételével kell megállapítani, ennek eredményeként megállapított, külföldi telephelyre jutó adóalaprészt vonható le a vállalkozási szintű adóalapból. Ebbe a sorba a külföldi telephely adóalapjának összegét kell beírni.

A hatályos Htv. értelmében - főszabály szerint - a külföldi telephelyen végzett tevékenységből származó iparüzési adóalap-rész csak akkor mentesül az iparüzési adó alól, ha a külföldi telephely fekvése szerinti önkormányzatot, az ott folyó gazdasági tevékenység után (helyi) adóbevétel illeti meg. E feltétel teljesítése alól csak a Htv. szerinti közszolgáltató szervezet a kivétel.

31. AZ ADÓÉVBEN MEGFIZETT ÚTDÍJ 7,5%-A

Tájékoztató adat a **vállalkozási szintű** útdíj összegéről.

Ez az összeg megegyezik a 23. sorban feltüntetett összeggel, ha a 17. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít illetve a vállalkozó/vállalkozás az iparüzési adóalapját nem osztotta meg. Tehát a 23. sorban szereplő összegnél vagy egyenlő vagy nagyobb összeg szerepelhet.

X. ADÓELŐLEG BEVALLÁSA (Htv. 41.§)

AZ ADÓELŐLEG SZÁMÍTÁSÁNÁL AZ ADOTT ADÓÉVRE ÉRVÉNYESÍTETT ADÓ ILLETVE ADÓALAP KEDVEZMÉNYEKET NEM LEHET FIGYELEMBE VENNI!

Időszak: éves bevallás esetén: **07. 01. – 06. 30.**

1. Első előlegrészlet: esedékessége szeptember 15.
2. Második előlegrészlet: esedékessége: március 16.

BEVALLÁSBAN SZEREPLŐ BETÉTLAPOK

A bevallási nyomtatványhoz kiegészítő betétlapok tartoznak. A bevallási kötelezettség teljeségéhez egyes betétlapokat is – a tevékenység jellegének és az anyagi jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően – szükséges kitölteni.

„A”, „B”, „C” ÉS „D” JELŰ BETÉTLAP

A Htv. szerinti nettó árbevétel levezetését tartalmazza. Ezek közül csak egyet – a vállalkozásra irányadó betétlapot – kell kitölteni és benyújtani.

Az „A” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteniük, akik/amelyek az általános szabályok szerint [39.§ (1) bek.] határozzák meg Htv. szerinti nettó árbevételüket. Ide tartozik minden olyan iparüzésiadó-alany, aki/amely nem minősül hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak

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

A „C” jelű betétlapot a biztosítóknak kell kitölteniük.

A „D” jelű betétlapot a befektetési vállalkozásoknak kell kitölteniük.

AZ „E” JELŰ BETÉTLAP

Mindazon vállalkozásnak kell kitöltenie, amely az eladott áruk beszerzési értéke és/vagy közvetített szolgáltatások értéke címen csökkenteni kívánja a Htv. szerinti nettó árbevételét az iparűzésiadó-alap megállapítása során. (Nem kell kitöltenie az „E” jelű betétlapot annak az adóalanynak, aki/amely az egyszerűsített adóalap-megállapítás bármely módját választotta/választja a bevallás adóévére.)

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

1. **Az 500 Mft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak** az „E” jelű betétlapon a II. blokk 1., 2. illetve 7. sort kell kitölteni.
2. **Az 500 Mft-ot meghaladó nettó árbevételű vállalkozónak** a fentiekén kívül a II. blokk további - társaságot érintő - sorait is ki kell töltenie!

A Htv. 39.§ (6) bekezdés hatálya alá nem tartozó vállalkozás esetén az „E” jelű lap II/7. sora megegyezik a Főlap 2. sorával.

B) A Htv. 39. § (6) bekezdés hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén a III. blokk sorait szükséges kitölteni.

Ebben az esetben az „E” jelű lap III/11. sora megegyezik a Főlap 6. sorával.

A kapcsolt vállalkozások esetén, a kapcsolt vállalkozások együttes adatain kívül minden érintett vállalkozásra külön pótlapot is szükséges kitölteni!

„F” JELŰ BETÉTLAP

Az adóalap-megosztással összefüggésben kell kitöltenie azon vállalkozásnak, aki/amely székhelyén kívül legalább egy településen Htv. szerinti telephellyel rendelkezik, és ennek következtében adóalap-megosztásra kötelezett. Ha a vállalkozó **több önkormányzat illetékességi területén** végez állandó jellegű iparűzési tevékenységet, akkor az adó alapját - a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően - a vállalkozónak kell **a Htv. mellékletben meghatározottak szerint megosztania.**

Az egyes településekre eső adóalapok együttes összege egyenlő a vállalkozó adóalapjának összegével. Az adóelőleg számításánál ugyanazt a módszert kell alkalmazni, mint az adó számításánál.

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

A megosztás módszerét, az adóelőleg és adó számításának menetét a vállalkozónak - az adóhatóságok (állami, önkormányzati) által ellenőrizhető módon - **írásban rögzítenie kell.**

A Htv. mellékletének 1.1, 1.2, 2.1 pontok szerinti megosztási módszerek közül **nem lehet azt alkalmazni,** amelyek a székhely vagy valamelyik telephely szerinti **település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne.**

A Htv. mellékletének 1.2 pont szerinti megosztási módszer nem alkalmazható, ha a székhely szerinti településen eszközérték nem mutatható ki.

Amennyiben a vállalkozónak a székhely szerinti településen kívül legalább egy telephelye van és az adóalapot a Htv. mellékletének 1.1. vagy 2.1. pont szerint kell megosztani, akkor a magánszemély vállalkozó, illetve nem magánszemély vállalkozó esetén **az ügyvezető,**

ügyvezetők után figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás legalább 10%-át a székhely szerinti településhez kell kimutatni.

A VÁLLALKOZÁSI SZINTŰ ADÓALAP MEGOSZTÁSI MÓDJAI

Az a vállalkozó, akinek a tárgyévet megelőző teljes adóévben az iparüzési adóalapja (a továbbiakban: adóalap) nem haladta meg a 100 millió forintot, a következő adóalap-megosztási módszer valamelyikét köteles alkalmazni:

1. Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere

Htv. melléklet 1.1. pont alapján: „A székhely, telephely(ek) szerinti településekhez (a továbbiakban együtt: települések) tartozó foglalkoztatottak - ideértve a magánszemély vállalkozó [52. § 26. a)-d) pont] esetében önmagát is - után a tárgyévben elszámolt személyi jellegű ráfordítások arányában osztható meg az adóalap. Személyi jellegű ráfordításnak a melléklet alkalmazásában az tekintendő, amit a számvitelről szóló törvény annak minősít, és a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény, illetőleg a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján költségként elszámolható. **A magánszemély vállalkozó esetében az önmaga után elszámolt személyi jellegű ráfordítás címén - az említett törvényekben foglaltaktól függetlenül - 500 000 Ft-ot kell figyelembe venni. Ha a nem magánszemély vállalkozó ügyvezetője (a vállalkozónak a társasági szerződésben, az alapító okiratban képviselőjére feljogosított magánszemély) után az adóévben személyi jellegű ráfordítás nem merül fel, akkor ezen ügyvezető után 500 000 forintot kell figyelembe venni személyi jellegű ráfordítás címén.** A településen kívül változó munkahelyen foglalkoztatott személyek esetében a ráfordítást annál a településnél kell figyelembe venni, ahol ezen személyek tényleges irányítása történik.

A részletszámítás a következő:

- a) A vállalkozó összes személyi jellegű ráfordításának összegét 100%-nak véve, meg kell állapítani az egyes településekre eső személyi jellegű ráfordítások százalékos arányát.
- b) A vállalkozó adóalapjának olyan százaléka tartozik az egyes településekhez, amilyen arányt az a) pont szerint megállapított százalék képvisel.”

2. Eszközérték arányos megosztás módszere:

Htv. melléklet 1.2. pont alapján: „A településekhez tartozó, az adóév folyamán a vállalkozási tevékenységhez használt tárgyi eszközök eszközértékének együttes összege arányában kell az adóalapot megosztani. Tárgyi eszköz mindaz a saját tulajdonú, bérelt, lízingelt eszköz, amely a számvitelről szóló törvény szerint tárgyi eszköz lehet. A 100 ezer forint beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket - a használat idejétől függetlenül - csak az aktiválás évében kell figyelembe venni. A tárgyi eszköz értéke (eszközérték) a tárgyi eszköznek az e melléklet szerint figyelembe veendő értéke.

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

- termőföld esetében aranykoronánként 500 forintot;
 - telek esetében a beszerzési érték 2%-át
- kell eszközértéknek tekinteni.

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

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

A részletszámítás a következő:

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

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

Az a vállalkozó, akinek a tárgyévét megelőző teljes adóévben az adóalapja meghaladta a 100 millió forintot, köteles a következő (komplex) adóalap megosztási módszert alkalmazni.

3. A személyi jellegű ráfordítás és eszközérték arányos együtt – komplex – megosztás módszere.

Htv. melléklet 2.1. pont alapján „Az adóalap olyan hányadát kell a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével (1.1. pont) megosztani, amilyen arányt a személyi jellegű ráfordítások összege képvisel a személyi jellegű ráfordítás és eszközérték együttes összegén belül. A fennmaradó adóalap-részre az eszközérték arányos megosztás módszerét (1.2. pont) kell alkalmazni.

A részletszámítás a következő:

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

$AH = \frac{VAa}{VAa+VAb}$	VAa = az 1.1. pont szerinti összes személyi jellegű ráfordítás összege
	VAb = az 1.2. pont szerinti összes eszközérték összege
	AH = a VAa és VAb együttes összegén belül a VAa hányada

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

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

4. A villamos energiáról szóló törvény szerinti adóalanyok

/Htv. mellékletének 2.2. pontja/

5. Az építőipari tevékenységet folytató vállalkozó

/Htv. mellékletének 2.3. pontja/

6. A vezetékek nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó

/Htv. mellékletének 2.4.1. pontja/

7. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó

/Htv. mellékletének 2.4.2. pontja/

„G” JELŰ BETÉTLAP

I. Amennyiben az adó teljes összegét visszakéri, elegendő csak a főlapon jelölnie. Az adótúlfizetés kiutalása abban az esetben igényelhető, ha a kérelem benyújtásakor más adóhatóságnál nincs fennálló adótartozása.

II. A táblázat kitöltése akkor szükséges, ha a túlfizetés összegét részben vagy egészben más adónemre vagy más hatóságnál nyilvántartott **lejárt** köztartozásra kívánják átvzetni.

„H” JELŰ BETÉTLAP

Önellenőrzés: 2013. évi XCII. törvény az adózás rendjéről (továbbiakban Art) 49-51. §.

Önellenőrzési pótlék: Art 168-169. §.

168. (3) bekezdése szerint: „Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig.”

„I” JELŰ BETÉTLAP

Részletezése külön tájékoztatóban.

„J” JELŰ BETÉTLAP

A Htv. 41. §-ának (8) bekezdése értelmében a közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adóalanyok az adóévi iparűzési adókötelezettségüket úgy is teljesíthetik (tehát nem kötelező!), hogy az adószámmal rendelkező őstermelő adóalany a közös őstermelői tevékenységvégezésből származó teljes iparűzési adóalap alapulvételével (azaz a többi őstermelőre jutó adóalaprésszel együtt) állapítja meg, vallja be és fizeti meg a közös őstermelői tevékenység utáni adót. Az adómegállapítás ezen módjának választásáról a közös őstermelői igazolványban feltüntetett többi adóalanynak csak nyilatkozatot kell tennie az adószámmal rendelkező adóalany adóévi adóbevallásában, tehát nekik nem kell bevallást benyújtaniuk. E szabály vonatkozik a családi gazdaságokra, a családi gazdaság tagjaira is.

Az I. pont tartalmazza a nyilatkozat szövegét, valamint a „J” jelű betétlapok számát, ha azt négyenél több adóalanyoknak kell kitölteni. (Ha a közös őstermelői igazolványhoz 4-nél több személy tartozik vagy a családi gazdaság tagjai száma több, mint 4, akkor további „J” jelű betétlap kitöltése szükséges.)

A II. pont. első rész: Itt kell rögzíteni az adószámmal rendelkező mezőgazdasági őstermelő, családi gazdálkodó adóalany nevét, adószámát. Ő az, aki a közös őstermelői tevékenység a családi gazdaságban folytatott tevékenység után bevallja az iparűzési adót.

A II. pont többi részeiben kell felsorolni a közös őstermelő igazolványhoz tartozók, illetve a családi gazdasághoz tartozó adóalanyok nevét, adóazonosító jelét, és a nyilatkozat hitelesítéshez szükséges aláírásokat. E személyeknek nem kell külön-külön iparűzési adóbevallást benyújtaniuk!

„K” JELŰ BETÉTLAP

Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választó adóalanyoknak kell kitöltenie.

I. blokk: **Szja-tv. szerinti átalányadóznak** az átalányadó alapja az Szja-tv. szerinti átalányban megállapított jövedelem 20 százalékkal növelt összege (maximum az Szja-tv. szerinti e tevékenységből származó bevétel 80 százaléka).

II. blokk: **EVA-alany**, aki/amely az iparűzési adó alapját az eva alapjának 50 százalékában állapítja meg.

III. blokk táblázatát kell kitöltenie azoknak a vállalkozásoknak, akik/amelyek az adóalapjukat a **nettó árbevétel 80 százalékában** állapítják meg [39/A.§ (1) bek. b) pont és (3) bek.].

Kizárólag az a vállalkozás töltheti ki, akinek/amelynek nettó árbevétele az adóévben – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan – a 8 millió forintot nem haladta meg.

Ide sorolandó azon EVA-alany, KATA-alany és KIVA-alany is, aki/amely az adó alapját a **nettó árbevétel 80 százalékában állapítja meg**.

IV. blokk: **KIVA-alany**, aki/amely az iparűzési adó alapját a KIVA-alap 20 százalékkal növelt összegében állapítja meg.

Amennyiben további kérdése van, forduljon munkatársainkhoz.

***Az adóbevallási nyomtatvány csak abban az esetben érvényes,
amennyiben aláírással és bélyegzővel van ellátva!
A bevallás mellékleteként küldött kiegészítő lapok közül a
vállalkozásra jellemző adatlapokat kell kitölteni!
A kiegészítő lapok hiányában, illetve hiányos kitöltése esetén az
adóbevallást elfogadni nem tudjuk!
Az iparűzési adóbevallás benyújtási és a beszámolási
különbözet befizetési kötelezettségének határnapja:
2017. május 31.***