

# **KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A 2016. ÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ**

## **AZ IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE**

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

Az **iparúzési adó alanya a vállalkozó**, továbbá a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti bizalmi vagyongazdálkodási szerződés alapján kezelt vagyon.

**Vállalkozó:** a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző:

- ◆ a személyi jövedelemadó törvény szerinti egyéni vállalkozó,
- ◆ a személyi jövedelemadó törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő, ha őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600 000 forintot meghaladja,
- ◆ jogi személy, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt álló jogi személyt is,
- ◆ egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha azok felszámolás vagy végelszámolás alatt állnak.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 3.§ 17. pontja szerint **egyéni vállalkozónak** minősül (azaz iparúzési adóalany):

- a) 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
  - az ingatlan-bérbeadási
  - a szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről szóló kormányrendelet szerinti egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységéből származó bevételre az önálló tevékenységből származó jövedelemre, vagy a tételes átalányadózásra vonatkozó rendelkezések alkalmazását választja, kizárólag a választott rendelkezések szerinti adózási mód alapjául szolgáló bevételei tekintetében.
- b) a közjegyző a közjegyzőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét közjegyzői iroda tagjaként folytatja);
- c) az önálló bírósági végrehajtó a bírósági végrehajtásról szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét végrehajtói iroda tagjaként folytatja);
- d) az egyéni szabadalmi ügyvivő a szabadalmi ügyvivőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;
- e) az ügyvéd az ügyvédekről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét ügyvédi iroda tagjaként vagy alkalmazott ügyvédként folytatja);
- f) a szolgáltató állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély e tevékenysége tekintetében;

Az adóalanyt azon településeken terheli állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettség, így bevallás-benyújtási kötelezettség, **ahol székhelye, illetőleg telephelye található.** A székhely és a telephely azonosítása kapcsán a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) rendelkezéseiből kell kiindulni.

**Székhely:** belföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratában), a cégbejegyzésben (bírósági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében az egyéni vállalkozók nyilvántartásában ekként feltüntetett hely, a magánszemélyek esetében az állandó lakóhely. A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe vonatkozásában a székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet, a bizalmi vagyongazdálkodásba adott vagyon esetében a bizalmi vagyongazdálkodó székhelyét, lakóhelyét kell érteni.

**Telephely:** a) 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 földgázkutató, a vízkutató, a szélenergia-termelőt (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát;

b) azon távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén, amelynek

ba) 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), azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján utólag fizetett díjú vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének (vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető) számlázási címe található,

bb) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevétele 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,

c) a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti közüzemi 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.

d) a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon esetén a kezelt vagyonba tartozó hasznosított ingatlan.

**Telephely az építőipari tevékenység** folytatásának, illetőleg a természeti erőforrás feltárásának, kutatásának helye(i) szerinti település(ek) egésze, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenységek időtartama adóéven belül a 180 napot meghaladja.

**Építőipari tevékenység:** a Gazdasági Tevékenységek Egységes Ágazati Osztályozási Rendszere 2008. január 1-jétől hatályos (TEÁOR'08) besorolása szerint a 41-43. ágazatokba sorolt tevékenységek összessége.

**A helyi iparüzési adóbevallást az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 32-33.§-i alapján meghatározott időpontig a székhely, telephely szerinti település önkormányzati adóhatóságához kell benyújtani!**

## **A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI**

### **I. Adóalany**

Az adóalany azonosításhoz szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

### **II. Bevallási időszak**

Az útmutató III. pontjában foglaltaknak megfelelően kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik.

### **III. A bevallás jellege**

Az Art. többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallási nyomtatvány egyes pontjaiban a bevallás jellegét kell megjelölni.

**1. Éves bevallás** melletti négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha a vállalkozást a **2015. adóév egészben** iparüzési adókötelezettség terhelte, **továbbá** akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség a 2014. adóév folyamán keletkezett (év közben vezette be az adót az önkormányzat vagy az adózó év közben kezdte tevékenységét) és **az adókötelezettség fennállt 2015. december 31-én is**. Ha egész évben fennállt az adókötelezettség, akkor a II. pontban a "Bevallási időszak" rovatban a 2015. január 1. napjától - 2015. december 31. napjáig terjedő időszakot kell beírni. Amennyiben az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától a 2015. december 31. napjáig terjedő időszakot kell rögzíteni.

Például: ha a vállalkozás 2015. július 01-én létesített a településen telephelyet, vagy az adót az önkormányzat ettől az időponttól kezdődően vezette be, akkor a bevallási időszak 2015. július 1-től - 2015. december 31-ig tart.

**A bevallást, az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani !**

**2. Záró bevallást** kell benyújtani, ha az adózó átalakul, felszámolását, végelszámolását, kényszerterelését rendelték el, az egyéni vállalkozói igazolványát visszavonták, adóköteles tevékenységét az adózó megszünteti, az egyéni vállalkozó tevékenységét szünetelteti, előtársaság esetén a bejegyzési kérelmét a cégbíróság elutasította, vagy azt az adózó visszavonta, az adózó a székhelyét áthelyezte, a telephelyét megszüntette, továbbá az Art. 33. §-ának (3) bekezdésében foglalt egyéb esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a IV. pontban, a megfelelő kockában kell jelölni. A II. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik.

**A bevallás benyújtásának időpontjára az Art. 32-33.§-aiban foglaltak az irányadók.**

Abban az esetben, ha az adózó adókötelezettsége egy adott önkormányzat illetékességi területén azért szűnik meg, mert **székhelyét más településre helyezi át, vagy telephelyét megszünteti a településen, de más településeken az adókötelezettség továbbra is fennáll**, akkor az adóévben fennálló adókötelezettség időtartamáról szóló **bevallást az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani**, kivéve, ha még a székhely-áthelyezés, telephely-megszüntetés évében az adózó más okból záró bevallás benyújtására kötelezett. Ekkor az éves bevallás és a záró bevallás melletti négyzetbe is egyaránt X-et kell tenni, a II. pontban pedig az adóévben a településen fennálló adókötelezettség időtartamát is meg kell jelölni.

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

**3. Előtársasági bevallást a jogelőd nélkül alakuló gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdőbirtokossági társulatnak, közhasznú társaságnak kell benyújtania, az előtársasági időszak alatti vállalkozási tevékenységről.** A II. pontban az előtársasági létforma alatti adókötelezettség időtartamát kell megjelölni. Előtársasági időszaknak a jogelőd nélkül alakuló szervezet társasági, társulati szerződése (alapító okirata, alapszabálya) ellenjegyzésének, illetőleg közokiratba foglalásának napjától a cégjegyzékbe való bejegyzésének, vagy a cégbejegyzési kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjáig terjedő időtartam minősül.

A bevallást ebben az esetben addig az időpontig kell benyújtani, ameddig a számviteli törvény szerinti beszámoló készíthető (jellemzően az előtársasági időszak utolsó napját követő 90 napon belül). Ha az előtársaság kérelmét jogerősen elutasították, vagy azt visszavonta, akkor ezen ténnyel a III./2. sorban és a IV./6. sorban is x-el kell jelölni.

**4. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó** e minőségét jelzi a rovatban. Azon adózóknak, amelyek a számviteli törvény alapján a **naptári évtől eltérő üzleti évet** választanak, az adóév utolsó napját követő 150. napon kell az éves bevallást benyújtaniuk. A bevallási időszak ebben az esetben értelemszerűen az adóév (üzleti év) első és utolsó napja közötti időszakot jelenti, amely 12 hónapra terjed ki, kivéve az áttérés évét. Ez utóbbi esetben az adóév első napja a naptári év első napjával, az utolsó napja pedig a választott mérleg-fordulónappal egyezik meg.

**5. Az év közben kezdő vállalkozó** ezt a ténnyel, az ebben a rovatban lévő kockában jelzi. (Emellett az éves bevallás benyújtását, vagy - záró bevallás benyújtási kötelezettség esetén – a záró bevallás benyújtását az 1. vagy 2. rovatban is jelölni kell.)

**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 1. rovatban is jelölni kell. A bevallási időszaknál (II. pont) pedig az áttérés időszakát, mint önálló adóévet kell feltüntetni.)

**7. A személyi jövedelemadó törvény szerinti mezőgazdasági őstermelőnek**, ha bevétele a 600. 000.- Ft-ot meghaladja, (a Htv. 52. §. 26. bek. b, pontja szerint vállalkozó) ennek tényét itt kell jelölni.

**8. Amennyiben az ideiglenes jelleggel végzett tevékenység időtartama (adóéven belül) a 180 napot meghaladja**, akkor - a tevékenység végzésének helye telephelynek minősül - az állandó jellegű iparüzési tevékenység adózási szabályait kell alkalmazni. Ennek tényét kell itt jelölni.

**9. A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozó (kisadózó vállalkozás) által benyújtott bevallás.** A kisadózó vállalkozásnak csak azokban az esetben kell adóbevallást benyújtania, ha a kisadózó vállalkozások tételes adójában fennálló adóalanyisága bármely ok miatt megszűnik (a megszűnés hónapjának utolsó napját követő 15 napon belül), valamint ha az adóévre fizetendő adó az adóévre ténylegesen megfizetett adóösszegnél azért kevesebb, mert a kisadózók tételes adójában az adófizetési kötelezettség szünetelésének volt helye (adóévet követő év január 15-ig).

**10.-11. Szabályozott ingatlanbefektetési társaság, ill. a beszerző, értékesítő szövetkezet által benyújtott bevallás.** A Htv. 39/E.§ (1) bekezdése alapján mentes az adó alól a szabályozott ingatlanbefektetési társaságról szóló törvény (Szit. tv.) szerinti szabályozott ingatlanbefektetési társaság, szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, valamint a társaság és az elővállalkozás projektársasága. Azonban a Htv. 39/E.§ (2) és (3) bekezdése alapján az elővállalkozásoknak és az elővállalkozás projektársaságának bevallási és fizetési kötelezettsége keletkezik.

A Htv. 39/F.§ (1) bekezdése szerint mentes az adó alól a beszerző, értékesítő szövetkezet.

**12. Önellenőrzés** miatt benyújtott bevallás esetén kérjük ezt a pontot megjelölni.

## IV. A záró bevallás benyújtásának oka

Az útmutató III/2. pontjában foglaltaknak megfelelően kell jelölni a bevallás benyújtásának okát a megfelelő kockában.

## V. A bevallásban szereplő betélapok jelölése

A bevallási nyomtatványhoz különböző betélapok tartoznak. A bevallás teljességéhez a vonatkozó betélapokat is – a tevékenység jellegének megfelelően - ki kell tölteni. Az "A"-tól az "D" betűjelig terjedő betélapok a nettó árbevétel

levezetését tartalmazzák. Ezek közül csak egyet - a vállalkozás tevékenységére irányadó betétlapot - kell kitölteni és benyújtani az adóhatóságához.

Az **"A" jelű betétlapot** 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.

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

A **"C" jelű betétlapot** a biztosítóknak kell kitölteni.

A **"D" jelű betétlapot** a befektetési vállalkozásoknak kell kitölteni.

Az **"E" jelű betétlapot** a Htv. 39.§ (6) bekezdése hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozásoknak, és a Htv. 39.§ (6) bekezdése hatálya alá nem tartozó, de 500M Ft-ot meghaladó árbevételű vállalkozásoknak kell kitölteni.

Az **"F" jelű betétlapot** az adóalap-megosztással összefüggésben kell kitöltenie annak, aki székhelyén kívül legalább egy településen telephellyel rendelkezik, azaz adóalap-megosztásra kötelezett.

A **"G" jelű betétlapon** kell nyilatkozni a túlfizetésről.

A **"H" jelű betétlapot** az önellenőrzés céljából benyújtott bevallás esetén kell kitölteni.

Az **"I" jelű betétlapot** azoknak a vállalkozásoknak kell kitölteni, amelyek éves beszámolójukat az IFRS-ek alapján készítik.

Az **"J" jelű betétlapot** az iparüzési adóalap egyszerűsített meghatározási módját választóknak kell kitölteni, tehát aki nem az általános szabály szerint állapítja meg az adóalapját.

## VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

### Az egyszerűsített adóalap meghatározása 2016. adóévre:

A 2016. évben a korábbi éveknek megfelelően lehet élni az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózói körben:

**a) a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózó magánszemély** (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) **vállalkozó** esetében

Az iparüzési adóalap összege a személyi jövedelemadó törvény (Szja tv.) szerinti átalány-adóalap 20 %-al növelt (1.2-vel szorzott) összege, azzal, hogy az adó alapja nem lehet több, mint az Szja tv. szerinti – e tevékenységből származó – bevételének 80 százaléka.

**b) az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya** az iparüzési adóban választhatja az iparüzési adóalap egyszerűsített meghatározási módját.

Ez azt jelenti, hogy a vállalkozási szintű iparüzési adóalap ebben az adózói körben az EVA alapjának 50 %-a.

**c) az a) pont alá nem tartozó más vállalkozó**, akinek a nettó árbevétele 2016. adóévben – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan - a 8 millió Ft-ot nem haladta meg.

Az iparüzési adóalap összege a nettó árbevétel 80 %-a (0,8-al szorzott összege).

**d) a kisvállalati adó hatálya alá tartozó vállalkozó** az iparüzési adóban választhatja az iparüzési adóalap egyszerűsített meghatározási módját.

Ez azt jelenti, hogy a vállalkozási szintű iparüzési adóalap a kisvállalati adója alapjának 20%-kal növelt (1.2-vel szorzott) összege.

Az egyszerűsített adóalap meghatározás választásakor nem kell kitölteni a VII. / 2-5. sorokat.

## VII. Az adó kiszámítása

**I. 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 vállalkozás szintű nettó árbevétel a vonatkozó kiegészítő lapon („A”-„D”) kell levezetni. **Ezért elsőként a vonatkozó kiegészítő lap II/1. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni! Az adott kiegészítő lapon szereplő (kiszámított) összeget kell itt feltüntetni.**

**2. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű **eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének együttes összegét.**

**Eladott áruk beszerzési értéke:** a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetén a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknek – 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.

**Közvetített szolgáltatások értéke:** A számviteli törvénnyel azonos tartalmú közvetített szolgáltatásokról akkor van szó, ha az adóalany saját nevében vásárol meg olyan szolgáltatást, amelyet harmadik személlyel írásban kötött szerződés alapján ez utóbbi számára változatlan formában ad tovább, azaz nem a saját teljesítményéhez használja fel. Ennek ki kell tennie 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 összegét, mely nem kell, hogy megegyezék a szolgáltatás beszerzési árával.)

A Htv. 39.§ (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó adóalanyok esetén az „E” kiegészítő lap II/7. sorában kiszámolt összeget kell itt feltüntetni.

**3. sor:** Itt kell szerepeltetni az **alvállalkozói teljesítések értékét**, amely az adóalany által továbbadott (számlázott) olyan alvállalkozói teljesítés értéke, amelynek végzése során az adóalany mind megrendelőjével, mind alvállalkozójával a 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.

**4. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű - nettó árbevétel-csökkentő - **anyagköltség** összegét. Az anyagköltség a számviteli törvény hatálya alá tartozó vállalkozók esetében a vásárolt anyagok számviteli törvény szerinti, az adóévben anyagköltségként elszámolt bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint – az Szja tv. hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett árukészlet záró értékével, növelve a kifizetett árukészlet leltár szerinti nyitó értékével. *Csökkenti az anyagköltséget a saját vállalkozásában végzett beruházáshoz felhasznált anyagok bekerülési (beszerzési) értéke*, továbbá az az érték, amellyel az adóalany az eladott áruk beszerzési értékeként, alvállalkozói teljesítés értékeként, vagy a közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.

**5. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az **alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségét.**

**6. sor:** Ez a sor szolgál a helyi adótörvény szerinti, **vállalkozási szintű iparüzési adóalap** megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megállapításához az 1. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a 2.- 5. sorok együttes összegét. Ha a 1. sor összegét **eléri, vagy meghaladja** a 2.- 5. sorok együttes összege, akkor ebben a sorban **"0"-t kell szerepeltetni.**

Az egyszerűsített adóalap meghatározását választó adózó esetében itt kell feltüntetni az adóalap számított összegét.

**Ezért elsőként az „J” betétlap esetében a II/4., vagy III/2., vagy IV/2. vagy V/2. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges adatokat kell kitölteni ! Az adott betétlapon szereplő (kiszámított) összeget kell itt feltüntetni.**

**7. sor:** Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. tv. 132/B. §-a szerinti összeget kell ebben a sorban szerepeltetni.

**8. sor:** Az áttérési különbözet összegét kell feltüntetni azoknak a vállalkozásoknak, amelyek éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint készítik.

**9. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a Htv. 39/D §-án alapuló **a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség összegét.** Az 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.

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

Az átlagos statisztikai állományi létszámot a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató az intézményi munkaügyi statisztikai adatszolgáltatáshoz című kiadvány 2009. január 1. napján érvényes szabályai szerint kell – két tizedesjegy pontossággal – számítani. **Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszám számítása során figyelmen kívül kell hagyni azt, aki**

egyébként 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.

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, egyesüléssel, szétválással 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.

Az adóalap-mentesség az adóévet követően az adóévről szóló bevallásban vehető igénybe.

**10. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a **foglalkoztatás csökkenéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény összegét**.

A Htv. 39/D. § (6) bekezdése alapján az **adóalapot meg kell növelni** az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével, ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma **az előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest 5 %-ot meghaladó mértékben csökkent**.

**11. sor:** Ha a Htv. 39. § (1), illetve a 39/D. § (1) bekezdése szerint a törvényi lehetőség fennáll, a **mentességekkel korrigált vállalkozási szintű adóalap összegét** kell itt szerepeltetni. (6.sor+7.sor+8.sor+9.sor+10.sor)

**12. sor:** E sorban kell feltüntetni a 11. sorban szereplő vállalkozási szintű adóalap – „F” betéltlap szerinti - megosztása eredményeként előálló **települési szintű adóalapot**.

Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terheli állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettség (székhelyén kívül legalább egy településen telephelyet tart fenn), **akkor a 11. sorban lévő összeget kell - az adóalap-megosztásra irányadó szabályok szerint - megosztani** az egyes települések között. Természetesen 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 11. sor összegével.

**13.-14. sorok:** 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**. (*Hajdúszoboszlón nincs adóalap mentesség.*)

**15. sor:** Ez a bevallási sor az **adóköteles adóalap** megállapítására szolgál. Településünkön adóalap mentesség hiánya miatt azonos a 12. sor összegével.

**16. sor:** A települési szintű adóalapra jutó **adó összegét** kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelet szerinti hatályos adómérték alapulvételével.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának illetékességi területén az adó mértéke az adóalap 2 %-a.

**17.-18. sorok:** Az önkormányzati rendelet szabályai szerint **az adót csökkentő kedvezmények, mentességek összegét** kell feltüntetni. (*2008. január 1-től Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának illetékességi területén megszűntek az adómentességek, adókedvezmények.*)

**19. sor:** A Htv. 40/A. § (1) bekezdés a) pontja és (2) bekezdése alapján 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,- Ft-ot fizetett ki adóátalány címen, az adóalap-megosztás eredményeként pedig a települési adóalap a vállalkozási szintű adóalap 20 %-a, akkor az adott önkormányzatnál levonható összeg az adóévben megfizetett adóátalány 20 %-a, azaz 40.000,-Ft. Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó adóátalány összege meghaladja a 16. sor összegét, akkor itt csak a 16. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó adóátalány összegét pedig 28. sorban kell szerepeltetni.

**20.-22. sorok:** A Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja és (2) bekezdése alapján az adóévben a ráfordításként, költségként elszámolt, a **belföldön és külföldön autópályák, autóutak és főutak használatáért megfizetett, megtett úttal arányos díjak, az autópályák, autóutak és főutak használatáért megfizetett használati díjnak**

**(útdíj) 7,5%-át** - 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,- Ft-ot fizetett ki útdíj címén, az adóalap-megosztás eredményeként pedig a települési adóalap a vállalkozási szintű adóalap 20 %-a, akkor az adott önkormányzatnál levonható összeg az adóévben megfizetett útdíj 20 %-a, azaz 40.000,-Ft. Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó útdíj összege meghaladja a 16. sor összegét, akkor itt csak a 16. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó útdíj összegét pedig 30. sorban kell szerepeltetni.

**23. sor:** Az önkormányzati döntés szerint a vállalkozó az adóévben elszámolt alapkutató, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költsége 10%-ának településre jutó hányada. **(Hajdúszoboszlón nincs adókedvezmény.)**

**24. sor:** Ez a sor szolgál az adóévi **iparűzési adófizetési kötelezettség** kiszámítására. Az adóköteles adóalapra vetített adó összegéből (16. sor) le kell vonni az adó összegét különféle jogcímenek csökkentő tételeket (a 17-23. sorok együttes összegét). Abban az esetben, ha az adót csökkentő tételek együttes összege eléri, vagy meghaladja a 16. sor összegét, akkor itt "0"-t kell feltüntetni.

**25-27. sorok:** Ezen sorok szolgálnak az **adó elszámolására, pénzforgalmi rendezésére**. A 25. sorban az adóévben adóelőlegre ténylegesen befizetett összeget, a 26. sorban pedig - a kettős könyvvitelt vezetőik esetében - az Art. szerinti feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeget kell feltüntetni. A különbözetet a 27. sorban kell feltüntetni.

Positív előjelű adókülönbözetet - éves bevallás esetén - legkésőbb az **adóévet követő év május 31-ig kell befizetni** az önkormányzati adóhatóság helyi iparűzési adószámlájára.

Záró bevallás és előtársasági bevallás esetén a bevallás benyújtásának határidejével egyező időpontban kell az adót megfizetni. A negatív előjelű különbözet (túlfizetés) összegéről a „G” jelű betétlapon rendelkezhet.

**28. sor:** Itt kell feltüntetni az **ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összegét**. Ez az összeg megegyezik a 19. sorban feltüntetett összeggel, ha a 24. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít, ha nem, akkor annál csak nagyobb összeg szerepelhet ebben a sorban.

**29. sor:** A **külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származó adóalaprészt** kell ebben a sorban feltüntetni, amely az iparűzési adóalapnak az a része, amely a Htv. Mellékletének alkalmazásával a külföldön létesített telephely(ek)re jut, azzal, hogy a Mellékletben említett település(ek) kifejezés alatt a külföldön létesített telephely(ek)et is érteni kell.

**30. sor:** Itt kell feltüntetni az **útdíj önkormányzatra jutó összegét**. Ez az összeg megegyezik a 20.-22. sorokban feltüntetett összeggel, ha a 24. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít, ha nem, akkor annál csak nagyobb összeg szerepelhet ebben a sorban.

**31. sor:** Azt a statisztikai létszámnövekedést kell itt feltüntetni, amely alapján a 9. sorban adóalap-mentességet vett igénybe.

## VIII. Az adóelőleg bevallása

**1. Előlegfizetési időszak:** A Htv. 41.§ (2)-(3) bekezdései alapján a bevallás-benyújtás esedékességét /05.31./ követő második naptári hónap első napjától kezdődő 12 hónapos időszak. /2017. 07. 01.- 2018. 06. 30./

**2. Első előlegrészlet az előlegfizetési időszakban (2017.09.15.):** Ha az adóévet megelőző adóév /2016/ időtartama 12 hónapnál nem rövidebb, akkor az adóelőleg első részletének összege az adóévet megelőző adóév /2016/ adójának és az adóév /2017/ harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete. **(VII/16. sorban szereplő adóösszeg csökkentve a 2017.03.15-ével előírt adóelőleg összegével)**

Ha az adóévet megelőző adóév /2016/ 12 hónapnál rövidebb, az adóévet megelőző adóév /2016/ adójából a naptári napok alapján 12 hónapos időszakra (évesítés) számított összeg és az adóév /2017/ harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete. **(VII/16. sorban szereplő adóösszeg 12 hónapos időszakra (évesítés) számított összege, csökkentve a 2017.03.15-ével előírt adóelőleg összegével)**

**3. Második előlegrészlet az előlegfizetési időszakban (2017.03.15.):** Az adóévet megelőző adóév /2016/ adójának a fele. **(VII/16. sorban szereplő adóösszeg fele.)**

Ha az adóévet megelőző adóév /2016/ 12 hónapnál rövidebb, az adóévet megelőző adóév /2016/ adójából a naptári napok alapján 12 hónapos időszakra (évesítés) számított összeg fele.

**(VII/16. sorban szereplő adóösszeg 12 hónapos időszakra (évesítés) számított összegének a fele.)**

## **IX. Nyilatkozat társasági adóelőleg-kiegészítéséről**

Ezen rubrika „igen” melletti négyzetébe azon adózóknak kell x-et tenniük, akik a társaságiadó-előlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezettek, míg azon adózóknak, akik feltöltésre nem kötelezettek a „nem” melletti négyzetbe kell x-et tenniük. Amennyiben az adózó az „igen” melletti négyzetbe tette az x-et, s 2016. december 20-ig adóelőleg-feltöltési kötelezettségének nem tett eleget, akkor az Art. 172.§ (12) bekezdése szerint a befizetett adóelőleg és az adó 90 százalékának különbözete után 20 százalékgig terjedő mulasztási bírságot fizet.

**X.** Ebbe a rubrikába kell a *bevallás kitöltésének helyét, idejét* beírni. A bevallási nyomtatványt e rubrikában kell az *adózónak vagy képviselőjének* (Art. 7-9. §) *aláírnia.*

**A bevallás aláírás hiányában, illetve jogosulatlan személy aláírása esetén érvénytelen!**