



Besenyszög Város Önkormányzata  
5071 Besenyszög  
Dózsa György út 4.  
Tel:56/487-002  
e-mail: [titkarsag@besenyszog.hu](mailto:titkarsag@besenyszog.hu)

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

**2018. évben kezdődő adóévben Besenyszög Város Önkormányzata illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló iparüzési adóbevallás nyomtatványhoz**

### A HELYI IPARÚZÉSI ADÓ BEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE

Az adóbevallást azoknak kell benyújtaniuk, akik/amelyek az iparüzési adó alanyának minősülnek és a székhelyük, telephelyük Rákóczi falva város illetékességi területén van.

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

**Adóköteles iparüzési tevékenység** a vállalkozó e minőségben végzett nyereség-, illetőleg jövedelemszerzésre irányuló tevékenysége.

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

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

A személyi jövedelemadó törvény szerint **egyéni vállalkozó** (azaz iparüzési adóalany):

- a) az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény szerinti egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő magánszemély, az említett nyilvántartásban rögzített tevékenysége (i) 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 ügyvédi tevékenységről 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.

**Székhely:** Belföldi szervezet esetében az alapszabályban (alapító okiratában), a cégbejegyzésben (bírósági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében az egyéni vállalkozók nyilvántartásában ekként feltüntetett hely, magánszemélyek esetében az állandó lakóhely. A külföldi székhelyű

vállalkozás magyarországi fióktelepe vonatkozásában a székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet, bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon esetében a bizalmi vagyonkezelő székhelyét, lakóhelyét kell érteni.

**Telephely:** az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye (ingatlana) - függetlenül a használat jogcímétől -, ahol részben vagy egészben iparüzési tevékenységet folytat azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutatót, a vízkutat, a szél-erőművet (szélkereket), napenergia-erőművet, az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát.

**Távközlési tevékenységet végző vállalkozó** esetén, amelynek 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).

Vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozónak azon önkormányzat illetékességi területén van a telephelye, 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.

Vezeték nélküli (mobil) távközlési tevékenységet végző vállalkozó (az a vállalkozó, melynek nettó árbevétele legalább 75 százalékban a TEÁOR' 08 61.2 számú vezeték nélküli távközlési tevékenységből ered) esetén telephely az adóév első napja szerinti állapot alapján az utólag fizetett díjú vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének (vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető) 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 villamos energia elosztó hálózati engedélyes, a földgázelosztói engedélyes adóévet megelőző adóévi számviteli törvény szerinti nettó árbevételének legalább 75 %-a közvetlenül a végső fogyasztónak történő értékesítésből, illetve végső fogyasztó számára történő elosztásból származik.

A Ptk. szerinti bizalmi vagyonkezelési szerződéssel létrejött vagyontömeg, mint adóalany esetén telephely a vagyontömegben lévő, hasznosított ingatlan fekvési helye.

Építőipari tevékenység esetén Htv. szerinti telephelynek minősül a TEÁOR szerinti építőipari tevékenység folytatásának, illetőleg természeti erőforrás feltárásának, kutatásának helye szerinti település egésze, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett e tevékenység időtartama adóéven belül a 180 napot meghaladta /Htv. 37. § (2) bekezdés a) pont/. Ha a vállalkozó ilyen jellegű tevékenységet végez és annak időtartama a településen előreláthatóan a 180 napot meghaladja, akkor már a tevékenységvégeztés kezdetén, mint állandó jellegű tevékenységet végzőként jelentkezik be, azaz létrehozhat telephelyet.

## **A HELYI IPARÜZÉSI ADÓ BEVALLÁS BENYÚJTÁSÁNAK HATÁRIDEJE ÉS MÓDJA**

A naptári évvel azonos üzleti évet, illetve a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak a 2017. évben kezdődött adóévi állandó jellegű iparüzési adó kötelezettségéről az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell - elektronikus úton - adóbevallását benyújtania. **A naptári évvel azonos üzleti éves adózónak a 2017. adóévről 2018. május 31-éig kell az iparüzési adó bevallást - elektronikus úton - benyújtani.**

**Az adóbevallás elektronikus úton való benyújtása** az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) és az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény szabályai alapján teljesítendő.

Az Eüsztv. alkalmazásában gazdálkodó szervezet (Eüsztv. 1. § 23. pont) - ide értve az egyéni vállalkozót is – bevallás-benyújtási kötelezettségét az Eüsztv.-ben meghatározott módon, azaz elektronikus úton köteles teljesíteni.

Az Eüsztv. szerinti **elektronikus ügyintézésre nem kötelezett** mezőgazdasági őstermelő, lakásszövetkezet, valamint az adószámmal nem rendelkező egyesület, alapítvány az iparüzési adóbevallást **papír alapon is** teljesítheti.

## A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

### FŐLAP

#### I. A bevallás jellege

**I/1. ÉVES BEVALLÁST** kell benyújtani, ha a vállalkozást a 2018. teljes adóévben iparüzési adókötelezettség terhelte, továbbá akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség a 2018. év közben keletkezett (az adózó év közben kezdte tevékenységét) és az adókötelezettség fennállt 2018. december 31-én is. Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a II. pontban a „Bevallott időszak” sorban 2018. január 1. naptól - 2018. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2018. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. Például: ha a vállalkozás 2018. július 1-én létesített a településen telephelyet, akkor a bevallási időszak 2018. július 1-től 2018. december 31-ig tart. **A bevallást az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani (2019.05.31)!**

Azon adózóknál, amelyek a számviteli törvény alapján a **naptári évtől eltérő üzleti évet választják, az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell az éves bevallást benyújtani.** A bevallási időszak ebben az esetben értelemszerűen az adóév (üzleti év) első és utolsó napja közötti időszakot jelenti, amely 12 hónapra terjed ki, kivéve az áttérés évét. Ez utóbbi esetben az adóév első napja a naptári év első napjával, az utolsó napja pedig a választott mérleg fordulónappal egyezik meg.

**I/2. ZÁRÓ BEVALLÁST** kell benyújtani, ha az adózó **átalakult, egyesült, szétvált** vagy **felszámolását, végelszámolását** rendelték el, vagy az **egyéni vállalkozói igazolványt visszavonták**, vagy **adóköteles tevékenységét az adózó megszűnteti, szünetelteti**, továbbá az **Art. 52.-53. §-aiban** foglalt egyéb esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a III. pontban, a megfelelő négyzetben kell jelölni. A II. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. **A bevallás benyújtásának időpontjára az Art. -ban valamint Htv.-ben foglalt szabályok az irányadók.**

**Abban az esetben**, ha az adózó adókötelezettsége egy adott önkormányzat illetékességi területén azért szűnik meg, mert székhelyét más településre áthelyezi vagy telephelyét megszűnteti a településen, **de más településeken az adókötelezettség továbbra is fennáll**, akkor az adóévben fennálló adókötelezettség időtartamáról szóló bevallást **csak az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani, kivéve, ha** még a székhely-áthelyezés, telephely-megszűntetés évében az adózó más okból záró bevallás-benyújtására kötelezett. Ekkor az éves bevallás és a záró bevallás melletti négyzetbe, valamint a III./9. vagy III./10. sor 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 benyújtani az **EVA** bevallás benyújtásával egyidejűleg. Ilyen esetben - ha az iparüzési adóalanyiság egyébként nem szűnik meg - a I/1. sor és a I/2. sor melletti négyzetbe, továbbá a III/11. sor melletti négyzetbe is X-et kell tenni.

Ha az egyéni vállalkozó a tevékenységét szünetelteti, az adóév első napjától a tevékenység folytatásának utolsó napjáig terjedő időszakra (melyet jelölni kell a II. pontban) évközi záró bevallást kell benyújtani, és a III/12. sorba X-et kell tenni.

Ha a vállalkozó a kisadózó vállalkozók tételes adójának (**KATA**) alanyává válik, és az iparüzési adóban tételes adóalap szerinti megállapítást választ, akkor az adóév 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 **KATA**-alany 2019. február 15-éig benyújtott nyilatkozatával (változás-bejelentésében) 2019. évtől iparüzési adóban a tételes adóalap szerinti adózást választja, 2018. adóévről bevallást 2019.05.31-ig kell teljesíteni az általános szabályok szerint. Ekkor a I/1. és 2. sorba is kell X-et tenni, míg a III/17. sorba kell írnia „**KATA**-alanyként adó megállapítási mód változása”.

Ha a kisvállalati adó (**KIVA**) alanyának alanyisága bármely ok miatt megszűnik, akkor a **KIVA**-alanyiság naptári évben fennálló időszakra választhatja az iparüzési adó **KIVA**-alap 1,2-szeresében való megállapítását. Ezen adóévről évközi bevallást kell benyújtani, a beszámoló készítésre nyitva álló hatánapig. A **KIVA**-alanyiság megszűnése esetén, e tény a III/15. 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.

**I/3. Előtársasági bevallást** a jogelőd nélkül alakuló gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdő birtokossági társulatnak, közhasznú társaságnak kell benyújtani, az elő társasági időszak alatti vállalkozási tevékenységről. A II. pontban az előtársasági létforma alatti adókötelezettség időtartamát kell megjelölni. Az elő társasági 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 ezen esetben addig az időpontig kell benyújtani, ameddig a számviteli törvény alapján a beszámoló készíthető. Ha az előtársaság kérelmét jogerősen elutasították, vagy azt visszavonja, akkor a I/3. sorban és a III/8. sorban is X-el kell jelölni.

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

**I/5.** Az év közben kezdő vállalkozó ezt a tény a ebben a rovatban lévő négyzetben jelzi. (Emellett az éves bevallás benyújtását a I/1. vagy I/2. sorban is jelölni kell.)

**I/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 I/1. sorban is jelölni kell. A bevallási időszagnál (II. pont) pedig az áttérés időszakát, mint önálló adóévet kell feltüntetni.

**I/7.** A személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági **őstermelő** - feltéve, hogy a Htv. alkalmazásban vállalkozónak minősült, azaz az adóévi **bevétele a 600.000,- Ft-ot meghaladta** – adózó e minőségét jelzi a rovatban. A I/1. és I/2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is közölni kell.

**I/8. A közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adóalanyok** - döntésük szerint - az adóévi iparüzési adó kötelezettségüket úgy is teljesíthetik, hogy a közös őstermelői tevékenység végzésből származó teljes bevétel és nettó árbevétel-csökkentő tételek egyenlegeként előálló iparüzési adóalap kapcsán csak az adószámmal rendelkező adóalany állapítja meg, vállalja be és fizeti meg az adót, míg a többi adóalany a bevallást benyújtó adózó bevallásában nyilatkozatot tesz. Az adó megállapítás ezen egyszerűsített módját a családi gazdálkodó is alkalmazhatja a családi gazdaság adóévi iparüzési adó kötelezettsége tekintetében. A „**J**” jelű **betélap töltése kötelező.**

**I/9.** Adózónak e rovatban kell jelezni, ha a vállalkozó építőipari tevékenységet folytat, természeti erőforrást tár fel vagy kutat, a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama a naptári évben a 180 napot meghaladja és ezért a tevékenység végzésének helye a

Htv. alapján telephelynek minősül. Éves vagy záró bevallás tényét is fel kell tüntetni a I/1., vagy a I/2. sorban.

**I/10.** Ha a **KATA** alanya az iparüzési adóban 2018. adóév során (változás-bejelentésében) tételes adóalap szerinti adózást választott, akkor - **főszabály szerint - nem terheli bevallás-benyújtási kötelezettség.**

Ha a **KATA**-alany az önkormányzat rendelete alapján mentességet, kedvezményt kíván figyelembe venni, vagy az ideiglenes tevékenység végzése után megfizetett átalányadót, vagy a megfizetett belföldi, külföldi útdíj 7,5%-át az úthasználati díj 7,5%-át az állandó jellegű adókötelezettsége kapcsán fizetendő iparüzési adónál figyelembe kívánja venni, továbbá a foglalkoztatás-növelés címén adóalap-mentességet - 1 fő után 1 millió forint/év - kíván érvényesíteni, illetőleg, ha az adóévben a **KATA**-alany adófizetési kötelezettsége (pl.: táppénz, gyermekgondozási díj /segélyben részesült) szünetelt, és a vállalkozó több iparüzési adót fizetett, mint amennyit az adókötelezettség időszakára fizetnie kellett volna, akkor adóbevallási kötelezettséget állapít meg az adózó számára a Htv.

**Ezek csak lehetőségek a KATA-alanyok számára, nem kötelezőek, ha viszont a KATA-alany ezzel az adóelőnyvel élni kíván, akkor bevallást kell tennie. Az adóbevallást az adóévet követő év január 15-éig kell benyújtani a Htv. 39/B. § (6) bekezdés b) pont alapján, 2018. adóévről 2019.01.15. napjáig.**

**I/11.** Mentés az adó alól a szabályozott ingatlanbefektetési társaságról szóló törvény (a továbbiakban: Szit. tv.) szerinti szabályozott ingatlanbefektetési társaság, a Szit. tv. szerinti szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, valamint a társaság és az elővállalkozás Szit. tv. szerinti projektársasága. Ezt a tényt e sorban kell jelölni.

**I/12.** Mentés az adó alól a beszerző és értékesítő szövetkezet. Ezt a tényt e sorban kell jelölni. **Beszerző, értékesítő szövetkezet** az a szövetkezet, amelynek nettó árbevétele legalább 95 %-ban tagjai részére történő értékesítésből vagy tagjai termékeinek értékesítéséből származik.

**I/13.** Azon adózónak kell e sorba X-et tenni, aki/amely a korábbi adóévre benyújtott adóbevallását elévülési időn belül - az Art. rendelkezése alapján - **önellenőrzéssel** helyesbíteni kívánja. Emellett az adózó köteles azon bevallási sort is jelölni, amelyhez kapcsolódik az önellenőrzése. Az adóbevallását helyesbítő adózó az önellenőrzött adóévi bevallási nyomtatvány főlapját és kapcsolódó betétlapjait az új adatokra figyelemmel köteles a bevallási nyomtatvány valamennyi sorát kitölteni.

## **II. Bevallott időszak**

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

## **III. A záró bevallás benyújtásának oka**

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

## **IV. A bevallásban szereplő betétlapok**

A bevallási nyomtatványhoz különböző betétlapok tartoznak, melyeket a végzett tevékenység jellegének megfelelően kell kitölteni. Az „A”-tól „D”-ig terjedő betétlapok a **nettó árbevétel** levezetését tartalmazzák. **Ezek közül csak egyet - a vállalkozóra irányadó betétlapot - kell kitölteni** és benyújtani az adóhatóságához.

**Az „A” jelű betétlapot azon adózónak kell kitölteni**, aki/amely az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket. Ide tartozik minden iparüzési adóalany, amely nem minősül hitelintézetnek és pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, továbbá amely éves beszámolóját nem a nemzetközi számviteli standardok (IFRS) figyelembevételével készíti el.

A „B” jelű betétlapot a 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 azon vállalkozónak kell kitölteni, akinek/amelynek 2018. adóévben van eladott áruk beszerzési értéke és/vagy közvetített szolgáltatások értéke, valamint aki kapcsolt vállalkozás tagja. Ugyanakkor nem kell kitölteni ezen betétlapot azon adózónak, aki/amely 2018. adóévre az adóalapjának egyszerűsített meghatározási módját választja.

Az „F” jelű betétlapot azon vállalkozónak kell kitölteni, aki/amely a székhelyén kívül legalább egy településen a Htv. szerinti telephellyel rendelkezik, és ennek következtében a vállalkozási szintű adóalap megosztására kötelezett.

A „G” jelű betétlap a nyilatkozatot tartalmazza a túlfizetésről.

A „H” jelű betétlapot azoknak az adózóknak kell kitölteniük, akik/amelyek a korábbi adóévre már benyújtott adóbevallásukat utólag önellenőrzéssel helyesbíteni kívánják. A helyesbített adó és a megállapított önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.

Az „I” jelű betétlapot azon vállalkozóknak kell kitölteni, amelyek az éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint készítik. Az „A” – „D” jelű betétlapokat nem kell kitölteni azon vállalkozásoknak, melyek az „I” jelű betétlap kitöltésére kötelezettek.

A „J” jelű betétlapot azon, közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adóalanyoknak, családi gazdaság tagjainak (adóalanyoknak) kell kitölteniük, akik az adóévi iparüzési adókötelezettségüket úgy kívánják teljesíteni, hogy a közös őstermelői, családi gazdaságban folytatott tevékenység végzésből származó teljes iparüzési adólapot az adószámmal rendelkező őstermelő, családi gazdálkodó vallja be. A közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező többi őstermelőnek, illetve a családi gazdaság többi tagjának ebben az esetben nem kell külön-külön iparüzési adóbevallást benyújtaniuk. Ezen betétlapon azonban nyilatkozni kell, ezen egyszerűsített adóbevallási mód alkalmazásáról.

**A megfelelő jelölőnégyzetben „X” jellel kell jelölni, mely betétlapot csatolta.**

#### **V. Adóalany**

Az adózó azonosításhoz szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni. **Egyéni vállalkozó esetében az adószám mellett az adóazonosító jel töltése is kötelező!**

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

**Az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választók nyilatkozata a 2018. adóévre (a megfelelő négyzetbe X-szel kell jelölni)**

2018. évben a korábbi éveknek megfelelően lehet élni az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózói körben:

- a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózó
- az egyszerűsített vállalkozói adó alanya (EVA)
- az adóévben 8 millió Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként
- a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalanyként

**Az a) esetben az iparüzési adóalap összege** a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányban megállapított jövedelem 20 %-kal növelt (1,2-del szorzott) összege. A Főlap VII/1 sorban a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányban megállapított jövedelem szerepel, a Főlap VII/6. sorban pedig az átalányban megállapított jövedelem 20 %-kal növelt összege. A Főlap VII/2. – VII/5. sorait nem kell tölteni.

**A b) esetben az az adózó, aki az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya és az iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap megállapítást választja,** akkor azt az e sorban lévő négyzetben kell X-el jelölni. Az EVA alanynak a Főlap VII/1. sorban az „EVA” adóalap, a Főlap VII/6. sorban az „EVA” adóalap 50 %-a (az iparüzési adóalapot) szerepel. A Főlap VII/2. - VII/5. sorait nem kell tölteni. Az „EVA” alanyiség évközi megszűnése esetén ugyanígy kell tölteni a sorokat.

**A c) esetben az iparüzési adóalap összege a nettó árbevétel 80 %-a** (0,8-del szorzott összege). Először a nettó árbevétel levezetését tartalmazó „A” jelű betétlap 1. sorát, illetve annak meghatározásához szükséges sorokat kell tölteni. Ezt követően a Főlap VII/1. sorba a nettó árbevétel összeg szerepel, ami megegyezik a „A” jelű betétlap 1. sorával. A Főlap VII/6. sorában a Főlap VII/1. sorában lévő összeg 80 %-a szerepel. A Főlap VII/2.-VII/5. sorait nem kell töltenie.

**A d) esetben az iparüzési adóalap a kisvállalati adó alapjának 20 %-kal növelt összege.** A Főlap VII/1. sorába a kisvállalati adó alapja, a Főlap VII/6. sorában a kisvállalati adóalap 20%-kal növelt összege szerepel. A Főlap VII/2.-VII/5. sort nem kell tölteni.

**Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módja az adóévre választható, az erről szóló bejelentést legkésőbb az adóévról szóló bevallás benyújtására előírt határidőig kell megtenni az adóhatósághoz.**

**Az adó kiszámítása**

**VII/1. sor:** e sorban szerepel a vállalkozás egészének szintjén képződő Htv. szerinti **nettó árbevétel** összege, függetlenül attól, hogy tevékenységét hol végzi. A nettó árbevétel-elemek részletezése és azok értelmezése a vonatkozó betétlapon található. A vállalkozási szintű nettó árbevétel a vonatkozó betétlapon kell levezetni. **Ezért elsőként a vonatkozó betétlap 1. sorát, illetve annak meghatározásához szükséges sorokat kell kitölteni! Az adott betétlapon szereplő (kiszámított) 1. sor összege szerepel.**

**VII/2. sor:** e sorban a vállalkozási szintű eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege szerepel, figyelemmel a Htv. 39. § (6) bekezdésére. **Először az „E” jelű betétlapot kell kitölteni!**

**Eladott áruk beszerzési értéke:** 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. Nem minősül eladott áruk beszerzési értékének az az érték, amelyet anyagköltséggként, alvállalkozói teljesítés értékeként illetve közvetített szolgáltatások értékeként kell figyelembe venni.

A Htv. 52. § 40. pontjában értelmezi a **közvetített szolgáltatások értéke** fogalmát. E szerint 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.**

A közvetített szolgáltatások értékeként az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal jogdíjként, eladott áruk beszerzési értékeként, anyagköltséggként vagy alvállalkozói teljesítések értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.

**VII/3. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén megjelenő alvállalkozói teljesítések értékét. A Htv. 52. § 32. pontja értelmezi az **alvállalkozói teljesítések értéke** fogalmát. E szerint 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 vagy véglegessé válását megelőzően vagy azt követően első ízben értékesített) lakás előállításához a Ptk. szerinti, írásban megkötött vállalkozási szerződés alapján vesz igénybe. Ezen értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal jogdíjként, az eladott áruk beszerzési értékeként, anyagköltséggként vagy a közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.

**VII/4. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű - nettó árbevétel-csökkentő - anyagköltség összegét.

**Anyagköltség:** a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt anyagoknak - a számvitelről szóló törvény szerint - anyagköltséggként 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 eladott áruk beszerzési értékeként, alvállalkozói teljesítések értékeként és közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét adózó csökkentette.

**VII/5. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű - nettó árbevétel csökkentő - alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségét.

**Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége:** a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 7. § (1) bekezdés t) pontja szerint az adózás előtti eredményt csökkentő összeg, azzal, hogy a helyi iparüzési adóalap megállapítása során a felmerült költséget csak egyszer lehet figyelembe venni.

**VII/6. sor:** Ez a sor szolgál a helyi adó törvény szerinti, **vállalkozási szintű iparüzési adóalap** megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megállapításához a VII/1. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a VII/2. sor, VII/3. sor, VII/4. sor, VII/5. sor együttes összegét. Ha a VII/1. sor összegét **eléri vagy meghaladja** a VII/2. sor, VII/3. sor, VII/4. sor, VII/5. sor együttes összege, akkor ebben a sorban **„0”-t kell szerepeltetni.**

Az **egyszerűsített adóalap** meghatározását választó adózó esetében itt kell feltüntetni az adóalap számított összegét a VI/a), VI/b), VI/c), VI/d) ponthoz fűzött magyarázat alapján.

Az iparüzési adót az adóévre tételes adóalap szerint megállapító **KATA-alany** a székhelye és telephelye (i) szerinti településre 2,5 millió forint összeget - ha székhelye vagy telephelye szerinti településen az adókötelezettsége nem állt fenn a teljes évben (például telephelynyitás, székhelyáthelyezés miatt), akkor azon településre a 2,5 millió forint naptári napokkal arányos részének megfelelő összeget - tünteti fel e sorban. Ha a vállalkozónak az „E” jelű betéltlap III. részét kell kitöltenie, akkor e sor értéke az „E” jelű betéltlap III/11. sorban feltüntetett összeggel egyezik meg.

Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknak az áttérés adóévében és az azt követő adóévében figyelemmel kell lenniük a Htv. 40/K. §-ának (1) bekezdésére. Eszerint ugyanis, ha az áttérés adóévének vagy az áttérés adóévéét követő adóévnek (a továbbiakban együtt: átmeneti adóévek) az iparüzési adóalapja {39.§} a 40/B-40/I. §-ok és 40/J. § (1) bekezdés alkalmazásával kisebb, mint az áttérés adóévéét megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege, akkor az átmeneti adóévek adóalapja – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – az utóbbi. Így, ha az előbbi feltétel teljesül, ebben a sorban az előző adóévi vállalkozási szintű adóalap összegét kell feltüntetni.

**VII/7. sor:** Az Art. 3. § (2) bekezdése értelmében a szokásos piaci ártól eltérő szerződési feltételeket alkalmazó **kapcsolt vállalkozások** ügyleteit adózási szempontból a szokásos piaci ár alapulvételével kell minősíteni. Nem alkalmazható e rendelkezés, ha a kapcsolt vállalkozások magatartása megfelel a független felektől az adott esetben elvárható piaci magatartásnak. A hivatkozott bekezdés irányadó a helyi iparüzési adóra is. Amennyiben a szokásos piaci ár miatti korrekció hatása összességében negatív, azaz a nettó árbevétel (adóalapot) csökkenti, úgy annak értékét a negatív előjellel kell feltüntetni e sor kitöltésekor.

**VII/8. sor:** A Htv. 40/J. §-ának (1) bekezdése áttérési különbözet számítását írja elő a beszámolójukat első ízben az IFRS-ek szerint készítő vállalkozók részére. (Részletezés az „I” jelű betéltlapon!)

**VII/9. sor:** A beszámolójukat az IFRS-ek szerinti készítő vállalkozások esetén a Htv. 40/J. §-ának (2) bekezdése szerinti számviteli önellenőrzési különbözet bemutatására vonatkozó sor (+,-). Ha az áttérési különbözet értéke negatív, ezt a tény, vagyis az összeg előjelét is fel kell tüntetni e sorban. (Részletezés az „I” jelű betéltlapon!)

**VII/10. sor:** A VII/6. sorban szereplő vállalkozási szintű adóalap csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámmal az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi



létszámhoz képest bekövetkezett – főben kifejezett – növekménye után 1 millió forint/fő összeggel. Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség azon létszámbővítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre. állami támogatásnak minősül a 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 kérdőíve kitöltéséhez c. kiadvány 2015. január 1. napján érvényes szabályai szerint kell - két tizedes jegy pontossággal - számítani. Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszám számítása során, figyelmen kívül kell hagyni azt, aki egyébként a statisztikai állományi létszámba tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a társasági adóról és 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 vagyonszerkezetében külön-külön feltüntetett vagyoneérték képvisel a szétválással létrejött vállalkozók végleges vagyonszerkezetében szereplő együttes vagyoneértékben. 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.

Amennyiben e jogcímen adóalap-mentesség keletkezik, az legfeljebb a VII/6. sorban szereplő összeg erejéig vehető igénybe.

**VII/11. sor:** Amennyiben a megelőző adóévben (2017.) a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentességet érvényesített, és az adóévben az átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest 5 %-ot meghaladó mértékben csökkent, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével az adóalapot meg kell növelni.

**VII/12. sor:** Ebben a sorban az adóalap-mentességekkel korrigált Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap összegét kell feltüntetni. Abban az esetben, ha a VII/7-VII/11. sorokban nem szerepeltet adatot, akkor ezen sorban szereplő összeg megegyezik a VII/6. sorban lévő vállalkozási szintű adóalappal. Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terheli állandó jellegű iparüzési tevékenység után adókötelezettség (székhelyén kívül legalább egy településen telephelyet tart fenn), akkor ezt az összeget kell - az adóalap-megosztásra irányadó szabályok szerint - megosztani az egyes települések között.

**VII/13. sor:** Itt kell feltüntetni a VII/12. sorban szereplő vállalkozási szintű **adóalap megosztása** eredményeként előálló - törvényi szabályok szerinti - **települési adóalapot**. Természetesen abban az esetben, ha a vállalkozót nem terheli adóalap-megosztási kötelezettség (székhelye szerinti településen kívül, más önkormányzat illetékességi területén nincs telephelye), akkor az ezen sorban szereplő összeg megegyezik a VII/12. sor összegével. Amennyiben a vállalkozót **adóalap-megosztási kötelezettség terheli, az „F” jelű betélap kitöltése kötelező. A megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni, amelyik a székhely vagy valamelyik telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne!**

**VII/14. sor:** Rákóczi-falva Város Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi iparüzési adóról szóló 6/2018.(III.14.) önkormányzati rendelete (továbbiakban: Ör.) alapján 2018. évben nincs igénybe vehető adóalap mentesség, ezért ebben a sorban 0-át kell szerepeltetni.

**VII/15. sor:** az Ör. alapján adómentesség illeti meg a háziorvos, védőnő vállalkozót, ha a vállalkozási szintű iparüzési adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg. Ez esetben a háziorvos, védőnő vállalkozónak ebben a sorban a VII/13. sorral megegyező összeget

kell szerepeltetni. Egyéb esetben ebben a sorban 0-át kell szerepeltetni. **VII/16. sor:** Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap megállapításához a VII/13. sor (település szintű adóalap) összegéből kell levonni a VII/14. sor és a VII/15. sor együttes összegét. A VII/15. sorban adómentességet érvényesítő házi orvos, védőnő vállalkozókat kivéve ebben a sorban a VII/13. sorral megegyező összeget kell szerepeltetni.

**VII/17. sor:** Ebben a sorban a rákóczipfalvai adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az Ör. szerinti hatályos adómérték alapulvételével, amely **Rákóczipfalván 2018. évben 2 %**.

**VII/18. sor:** az Ör. alapján nincs igénybe vehető adókedvezmény, ezért ebben a sorban 0-át kell szerepeltetni.

**VII/19. sor:** Ör alapján nincs igénybe vehető adókedvezmény, ezért ebben a sorban 0-át kell szerepeltetni.

**VII/20. sor:** A Htv. szabályai szerint az adóévben az **ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység** után megfizetett adóátalány összegét - az adóalap-megosztás arányában - le lehet vonni a székhely, telephely szerinti önkormányzatokhoz kimutatott adó összegéből, legfeljebb azonban csak annak nagyságáig. Például: ha az adózó adóévben 200.000 forintot fizetett ki adóátalány címén, az adóalap-megosztás eredményeként pedig a települési adóalap a vállalkozási szintű adóalap 20 %-a, akkor az adott önkormányzatnál levonható összeg az adóévben megfizetett adóátalány 20 %-a, azaz 40.000 forint. Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó adóátalány összege meghaladja az **adó összegét, akkor itt csak az adóösszeget lehet feltüntetni, az önkormányzatra jutó adóátalány összegét pedig VII/26. sorban kell szerepeltetni.**

**VII/21. sor:** A Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján a székhely, illetve telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból - legfeljebb annak összegéig terjedően - levonható az adóalany által a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt **belföldi útdíj 7,5 %-a**. Ha a vállalkozás adóalap-megosztásra kötelezett, akkor a költségként, ráfordításként elszámolt belföldi útdíj 7,5 %-a a megosztás arányában vonható le.

**VII/22. sor:** A Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján a székhely, illetve telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból - legfeljebb annak összegéig terjedően - levonható az adóalany által a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt **külföldi útdíj 7,5 %-a**. Ha a vállalkozás adóalap-megosztásra kötelezett, akkor a költségként, ráfordításként elszámolt külföldi útdíj 7,5 %-a a megosztás arányában vonható le.

**VII/23. sor:** A Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján a székhely, illetve telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból - legfeljebb annak összegéig terjedően - levonható az adóalany által a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt **úthasználati díj 7,5 %-a**. Ha a vállalkozás adóalap-megosztásra kötelezett, akkor a költségként, ráfordításként elszámolt úthasználati díj 7,5 %-a a megosztás arányában vonható le.

**VII/24. sor:** Ör. alapján nincs igénybe vehető adókedvezmény, ezért ebben a sorban 0-át kell szerepeltetni.

**VII/25. sor:** Ez a sor szolgál a **Rákóczipfalva** Város Önkormányzat illetékességi területén a **2018. évi adó** összegének a megállapítására. Az VII/17. sor összegéből le kell vonni az adókedvezményeket (a VII/18-VII/24. sorok együttes összegét). Ha az adókedvezmények összege (VII/18-VII/24.) eléri vagy meghaladja a VII/17. sor összegét, akkor itt „0”-t kell írni.

**A bevallási nyomtatvány nem tartalmaz az adóévi adó elszámolására vonatkozóan pénzforgalmi adatokat (megfizetett adóelőleget, adóelőleg-kiegészítés összegét), tekintettel arra, hogy e pénzforgalmi adatok mind az adózó, mind az önkormányzati adóhatóság által vezetett nyilvántartásában rendelkezésre állnak!**

**Záró bevallás és elő társasági bevallás esetén a bevallás benyújtásának határidejével egyező időpontban kell az adót megfizetni.**

**Az adó megfizetése nem pótolja a bevallást!**

**VII/26. sor:** Itt kell feltüntetni az **ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység** után az adóévben ténylegesen megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó (arányos) összegét. Ez az összeg **megegyezik a VII/20. sorban feltüntetett összeggel**, ha a VII/17. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít. Ha nem, akkor annál csak nagyobb összeg szerepelhet e sorban.

**VII/27. sor:** A külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származó adóalaprészt után az adóalanyt adófizetési kötelezettség nem terheli. A külföldi telephelyre jutó adóalaprészt a Htv. melléklete szerinti megosztási szabályok alapulvételével kell megállapítani, ennek eredményeként megállapított, külföldi telephelyre jutó adóalaprészt vonható le a teljes adóalapból. Ha az adóalanynak külföldön több telephelye van (egy államban több telephelye vagy több államban van egy-egy vagy több telephelye), akkor a „külföld”-et egységként kell tekinteni, vagyis egy telephelynek minősül. Ez azt jelenti, hogy az adóalapra vonatkozó számítás nem kell telephelyenként elvégezni. A külföldi telephelyre, telephelyekre jutó adóalapot – tájékoztató adatként – e sorban kell feltüntetni.

**VII/28. sor:** Itt kell – tájékoztató adatként – feltüntetni a vállalkozás által az adóévben megfizetett (kölségként, ráfordításként elszámolt) belföldi e-útdíj, külföldi e-útdíj és belföldi úthasználati díj együttes összegének **7,5 %-át**.

**VII/29. sor:** Ebben a sorban a létszám-növekményt főben kifejezett adatként kell szerepeltetni. (PL.: ha az e jogcímű adóalap-csökkentés 1.782.000,-Ft, azaz a létszámnövekmény 17,82 fő volt, akkor ez utóbbi számadatot kell beírni.) Lásd: VII/10. sor.

### **VIII. Adóelőleg bevallása**

Helyi iparüzési adóban az adóelőleget önadózással kell teljesíteni. Ez azt jelenti, hogy a Htv.-ben meghatározott előlegfizetési időszakokra a vállalkozónak kell kiszámítania és bevallania az adóelőleget az egyes esedékességi időpontokra eső összeg feltüntetésével.

**VIII/1. Előlegfizetési időszak:** a bevallás-benyújtás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak. Ez a naptári évvel egyező üzleti éves adózók esetén, a 2018. adóévre vonatkozó bevallásnál **2019. 07.01. napjától 2020. 06.30 napjáig**.

**VIII/2. Első előlegrészlet: 2019.09.15.** ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónapnál nem rövidebb, akkor az előlegfizetési időszakokra fizetendő adóelőleg első részletének összege az adóévet megelőző adóév adójának és az adóév harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete. (2018. adóévi iparüzési adó és a 2019. március 15-re bevallott, bejelentett adóelőleg pozitív különbözete.)

Ha az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb, akkor az előlegfizetési időszakokra fizetendő adóelőleg első részletének az összege az adóévet megelőző adóév adójából az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakokra számított összeg és az adóév harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete.

**VIII/3. Második előlegrészlet: 2020.03.15.** ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónapnál nem rövidebb, akkor az adóévet megelőző adóév adójának fele. (2018. adóévi iparüzési adó fele).

Ha az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb, akkor az adóelőleg második részletének összege az adóévet megelőző adóév adójából az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakokra számított (évesített) összeg fele.

**Az Art. 145. § alapján az adóbevallás az adóigazgatási eljárásban végrehajtható okiratnak minősül.**

### **„A” JELŰ BETÉTLAP**

Az „A” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket. Ide tartozik minden iparüzési adóalany, **akik/** amelyek **nem minősülnek** hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, ideértve azt a vállalkozást is, amely éves beszámolóját nem a nemzetközi számviteli standardok (IFRS) figyelembevételével készíti el.

**1. sor:** Ebben a sorban kell levezetni a - vállalkozási szintű - nettó árbevétel összegét. A 2. sorban szereplő összegből a 3-6. sorban szereplő összegeket le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási Főlap VII/1. sorában feltüntetendő összeggel!**

**2. sor:** A számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalanyok esetében itt kell szerepeltetni a számviteli törvény 72-75. §-ában szereplő rendelkezések alapján meghatározott - vállalkozási szintű - nettó árbevétel összegét. A jellemzően nem vállalkozási tevékenység folytatására alakult szervezetek {pl. egyesület (köz) alapítvány, társasház, lakásszövetkezet} esetében a vállalkozási

tevékenységgel összefüggésben realizált árbevétel összegét kell feltüntetni. A személyi jövedelemadó törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében ebbe a sorba a tevékenységvégzéssel (termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) közvetlen összefüggésben kapott - általános forgalmi adó nélküli - ellenérték, növelve a kompenzációs felárral és csökkentve az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó összegével, feltéve, hogy azt bevételként elszámolta, továbbá azon bevétellel, amelyet a számvitelről szóló törvény alapján egyéb bevételként kellene elszámolni.

E sorban a VI/a) jelölése esetén a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányban megállapított jövedelmet, a VI/b) jelölése esetén az „EVA” (egyszerűsített vállalkozói adó) adóalapot, a VI/d) jelölése esetén a kisvállalati adó (KIVA) alapját kell szerepeltetni.

**3. sor:** Itt kell feltüntetni a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összegét.

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

**5. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó, energiaadó, az alkoholos italok utáni népegészségügyi terméke adó összegét. Ezen sorban rögzített összeget jogcím szerinti bontásban is fel kell tüntetni.

**6. sor:** Itt kell szerepeltetni a külön jogszabály szerinti felszolgálati díj árbevételként elszámolt összegét.

**7. sor:** Ezt a sort a Htv. szerinti sportvállalkozás töltheti ki, vagyis az a sportról szóló törvény szerinti sportvállalkozás, amelynek főtevékenysége sporttevékenység, feltéve, hogy versenyezteti a játékosait, azaz az adóévben indult abban a sportágban szervezett versenyrendszerben (bajnokságban), amely sportágban versenyző játékos játékjogának használati jogát birtokolja. E vállalkozások a sporttevékenységgel összefüggésben szerzett (sportrendezvényre szóló belépőjegy-, bérlet-eladásból, reklám-közzétételi tevékenységből, a sportról szóló törvény szerinti szponzori szerződésből, játékjog használati jogának ideiglenes vagy végleges átadásából, sportrendezvény televíziós, rádiós, valamint egyéb elektronikus-digitális módon való közvetítéséből eredő) bevétele nem keletkeztet iparüzési adóalapot. Az e jogcímen adómentes bevétel feltüntetésére e sor szolgált. Egyidejűleg a II/A. nyilatkozatott is ki kell tölteni!

## **II/A. nyilatkozat**

A II/7. sor szerinti, **sportvállalkozás** által igénybe vehető nettó árbevételt csökkentő tételek miatti adócsökkenés állami támogatás. Ezért a II/7. sorban adatot feltüntető sportvállalkozásnak **nyilatkoznia kell** arról, hogy azt

- de minimis támogatásként vagy

- a csoportmentességi rendelet szabályaival összhangban veszi igénybe.

A **de minimis támogatás** az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-ai 1407/2013/EU bizottsági rendelet alapján – 3 év alatt vállalkozáscsoportonként 60 millió forint összegig vehető igénybe. A csoportmentességi rendelet alapján az adóelőny a sportlétesítmények üzemeltetéséhez nyújtott működés támogatásként (a sportlétesítmény üzemeltetésének vesztesége nagyságáig, de legfeljebb éves szinten maximum 600 millió forint összegig) vehető igénybe.

## **„B” JELŰ BETÉTLAP**

A „B” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, amelyek **hitelintézetnek, vagy pénzügyi vállalkozásnak** minősülnek.

**1. sor:** Ebben a sorban kell összesíteni a 2-9. sorokban szereplő egyes - vállalkozási szintű - nettó árbevétel-elemek összegét, oly módon, hogy a 2-7. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a 8.,9. sor összegét le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási Főlap VII/1. sorában feltüntetendő összeggel.**

**2-9. sorok:** Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak.

## **„C” JELŰ BETÉTLAP**

A „C” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, amelyek biztosítónak minősülnek.

**1. sor:** Ebben a sorban kell összesíteni a 2-8. sorokban szereplő egyes - vállalkozási szintű - nettó árbevétel-elemek összegét, oly módon, hogy a 2-7. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a 8. sor összegét le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási Főlap VII/1. sorában feltüntetendő összeggel.**

**2-8. sorok:** Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak.

„D” JELŰ BETÉTLAP

A „D” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, amelyek befektetési vállalkozásnak minősülnek.

**1. sor:** Ebben a sorban kell összesíteni a 2-6. sorokban szereplő egyes - vállalkozási szintű - nettó árbevétel-elemek összegét. **Ez a sor megegyezik a bevallási Főlap VII/1. sorában feltüntetendő összeggel.**

**2-6. sorok:** Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak.

„E” JELŰ BETÉTLAP

Az „E” jelű betétlapot minden vállalkozónak ki kell töltenie, akinek/amelynek 2017. adóévben volt eladott áruk beszerzési értéke (elábé) és/vagy közvetített szolgáltatások értéke. Ugyanakkor nem kell kitölteni ezen betétlapot azon adózóknak, akik/amelyek 2018. adóévre az adóalapjának egyszerűsített meghatározási módját (VI. pont) választják. E két ráfordítás-elemmel csökkenthető a nettó árbevétel a helyi iparüzési adó alapjának kiszámítása során, azonban együttes összegük csak korlátokkal vonható le a nettó árbevételből. A korlátozás lényege, hogy a nettó árbevétel nagyságától függően e két nettó árbevétel-csökkentő tétel sávosan vonható le, minél nagyobb a nettó árbevétel összege, annál kisebb összeggel lehet csökkenteni a nettó árbevételt. Nem vonatkozik a korlátozás arra a vállalkozásra, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg és nem minősül az I. pont szerinti értelemben vett kapcsolt vállalkozásnak. A Htv. 39. §-ának (4) bekezdése szerint az (1) bekezdés a) pontja szerinti nettó árbevételcsökkentő összeggel (eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke) a vállalkozó - nettó árbevétele összegétől függően, sávosan - az alábbiak szerint csökkentheti nettó árbevételét. A nettó árbevétel

- 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összegéig,

- 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 85 %-a,

- 20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75 %-a,

- 80 milliárd forintot meghaladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70 %-a

vonható le.

A Htv. 39. § (7) bekezdés értelmében – a főszabályban foglaltaktól eltérően – az adóalap megállapításánál azon áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítésével összefüggésben elszámolt eladott áruk beszerzési értékének és közvetített szolgáltatások értékének teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét, amely áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítése után az adóalany a számvitelről szóló törvény szerinti exportértékesítés nettó árbevételét vagy a közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek, mint áruk értékesítése után belföldi értékesítés nettó árbevételét számol el. Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél, az általa – a földgázpiaci és villamosenergia-piaci ügyletek elszámolás érdekében – vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamosenergia 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.

## **I. Adóalany adatai**

**A I. sorban** kell jelölni azt, hogy az adóalany a Htv. 39. § (6) bekezdése alkalmazásának hatálya alá esik-e. Ezen négyzetbe azon vállalkozásnak kell X-et tennie, amely megfelel valamennyi, következő feltételnek:

- a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsoló vállalkozásnak minősül és
- a kapcsoló vállalkozási viszony 2016. október 1-jét követő szétválással jött létre és
- a helyi iparüzési adó alanya és
- az elábé és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege meghaladja a nettó árbevételének 50 %-át és - az adóalany rendelkezik az előző feltételnek megfelelő kapcsoló vállalkozással.

**Amennyiben a hivatkozott feltételek mindegyike teljesül, akkor csak a III. pont alatti sorokat kell kitölteni, ha egy vagy több feltétel nem teljesül, akkor csak a II. pont alatti sorokat kell kitölteni.**

Ha a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsoló vállalkozási viszony nem áll fenn az adóév egészében, a Htv. 39. § (6) bekezdés alkalmazása során csak a kapcsoló vállalkozási viszony fennállásának időtartamára jutó - napi időarányosítással számított - nettó árbevétel és nettó árbevétel-csökkentő költségeket, ráfordításokat kell figyelembe venni.

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

**II/1. sorban** a vállalkozó elábé összegének értékét írja be.

**II/2. sorban** a közvetített szolgáltatások értékének összegét kell beírni.

**Ezen sorok kitöltése kötelező azon vállalkozók részére, akik nettó árbevételüket ezen összeggel, összegekkel csökkenteni kívánják, függetlenül a nettó árbevétel összegétől.**

**A II/3-6. sorokat** nem kell kitölteni azon vállalkozóknak, akiknek a nettó árbevételük az 500.000.000,-Ft-ot nem haladta meg. Nekik a II/7. sorban a II/1-2. sor összegét kell szerepeltetni, ami megegyezik a Főlap VII/2. sor összegével.

Azon vállalkozóknak, akiknek a nettó árbevételük az 500.000.000,-Ft-ot meghaladta a II/3-6. sorban szerepeltetett értékek együttes összege adja a II./7. sor összegét, ami megegyezik a főlap VII./2. sor összegével.

**III. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsoló vállalkozás esetén kitöltendő bevallási sorok** (lásd a I. pontban említetteket)

**III/1. sorában** csoportszinten az összes nettó árbevétel kell szerepeltetni.

**III/2.-4. sor:** tartalmazza csoportszinten az összes anyagköltséget, alvállalkozói teljesítések értékét, az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségét, az elábét, valamint a közvetített szolgáltatások értékét.

**III/5. sorban** a III/3-4 sorból csoportszinten az export árbevételhez kapcsolódó csoport szintű elábé és közvetített szolgáltatások értéke szerepel.

**III/6. sorban** kell szerepeltetni a III/3. sor szerinti elábé értékéből azon ráfordítás-részt, amelyet az összevont (csoportszintű) adóalap-megállapításra kötelezett vállalkozó adóalany bármelyike közfinanszírozott (tb-finanszírozásban részesülő) gyógyszer értékesítésével vagy dohánykiskereskedelem-ellátási tevékenységet végző jogalany a dohány bekerülési értékével összefüggésben számol el. Továbbá a külön jogszabály alapján dohánykereskedelem-ellátási tevékenységet végző adózó esetén az általa dohánytermék-kereskedők részére történő tovább értékesítési célból vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt dohánytermék beszerzési értékét.

**III/7. sorban** kell feltüntetni a 3. sorból az elábé azon ráfordítás-részt, amelyet az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet a földgázpiaci és villamosenergia-piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a földgáz és villamosenergia kapcsán elábé-ként számolt el.

**III/8. sorban** kell szerepeltetni az összevont adóalap-számításra kötelezett kapcsoló vállalkozások összes elábéjának és összes közvetített szolgáltatások értéke együttes összegének azt a részét,

amely a Htv. 39. § (4)-(5) és (9) bekezdése szerinti számítás eredményeként áll elő (ez a számadat nem haladhatja meg a a III./3. és a III./4. sor szerinti adat együttes összegét).

**III/9. sorban** kell szerepeltetni az elabé és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegét, amely ténylegesen csökkenti a csoportszintű nettó árbevétel összegét.

**III/10. sor** tartalmazza a csoportszintű adóalap összegét.

**III/11. sorban** az adóalany vállalkozási szintű adóalapjának összege szerepel. {Az adóalany nettó árbevételét kell elosztani (Főlap VII/1. sor) a csoportszintű nettó árbevétel összegével („E” jelű betétlap III/1. sor), és a %-os arányszámot (hat tizedes jegy pontossággal) szorozni kell a csoportszintű adóalap összegével („E” jelű betétlap III./10.sor)} és az eredmény az adóalany vállalkozási szintű adóalapja, melyet a Főlap VII./6. sorában kell szerepeltetni.

### **„F” JELŰ BETÉTLAP**

Az „F” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **több önkormányzat illetékességi területén végeznek állandó jellegű iparüzési tevékenységet**, és ezért a vállalkozási szintű adóalapjukat meg kell osztaniuk a székhelyük, illetve telephelyük (telephelyeik) között a Htv. mellékletében foglaltak szerint.

Azon vállalkozónak, akinek/amelynek a tárgyévet megelőző teljes adóévben **az adóalapja a 100 millió Ft-ot nem haladta meg**, a Htv. melléklete szerinti 1.1., 1.2. vagy 2.1. pont szerinti megosztási módszer valamelyikét köteles választani.

Annak a vállalkozónak, akinek/amelynek a tárgyévet megelőző teljes évi **adóalapja a 100 millió Ft-ot meghaladta**, csak a Htv. mellékletének a 2.1. pontja szerinti (komplex) módszer alapján oszthatja meg az adó alapját.

**Az építőipari tevékenységet folytató vállalkozó** (52.§ 62.) - döntésétől függően, az 1.1., 1.2., 2.1. pontokban foglaltaktól eltérően - adóalapját a következők szerint is megoszthatja: Az adóalap 50 %-át a székhelye és a Htv. 52. §-a 31. pontja szerinti telephely (ek) szerinti települések között az 1.1. vagy a 2.1. pont szerinti megosztási módszer alkalmazásával kell megosztani. Az adóalap másik 50 %-át pedig a Htv. 37. § (3) bekezdése szerint létrejött telephelyek szerinti települések között, az adott településen végzett építőipari tevékenységből (Htv. 52 § 24.) származó, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék értéke együttes összegének, a vállalkozó 37. § (3) bekezdés szerint létrejött telephely szerinti valamennyi településen végzett építőipari tevékenységből származó összes, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett összes befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék értéke együttes összegében képviselt aránya szerint kell megosztani.

**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 végső fogyasztó részére történő villamos energia, földgáz értékesítése, illetve villamos energia vagy földgáz elosztása esetén - a melléklet 1. és 2.1. pontjában foglaltaktól eltérően - a helyi iparüzési adó alapját (39. § (1) bekezdése):

a) egyetemes szolgáltató, villamos energia vagy földgázkereskedő esetén az önkormányzat illetékességi területén végső fogyasztó részére eladott villamos energia vagy földgáz értékesítéséből származó számviteli törvény szerinti nettó árbevételnek a villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítéséből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevételben képviselt arányában,

b) villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztó számára továbbított villamos energia vagy földgáz mennyisége és az összes, végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyisége arányában kell megosztani a székhely, telephely szerinti önkormányzatok között.

**A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozónak** a Htv. melléklete 2.4.1. pontja alapján az adóévi adóalap 20%-át a székhelye és a Htv. 52. § 31. pont baa) alpontja szerinti

telephely (ek) szerinti települések között az 1. vagy 2.1. pont szerinti megosztási módszer alkalmazásával kell megosztani. Az adóalap 80%-át pedig a székhelye és a Htv. 52. § 31. pont bab) alpontja szerinti telephelye szerinti települések között a vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetője számlázási címe alapján a településen az adóév első napján számlázási címmel rendelkező vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetők számának az összes vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetője adóév első napja szerinti számában képviselt aránya szerint osztja meg.

**A vezetékes távközlési szolgáltatást nyújtó vállalkozó esetén** csak a Htv. melléklete 2.4.2. pontja szerinti megosztási mód alkalmazható. Ha viszont a vezetékes távközlési szolgáltatást nyújtó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást is nyújt, akkor az „F” jelű betétlap III. sor 15. és 16. sorait is ki kell tölteni.

**Az adóalap-megosztásra vonatkozó számításokat** - a kerekítés általános szabályait alapul véve - **hat tizedes jegy pontossággal** kell elvégezni. A vállalkozónak a **megosztás módszerét, az adó számításának menetét** - az önkormányzati adóhatóság által ellenőrizhető módon - **írásban rögzítenie kell. A megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni,** amelyik a székhely, vagy valamelyik telephely szerinti település esetén **nulla forint települési adóalapot eredményezne!**

**1. sor:** Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.1. pontja alapján számított (vállalkozási szintű) személyi jellegű ráfordítás összegét, azaz a személyi jellegű ráfordítás arányában történő adóalap-megosztás vetítési alapját.

**2. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a vállalkozás által Nyíregyháza illetékességi területén foglalkoztatottak után adóévben felmerült személyi jellegű ráfordítások összegét.

**3. sor:** Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.2. pontja alapján számított (vállalkozási szintű) összes eszközérték összegét, azaz az eszközérték arányos adóalap-megosztás vetítési alapját.

**4. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a Nyíregyháza illetékességi területéhez tartozó, az adóév folyamán a vállalkozási tevékenységhez használt összes eszközérték összegét.

**Az egyetemes vagy közüzemi szolgáltató, villamos energia- vagy földgázkereskedő villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítéssel foglalkozó vállalkozásoknak csak az 5-8. sorokat kell kitölteni.**

**5. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyetemes vagy közüzemi szolgáltató, villamos energia- vagy földgázkereskedő villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevételét.

**6. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyetemes vagy közüzemi szolgáltató, villamos energia- vagy földgázkereskedő villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó a Nyíregyháza illetékességi területére jutó származó számviteli törvény szerinti nettó árbevételét.

**7. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyiségét.

**8. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén a Nyíregyháza illetékességi területén lévő végső fogyasztóknak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyiségét.

**9-10. sorok:** építőipari tevékenységet folytató vállalkozó választhatja a Htv. mellékletének 2.3. pontja alapján.

**11-12. sorok:** a vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó választhatja a Htv. mellékletének 2.4.1. pontja alapján.

**13-16. sorok:** a vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó választhatja, a Htv. mellékletének 2.4.2. pontja alapján.

### **„G” JELŰ BETÉTLAP**

A „G” jelű betétlapon rendelkezhet a túlfizetéséről. Kérheti a fennálló túlfizetésének (egészének, vagy egy részének) visszatérítését (ebben az esetben közölni kell az utaláshoz a számlaszámot). A túlfizetés összege csak abban az esetben téríthető vissza, ha az adózónak nincs az adóhatóságnál,



és más adóhatóságnál nyilvántartott, adók módjára behajtandó köztartozása. Erről a II/1. pontban kell nyilatkozni. Rendelkezés hiányában az önkormányzati adóhatóság a túlfizetés összegét – az Art. szabályai szerint – a később esedékes adóra számolja el. Kérheti továbbá a fennálló túlfizetéséből más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozására egy bizonyos összeg átvezetését (ebben az esetben a köztartozást nyilvántartó szervezet megnevezését, a köztartozás fajtáját, összegét, a köztartozáshoz tartozó pénzügyi számlaszámát, és ügyfél-azonosítóját fel kell tüntetni).

#### **„H” JELŰ BETÉTLAP**

A „H” jelű betétlap az önellenőrzési pótlék bevallására szolgál.

A „H” jelű betétlapot minden olyan esetben ki kell töltenie az adózónak, amikor – az Art. alapján – korábban megállapított és bevallott adólapját, adóját utólag önellenőrzéssel – akár terhére, akár javára – helyesbíti. Abban az esetben, ha a helyesbítés az adózó javára szolgál, akkor értelemszerűen a nyomtatvány utolsó két rovatában – „az önellenőrzési pótlék alapja”, illetve az önellenőrzési pótlék összege” – nem szerepeltet adatot. Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.

#### **„I” JELŰ BETÉTLAP**

A Számviteli törvény alapján több vállalkozásnak lehetősége van arra, hogy az egyedi beszámolóját a nemzetközi számviteli standardok (IFRS-ek) alkalmazásával készítse el. Az IFRS-eket alkalmazó vállalkozók adóalapjának megállapításait a Htv. 2016.01.01. napjától hatályos 40/B-40/M. §-ai és az 52. §-ának újonnan megállapított pontjai tartalmazzák. Ha a helyi iparüzési adókötelezettséget érintően valamely kérdést ezen §-ok nem érintenek, azaz speciális szabály nincs, az IFRS-t alkalmazó vállalkozásoknak is a helyi iparüzési adó általános szabályait kell alkalmazniuk.

Az éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint készítő vállalkozóknak az „I” jelű betétlapon kell közölni a nettó árbevétel és az adóalapjukat befolyásoló egyéb tényezők (eladott áruk beszerzési értéke, anyagköltség, közvetített szolgáltatások értéke, áttérési különbözet) összegéről, elemeiről. Az „I” jelű betétlap mellett a főlapot is tölteni kell, illetve az „E” jelű betétlapot is, ha az „I” jelű betétlapon közöl elábit (III.), közvetített szolgáltatást (V.) illetve a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén.

### **II. Nettó árbevétel**

**II/1.** A nem pénzügyi szektorba tartozó vállalkozók nettó árbevétele

**II/1.1** A nettó árbevétel meghatározását a Htv. 40/C. § rögzíti.

**II/2.** A pénzügyi szektorba tartozó vállalkozók nettó árbevétele

Az éves beszámolóját az IFRS szerint készítő hitelintézet, pénzügyi vállalkozás és a befektetési vállalkozás nettó árbevétel levezetésére szolgál.

**II/3.** A biztosító vállalkozó nettó árbevétel

Az éves beszámolóját az IFRS szerint készítő biztosító nettó árbevétel levezetésére szolgál. A Htv. 40/E. § rögzíti.

### **III. Eladott áruk beszerzési értéke**

A Htv. 40/F. § (1) bekezdése alapján az 52. § 36. pontjában foglaltaktól eltérően eladott áruk beszerzési értéke az IAS 2 Készletek című standard és az IAS 18 Bevételek című standard szerinti, továbbértékesítés céljából vásárolt és birtokolt, üzleti évben értékesített áru, telek vagy más ingatlan (a továbbiakban: kereskedelmi áru) - (2) és (3) bekezdés szerint korrigált - értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értéke. A könyv szerinti érték növelését a (2) bekezdés, míg a csökkentését a (3) bekezdés tartalmazza.

### **IV. Anyagköltség**

A Htv. 40/G. § (1) bekezdése alapján az 52. § 37. pontjában foglaltaktól eltérően anyagköltség az 52. § 67. pontja szerinti anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt - (2) és (3) bekezdés szerint korrigált – felhasználáskori könyv szerinti értéke. A (2) bekezdés tartalmazza az (1) bekezdés szerinti anyagköltség növelését, a (3) bekezdés a csökkentését.

### **V. Közvetített szolgáltatás**

Az IFRS-ek szerint nem ügynökként közvetített szolgáltatások érték (Htv. 52. § 40. pontja)

A Htv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja.

#### **VI. Alvállalkozói teljesítés értéke**

Tekintettel arra, hogy sem a z IFRS-ek, sem a Htv. IFRS-t alkalmazó adóalanyokra vonatkozó 40/B-40/M §-ai nem fogalmazzak meg attól eltérő definíciót, az IFRS-t alkalmazók esetében is a Htv. 52, §-ának 32. pontjában meghatározott érték tekeintendő az alvállalkozói teljesítések értékének azzal, hogy nem minősül alvállalkozói teljesítések értékének az az érték, mellyel a vállalkozó a 40/F. § vagy a 40/G. § vagy a 40/H. § alapján eladott áruk beszerzési értéke vagy anyagköltség, vagy közvetített szolgáltatások értéke címén az adó alapját csökkentette.

#### **VII. Áttérési különbözet**

A Htv. 40/J. §-a szabályozza. Az egyes tranzakciókból származó bevételeket a magyar számvitel és az IFRS-ek eltérő időpontokban rendelnek figyelembe venni. Ennek megfelelően egyes esetekben bizonyos ügyletek adóterhe az IFRS-t alkalmazók esetén előbb vagy később keletkezik, mint ha könyveiket a magyar számvitel szerint vezetnék (noha az adó összege azonos). Mindennek a következményeként előfordulhatna, hogy az IFRS-ek alkalmazására való áttérés miatt valamely tétel egy alkalommal sem minősül adóköteles bevételnek, mert a magyar számvitel szerint csak az áttérést követően kellene bevételként elszámolni, az IFRS-ek szerint viszont már az előző adóévek valamelyikében bevétel lett volna, így az áttérés adóévében vagy azt követően bevételként már nem jelenik meg. Ugyanígy a bevétel kétszeres adóztatása is előállhatna, ha az adott tétel a magyar számvitel szerint az áttérés évét megelőzően, az IFRS-ek szerint pedig az áttérés adóévében vagy azt követően jelenik meg a bevételek között. Az e pont alatti sorokat csak az áttérés adóévében kell kitölteni

#### **VIII. Áttérési különbözet az IFRS-ek számviteli politika változásakor**

Új IFRS standardok hatályba lépése vagy a számviteli politika egyéb okból történő változása miatt előállhat olyan helyzet, hogy a gazdálkodó egység a korábbi számviteli politikához képest eltérő időpontban számolja el a bevételt. Ezért a Htv. 40/J. §-ának (3) bekezdése az ilyen esetekre is áttérési különbözetet fogalmaz meg.

A VIII. és VII. pont egyidejűleg nem tölthető ki. Az 1. sorban szereplő értéket kell átvezetni a Főlap VII/8. sorába.

#### **„J” JELŰ BETÉTLAP**

A Htv. alapján vállalkozónak és így az iparüzési adó alanyának tekintendő a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600 ezer forintot meghaladja.

A Htv. 41. §. (8) bekezdése alapján a közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adóalanyok az adóévi iparüzési adókötelezettségüket úgy is teljesíthetik (nem kötelező), hogy az adószámmal rendelkező adóalany a közös őstermelői tevékenységvégezésből származó teljes iparüzési adóalap alapulvételével állapítja meg, vallja be és fizeti meg az adót. Az adó megállapítás e módjának választásáról a közös őstermelői igazolványban feltüntetett valamennyi adóalany az adószámmal rendelkező adóalany adóévi adóbevallásában nyilatkozik. A családi gazdálkodó a családi gazdaság tekintetében az adóévi iparüzési adókötelezettséget a közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adóalanyokra irányadó szabályozás szerint is teljesítheti.

#### **I. Nyilatkozat**

A nyilatkozat szövegét tartalmazza.

#### **II. Adóalanyok adatai**

1. Az adószámmal rendelkező mezőgazdasági őstermelő, családi gazdálkodó adóalany nevét, adószámát kell rögzíteni.

A további részben fel kell sorolni a közös őstermelő igazolványhoz, illetve a családi gazdasághoz tartozó adóalanyok nevét, adóazonosító jelét. Ebben az esetben e személyeknek nem kell iparüzési adóbevallást benyújtaniuk. Abban az esetben, ha a közös őstermelői igazolványhoz 4-nél több személy, illetve a családi gazdaság tagjainak száma több mint 4, akkor további „J” jelű betétlapot kell tölteni.

A bevallás I/8. jelölése esetén kell a „J” jelű betétlapot tölteni.