

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A 2004. ÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

1. A BEVALLÁS JELLEGE

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallási nyomtatvány egyes (1.1. – 1.6.) pontjaiban a bevallás jellegét kell megjelölni.

1.1. Éves bevallás mellett kockába akkor kell X-et tenni, ha a vállalkozást a 2004. teljes adóévben iparüzési adókötelezettség terhelte, **továbbá** akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség a 2004. év közben keletkezett (az adózó év közben kezdte tevékenységét) **és az adókötelezettség fennállt 2004. december 31-én is.** Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a 3. pontban a „Bevallási időszak” sorban 2004. január 1. naptól - 2004. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2004. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. Például: ha a vállalkozó 2004. szeptember 1-én létesített Szentesen telephelyet, akkor a bevallási időszak 2004. szeptember 1-től - 2004. december 31-ig tart. **Az éves bevallást 2005. május 31. napjáig kell benyújtani.**

1.2. Záró bevallást kell benyújtani, ha az adózó átalakul, vagy felszámolását, végelszámolását rendelték el, vagy az egyéni vállalkozó e tevékenységét megszünteti, vagy vállalkozói igazolványát jogerősen visszavonják, továbbá az adózás rendjéről szóló törvény 33. §-ának (3) bekezdésében foglalt egyéb esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a 2. pontban, a megfelelő kockában kell jelölni. A 3. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. A bevallás benyújtásának időpontjára az adózás rendjéről szóló törvényben foglaltak az irányadók.

Abban az esetben, ha az adózó adókötelezettsége egy adott önkormányzat illetékességi területén azért szűnik meg, mert székhelyét más településre áthelyezi, vagy telephelyét megszünteti a településen, **de más településeken az adókötelezettség továbbra is fennáll,** akkor az adóévben fennálló adókötelezettség időtartamáról szóló bevallást csak az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani, kivéve, ha még a székhely-áthelyezés, telephely-megszüntetés évében az adózó más okból záró bevallás-benyújtására kötelezett. Ekkor az éves bevallás és a záró bevallás mellett kockába is egyaránt X-et kell tenni, a 3. pontban pedig az adóévben a településen fennálló adókötelezettség időtartamát is meg kell jelölni.

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

A vállalkozó a cégjegyzékbe való bejegyzésének, illetve a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját követő **90 napon belül** köteles eleget tenni adóbevallási kötelezettségének.

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

1.5. Az év közben kezdő vállalkozó ezt a tényt az ebben a rovatban lévő kockában jelzi. (Emellett az éves bevallás, vagy – záró bevallás benyújtási kötelezettség esetén - záró bevallás benyújtását a 1.1. vagy 1.2. rovatban is jelölni kell.)

1.6. 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 1.1. rovatban is jelölni kell. A bevallási időszaknál (3. pont) pedig az áttérés időszakát, mint önálló adóévet kell feltüntetni.)

2. A ZÁRÓ BEVALLÁS BENYÚJTÁSÁNAK OKA: A megfelelő négyzetben kell jelölni a záróbevallás benyújtásának okát.

3. BEVALLÁSI IDŐSZAK: Az Útmutató 1. pontjában foglaltaknak megfelelően kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik.

4. A KITÖLTÖTT BETÉTLAPOK JELÖLÉSE

A bevallási nyomtatványhoz különböző kiegészítő lapok tartoznak. A bevallás teljességéhez a vonatkozó kiegészítő lapokat is – tevékenység jellegének megfelelően - ki kell tölteni. Az „A”-tól „E”-ig terjedő lapok a nettó árbevétel levezetését tartalmazzák. **Ezek közül csak egyet – a vállalkozásra irányadó kiegészítő lapot – kell kitölteni** és benyújtani az adóhatósághoz. Az „F” jelű kiegészítő lapot az adóalapmegosztással összefüggésben kell kitölteni, annak, aki székhelyén kívül legalább egy településen telephellyel rendelkezik, azaz adóalapmegosztásra kötelezett. A „G” jelű kiegészítő lap pedig az adózó esetleges túlfizetésének visszaigénylésére, illetve más adóhatóságnál fennálló köztartozásainak megnevezésére szolgál.

5. AZONOSÍTÓ ADATOK: Az adózó azonosításához szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

6. A bevallás kitöltőjének neve, telefonszáma, a vállalkozás e-mail címe: iparüzési adó ügyekben az adózókkal való kapcsolattartást, az adóhatóságunk által az adózóknak történő információszolgáltatást szolgáló adatok.

7. A 2004. ÉVI ADÓALAP EGYSZERŰSÍTETT MEGHATÁROZÁSI MÓDJÁT VÁLASZTÓK NYILATKOZATA:

7.1. A 2004. évben a korábbi éveknek megfelelően lehetett élni az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózói körben:

- a) a személyi jövedelemadó törvény szerint, a 2004. adóévben *átalányadózó magánszemély* vállalkozó (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) esetében, továbbá
- b) azon adóalany esetében, aki az adóévet megelőző adóévben *4 millió Ft nettó árbevételt nem haladta meg*, kezdő vállalkozó esetén 2004. évben várhatóan nem haladja meg. Ha az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb volt, akkor napi arányosítással kell megállapítani az értékhátart.

Az átalányadózásra jogosult magánszemély vállalkozó iparüzési adóalapja egyenlő az átalányadó alap 20 %-kal növelt összegével. A 4 millió forint nettó árbevételt el nem érő adóalany esetén az iparüzési adóalap a nettó árbevétel 80 %-val egyenlő.

Amennyiben 2004. adóévben az adóalap megállapítás egyszerűsített módját választotta, azt itt kell jelölni. Ezen adóalap megállapítási mód választására csak akkor van lehetőség, ha azt az adózó 2003. adóévről benyújtott bevallásával egyidejűleg, 2004. évben kezdő vállalkozó esetén az adókötelezettségének keletkezését követő 15 napon belül jelezte adóhatóságunk felé.

Az egyszerűsített adóalap meghatározás választásakor nem kell kitölteni a 912-914. sorokat, továbbá az „A” jelű kiegészítő lap 9112-9117. sorait. A 911. sorban (az „A” jelű lapon is) a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) szerinti éves nettó árbevételt, a 915. sorba az adóalap - előzőek szerint számított - összegét kell feltüntetni.

7.2. Ha 2005. adóévre a 7.1 pont szerinti adóalap megállapítás egyszerűsített módját választja, azt a négyzetben X-szel jelölje.

7.3. A Htv. 39/B § alapján az EVA adóalanyok az iparüzési adóalap megállapításának egyszerűsített meghatározását is választhatják. Ebben az esetben az iparüzési adó alapja az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50 %-a. Amennyiben 2004. adóévre a hivatkozott jogszabályhely alapján az adóalap megállapítás egyszerűbb módját választotta, azt itt kell jelölni. Ezen adóalap meghatározási mód választására csak akkor van lehetőség, ha azt az adózó 2003. adóévről benyújtott bevallásával egyidejűleg, 2004. évben kezdő vállalkozó esetén az adókötelezettségének keletkezését követő 15 napon belül jelezte adóhatóságunk felé.

Az EVA alanynak a 911. sorban (az „A” jelű lapon is) az EVA alapot, a 915. sorban az EVA alap 50 %-át (az iparüzési adóalapot) kell feltüntetni. Az „A” jelű lap 9112-8117 sorait, valamint a 912-914. sorokat nem kell kitölteni.

7.4. Amennyiben 2005. évben az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya, és a 7.3. pont szerinti adóalap megállapítás egyszerűsített módját választja a négyzetben X-szel jelölje.

8. A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA: A könyvvezetés módját a megfelelő kockában kell jelölni.

9. AZ ADÓ KISZÁMÍTÁSA

911. sor: Itt kell feltüntetni a **vállalkozás egészének szintjén képződő Htv. szerinti nettó árbevétel** összegét, függetlenül attól, hogy tevékenységét hol végzi. A nettó árbevétel levezetéséhez szükséges a megfelelő kiegészítő lap (A vagy B, vagy C, vagy D, vagy E lap) kitöltése is. A nettó árbevétel-elemek részletezése a vonatkozó kiegészítő lapon található. A vállalkozási szintű nettó árbevételt a vonatkozó kiegészítő lapon kell levezetni. **Ezért elsőként a vonatkozó kiegészítő lap 911. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni! Az adott kiegészítő lapon szereplő (kiszámított) 911. sor összegét kell itt feltüntetni.**

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

913. sor: Ebben a sorban a vállalkozás egészének szintjén megjelenő **közvetített szolgáltatások értékének** összegét kell feltüntetni. 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. Mindennek ki kell tűnnie a számlából és az azt alátámasztó analitikus nyilvántartásokból is.

9131 sor: Ebben a sorban a helyi adókról szóló többször módosított 1990. évi C tv. 52. §. 40. pont alapján megállapított (közvetített szolgáltatás értékéből) 913. sorban szereplő összegből az alvállalkozói teljesítések értékét kell szerepeltetni. Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó - feltéve, ha az adott ráfordítás nem került közvetített szolgáltatásként, elábéként, anyagköltséggé elszámolásra - ha az adózó mind a megbízóval, mind a szállítóval (alvállalkozóval) is a Polgári Törvénykönyv szerinti vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll.

914. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű - nettó árbevétel-csökkentő - **anyagköltség** összegét. Az anyagköltség a számviteli törvény szerint (az adóévben) elszámolt anyagköltséggel egyezik meg a számviteli törvény hatálya alá tartozó vállalkozók esetében. A személyi jövedelemadó törvény hatálya alá tartozó vállalkozó esetén a tárgyévben anyagbeszerzésre fordított kiadás a számviteli törvény szerinti vásárolt anyagok (alap-, segéd-, üzem-, fűtőanyag, tartalék alkatrész, egy éven belül elhasználódó szerszámok, eszközök, berendezések) tárgyévi költségét jelenti. Az egyszeres könyvvitelt vezető vagy pénzforgalmi nyilvántartást vezető adózók esetében a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadást növelni kell a tárgyévi kifizetett leltári nyitókészlettel és csökkenteni a tárgyévi kifizetett leltári zárókészlet értékével.

915. sor: Ez a sor szolgál a helyi adótörvény szerinti, **vállalkozási szintű iparüzési adóalap** megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. 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 ezt az összeget kell - az adóalap-megosztásra irányadó szabályok szerint - megosztani** az egyes települések között. A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megállapításához a 911. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a 912. sor, a 913. sor és a 914. sor együttes összegét. Ha a 911. sor összegét **eléri vagy meghaladja** a 912. sor, a 913. sor és a 914. sor együttes összege, akkor ebben a sorban „0”-t **kell szerepeltetni**. Ebben az esetben a 916. sorba, a 918. sorba, a 919. sorba és a 923. sorba egyaránt „0”-t kell írni.

916. sor: Itt kell feltüntetni a 915. sorban szereplő vállalkozási szintű **adóalap** törvényi szabályok szerinti **megosztása** eredményeként előálló **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 915. sor összegével.

917. sor: Az önkormányzat rendeletében különféle mentességi szabályokat fogalmazhat meg. Itt kell feltüntetni azon mentességek számszerűsített hatását, **melyek - az önkormányzat rendelete szerint - a települési adóalap összegét csökkentik**. Ez a sor a 9171 - 9172. sorok együttes összegét kell, hogy tartalmazza.

9171. Ha az adózó vállalkozói szintű árbevétele (911. sor) 2004. adóévben nem érte el a 2,5 millió forintot, akkor mentesül a helyi iparüzési adófizetési kötelezettség alól. Ebben az esetben a 916. sorban szerepeltetett település szintű adóalap teljes összegét kell ebben a sorba is feltüntetni.

9172. Ha az adózó az Egészségbiztosítási Pénztárral vagy Szentés Város Önkormányzatával megkötött szerződés alapján egészségügyi, szociális, vagy oktatási tevékenységet végez, akkor az ebből a tevékenységből származó adóalapja után mentes az iparüzési adófizetési kötelezettség alól. Ebben a sorban az adómentes tevékenységre eső iparüzési adóalapot kell szerepeltetni.

918. sor: Ez a bevallási sor az adóköteles adóalap megállapítására szolgál. A települési adóalap (916. sor) összegéből le kell vonni az adómentes adóalap összegét (917. sor). Abban az esetben, ha a **917. sor összege eléri a 916. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni.** Ekkor a 919. sorba és a 923. sorba egyaránt „0”-t kell írni.

919. sor: Az adóköteles települési adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelet szerinti hatályos **2 százalékos adómérték** alapulvételével.

920. sor: Az önkormányzati rendelet szabályai szerint **az adót csökkentő kedvezmények** összegét kell feltüntetni, összesen. Ez a sor a 9201 - 9202. sorok együttes összegét kell, hogy tartalmazza.

9201. sor: 2003. évben kezdő és 2003. évben veszteséges vállalkozó 2004. évi adójából 25 %-os mértékű adókedvezményben részesül. A kedvezményre való jogosultság esetén a 919. sorban szereplő összeg 25 %-át kell itt feltüntetni.

921. sor: A helyi adótörvény szabályai szerint az adóévben az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után megfizetett adóátalány összegét - az adóalap-megosztás arányában - le lehet vonni a székhely, telephely szerinti önkormányzatokhoz kimutatott adó összegéből, legfeljebb azonban csak annak nagyságáig. Például ha az adózó adóévben 100.000 forintot 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 20.000 forint. Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó adóátalány összege meghaladja a 919. sor összegét, akkor itt csak a 919. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó adóátalány összegét pedig a 10. sorban kell szerepeltetni.

922. sor: A helyi adótörvény módosításáról szóló 1995. évi XCVIII. törvény 10. §-ának (2) bekezdése - átmeneti szabályként - a magánszemély vállalkozó esetében lehetővé teszi, hogy a kommunális beruházás miatt az iparüzési adó összegét csökkentse. Ha a magánszemély adóalany a hivatkozott rendelkezés szerint adóévben csökkentheti az adóját, akkor itt kell feltüntetni az adóévben e címen érvényesíthető kedvezmény összegét.

923. sor: Ez a sor szolgál az adóévi **iparüzési adófizetési kötelezettség kiszámítására**. Az adóköteles adóalapra vetített adó összegéből (919. sor) le kell vonni az adó összegét különféle jogcímenek csökkentő tételeket (a 920, 921, 922. sorok együttes összegét). Abban az esetben, ha az adót csökkentő tételek együttes összege eléri vagy meghaladja a 919. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni.

924 - 927 sorok: Ezen sorok szolgálnak az adóévi adó elszámolására, pénzforgalmi rendezésére. A **924. sorban** az adóévben adóelőlegre ténylegesen befizetett összeget, a **925. sorban** pedig - a kettős könyvvitelt vezetőik esetében - az adózás rendjéről szóló törvény szerinti feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeget kell feltüntetni.

Amennyiben a 923. sorban szereplő összeg meghaladja a 924. sor és a 925. sor együttes összegét, akkor a különbözetet a 926. sorban (még fizetendő adó) kell feltüntetni. Ezt az összeget kell - éves bevallás esetén - legkésőbb **2005. május 31-ig befizetni** adóhatóságunk számlájára. Záró bevallás és előtársasági bevallás esetén a bevallás benyújtásának határidejével egyező időpontban kell az adót megfizetni.

Abban az esetben, ha a 924. sor és a 925. sor együttes összege meghaladja a 923. sor összegét, akkor a különbözetet a 927. sorban kell feltüntetni.

10. sor: Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összegét. Ez az összeg megegyezik a 921. sorban feltüntetett összeggel, ha a 919. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít.

Amennyiben adózó a 915. sornál leírtak szerint megosztotta vállalkozási szintű adóalapját a **2004. évben alkalmazott adóalap megosztás módszerének** megfelelő négyzetbe X-et kell tenni. A 2001. évtől már csak a feltüntetett háromféle megosztási módszer közül a tevékenységre leginkább jellemző módszer alapján lehet az adóalapot megosztani.

2005. adóévtől 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 létszámmal képest bekövetkezett – főben kifejezett – növekménye után 1 millió Ft/fő összeggel. Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszámmal vonatkozóan kért adatok az önkormányzat 2005. évi adóbevételeinek tervezéséhez szükségesek.

A **Tájékoztató adatot** - a Htv. 2005. január 1-jétől hatálybalépő változásával összefüggésben - csak a (regionális) vezetékes gázszolgáltatóknak és a fogyasztóknak szolgáltató áramszolgáltatóknak kell kitölteni a 2004. évi adatok alapján.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „A” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

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

911. sor: Ebben a sorban kell levezetni a – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A 9111. sorban, 9112. sorban, 9113. sorban, 9114. sorban és a 9115. sorban szereplő összeget össze kell adni és a 9116., valamint a 9117. sorban szereplő összeget le kell vonni. **Ez sor megegyezik a bevallási főlap 911. sorában feltüntetendő összeggel!**

9111. sor: A számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalanyok esetében itt kell szerepeltetni a számviteli törvény rendelkezései alapján meghatározott – vállalkozási szintű - nettó árbevétel összegét. A jellemzően nem vállalkozási tevékenység folytatására alakult szervezetek (pl.: társadalmi szervezet, egyház, alapítvány, költségvetési szerv stb.) esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben realizált árbevétel összegét kell feltüntetni. **A személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó (magánszemély) adóalany esetében** ebbe a sorba a tevékenységgel (termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) összefüggésben kapott készpénz, jóváírás vagy bármilyen más vagyoni érték összegét kell beírni. Az egyszerűsített adóalap megállapítást választók esetén itt a nettó árbevétel, az EVA adóalanyoknak az EVA alapjának összegét kell feltüntetni és a 911. sorba beírni. Ezen - egyszerűsített adóalap megállapítást választó - adózói körnek a 9112-8117. sorokat nem kell kitöltenie.

9112. sor: Itt kell szerepeltetni a számviteli törvény 84. § (3)-(4). bekezdései alapján meghatározott befektetett pénzügyi eszközök után kapott (járó) kamatok összegének 50 %-át.

9113. sor: Ebbe a sorba kell beírni a számviteli törvény 84. §-ának (5)-(6) bekezdései alapján meghatározott egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek összegének 50 %-át.

9114. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a kamatfedezeti ügyletek ráfordítást csökkentő tételként elszámolt realizált teljes nyeresége összegének 50 %-át.

9115. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az olyan alapügyletek (fedezett ügyletek) realizált teljes nyeresége összegének 50 %-át, amelyet kamatfedezeti ügylet vesztesége csökkent.

9116. sor: Ebbe a sorba kell beírni a jövedéki adó, fogyasztási adó fizetésére kötelezett vállalkozó esetében az adóhatósággal elszámolt - egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – jövedéki adó, fogyasztási adó összegét.

9117. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó, energiaadó összegét, feltéve, ha az így elszámolt regisztrációs adó, energiaadó összege az értékesítés nettó árbevételét növelte.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „F” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

Ha a vállalkozó (adózó) több önkormányzat illetékességi területén végez állandó jellegű iparüzési tevékenységet, akkor az „F” jelű kiegészítő lapot is ki kell tölteni.

A kiegészítő lap vonatkozó soraiba a vállalkozás egésze illetőleg az adott önkormányzat területére jutó személyi jellegű ráfordítás, illetőleg eszközérték összegét kell beírni.

Ha a személyi jellegű ráfordítás szerinti adóalap megosztást alkalmazza, akkor a 101. és 102. sorokat kell kitölteni. Amennyiben az eszközérték arányos megosztási módszert alkalmazza úgy 103. és a 104. sorokat kell kitölteni. Ha a vállalkozás a komplex megoldási módszert alkalmazza, abban az esetben valamennyi sort ki kell tölteni. Az egyes megosztási módszerek részletes leírását az önkormányzati rendelet melléklete tartalmazza.

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

102. sor Ebben a sorban kell szerepeltetni a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztási módszer alkalmazása során az adott (székhely telephely szerinti) településen felmerült személyi jellegű ráfordítás összegét.

103. sor Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.2. pontja alapján számított a székhely, telephely szerinti településre jutó összes eszközérték összegét, azaz az eszközarányos adóalap-megosztás vetítési alapját.

104. sor Ebben a sorban kell szerepeltetni az adott (székhely, telephely szerinti) településen felmerült eszközérték összegét.

Vonatkozó jogszabályok:

2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről

1990. évi C. törvény a helyi adókról

2000. évi C. törvény a számvitelről

Szentes Város Önkormányzat 3/1993. (II.19.) KT. számú rendelete a helyi iparüzési adóról