

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A 2008. 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. – 1.8.) pontjaiban a bevallás jellegét kell megjelölni.

1.1. Éves bevallás melletti kockába akkor kell X-et tenni, ha a vállalkozást a 2008. teljes adóévben iparüzési adókötelezettség terhelte, **továbbá** akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség 2008. év közben keletkezett (az adózó év közben kezdte tevékenységét) **és az adókötelezettség fennállt 2008. december 31-én is**. Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a 3. pontban a „Bevallási időszak” sorban 2008. január 1. naptól - 2008. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2008. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. Például: ha a vállalkozó 2008. szeptember 1-én létesített Szentesen telephelyet, akkor a bevallási időszak 2008. szeptember 1-től - 2008. december 31-ig tart. **Az éves bevallást 2009. 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 melletti 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, vízgazdálkodási társulatnak 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.

Nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő mérlegfordulónapjáig sor került. Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegfordulónapjáig tart.

A bevallási kötelezettség alá eső adózó 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.)

1.7. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint mezőgazdasági őstermelő adózó ezen minőségét jelzi a rovatban.

1.8. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 37.§ (2) bek. b. pontja alapján állandó jellegű iparüzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás esetén ezt a tényt az ebben a sorban lévő négyzetben kell jelölni.

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, táblázatok 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 adóalap-megosztással összefüggésben kell kitölteni, annak, aki székhelyén kívül legalább egy településen telephellyel rendelkezik, azaz adóalap-megosztásra 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 2008. ÉVI ADÓALAP EGYSZERŰSÍTETT MEGHATÁROZÁSI MÓDJÁT VÁLASZTÓK NYILATKOZATA:

7.1. A Htv. lehetővé teszi az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját az alábbi adózói körben:

- a) a személyi jövedelemadó törvény szerint a 2008. 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*. Ha az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb volt, akkor napi arányosítással kell megállapítani az értékhatárt.

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

Amennyiben 2008. adóévben az adóalap megállapítás egyszerűsített módját választotta, azt itt kell jelölni. Ezen adóalap megállapítási mód választására a bevallás benyújtására előírt határidőig van lehetőség.

Az egyszerűsített adóalap meghatározás választásakor nem kell kitölteni a 912-914. sorokat, továbbá az „A” jelű kiegészítő lap 9112-9115. sorait. A 911. sorban (az „A” jelű lapon is) a Htv. szerinti éves nettó árbevételt, a 915. sorba az adóalap - előzőek szerint számított - összegét kell feltüntetni.

7.2. Ha 2009. 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 2008. adóévre a hivatkozott jogszabályhely alapján az adóalap megállapítás

egyszerűsített módját választotta, azt itt kell jelölni. Ezen adóalap meghatározási mód választására a bevallás benyújtására előírt határidőig van lehetőség

Az EVA alanyak 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 9112-9115 sorait, valamint a 912-914. sorokat nem kell kitölteni.

7.4. Amennyiben 2009. 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 négyzetben 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. **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), mely a *kettős könyvvitelt* vezető vállalkozások esetében a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknak - a számvitelről szóló törvény szerint az eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt - bekerülési (beszerzési) értéke. Az *egyszeres könyvvitelt*, valamint - a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó - pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi árubeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett árukészlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett árukészlet leltár szerinti nyitó értékével.

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 Htv. 52. §. 40. pont alapján megállapított közvetített szolgáltatások értékéből (913. sor) az alvállalkozói teljesítések értékét kell szerepeltetni. Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó - feltéve, ha az adott ráfordítás nem került közvetített szolgáltatásként, elábéként, anyagköltséggént 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 *kettős könyvvitelt* vezető vállalkozások esetében a vásárolt anyagoknak - a számvitelről szóló törvény szerint - anyagköltséggént 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.

915. sor: Ez a sor szolgál a Htv. 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 919. sorba, a 920. sorba, a 922. sorba, a 923. sorba és a 927. sorba egyaránt „0”-t kell írni.

916. sor: A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámnak az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi létszámhoz képest bekövetkezett - főben kifejezett - növekménye után **1 millió forint/fő összeggel**. Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség azon létszám bővítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre. E kedvezmény alkalmazásában állami támogatás a Munkaerőpiaci Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése. Az átlagos statisztikai állományi létszámot a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató az intézményi munkaügyi statisztika kérdőíve kitöltéséhez c. kiadvány 1999. január 1. napján érvényes szabályai szerint kell - két tizedesjegy pontossággal - számítani. Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszám számítása során figyelmen kívül kell hagyni azt, aki egyébként a statisztikai állományi létszámhoz 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 létszámhoz. Az **adóévben jogelőd nélkül alakult vállalkozó** - magánszemély vállalkozónál vállalkozónak az adóévet megelőző két adóév egyikében sem minősülő vállalkozó - esetén az előző adóévi statisztikai állományi létszámnak nulla főt kell tekinteni. Az adóévben **átalakulással létrejött vállalkozó** esetén az adóévet megelőző adóév statisztikai állományi létszámának a jogelőd vállalkozó statisztikai állományi létszámát kell tekinteni. Az adóévben **szétválással** (különválás, kiválás) **létrejött vállalkozók** esetén az adóévet megelőző adóév számított statisztikai állományi létszámának a jogelőd vállalkozó statisztikai állományi létszámának olyan arányával számított összegét kell tekinteni, amilyen arányt a szétválással létrejött vállalkozók végleges 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. Az adóalap-mentesség az adóévet követően az adóévről szóló bevallásban vehető igénybe.

917. sor: Mentés az adóalapnak az a része - legfeljebb azonban az adóalap 90%-a -, amely külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származik, feltéve, ha azt a telephely szerinti állam önkormányzatának fizetendő, a vállalkozási tevékenységet terhelő adó terheli.

918. sor: Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest **5%-ot meghaladó mértékben csökken**, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével az adóalapot meg kell növelni. A növekmény összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

919. sor: Ebben a sorban a 915. sorban szereplő adóalap 916. és 917. sorok összegével csökkentett és a 918. sor összegével növelt Htv. szerinti vállalkozói szintű adóalap összegét kell feltüntetni.

920. sor: Itt kell feltüntetni a 919. sorban szereplő vállalkozási szintű **adóalap** Htv. mellékletében rögzített 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 919. sor összegével. Amennyiben adóalapját megosztja, úgy az „F” jelű kiegészítő lapot is ki kell töltenie. Az adóalap megosztásának módszereiről az Útmutató végén részletes tájékoztatást talál.

921. sor: Az önkormányzat rendeletében megfogalmazott mentességi szabályok számszerűsített hatását ebben a sorban kell feltüntetni. A közösségi jogharmonizáció követelményei miatt a mentességek száma 2008. évtől egyre szűkült:

921.1. Ha az adózó vállalkozói szintű éves nettó árbevétele (911. sor) 2008. adóévben nem érte el a 2,5 millió forintot, akkor mentesül a helyi iparüzési adófizetési kötelezettség alól. Ebben az esetben a 920. sorban szerepeltetett település szintű adóalap teljes összegét kell ebben a sorban is feltüntetni.

922. sor: Ez a bevallási sor az adóköteles adóalap megállapítására szolgál. A települési adóalap (920. sor) összegéből le kell vonni az adómentes adóalap összegét (921. sor). Abban az esetben, ha a **921. sor összege eléri a 920. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni**. Ekkor a 923. sorba és a 926. sorba egyaránt „0”-t kell írni.

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

924. 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. Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó adóátalány összege meghaladja a 923. sor összegét, akkor itt csak a 923. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó adóátalány összegét pedig a 930. sor alatti sorban kell szerepeltetni.

925. 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.

926. sor: Ez a sor szolgál az adóévi **iparüzési adófizetési kötelezettség kiszámítására**. Az adóköteles adóalapra vetített adó összegéből (923. sor) le kell vonni az adó összegét különféle jogcímenek csökkentő tételeket (a 924, 925. sorok együttes összegét). Abban az esetben, ha az adót csökkentő tételek együttes összege eléri vagy meghaladja a 923. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni.

927 - 930 sorok: Ezen sorok szolgálnak az adóévi adó elszámolására, pénzforgalmi rendezésére. A **927. sorban** az adóévben adóelőlegre ténylegesen befizetett összeget, a **928. sorban** pedig az adózás rendjéről szóló törvény szerinti feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeget kell feltüntetni (a társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett vállalkozások feltöltési kötelezettsége)

Amennyiben a 926. sorban szereplő összeg meghaladja a 927. sor és a 928. sor együttes összegét, akkor a különbözetet a 929. sorban (még fizetendő adó) kell feltüntetni. Ezt az összeget kell - éves bevallás esetén - legkésőbb **2009. május 31-ig befizetni** adóhatóságunk Raiffeisen Bank Zrt. szentesi fiókjánál vezetett helyi iparüzési adó beszédési számlájára: 12066007-00372844-00100001.

Záró bevallás és előtársasági bevallás esetén a bevallás benyújtásának határidejével egyező időpontban kell az adót megfizetni.

Abban az esetben, ha a 927. sor és a 928. sor együttes összege meghaladja a 926. sor összegét, akkor a különbözetet a 930. sorban kell feltüntetni.

Az önkormányzatra jutó adóátalány összege: itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összegét. Ez az összeg megegyezik a 924. sorban feltüntetett összeggel, ha a 923. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít.

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 létszámhoz képest bekövetkezett – főben kifejezett – növekménye után 1 millió Ft/fő összeggel. Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszámra vonatkozóan kért adatok az igénybe vett adóalap-mentesség alátámasztásához, valamint az önkormányzat adóbevételeinek tervezéséhez szükségesek.

Amennyiben adózó megosztotta vállalkozási szintű adóalapját a **2008. évben alkalmazott adóalap megosztás módszerének** megfelelő négyzetbe X-et kell tenni. 2001. évtől már csak a feltüntetett megosztási módszerek közül a tevékenységre leginkább jellemző módszer alapján lehet az adóalapot megosztani.

A villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyese, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti közüzemi szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztói engedélyes végső fogyasztó részére történő villamos energia, földgáz értékesítése, illetve villamos energia vagy földgáz elosztása esetén a megosztást a Htv. mellékletének 2.2. pontja alapján kell elvégezni.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. tv. 2. sz. melléklete szerint a **társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett vállalkozónak** a helyi iparüzési adóelőleget a várható éves fizetendő adó összegére az adóév december 20. napjáig ki kell egészítenie. Feltöltési kötelezettségéről a megfelelő négyzetbe tett x-szel kell nyilatkoznia.

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 iparűzési adóalany**, amely **nem minősül** hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, kockázati tőkealapnak, kockázati tőketársaságnak.

911. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szerinti vállalkozási szintű nettó árbevétel összegét. Az ebbe a sorba írandó összeget úgy kell kiszámítani, hogy a 9111. sorban megállapított összegből a 9112., a 9113., a 9114., valamint a 9115. sorban szereplő összeget le kell vonni.

Ez a 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 árbevételt, az EVA adóalanyoknak az EVA alapjának összegét kell feltüntetni és a 911. sorba beírni. Ezen - egyszerűsített adóalap megállapítást választó - adózói körnek a 9112-9115. sorokat nem kell kitöltenie.

9112. sor: Itt kell szerepeltetni a társasági adóról, és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenértéket.

9113. sor: Ebbe a sorba kell beírni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó összegét.

9114. 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.

9115. sor: Ebben a sorban a felszolgálati díj árbevételeként elszámolt összeget kell feltüntetni.

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 megosztási módszert alkalmazza, abban az esetben mind a négy sort ki kell tölteni. Az egyes megosztási módszerek részletes leírását a kitöltési útmutató végén találja.

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.

105-108. sor A villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyese, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti közüzemi szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztói engedélyes végső fogyasztó részére történő villamos energia, földgáz értékesítése, illetve villamos energia vagy földgáz elosztása esetén kell ezeket a sorokat kitölteni.

Vonatkozó jogszabályok:

2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről (Art.)

1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.)

2000. évi C. törvény a számvitelről

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

A helyi iparüzési adó alapjának megosztása:

1. Az a vállalkozó, akinek a tárgyévét megelőző teljes adóévben az iparüzési adóalapja (a továbbiakban: adóalap) nem haladta meg a 100 millió forintot, a következő 1.1., 1.2. vagy 2.1. pont szerinti adóalap-megosztási módszer valamelyikét köteles alkalmazni.

1.1. Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere

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

A részletes számítás a következő:

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

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

1.2. Eszközérték arányos megosztás módszere:

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

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

- termőföld esetében aranykoronánként 500 forintot;

- telek esetében a beszerzési érték 2%-át

kell eszközértéknek tekinteni.

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

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

A részletes számítás a következő:

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

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

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

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

A részletes számítás a következő:

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

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

ahol

VAa az 1.1. pont szerinti összes személyi jellegű ráfordítás összege

=

VAb az 1.2. pont szerinti összes eszközérték összege

=

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

=

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

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

2.2. A villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyese, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti közüzemi 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) bek.]:

a) egyetemes vagy közüzemi szolgáltató, villamosenergia- 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.

3. Az egyes településekre eső adóalapok együttes összege egyenlő a vállalkozó adóalapjának összegével.

4. Az adóelőleg számításánál ugyanazt a módszert kell alkalmazni, mint az adó számításánál.

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

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

7. Az 1.1, 1.2, 2.1 pontok szerinti megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni, amelyik a székhely vagy valamelyik telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne.