

Kitöltési útmutató a 2011 évi állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni iparüzési adóbevallási nyomtatványhoz

I. Az iparüzési adóbevallás benyújtására kötelezettek köre

Ezt a bevallás nyomtatványt azoknak kell kitölteni, **akik/amelyek az iparüzési adó alanyának minősülnek és a székhelyük, telephelyük szerinti települési önkormányzat az iparüzési adót bevezette.**

Az iparüzési adó alanyának minősül a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző

- személyi jövedelemadó törvény szerinti egyéni vállalkozó,
- a személyi jövedelemadó törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő, akinek őstermelői tevékenységből származó 2011 évi bevétele, a 600.000ft-ot meghaladta,
- jogi személy, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyt is,
- az egyéb szervezetet, felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéb szervezet is.

Az adóalanyt azon településeken terheli állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettség, így bevallás benyújtási kötelezettség is, ahol székhelye, telephelye található

Székhelynek tekintendő belföldi szervezet esetében az alapszabályban (alapító okiratában), a cégjegyzékben (bírószági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében a vállalkozói igazolványban ekként feltüntetett hely, a magánszemélyek esetében az állandó lakóhely. A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe vonatkozásában a székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet kell érteni.

Telephely az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye - 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 vízkutatót, a szélenergia-üzemet (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát,

b) azon távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén, amelyek

ba) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevétele legalább 75%-ban vezeték nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR'08 61.2] származik (vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó), azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján utólag fizetett díjú vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének (vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető) számlázási címe található,

bb) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevétele kevesebb, mint 75%-a származik vezeték nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR'08 61.2] (vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó), azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján előfizetőjének távközlési szolgáltatást nyújt (vezetékes távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető), valamint - ha a vállalkozó vezeték nélküli távközlési tevékenységet is végez - azon önkormányzat illetékességi területe, ahol a vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének adóév első napján a számlázási címe található,

c) a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztói engedélyes esetén azon önkormányzat illetékességi területe, ahol villamos energia vagy földgáz értékesítése, illetve a villamos energia vagy földgáz elosztása a végső fogyasztó, a végső felhasználó (a továbbiakban együttesen: a végső fogyasztó) részére történik, feltéve, hogy a villamosenergia-kereskedő, a földgázkereskedő, a villamos energia egyetemes szolgáltató, a földgáz egyetemes szolgáltató, illetve a villamosenergia elosztó hálózati engedélyes, a földgázelosztói engedélyes adóévet megelőző adóévi számviteli törvény szerinti nettó árbevétele legalább 75%-a közvetlenül a végső fogyasztónak történő értékesítésből, illetve a végső fogyasztó számára történő elosztásból származik;

A bevallást az Adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott időpontig /adóévet követő év május.31-ig/ kell benyújtani az iparüzési adót működtető székhely, telephely szerinti település önkormányzati

adóhatóságához. **Naptári évtől eltérők esetében** az adóévet követő 150. napon kell az éves bevallást benyújtani.

A bevallás egyes sorai:

I. Bevallás jellege:

Az adózás rendjéről szóló törvény többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallás egyes pontjaiban a bevallás jellegét kell megjelölni.

II. Bevallási időszak Azon időszak jelölendő be, mely alatt a vállalkozás 2011. évben működött.

III.. Záró bevallás benyújtásának oka

Azon adózóknak, akik az éves bevallás I.2 pontját is megjelölték, kötelesek a III. pont valamelyikét is bejelölni.

IV. Jelölje X-el azon kockákat, melynek megfelelő kiegészítő lapot kitöltött.

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 adóalap-megosztással összefüggésben kell kitölteni, annak, aki székhelyén kívül legalább egy településen telephellyel rendelkezik, azaz adóalap megosztásra kötelezett. A **G” jelű kiegészítő lap** pedig a más adóhatóságnál fennálló köztartozások megnevezésére szolgál.. 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.

A „B” jelű kiegészítő lapot a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény szerinti hitelintézeteknek és pénzügyi vállalkozásoknak kell kitölteni.

A „C” jelű kiegészítő lapot a biztosítóknak kell kitölteni.

A „D” jelű lapot a befektetési vállalkozásoknak kell kitölteni.

Az „E” jelű lapot a kockázati tőkealapoknak és a kockázati tőketársaságoknak kell kitölteni.

V. Adóalany (Azonosító adatok)

Az adózó azonosításához szükséges, **valamennyi adatot** értelemszerűen kell kitölteni /különös tekintettel a **bankszámlaszámra!!!**

VI. Az adóalap egyszerűsített meghatározási módjának megjelölése.

Állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén az adó alapjának egyszerűsített meghatározásának módját választhatja.

VI. 1-2 pont

a) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint az adóévben átalány szerinti jövedelem-megállapítást (a továbbiakban: átalányadózás) alkalmazó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozó,

b) az a) pont alá nem tartozó más vállalkozó, feltéve, hogy nettó árbevétele az adóévet megelőző adóévben - az adóévet megelőző 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan - nem haladta meg a 8 millió forintot, illetve a tevékenységét adóévben kezdő vállalkozó esetén az adóévben - időarányosan - a 8 millió forintot várhatóan nem haladja meg,

az adó alapját a (2), illetőleg a (3) bekezdésben foglaltak szerint - figyelemmel a (4) és (5) bekezdésre - is megállapíthatja.

(2) Az (1) bekezdés a) pontja szerinti vállalkozó esetében az adó alapja a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányban megállapított jövedelem 20%-kal növelt összege, azzal, hogy az adó alapja nem lehet több, mint a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti - e tevékenységből származó - bevételének 80 százaléka.

(3) Az (1) bekezdés b) pontja szerinti vállalkozó esetében az adó alapja a nettó árbevételének 80 százaléka.

(4) Ha az adóévben a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózásra való jogosultság nem munkaviszony létesítése miatt szűnik meg, vagy az (1) bekezdés b) pontjában említett vállalkozó az adóévben - időarányosan - 8 millió forintot meghaladó nettó árbevételért el, akkor az adó alapját - az adóév egészére - a 39. § (1) bekezdése szerint kell megállapítani. Ha az (1) bekezdés a) pontjában említett magánszemély vállalkozó a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózásra való jogosultságát munkaviszony létesítése miatt úgy veszíti el, hogy az adóévben elért árbevétele a 8 millió forintot nem haladja meg, az iparüzési adójának alapját ebben az adóévben a (3) bekezdés alkalmazásával is megállapíthatja.

(5) Az adó alapjának (2) vagy (3) bekezdés szerinti megállapítása adóévre választható, az erről szóló bejelentést legkésőbb az adóévről szóló bevallás benyújtására előírt határidőig kell megtenni az adóhatóságnál.

VI. 3, -4, pont

Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50%-ában is megállapíthatja. 199. évi C tv. 39/B §

VII. Az adó kiszámítása

VII/1 sor: itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy a tevékenységét hol végzi. **A nettó árbevétel**-elemek és azok értelmezése az 1990. évi C.tv. 52.§. 22./ pontjában található.

A vállalkozási szintű nettó árbevétel a vonatkozó kiegészítő lapon kell levezetni. Ezért **elsőként a vonatkozó kiegészítő lapot, illetve azok meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni!** Az adott lapon szereplő (kiszámított) sor összegét kell feltüntetni a VII/1 sorban.

VII/2 sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű eladott árú beszerzési értékének összegét (elábé), melynek meghatározása az 1990.évi C.tv. 52.§. 36./ pontjában található.

VII/3 sor: Ebben a sorban a vállalkozás egészének szintjén megjelenő közvetített szolgáltatások értékének összegét kell feltüntetni, figyelemmel az 1990.évi C.tv. 52.§- 40./ pontjában foglaltakra.

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

VII/4 sor: itt kell feltüntetni a 3 sorban szereplő Htv. szerinti közvetített szolgáltatások értékéből az alvállalkozói teljesítések értékét.

Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó - feltéve, ha az adott ráfordítás nem került közvetített szolgáltatásként, elábéként, anyagköltségként elszámolásra - ha az adózó mind a megbízóval, mind a szállítóval (alvállalkozóval) is a Polgári Törvénykönyv szerinti vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll.

VII/5 sor: Az adózókra vonatkozóan elszámolható anyagköltség a helyi adókról szóló 1990. évi C.tv. 52.§. 37./ pontjában meghatározottak szerint.

anyagköltség: a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt anyagoknak - a számvitelről szóló törvény szerint - anyagköltségként elszámolt bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint - a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó - pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti nyitó értékével. Csökkenti az anyagköltséget a saját vállalkozásban végzett beruházáshoz felhasznált anyagok bekerülési (beszerzési) értéke, továbbá az az érték, amellyel az adóalany a 36. pont szerint az eladott árú beszerzési értékeként, a 32. pont szerint alvállalkozói teljesítés értékeként, a 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette;

VII/6 sor: Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége.

VII/7 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, akkor ezt az összeget kell – az adóalap-megosztásra irányadó szabályok szerint – megosztani az egyes települések között. . A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap

megállapításához a 1. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a 2. sor, a 3. sor és a 5. sor 6. sor együttes összegét. Ha a 1. sor összegét **eléri vagy meghaladja** a 2. sor, a 3. sor és a 5. sor 6. sor együttes összege, akkor ebben a sorban „0”-t **kell szerepeltetni**. Ebben az esetben a 11. sorba, a 12. sorba, a 14. sorba, a 15. sorba és a 19. sorba egyaránt „0”-t kell írni.

VII/8 sor: Az 1990.évi C.tv. 39/D. §-ban meghatározottak szerint kiszámított foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap

Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adóalap csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámnak az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi létszámhoz képest bekövetkezett - főben kifejezett - növekménye után 1 millió forint/fő összeggel.

Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség azon létszámbővítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre. E bekezdés alkalmazásában állami támogatás a munkaerő-piaci 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 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.

VII/9 sor: E soron kell kimutatni a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap mentességet, figyelemmel a 1990. évi C. tv.-re

VII/10 sor: A sor a foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap növekményt tartalmazza, tekintettel a 1990. évi C. tv. 39/D. §. (6) bekezdésére. (6) Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest 5%-ot meghaladó mértékben csökken, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése szerinti adóalapot meg kell növelni.

VII/11 sor: Itt kell meghatározni a mentességgel korrigált vállalkozási szintű adóalapot.

A VII/7. sor csökkentve a VII/8 és VII/9 sorral és növelve a VII/10 sorral.

VII/12 sor: 1990 évi C.tv. mellékletében meghatározottak alapján megállapított önkormányzatra jutó adóalap. Itt kell feltüntetni a 11. 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 11. sor összegével.

VII/13 sor: Önkormányzati döntés alapján összes mentes adóalap. Önkormányzatunknál nincs ilyen mentesség!

VII/14 sor: Önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap. Ez a bevallási sor az adóköteles adóalap megállapítására szolgál. A települési adóalap (12. sor) összegéből le kell vonni az adómentes adóalap összegét (13. sor). Abban az esetben ha a **13. sor összege eléri vagy meghaladja a 12. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni**. Ekkor a 15. sorba és a 19. sorba egyaránt „0” kell írni.

VII/15 sor: Adó összegének kiszámítása (adóalap x 1.8%)

VII/16 sor: Önkormányzatunknál **adót csökkentő** kedvezmény nem számolható el

VII/17 sor: Az adóévben 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.

VII/18 sor: Önkormányzatunknál már kifutott a kommunális beruházás összegének elszámolhatósága

VII/19 sor: Adóátalány összegével csökkentett iparüzési adó összege

VII/20 sor: 2011 évben megfizetett adóelőleg összege

VII/21 sor: 2011 évben feltöltésre megfizetett adó összege (2011. 12. 20. kötelezettség)

VII/22 sor: Még fizetendő adó összege /adóelőleg- végleges adó= adókülönbözet/

A még fizetendő adó összegét kell feltüntetni. Ezt az összeget kell – éves bevallás esetén - legkésőbb adóévet követő év május 31-ig befizetni az önkormányzati adóhatóság számlájára. Záró bevallás és előtársasági bevallás esetén a bevallás benyújtásának határidejével egyező időpontban kell az adót megfizetni.

VII/23 sor: 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 VII/16 sorban feltüntetett összeggel, ha a VII/1 sorban feltüntetett adóalap arra fedezetet biztosít.

VIII: adóelőleg bevallása:

VIII/1 sor előlegfizetési időszak (2012.07.01-2013.06.30)

VIII/2 sor első előlegrészlet ideje, 2012.09.17.

összege: VII. pont 19. sorában szereplő adóösszeg csökkentve a 2012. március 16-án fizetendő összeggel.

VIII/3 sor második előlegrészlet ideje: 2013.03.15

Összege: VII. pont 19. sorában szereplő adóösszeg fele.

IX. sor bevallás aláírása / ellenjegyzése/

A bevallás aláírás nélkül érvénytelen!