

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A 2013. ÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

AZ IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE

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

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

- a személyi jövedelemadó törvény szerinti egyéni vállalkozó,
- a személyi jövedelemadó törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő akkor, ha (őstermelői tevékenységéből származó) bevétele az adóévben a 600 ezer forintot meghaladja,
- jogi személy, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyeket is.
- egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha azok felszámolás vagy végelszámolás alatt állnak.

A személyi jövedelemadó törvény szerinti **egyéni vállalkozó:**

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

Az adóalanyt azon településeken terheli állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettség, így bevallás-benyújtási kötelezettség, **ahol székhellyel, telephellyel rendelkezik**, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén (telephelyén) kívül folytatja. A székhely és a telephely azonosítása kapcsán a helyi adókról szóló törvény rendelkezéseiből kell kiindulni.

Székhelynek tekintendő belföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratában), a cégbejegyzésben (bírósági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében a egyéni vállalkozók nyilvántartásában ekként feltüntetett hely, ilyen hely hiányában, vagy ha több ilyen hely van, akkor a központi ügyvezetés helye, 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.

Telephelynek minősül az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye - függetlenül a használat jogcímétől -, ahol részben vagy egészben iparúzési tevékenységet folytat, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutatót, a vízkutat, a szélenergia-üzemet (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőhelyet, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát.

Telephely 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 a végső fogyasztó számára történő elosztásból származik;

A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó (az a vállalkozó, melynek nettó árbevétele legalább 75%-ban a TEÁOR'08 61.2 számú vezeték nélküli távközlési tevékenységből ered) esetén telephely az adóév első napja szerinti állapot alapján az utólag fizetett díjú távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető számlázási címe szerint azonosított település. Vezetékes távközlési szolgáltató esetén telephelynek az előfizető számára nyújtott (vonalas) szolgáltatás helye szerinti település minősül. Ha a távközlési szolgáltató egyszerre nyújt vezeték nélküli és vezetékes távközlési szolgáltatást is, akkor a telephely meghatározása során mindkét szempontot (vezeték nélküli távközlési szolgáltatás esetén az előfizető címe, illetve vezetékes távközlési szolgáltatás esetén a szolgáltatásnyújtás helye szerint) figyelembe kell venni. Távközlési szolgáltatásnak minősül, ha a vállalkozó összes nettó árbevételének legalább 75%-a távközlési tevékenységből (TEÁOR'08 61) származik.

Telephelynek számít továbbá a TEÁOR szerinti építőipari tevékenység folytatásának, illetőleg természeti erőforrás feltárásának, kutatásának helye(i) szerinti település egésze, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett e tevékenységek időtartama adóéven belül a 180 napot meghaladja.

A bevallást az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott időpontig az iparüzési adót működtető székhely, telephely szerinti település önkormányzati adóhatóságához kell benyújtani!

A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

I. A bevallás jellege

Az adózás rendjéről szóló törvény többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallási nyomtatvány egyes (I.1.- I.10.) pontjaiban a bevallás jellegét kell megjelölni.

I.1. ÉVES BEVALLÁS melletti négyzetbe X-et kell tenni, ha a vállalkozást a 2013. teljes adóévben iparüzési adókötelezettség terhelte, **továbbá** akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség a 2013. év közben keletkezett (év közben vezette be az adót az önkormányzat vagy az adózó év közben kezdte tevékenységét) **és az adókötelezettség fennállt 2013 december 31-én is**. Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a II. pontban a „Bevallási időszak” sorban 2013 január 1-től – 2013 december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2013 december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. Például: ha a vállalkozás 2013 július 1-jén létesített a településen telephelyet, vagy az adót az önkormányzat ettől az időponttól kezdődően vezette be, akkor a bevallási időszak 2013 július 1-től – 2013 december 31-ig tart. **A bevallást az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani!**

Azon adózóknál, amelyek a számviteli törvény alapján a naptári évtől eltérő üzleti évet választják, az adóév utolsó napját követő 150. napon 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 mérlegforduló nappal egyezik meg.

I.2. ZÁRÓ BEVALLÁST kell benyújtani, ha az adózó átalakul, vagy felszámolását, végelszámolását rendelték el, vagy az egyéni vállalkozói igazolványt visszavonták, vagy adóköteles tevékenységét az adózó megszűnteti, szünetelteti, elő társaság esetén a bejegyzési kérelmét a cégbíróság elutasította, vagy az adózó visszavonta, az adózó székhelyét áthelyezte, telephelyét megszüntette, továbbá az adózás rendjéről szóló törvény 33. §.(3) bekezdésében foglalt egyéb esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a III. pontban, a megfelelő kockában kell jelölni. A II. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. **A bevallás benyújtásának időpontjára az adózás rendjéről szóló törvényben foglaltak az irányadóak.**

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 (ekkor a „Bevallási időszak” sorban 2013.01.01. – 2013.12.31. terjedő időszakot kell beírni), kivéve, ha még a székhely-áthelyezés, telephely-megszüntetés évében az adózó más okból záró bevallás-benyújtására kötelezett. Ekkor az éves bevallás és a záró bevallás melletti négyzetbe **is egyaránt X-et kell tenni**, a II. pontban pedig az adóévben a településen fennálló adókötelezettség **időtartamát is meg kell jelölni**.

Annak a vállalkozónak, aki az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya is egyben és az iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap megállapítást választotta, de év közben az EVA alanyisága megszűnt, az adóév első napjától az EVA alanyiság utolsó napjáig terjedő időszakra (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.9. sor melletti négyzetbe is x-et kell tenni.

A kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó vállalkozót (továbbiakban Kata) bejelentési kötelezettség terheli, amennyiben az adóalap tételes összegben való meghatározásával kíván élni. Ezt „Bejelentkezés, változás-bejelentés” nyomtatványon köteles megtenni:

- a Kata hatálya alá való tartozástól számított 15 napon belül, vagy
- az adóévre az adóév január 15-ig, ha az előző időpontot a Kata-alanya elmulasztotta. (Az adóalap tételes összegben való meghatározását adóévre lehet választani.)

Ha a vállalkozó év közben válik a kisadózó vállalkozók tételes adójának (Kata) alanyává és az iparüzési adóban az adóalap tételes, egyszerűsített megállapítását választja, akkor az adóév első napjától a Kata-alanyiság kezdő napját megelőző napig számított időszakról záró bevallást kell benyújtani. Ebben az esetben a III. 11. sorban kell a záró bevallás benyújtásának okát jelölni. A záró adóbevallást, az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani.

Abban az esetben, ha a vállalkozó Katában fennálló adóalanyisága megszűnik (a tevékenység megszüntetése nélkül), vagy a Kata-alany egyéni vállalkozóként tevékenységét szünetelteti, akkor a megszűnés, illetve a szünetelés kezdő hónapjának utolsó napját követő 15 napon belül kell bevallást benyújtani. Ebben a bevallásban kell kiszámítani a Kata-alanyiság időszakának adóját, teljesíteni a fennálló fizetési kötelezettséget, vagy lehet visszaigényelni az időszakra jutó adónál magasabb összegű, már befizetett adót. Ebben az esetben III.12.sorban kell jelölni a záró bevallás benyújtásának okát.

Ha a kisvállalati adó (továbbiakban: Kiva) alanyának minősülő vállalkozó Kiva-alanyisága bármely ok miatt megszűnik, akkor a Kiva-alanyiság adóévben fennálló időszakra választhatja a Kiva-adóalanyokra vonatkozó egyszerűsített adóalap-megállapítást. Ebben az esetben évközi bevallást kell benyújtani ezen időszakról a beszámoló készítésre nyitva álló határnapig (a Kiva-alanyiság megszűnésével, mint mérlegforduló nappal önálló üzleti év végződik). A vállalkozó a bevallás benyújtással egyidejűleg köteles előleget is bevallani, a kisvállalati adóalanyiság megszűnését követő naptól az azt követő adóév első felének utolsó napjáig terjedő időszakra. A Kiva-alanyiság megszűnése esetén e tény a III.13. pontban kell jelölni. (Az adóév hátralévő részéről szóló bevallást az adóévet követő év május 31.-ig kell teljesíteni.

I.3. ELŐTÁRSASÁGI BEVALLÁST a jogelőd nélkül alakuló gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdőbirtokosság társulatnak, közhasznú társaságnak kell benyújtani, az elő társasági időszak alatti vállalkozási tevékenységről. A II. 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 bevallást ezen esetben addig az időpontig kell benyújtani ameddig a számviteli törvény alapján a beszámoló készíthető, (jellemzően az előtársasági időszak utolsó napját követő 90 napon belül). Ha az előtársaság kérelmét jogerősen elutasították, vagy azt visszavonja, akkor a I.2. sorban és a III.6. sorban is x-el kell jelölni.

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

I.5. Az év közben kezdő vállalkozó ezt a tényét az ebben a rovatban lévő kockában jelzi. (Emellett az éves bevallás benyújtását, vagy - záró bevallás benyújtási kötelezettség esetén - záró bevallás benyújtását a I.1., vagy I.2. rovatban 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 jellegét a I.1. rovatban is jelölni kell. A bevallási időszaknál (II pont) pedig az áttérés időszakát mint önálló adóévet kell feltüntetni.)

I.7. A személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő - amennyiben vállalkozónak minősül - ezt a tényét ebben a sorban lévő kockában jelzi, azzal, hogy az 1. vagy 2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is fel kell tüntetni.

I.8. Ebben a sorban kell jelezni, ha a vállalkozó építőipari tevékenységet folytat, természeti erőforrást tár fel vagy kutat, a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama a 180 napot meghaladja és ezért a tevékenység végzésének helye telephelynek minősül, amellet hogy az 1. vagy 2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is fel kell tüntetni.

I.9. Abban az esetben, ha a Kata alanya a helyi iparüzési adóban az adóalap tételes összegben való, egyszerűsített megállapítását választja, akkor fő szabály szerint bevallás benyújtási kötelezettség nem terheli. Bevallást kell azonban benyújtani:

- a Kata-alanyiság megszűnése hónapjának vagy a szünetelés kezdő hónapjának utolsó napját követő 15 napon belül.

- akkor, ha az adóévben a Kata-fizetési kötelezettség szünetelt és a vállalkozó több iparűzési adót fizetett, mint amennyit az adókötelezettség időszakára fizetni kellett volna. Ebben az esetben a bevallást az adóévet követő év január 15.-ig kell teljesíteni.

- továbbá akkor, ha a Kata-alany a foglalkoztatás növelés miatti törvényi adóalap-mentességet kíván utólag igénybe venni, vagy az építőipari tevékenység kapcsán megfizetett ideiglenes jellegű adó állandó jellegű adóba való beszámítását igényli, illetve ha költségként/ráfordításként elszámolt e-útdíj összegével csökkenteni kívánja az állandó jellegű tevékenységéhez kapcsolódó adófizetési kötelezettségét.

I.10. A Htv.39/E § szerint mentes az adó alól a szabályozott ingatlanbefektetési társaságról szóló törvény (a továbbiakban: Szit. tv.) szerinti szabályozott ingatlanbefektetési társaság (a továbbiakban: társaság), a Szit. tv. szerinti szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás (a továbbiakban: elővállalkozás), valamint a társaság és az elővállalkozás Szit. tv. szerinti projektársasága.

Ha az elővállalkozást az állami adóhatóság anélkül törli az elővállalkozások nyilvántartásából, hogy társaságként nyilvántartásba venné, akkor az elővállalkozás és annak projektársasága a mentesség figyelmen kívül hagyásával számított, az elővállalkozásként való működés időszakára eső adó kétszeresét köteles az önkormányzati adóhatóságnak bevallani és megfizetni.

Ha az elővállalkozás projektársasága megszűnik, vagy az elővállalkozás a projektársaságban fennálló tulajdoni illetőségét részben vagy egészben elidegeníti, akkor a projektársaság a mentesség figyelmen kívül hagyásával számított adójának kétszeresét az elővállalkozás a projektársaság megszűnésének, elidegenítésének időpontját követő első adóbevallása benyújtásával egyidejűleg köteles bevallani és megfizetni.

II. Bevallási időszak

Itt kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik, az I. pontban foglaltak alapján.

III. A záró bevallás benyújtásának oka

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

IV. A csatolt 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 „**D**”-ig terjedő kiegészítő lapok a **nettó árbevétel** levezetését tartalmazzák. **Ezek közül csak a vállalkozásra irányadó kiegészítő lapot kell kitölteni és benyújtani az adóhatósághoz.**

Az „**A**” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket.

Nem kell ezt a lapot kitölteni hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, kockázati tőkealapnak, kockázati tőketársaságnak, az egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítást választó: a) személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadóznak, b) éva-alanyoknak, c) kisadózók tételes adója alanyának, d) kisvállalati adóalanyak.

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

A „**C**” jelű betétlapot a biztosítóknak kell kitölteni.

A „**D**” jelű betétlapot a befektetési vállalkozásoknak kell kitölteni.

Az „**E**” jelű betétlapot azoknak a vállalkozásoknak kell kitölteni, amelyek eladott áruk beszerzési értéke és/vagy közvetített szolgáltatások értéke címen kívánják csökkenteni a nettó árbevételt a helyi iparűzési adóalap kiszámítása során, valamint a Htv. 39.§ (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozások esetén. Nem kell kitölteni az „**E**” jelű lapot az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó adóalanyoknak.

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

A „**G**” jelű betétlap a túlfizetésről szóló nyilatkozattételre és más adóhatóságnál fennálló köztartozások megnevezésére szolgál.

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

Az „I” jelű betétlap a helyi iparűzési adó célirányos felhasználására szolgál.

V. Azonosító adatok

Az adózó azonosításához szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

Az iparűzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját 2013. adóévben az alábbi adózók választhatják:

- a) **a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózó vállalkozó** esetében, az iparűzési adó alapja az Szja tv. 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%-a.
- b) a Htv. 39/B § alapján az adóévben **az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) hatálya alá tartozó vállalkozó** az adó alapját az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50%-ában is megállapíthatja.
- c) azon iparűzési adóalany esetében, **akinek a nettó árbevétele az adóévben a 8 millió Ft-ot nem haladta meg.** (12 hónapnál rövidebb megelőző adóév esetén napi arányosítással számolva), ez esetben a vállalkozási szintű adóalap (VII.6. sor) a nettó árbevétel (VII.1. sor) 80%-a.
- d) **a kisvállalati adó alanyának minősülő vállalkozó** esetében az adó alapja a kisvállalati adó alapjának 20%-kal növelt összege.

VII. Az adó kiszámítása

1. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy tevékenységét hol végzi. A nettó árbevétel-elemek részletezése és azok értelmezése a vonatkozó kiegészítő lapon található. A vállalkozási szintű nettó árbevételt a vonatkozó kiegészítő lapon kell levezetni. Ezért elsőként a vonatkozó kiegészítő lap 1. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni! Az adott kiegészítő lapon szereplő (kiszámított) 1. sor összegét kell itt feltüntetni.

Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választóknak ezt a sort az alábbiak szerint kell kitölteni:

A VI. a) szerinti adózónak az átalányadó alapját, a VI. b) szerinti adózónak az eva alapját, a VI. c) szerinti adózónak a nettó árbevétel összegét, a VI. d) szerinti adózónak a kisvállalati adó alapját kell ebben a sorban szerepeltetni.

Az iparűzési adót a 2013. adóévben tételes adóalap szerint fizető, és erre az adóévre bevallást benyújtó Kata-alanynak ezt a sort üresen kell hagynia.

2. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, levonható eladott áruk beszerzési értékének (ELÁBÉ) és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegét. A levonható összeg levezetését az "E" jelű betétlap tartalmazza, ezért azt - ha van ilyen jogcímen levonható tétel - ki kell tölteni. A levonható tétel magyarázatát, az összeg kiszámítását az "E" jelű betétlaphoz írt útmutató tartalmazza.

3. sor Itt kell feltüntetni az alvállalkozói teljesítések értékét (Htv.52.§ 32. pont). Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó - feltéve, ha az adott ráfordítás nem került közvetített szolgáltatásként, ELÁBÉ-ként, anyagköltséggént elszámolásra - ha az adózó mind a megrendelővel, mind a szállítóval (alvállalkozóval) is a Polgári Törvénykönyv szerinti vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Alvállalkozói teljesítés értékének minősül annak a - közvetített szolgáltatásnak nem minősülő - szolgáltatásnak az ellenértéke is, amelyet az adóalany az általa értékesített új (a használatbavételi engedély jogerőre emelkedését megelőzően vagy azt követően első ízben értékesített) lakás előállításához a Ptk. szerinti, írásban megkötött vállalkozási szerződés alapján vesz igénybe.

4. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel-csökkentő – anyagköltség összegét. Az anyagköltség a számviteli törvény 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 elhasználandó 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 nyitókézzel és csökkenteni a tárgyévi kifizetett leltári zárókézzel értékével.

- 5. sor** Itt kell szerepeltetni az alapkutatás, alkalmazott kutatás kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségét.
- 6. sor:** Ez a sor szolgál a helyi adótörvény szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megállapításához az 1. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a 2. sor, a 3. sor, a 4. és a 5. sor együttes összegét. Ha a 1. sor összegét **eléri vagy meghaladja** a 2.-5.sorok együttes összege, akkor ebben a sorban „0”-t **kell szerepeltetni**. Ebben az esetben a 9. sorba, a 10. sorba, a 13. sorba, a 14. sorba valamint a 17. sorba egyaránt „0”-t kell írni. Az egyszerűsített adóalap meghatározását választó adózó esetében itt kell feltüntetni az adóalap számított összegét a VI.a,b,c,d pontokhoz fűzött magyarázat alapján.
Ha a vállalkozónak az „E” jenű betéltap III. részét kell kitöltenie, akkor e sor értéke az „E” betéltap III. 11. sorában feltüntetett összeggel egyezik meg.
- 7. sor:** A Htv. 39/D. § alapján számított foglalkoztatás bővítéséhez kapcsolódó adóalap mentességet kell szerepeltetni. Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség olyan létszám bővítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre.
- 8. sor** Ebben a sorban kell feltüntetni a 2012. adóévre igénybe vett a foglalkoztatás növekedéséhez kapcsolódó adóalap mentesség összegét abban az esetben, ha 2013. adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest 5%-ot meghaladóan csökken.
- 9. sor:** Ebben a sorban a 7.sorba írt mentesség összegével csökkentett, valamint a 8 .sorba írt összeggel növelt vállalkozói szintű adóalapot kell rögzíteni. Amennyiben a 7., 8. sor nem tartalmaz adatot, a 9. sor megegyezik a 6. sorba írt összeggel. 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.
- 10. sor:** Itt kell feltüntetni a 9. 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 9. sor összegével.
- 11. sor:** Az önkormányzati rendelet mentesíti a helyi iparüzési adó megfizetése alól azokat a vállalkozásokat, amelyeknek a vállalkozási szintű adóalapja nem haladja meg az **1 millió Ft összeget**. Amennyiben a 6. sorban szereplő összeg nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor a 10. sorban szereplő összeget kell szerepeltetni ebben a sorban. Ekkor a 13. sorba, és a 17. sorba egyaránt „0” kell írni.
- 12. sor:** Ez a bevallási sor az adóköteles adóalap megállapítására szolgál. **Ha a 6. sor értéke az 1 M Ft-ot meghaladja az adóalap teljes összege adóköteles**. Amennyiben a 6. sor értéke meghaladja 1 M Ft-ot a 10. sorban szereplő összeget a 12. sorban kell szerepeltetni és utána az adót kiszámolni.
- 13. sor:** Az adóköteles települési adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelet szerinti **2%** adómérték alapulvételével.
- 14. sor:** Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata adót csökkentő kedvezményt nem iktatott rendeletébe, ezért itt összeget nem kell szerepeltetni.
- 15. 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 az adóévben fizetendő adó összegéből, legfeljebb azonban csak annak nagyságáig. Például ha az adózó az 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 a 13. sor összegét, akkor itt csak a 13. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, az önkormányzatra jutó adóátalány összegét pedig 21. sorban kell szerepeltetni.

16. sor: A Htv. 40/A.§ értelmében a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt, az autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díj (útdíj) 7,5 százalékát - az adóalap megosztás arányában - le lehet vonni a székhely, telephely szerinti önkormányzatokhoz az adóévben fizetendő adó összegéből, legfeljebb azonban csak annak nagyságáig.
Az adóévben megfizetett útdíj összegének 7,5 %-át a 23. sorba kell írni.

17. sor: Ez a sor szolgál az adóévi iparüzési adófizetési kötelezettség kiszámítására. Az adóköteles adóalapra vetített adó összegéből (13.sor) le kell vonni az adó összegét különféle jogcímenek csökkentő tételeket (a 15.-16. sorok együttes összegét). Abban az esetben, ha az adót csökkentő tételek együttes összege eléri vagy meghaladja a 13. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni.

18 - 20. sorok: Ezen sorok szolgálnak az adóévi adó elszámolására, pénzforgalmi rendezésére.

A **18. sorban** az adóévben adóelőlegre ténylegesen befizetett összeget, **vagy a kisadózó vállalkozás tételes adójának hatálya alá tartozó adóalany esetén adóként megfizetett összeget**, a **19. sorban** pedig – a társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett (100 millió forintot meghaladó árbevételű elérő adóalanyok) esetében – az adózás rendjéről szóló törvény szerinti feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeget kell feltüntetni. A **20. sorban** a 17. sorban szereplő összegből kivont 18. és 19. sorban szereplő együttes összeget kell feltüntetni, amely lehet pozitív vagy negatív előjelű.

Amennyiben a 17. sorban szereplő összeg meghaladja a 18. sor és a 19. sor együttes összegét (pozitív különbözet), akkor a különbözetet a 20. sorban pozitív előjellel (még fizetendő adó) kell feltüntetni. Ezt az összeget kell – éves bevallás esetén – legkésőbb az **adóévet követő év május 31-ig befizetni** az önkormányzat **10700086-42689106-52100008** számú számlájára. Záró bevallás és elő társasági bevallás esetén a bevallás benyújtásának határidejével egyező időpontban kell az adót megfizetni.

Abban az esetben, ha a 18. sor és a 19. sor együttes összege meghaladja a 17. sor összegét, akkor a különbözetet a 20. sorban negatív előjellel (adó túlfizetés összege) kell feltüntetni. A túlfizetés összegére vonatkozó rendelkezés esetén a "G" jelű betétlapot is ki kell tölteni.

21. sor: Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összegét. Ez az összeg megegyezik a 15. sorban feltüntetett összeggel, ha a 13. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít, ha nem, akkor annál csak nagyobb összeg szerepelhet ebben a sorban.

22. sor: Ezt a sort csak a külföldi telephellyel rendelkező vállalkozóknak kell kitöltenie. Itt kell szerepeltetni a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap összegét.

23. sor: Itt kell feltüntetni az adóévben megfizetett e-útdíj 7,5 százalékának teljes összegét.

VIII. Az iparüzési adóelőleg bevallása

Az **előlegfizetési időszak** (1. sor) elválik az adóévtől, mivel a bevallás benyújtás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak lesz az előlegfizetési időszak (általánosságban: 2014.07.01-től 2015.06.30-ig tart, kivéve az eltérő üzleti éves adóalanyokat, akiknek az üzleti év kezdetéhez és a bevallás benyújtásának eltérő időpontjához igazodik.)

A vállalkozó a helyi iparüzési adó előlegét továbbra is két részletben, az adóév harmadik hónapjának 15. napjáig, illetve kilencedik hónapjának 15. napjáig fizeti meg, azonban a bevallás kitöltése során az első előlegrészletnek – a naptári év szerint működő adózók esetében – 2014. szeptember 15-ét, a második előlegrészletnek pedig 2015. március 15-ét kell tekinteni.

Szeptember 15-ére vonatkozóan a márciusi adóelőleg és az aktuális bevallásban szereplő (előző évi) adó pozitív különbözetét kell bevallani és megfizetni, míg a következő év március 15-én esedékes „második” adóelőleg összege az (előző évi) adó 50%-ának megfelelő összege lesz.

A 2. és 3. sorban a nulla értéket akkor is fel kell tüntetni, amennyiben adóelőleg fizetési kötelezettsége nem keletkezik.

A hibás adóelőleg megállapítás jogkövetkezményei megegyeznek az adó megállapítás során előforduló hibák jogkövetkezményeivel!

Megjegyzés: 2014. évben ettől függetlenül a feltöltésre kötelezetteknek december 20-án a várható éves adó kiegészítés összegéről ismét bevallást kell benyújtani, és a befizetést teljesíteni.

Kitöltési útmutató az „A” jelű betétlaphoz

Az „A” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket. **Nem kell ezt a lapot kitölteni hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, kockázati tőkealapnak, kockázati tőketársaságnak.**

A kiegészítő lapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a kiegészítő lap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!

1. sor: Ebben a sorban kell levezetni a – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A számviteli törvény szerinti nettó árbevételből, a - 2. sorban szereplő összegből - a 3., 4., 5., 6. sorban szereplő összeget 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.: társadalmi szervezet, egyház, alapítvány, költségvetési szerv stb.) esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben realizált árbevétel összegét kell feltüntetni. A **személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó (magánszemély) adóalanyok esetében** ebbe a sorba a tevékenységgel (termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) összefüggésben kapott készpénz, jóváírás vagy bármilyen más vagyoni érték összegét kell beírni.

Az egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítást választó adózók estén:

- a) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóknak az átalányadó alapját,
- b) az EVA alanyoknak az EVA alapját
- c) a Kiva alanyoknak a Kiva alapját kell szerepeltetni ebben a sorban.

3. sor: Itt kell szerepeltetni a társasági adóról és osztalék adóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó bevételt.

4. sor: Ebben a sorba kell beírni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összegét.

5. sor: Ebben a sorba kell beírni az egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energia adó összegét.

6. sor: Ebben a sorba kell feltüntetni a felszolgálási díj árbevételét.

Kitöltési útmutató a „B” jelű betétlaphoz

Az „B” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **hitelintézetnek, vagy pénzügyi vállalkozásnak** minősülnek.

A kiegészítő lapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a kiegészítő lap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!

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. és a 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. A sorokat a számviteli törvény és a hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai, továbbá a 9. sor esetében a Htv. 52.§ 22. pont b.) alpontja - alapján kell meghatározni, mely szerint a pénzügyi lízingbe adott eszköz után elszámolt ELÁBÉ teljes összege nettó árbevétel csökkentő tétel.

Kitöltési útmutató a „C” jelű betétlaphoz

A „C” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **biztosítónak** minősülnek.

A kiegészítő lapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a kiegészítő lap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!

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. A sorokat a számviteli törvény és a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

Kitöltési útmutató a „D” jelű betétlaphoz

A „D” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **befektetési vállalkozásnak** minősülnek.

A kiegészítő lapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a kiegészítő lap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!

- 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. Az egyes sorokat a számviteli törvény és a befektetési vállalkozók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

Kitöltési útmutató az „E” jelű betétlaphoz

Ezt a kiegészítő lapot minden olyan vállalkozásnak ki kell töltenie, amelynél 2013. adóévben volt eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ) és/vagy közvetített szolgáltatások értéke.

A kiegészítő lapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a kiegészítő lap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!

Nem kell kitöltenie ezt a lapot annak a vállalkozónak, aki iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap-megállapítási módot választotta. E két ráfordításelemmel csökkenthető a nettó árbevétel a helyi iparüzési adó alapjának kiszámítása során, azonban a 2013. adóévtől együttes összegük csak korlátozottan 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 azt.

A Htv. 39. §-ának (4) bekezdése szerint az (1) bekezdés a) pontja szerinti nettó árbevétel-csökkentő összeggel (eladott áruk beszerzési értéke és 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 összeg egésze,
- 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) bekezdése 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 elszámolása érdekében - vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét.

I. Adóalany adatai

Az I. sorban kell jelölni azt, hogy az adóalany a Htv. 39.§ (6) bekezdése alkalmazásának hatálya alá esik-e. A Htv. e rendelkezése előírja, hogy a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő adó alanyok az adó alapját az adóalany kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevétele és összes nettó árbevétel-csökkentő ráfordítása pozitív előjelű különbözeteként - figyelemmel a 39. § (4) és (5) bekezdésében foglaltakra - kell megállapítani, azzal, hogy az egyes adóalanyok adóalapja ezen különbözetnek és az adóalany nettó árbevételének a kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevételében képviselt arányának szorzata. Az e bekezdésben foglaltakat csak azon adóalanyoknak kell alkalmaznia, amely esetében az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege az adóalany nettó árbevételének 50%-át meghaladja, kizárólag az ezen feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozásai vonatkozásában. **Tehát e négyzetbe X-et azon vállalkozásnak kell tennie, amely megfelel valamennyi következő feltételnek:**

- a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősül,
- a helyi iparüzési adó alanya,
- az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege meghaladja a nettó árbevétel 50%-át
- az adóalany rendelkezik az előző három feltételnek megfelelő kapcsolt vállalkozással.

Amennyiben e feltételek mindegyike teljesül, akkor a továbbiakban csak a III. pont alatti sorokat kell kitölteni, míg ha e feltételek együttesen nem teljesülnek, akkor a II. pont alatti sorokat kell kitölteni.

A 2. és a 3. sorban az adózó azonosításához szükséges adatokat kell feltüntetni.

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

1. sorban kell feltüntetni az eladott áruk beszerzési értéke összegét.

Az ELÁBÉ fogalmát a Htv. 52. §-ának 36. pontja határozza meg.

Az eladott áruk beszerzési értéke a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt és a változatlan formában eladott anyagoknak, áruknek – a számvitelről szóló törvény szerint az eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt – bekerülési (beszerzési) értéke.

Az egyszeres könyvvitelt, valamint – a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi árubeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett árukészlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett árukészlet leltár szerinti nyitó értékével. Csökkenti az eladott áruk beszerzési értékét az az érték, amellyel az adóalany a Htv. 37. pont szerint anyagköltségként, a Htv. 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.

2. sorban kell feltüntetni a közvetített szolgáltatások értékét.

A közvetített szolgáltatások értékének fogalmát a Htv. 52. §-ának 40. pontja tartalmazza. E levonandó tétel megegyezik a számviteli törvény szerinti szolgáltatások értékével. A számviteli törvénnyel azonos tartalmú közvetített szolgáltatásokról akkor van szó, 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 számlázásból is. (A kimenő számlákban – ha az saját és közvetített szolgáltatásokat is tartalmaz – külön kell feltüntetni a közvetített szolgáltatás megnevezését és ellenértékét, mely nem kell hogy azonos legyen a szolgáltatás beszerzési árával.)

3. sorban kell feltüntetni az 1. sor szerinti ELÁBÉ és a 2. sor szerinti közvetített szolgáltatások értékéből azon ráfordításrészek együttes összegét, amelyek olyan termékek (árúk, saját előállítású termékek), szolgáltatások értékesítéséhez kötődnek, amelyek után a számvitelről szóló törvény szerint exportárbevétel kell elszámolni. Ezt a sort nem kell kitölteni annak a vállalkozásnak, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg és nem minősül az I. pont szerinti értelemben vett kapcsolt vállalkozásnak.

4. sorban kell feltüntetni az 1. sor szerinti ELÁBÉ értékéből azon ráfordításrészt, amelyet a vállalkozó közfinanszírozott (tb-finanszírozásban részesülő) gyógyszer értékesítésével összefüggésben számol el. Ezt a sort nem kell kitölteni annak a vállalkozásnak, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg és nem minősül az I. pont szerinti értelemben vett kapcsolt vállalkozásnak.

5. sor: Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél, az általa – a földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében – vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értékét kell ebben a sorban szerepeltetni. Ennek teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét.

6. sorban kell feltüntetni az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások együttes összegének azt a részét, amely a Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése szerinti számítás eredményeként áll elő (ez a számadat nem haladhatja meg az I. és a 2. sor szerinti adat együttes összegét). Ezt a sort nem kell kitölteni annak a vállalkozásnak, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg és nem minősül az I. pont szerinti értelemben vett kapcsolt vállalkozásnak.

7. sor szolgál annak kimutatására, hogy mekkora az az összeg, amellyel ténylegesen csökkenthető a nettó árbevétel ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások együttes értéke jogcímen. Ha a vállalkozás nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg és nem minősül az I. pont szerinti értelemben vett kapcsolt vállalkozásnak, akkor ez a sor az 1. és a 2. sorban feltüntetett számadat együttes összegével egyezik meg. Ha a vállalkozás nettó árbevétele az 500 millió forintot meghaladja, akkor a 3. sorban, a 4. sorban és az 5. sorban feltüntetett számadatokat kell összeadni és itt beírni.

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

Az I. pontban említett feltételeknek megfelelő vállalkozásnak az iparüzési adó alapját külön számítás szerint - lényegében csoportszinten, összevontan - kell megállapítania, azzal, hogy az összevont, csoportszintű 2012. adóévi adatokra vonatkozik az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások értéke nettó árbevételből való levonhatóságának korlátozása és az ezen korlátozás alóli kivételek.

1. sorban kell feltüntetni azt a nettó árbevétel összeget, amely az összevont adóalap-számításra kötelezett (I. pontban említett kapcsolt) vállalkozások Htv. szerinti nettó árbevétel-adatainak összegzéseként áll elő.

2. sorban kell feltüntetni az összevont adóalap-számításra kötelezett (I. pontban említett kapcsolt) vállalkozások összevont anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke és K+F közvetlen költségeinek összegét. Ezen nettó árbevétel-csökkentő tételek teljes összegével korlátozás nélkül csökkenthető a nettó árbevétel a helyi iparüzési adóalap számítása során.

3. sor szolgál az összevont adóalap-számításra kötelezett (I. pontban említett kapcsolt) vállalkozások összesített ELÁBÉ összegének kimutatására.

4. sor szolgál az összevont adóalap-számításra kötelezett (I. pontban említett kapcsolt) vállalkozások összesített közvetített szolgáltatások értéke összegének kimutatására.

5. sorban kell feltüntetni a 3. sor szerinti összesített ELÁBÉ és a 4. sor szerinti összesített közvetített szolgáltatások értékéből azon ráfordításrészek együttes összegét, amelyek olyan termékek (árúk), szolgáltatások értékesítéséhez kötődnek, amelyek után a számvitelről szóló törvény szerint exportárbevétel kell elszámolni.
6. sorban kell feltüntetni a 3. sor szerinti ELÁBÉ értékéből azon ráfordításrészt, amelyet az összevont (csoportszintű) adóalap-megállításra kötelezett vállalkozó adóalany bármelyike közfinanszírozott (tbf finanszírozásban részesülő) gyógyszer értékesítésével összefüggésben számol el.
7. sorban kell feltüntetni az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél, az általa - a földgázpiaci és villamosenergia-piaci ügyletek elszámolása érdekében - vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott árúk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke teljes összegét.
8. sorban kell feltüntetni az összevont adóalap-számításra kötelezett (l. pontban említett kapcsolt) vállalkozások összes ELÁBÉ és összes közvetített szolgáltatások értéke együttes összegének azt a részét, amely a Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése szerinti számítás eredményeként áll elő (ez a számadat nem haladhatja meg a 3. és a 4. sor szerinti adat együttes összegét).
9. sor szolgál annak kimutatására, hogy mekkora az az összeg, amellyel ténylegesen csökkenthető az összevont nettó árbevétel ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások együttes értéke jogcímen az összevont, csoportszintű adóalap kiszámítása érdekében. Ez a számadat a korlátozás nélkül levonható csoportszintű tételek (5. sorban és a 6. sorban feltüntetett összegek) és a 7. sorban, valamint a 8. sorban szereplő összeg együttes összegeként áll elő.
10. sorban kell feltüntetni azt, hogy mekkora az összevont, csoportszintű adóalap összege. Ennek érdekében a csoportszintű nettó árbevétel (1. sor) összegéből le kell vonni a korlátozás alá nem eső nettó árbevétel-csökkentő tételek (ráfordítások, költségek) együttes, csoportszintű értékét (2. sor), továbbá a 9. sorban szereplő, ténylegesen levonható ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások együttes összegét.
11. sorban kell rögzíteni az adóalany vállalkozási szintű alapjának összegét. Ez az adat nem az általános szabályoknak megfelelően a vállalkozás szintjén előálló nettó árbevétel és nettó árbevétel - csökkentő tételek egyenlegeként áll elő, hanem a 10. sorban szereplő csoportszintű, összesített adóalap árbevétel-arányos összegeként. Ezért a 10. sorban szereplő összeget meg kell szorozni a vállalkozás nettó árbevétele ("A" jelű kiegészítő lap II. 1. sorában kiszámított nettó árbevétel összege) összes, csoportszintű nettó árbevétel összege (1. sor) hányados értékével.

Példa a kapcsolt vállalkozások szintjén érvényesülő speciális adóalap megállapítási szabály alkalmazására:

Egy anyacégből és három leányvállalatból álló cégcsoport tagjai kapcsolt vállalkozások. Az egyik leányvállalat székhelye Csehországban van, egy másik leányvállalat esetében az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások értéke együtt nem éri el nettó árbevételének 50 %-át.

A külföldi székhelyű leányvállalat teljes egészében külföldi illetőségű Magyarországon nem folytat iparüzési tevékenységet, ezért nem terjed ki rá a Htv. hatálya, nem iparüzési adóalany, esetében nincs helye a cégcsoport szintű nettó árbevétel és az azt csökkentő tételek összeszámításának. A másik leányvállalat esetében a Htv. 39.§. (6) bekezdése kizárja a cégcsoport szerinti tagok adataival az összeszámítást, mivel esetében az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások értéke együtt nem éri el nettó árbevételének 50 %-át.

Tehát a jelenlegi példa esetében a négy cégből álló kapcsolt vállalkozásból csak két tag esetén van szükség cégcsoport szintű nettó árbevétel és az azt csökkentő tételek összeszámításának.

A két tag, az anyacég és a leányvállalat adatai a következők:

| Megnevezés | Anyacég | Leányvállalat |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Nettó árbevétel | 36 000 000 000 | 16 000 000 000 |
| Anyagköltség | 800 000 000 | 0 |
| ELÁBÉ | 0 | 400 000 000 |
| Közvetített szolgáltatások értéke | 33 200 000 000 | 14 000 000 000 |
| ELÁBÉ és közv.szolg. összesen | 33 200 000 000 | 14 400 000 000 |
| K+F költsége | 300 000 000 | 100 000 000 |
| Alvállalkozói teljesítés | 700 000 000 | 900 000 000 |

Első lépésben a levonható ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegét, valamint a nettó árbevétel összevontan, a teljes cégcsoport szintjén kell megállapítani.

| | |
|---|----------------|
| Nettó árbevétel (36 000 000 000 + 16 000 000 000) | 52 000 000 000 |
| ELÁBÉ és közv.szolg. összesen (33 200 000 000 + 14 400 000 000) | 47 600 000 000 |

Második lépésben az ELÁBÉ és a közv. szolg. értéke együttes összegét fel kell osztani a jogszabályban rögzített egyes sávokban lévő nettó árbevételhányadok arányában, annak érdekében, hogy a sávba tartozó ELÁBÉ+közv. szolg. értéke számadat (sávonként) előálljon.

| Árbevételsáv | Árbevétel a sávban | ELÁBÉ+közv.szolg.értéke a sávban |
|---------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 0 - 500 000 000 | 500 000 000 | 457 692 308 |
| 500 000 000 – 20 000 000 000 | 19 500 000 000 | 17 850 000 000 |
| 20 000 000 000 – 80 000 000 000 | 32 000 000 000 | 29 292 307 692 |
| 80 000 000 000 felett | 0 | 0 |

Ezt követően meg kell vizsgálni, hogy az adott sávba jutó ELÁBÉ és a közv.szolg. együttes összege meghaladja-e az adott sávban figyelembe vehető maximális mértéket. Amennyiben meghaladja, akkor a maximális mértékre kell csökkenteni.

| Árbevételsáv | Árbevétel a sávban | ELÁBÉ+közv. szolg. a sávban | ELÁBÉ+közv.szolg. (%) | Figyelembe vehető maximális % | Figyelembe vehető ELÁBÉ+közv. szolg. a sávban |
|---------------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------|---|
| 0 – 500 000 000 | 500 000 000 | 457 692 308 | 91,538461 | 100 | 457 692 308 |
| 500 000 000 – 20 000 000 000 | 19 500 000 000 | 17 850 000 000 | 91,538461 | 85 | 16 575 000 000 |
| 20 000 000 000 – 80 000 000 000 | 32 000 000 000 | 29 292 307 692 | 91,538461 | 75 | 24 000 000 000 |
| 80 000 000 000 felett | 0 | 0 | 0 | 70 | 0 |
| Összesen | 52 000 000 000 | 47 600 000 000 | 91,538461 | | 41 032 692 308 |

Harmadik lépésben a cégcsoport szintjén az összes nettó árbevétel és az összes nettó árbevétel-csökkentő ráfordítás – azaz, a korlátosan érvényesíthető ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások együttes értéke, továbbá az anyagköltség, az alvállalkozói teljesítések értéke és a K + F közvetlen költsége teljes egésze – pozitív előjelű különbözetét kell megállapítani.

| Megnevezés | Cégcsoport |
|--|----------------|
| Összes nettó árbevétel (A) | 52 000 000 000 |
| Összes figyelembe vehető ELÁBÉ és közv.szolg. értéke (B) | 41 032 692 308 |
| Összes anyagköltség (C) | 800 000 000 |
| Összes alvállalkozói teljesítések értéke (D) | 1 600 000 000 |
| Összes K+F közvetlen költsége (E) | 400 000 000 |
| A-(B+C+D+E)=pozitív előjelű különbözet, mint adóalap | 8 167 307 692 |

Negyedik lépésben a pozitív előjelű különbözetet (csoportszintű adóalapot) megszorozzuk az adóalany nettó árbevételének az összeszámtással érintett vállalkozások összes nettó árbevételében képviselt arányával, s így kapjuk meg az egyes adóalanyok iparüzési adó alapját. A közösen meghatározott adóalapból olyan arányban részesedik a két vállalat, amilyen arányt a nettó árbevétele a csoport összesített nettó árbevételében képvisel.

| | |
|--|--|
| Anyacég iparúzési adóalapja | $36\,000\,000\,000 / 52\,000\,000\,000 = 0,692308 \times 8\,167\,307\,692 = \mathbf{5\,654\,292\,454}$ |
| Leányvállalat iparúzési adóalapja | $16\,000\,000\,000 / 52\,000\,000\,000 = 0,307692 \times 8\,167\,307\,692 = \mathbf{2\,513\,015\,238}$ |

A számításokat – a kerekítés általános szabályi alapulvételével – tizedestörtben kifejezve, hat tizedesjegy pontossággal kell elvégezni.

Kitöltési útmutató az „F” jelű betétlaphoz

A vállalkozási szintű adóalap megosztásának módja

Az a vállalkozó, aki az adóévben több önkormányzat illetékességi területén végez (vagy végzett) állandó jellegű iparüzési adóköteles tevékenységet, az adó alapját a helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. (továbbiakban Htv.) mellékletében foglaltak szerint köteles megosztani

A kiegészítő lapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a kiegészítő lap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!

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

Az a vállalkozó, akinek a tárgyévet megelőző teljes adóévben az **adóalapja meghaladta a 100 millió forintot**, köteles a komplex adóalap megosztási módszert alkalmazni, ezért csak a II.3. pont melletti négyzetbe tehet csak X-et. Az adóalap olyan hányadát kell a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével (Htv. melléklet szerinti 1.1. pont) megosztani, amilyen 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 villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyese, 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) bek.]:

- 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 kell megosztani a székhely, telephely szerinti önkormányzatok között.
- 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. Ezen adózónak a II.4. pontnál lévő négyzetbe kell X-et jelölni.

Az **építőipari tevékenységet folytató vállalkozó** [52. § 62.] - döntésétől függően, a melléklet szerinti 1. és 2.1. pontokban foglaltaktól eltérően - adóalapját a következők szerint is **megoszthatja**.

Az adóalap 50%-át a székhelye és a Htv. 52. § 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) szerinti 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. Ilyen döntés esetén a II.5. pont melletti négyzetbe kell X-et írni.

A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó - a melléklet szerinti 1. és 2.1. ponttól eltérően - a helyi iparüzési adóalapját a székhelye, 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. Ezen adózónak a II.6. pont melletti négyzetbe kell X-et írnia.

A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó - az 1. és 2.1. ponttól eltérően - a helyi iparüzési adóalapját a székhelye, telephelye szerinti települések között a vezetékes távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetője részére nyújtott szolgáltatás helyének címe, valamint - ha a vállalkozó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást is nyújt - a vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetője számlázási címe alapján a településen az adóév első napján, a vezetékes vagy vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetők számának az összes, vezetékes és vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetője adóév első napja szerinti számában képviselt aránya szerint osztja meg.

Ezen adózónak a II.7. pont melletti négyzetbe kell X-et írnia.

Az egyes településekre eső adóalapok együttes összege egyenlő a vállalkozó adóalapjának összegével. Az adóelőleg számításánál ugyanazt a módszert kell alkalmazni, mint az adó számításánál. Az adóalap-megosztásra vonatkozó számításokat - a kerekítés általános szabályai alapulvételével - hat tizedesjegy pontossággal kell elvégezni.

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

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.

Amennyiben a vállalkozónak a székhely szerinti településen kívül legalább egy telephelye van és az adóalapot az 1.1. vagy 2.1. pont szerint kell megosztani, akkor a magánszemély vállalkozó, illetve nem magánszemély vállalkozó esetén az ügyvezető, ügyvezetők után figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás legalább 10%-át a székhely szerinti településhez kell kimutatni.

Az 1.2 pont szerinti megosztási módszer nem alkalmazható, ha a székhely szerinti településen eszközérték nem mutatható ki.

Kitöltési útmutató a G jelű betétlaphoz

A „G” jelű lapon a túlfizetésekről és a fennálló köztartozásokról kell nyilatkozni az adózóknak.

A betétlapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a betétlap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!

A „G” jelű lapot kizárólag abban az esetben kell kitölteni az adózónak, ha túlfizetése vagy fennálló köztartozása van.

II. Nyilatkozat

Itt kell nyilatkozni az adózónak a főlap 20. sorában szereplő túlfizetés (negatív előjelű különbözet) összegének elszámolásáról, az egyes pontok melletti négyzetbe való jelöléssel.

Túlfizetés összege felhasználható a későbbi esedékes iparűzési adófizetésre, más adóban vagy más adóhatóságnál fennálló köztartozás kiegyenlítésére, illetőleg az adózó kérheti a túlfizetés visszatérítését is.

Az adóhatóság a túlfizetés összegét csak akkor térítheti vissza, ha az adózónak nincs az adóhatóságnál nyilvántartott, adók módjára behajtandó köztartozása.

Rendelkezés hiányában az adóhatóság a túlfizetés összegét a későbbi esedékes adótartozásra számolja el.

III. Más adónemben, adóhatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetendő összegek.

Ebben a pontban kell nyilatkozni a más adóhatóságnál nyilvántartott köztartozás összegéről, megjelölve a köztartozást nyilvántartó szervet, a köztartozás fajtáját, összegét és azt a bankszámlaszámot, ahová a köztartozást eredetileg kellett volna megfizetni.

Kitöltési útmutató a „H” jelű betétlaphoz

Ez a betétlap önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlék bevallására szolgál.

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig.

Kitöltési útmutató az "I" jelű betétlaphoz

A helyi iparüzési adó befizetésének meghatározott részére felhasználási javaslatot tehet az a miskolci székhelyű vállalkozó, akinek iparüzési adóban **legalább 100 ezer forint adófizetési kötelezettsége** keletkezett.

A felhasználási javaslatban megosztásra jelölhető az éves adóbevallásban szereplő összeg **5%-a, de legfeljebb 1 millió forint**.

Az adózó - amennyiben fizetett adója fedezetet nyújt – **legfeljebb három célra** irányuló javaslatot tehet. A jelölt összeg **nem lehet kevesebb célonként, mint 5.000.-Ft**.

A megfizetett iparüzési adó felhasználási céljai Miskolc Megyei Jogú Város területén:

a./ egészségügyi infrastruktúra fejlesztése

- az önkormányzat irányítása alá tartozó egészségügyi intézmények létesítményeinek fejlesztése, gépműszer ellátottságának javítása

b./ szociális ellátás infrastruktúra fejlesztése

- szociális ellátást biztosító önkormányzati költségvetési szervek infrastruktúrájának fejlesztése (létesítmények felújítása, fejlesztése, eszközfejlesztés)

c./ oktatási infrastruktúra fejlesztése

- az önkormányzati oktatási intézmények fejlesztése (létesítmények felújítása, fejlesztése, eszközbeszerzés)

d./ kulturális programok, fejlesztések támogatása

- az önkormányzat által megvalósításra tervezett kulturális programok, rendezvények, létesítmény fejlesztések támogatása intézmények, illetve – a bevallás benyújtásának évében vagy azt követően – megrendezésre tervezett, illetve javasolt rendezvények, programok, beruházások, felújítások

e./ sport rendezvények, sportlétesítmények fejlesztése

- az önkormányzat által megvalósításra tervezett sport rendezvények, illetve sportlétesítmény fejlesztések (az önkormányzat által – a bevallás benyújtásának évében vagy azt követően – megvalósításra, illetve megrendezésre tervezett rendezvények, felújítások, beruházások) támogatása

f./ városi parkok, közterületek fejlesztése

- az önkormányzat által – a bevallás benyújtásának évében vagy azt követően – megvalósításra tervezett közterület-, parkfelújítások és fejlesztések

g./ út és közműhálózat fejlesztése

- az önkormányzat által – a bevallás benyújtásának évében vagy azt követően – megvalósításra tervezett út-, járda és közműhálózat (víz, szennyvíz, csapadékvíz, gáz, villamoshálózat) felújítások és fejlesztések.

h./ közbiztonság fejlesztése, polgárőrség támogatása

Nem vehető figyelembe a felhasználási javaslata annak a vállalkozónak, aki:

- az éves adóbevallását vagy javaslatát a törvényben előírt, helyi iparüzési adóra vonatkozó bevallási határidőt követően nyújtja be, vagy
- adóhátralékkal rendelkezik és a javaslat benyújtásáig azt nem rendezi, illetőleg
- a megadott céloktól vagy mértéktől eltérően, avagy konkrét személyt (jogi személyt, jogi személyiséggel nem rendelkező társaságot, egyéb szervezetet, magánszemélyt) megjelölve tesz javaslatot.

Az ilyen javaslatot az adóhatóság semmisnek tekinti.