

# 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 jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. tv. 3. § 17.)
- a személyi jövedelemadó törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő, ha az adózó – őstermelői tevékenységéből származó – bevétele a 600.000 Ft-ot meghaladja,
- jogi személy, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyt is,
- egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéni céget, egyéb szervezetet is.

Az adóalanyt azon településeken terheli állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettség, így bevallás-benyújtási kötelezettség, ahol székhelye, illetőleg telephelye található. A székhely és a telephely azonosítása kapcsán a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) rendelkezéseiből kell kiindulni.

**Székhelynek** tekintendő belföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratában), a cégbejegyzésben (bírószági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében a vállalkozók nyilvántartásában 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.

**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 földgázkutató, a vízkutat, a szélenergia- (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőket, a termőföldet, a hasznosított (bérbe, vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát,
- azon távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén, amelynek
  - az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevétele legalább 75%-ban vezeték nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR'08 61.2] származik (vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó), 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,
  - az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevételének 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.
- 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 árbevételének legalább 75%-a közvetlenül a végső fogyasztónak történő értékesítésből, illetve a végső fogyasztó számára történő elosztásból származik.

Telephelynek minősül továbbá a tevékenységek végzésének helye a tevékenység-végzés megkezdésének napjától, ha az építőipari tevékenység folytatásának, illetőleg a természeti erőforrás feltárásának, kutatásának időtartama az önkormányzat illetékességi területén a 180 napot meghaladta vagy előreláthatóan meghaladja.

**A bevallást az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben (továbbiakban: Art.) meghatározott időpontig az iparúzési adót működtető székhely, telephely szerinti település önkormányzat adóhatóságához kell benyújtani!**

## A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

### I. A bevallás jellege

Az Art. többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallási nyomtatvány egyes (I.1., I.2, I.3., I.4., I.5., I.6., I.7., I.8., I.9., I.10., I.11.) pontjaiban a bevallás jellegét kell megjelölni.

**I.1. Éves bevallás** mellett kockába akkor kell X-et 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 „Bevallott időszak” sorban 2013. január 1. naptól 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 vállalkozást 2013. július 1-jén jegyezte be a cégbíróság, vagy ekkortól 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. napig 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 évet. Ez utóbbi esetben az adóév első napja a naptári év első napjával, az utolsó napja pedig a választott mérleg-fordulónappal egyezik meg.

Amennyiben a kisadózó vállalkozó az önkormányzati rendelet alapján adóalap mentességre jogosult, és a mentességet érvényesíteni kívánja, valamint a Htv. 39/B. § (3) bekezdés szerint az adóévre fizetendő adója az adóévre azért kevesebb a megfizetett adó összegénél, mert a kisadózó vállalkozások tételes adójában az adófizetési kötelezettség szünetelésének volt helye, abban az esetben bevallást **az adóévet követő év január 15. napjáig** kell benyújtani.

**I.2. Záró bevallást** kell benyújtani, ha az adózó átalakul, vagy felszámolását, végelszámolását, kényszerűtörlesztését rendelték el, vagy az egyéni vállalkozói igazolványt visszavonták, vagy adóköteles tevékenységét az adózó megszünteti, előtársaság esetén a bejegyzési kérelmét a cégbíróság elutasította, vagy az adózó visszavonta, az adózó a székhelyét áthelyezte, a telephelyét megszüntette, továbbá az Art. 33. §-ának (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 Art-ban 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, kivéve, ha még a székhely-áthelyezés, telephely-megszüntetés évében az adózó más okból záró bevallás-benyújtására kötelezett. Ekkor az éves bevallás és a záró bevallás mellett négyzetben **is egyaránt x-et kell tenni, a II. pontban pedig az adóévben a településen fennálló adókötelezettség időtartamát is meg kell jelölni.**

Május 31-ig kell benyújtani a bevallást az adóév első napjától a kisadózó vállalkozások tételes adójában fennálló adóalanyiság kezdő napját megelőző napig terjedő adóköteles időszakról annak, aki a Htv. 39/B. § (3) bekezdés szerinti adóalap-megállapítást év közben választja.

Annak a vállalkozónak, aki az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya is egyben és az iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap megállapítást választotta, de év közben az eva alanyisága megszűnt, az adóév első napjától az eva alanyiság utolsó napjáig terjedő időszakról (melyet jelölni kell a II. pontban) évközi bevallást kell benyújtani az eva bevallás benyújtásával egyidejűleg. Ilyen esetben – ha az iparüzési adóalanyiság egyébként nem szűnik meg – a I.1. sor és a I.2. sor melletti négyzetbe, továbbá a III.9. sor melletti négyzetbe is x-et kell tenni.

A kisadózó vállalkozónak záró bevallást kell benyújtania, amennyiben a kisadózó vállalkozásként az adóalanyisága bármely ok miatt megszűnt (szünetel), a megszűnés hónapjának vagy a szünetelés kezdő hónapjának utolsó napját követő 15 napon belül.

**I.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 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) napjáig, vagy a cégbejegyzés iránti 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 beszámolót elkészítheti. Ha az előtársaság kérelmét jogerősen elutasították, vagy azt visszavonja, akkor azt 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 rovatban. Naptári évtől eltérő üzleti év választása esetén a szöveg melletti négyzetbe X-et kell tenni.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve az Art. 6. számú melléklete alapján a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az adóév utolsó napját követő 150. napig kell az éves bevallást benyújtania. 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 évet. Ez utóbbi esetben az adóév első napja a naptári év első napjával, az utolsó napja pedig a választott mérlegforduló nappal egyezik meg.

**I.5. Az év közben kezdő vállalkozó** ezt a tényt ebben a kockában jelzi. (Emellett az éves bevallás, 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 tényét a I.1. rovatban is jelölni kell. A bevallott időszaknál (II. pont) pedig az áttérés időszakát, mint önálló adóévet kell feltüntetni.)

**I.7.** A mezőgazdasági őstermelő abban az esetben alanya az iparüzési adónak, ha őstermelői tevékenységből származó bevételre az adóévesben a 600.000 Ft-ot meghaladja.

**I.8.** Ha a Htv. 37. § (3) bekezdése szerinti ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység folytatásának időtartama a 180 napot meghaladja, akkor a tevékenység végzésének helye telephelynek minősül. Ezt a tényt ebben a pontban kell jelölni.

**I.9.** A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás esetében kell a négyzetbe X-t tenni.

**I.10.** A Htv. 39/E. §-a szerinti mentes adóalany - „szabályozott ingatlanbefektetési társaság” - által benyújtott bevallás esetében ebbe a négyzetbe is X-t kell tenni.

**I. 11.** 2014. január 1. napját követően az önellenőrzéssel történt helyesbítésről is ennek a nyomtatványnak a felhasználásával tud bevallást tenni. Önellenőrzés esetében az önellenőrzési pótlék bevallásáról a „H” jelű betélapot is ki kell tölteni!

## II. Bevallott időszak

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

## III. A záró bevallás benyújtásának oka

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

## IV. Bevallásban szereplő betélapok

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 lapok a nettó árbevétel levezetését tartalmazzák. Ezek közül csak egyet – a vállalkozásra irányadó kiegészítő lapot – kell kitölteni és benyújtani az adóhatósághoz. Az „E” jelű lapot a Htv. 39. § (6) bekezdés hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozásoknak, továbbá azoknak a vállalkozásoknak kell kitölteniük, akik az árbevételüket csökkentették eladott áruk beszerzési, illetve közvetített szolgáltatások értékével. Az „F” jelű lapot az adóalap-megosztással összefüggésben kell kitölteni annak, aki székhelyén kívül legalább egy településen telephellyel rendelkezik, azaz adóalap-megosztásra kötelezett. A „G” jelű lap a túlfizetésről történő rendelkezésre, köztartozások megnevezésére, míg a „H” jelű lap az önellenőrzési pótlék bevallására szolgál.

Az „A” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket, vagy akik/amelyek az adóalapjukat a nettó árbevétel 80 %-ában (egyszerűsített módon) állapítják meg. Ide tartozik minden iparüzési adóalany, amely nem minősül hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, kockázati tőkealapnak, kockázati tőketársaságnak.

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

A „C” jelű lapot a biztosítóknak kell kitölteni.

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

Az „E” jelű lapot a Htv. 39. § (6) bekezdés hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozásoknak, továbbá azoknak a vállalkozásoknak kell kitölteniük, akik az árbevételüket csökkentették eladott áruk beszerzési, illetve közvetített szolgáltatások értékével.

Az „F” jelű lapot a vállalkozási szintű adóalap megosztása esetén ki kell tölteni.

A „G” jelű lapot a túlfizetésről történő rendelkezés esetén kell kitölteni.

A „H” jelű lapot önellenőrzés esetében kell kitölteni.

## V. Adóalany

Az adózó azonosításához szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni. **Ezen pont csak az adóalany azonosító adatait tartalmazhatja. Ha a bevallási nyomtatvány IX. számú rubrikája szerint a bevallást az adózó képviselője (Art. 7-9. §) írja alá (és nyújtja be), akkor e képviselő telefonszámát és e-mail címét a meghatalmazás tartalmazhatja.**

## VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata (2013. adóévre)

**Az adóalap egyszerűsített meghatározási módjára a Htv. 39/A. és 39/B. §-a lehetőséget ad az adózók részére, melynek választását e sorban kell jelölni, mellyel az alábbi adózói körben lehetett élni:**

a) a 2013. teljes adóévben a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozó esetében, továbbá

b) az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanyai esetében,

c) azon iparüzési adóalany esetében, akinek a nettó árbevétele az adóévben a 8 millió Ft-ot nem haladta meg, továbbá

d) a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalany esetében.

Az a) esetben az iparüzési adóalap összege a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadó alap (átalányban megállapított jövedelem) 20 %-kal növelt (1,2-vel szorzott) összege.

A b) esetben az eva alap 50 %-a.

A c) esetben az iparüzési adóalap összege a nettó árbevétel 80 %-a (0,8-al szorzott összege).

A d) esetben az adó alapja a kisvállalati adó alapjának 20 %-kal növelt összege.

**Az egyszerűsített adóalap meghatározás választásakor nem kell kitölteni a VII.2.–5. sorokat, továbbá az „A” és „E” jelű betélapot, kivéve az adóalapot 80 %-ban meghatározókat. A 2013. adóévre változás-bejelentésben tételes adóalap szerint adózást választott és ezen adóévre adóbevallást benyújtó kata-alanyok a VII. 1-5. sort, valamint az „A” és „E” jelű betélapot nem kell kitöltenie.**

A VII.1. sorban az adózónak az a) alpont szerinti esetben az átalányadó alapját, a b) alpont szerinti esetben az eva alapot, a c) alpont szerinti esetben a nettó árbevétel összegét, a d) alpont szerinti esetben a KIVA adóalapot kell beírni, a VII.6. sorban pedig az adóalap - előzőek szerint számított - összegét kell feltüntetni.

## VII. Az adó kiszámítása

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

**VII.2. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű eladott áruk beszerzési értékének összegét (ELÁBÉ), és a vállalkozás egészének szintjén megjelenő közvetített szolgáltatások értékének együttes összegét. (Htv. 52. § 36. és 40.) **Az „E” betétlap kitöltése kötelező!**

**VII.3. sor:** Itt kell feltüntetni az alvállalkozói teljesítések értékét. (Htv. 52. § 32.)

**VII.4. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel csökkentő – anyagköltség összegét. (Htv. 52. § 37.)

**VII.5. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel csökkentő – alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévből elszámolt közvetlen költségét. (Htv. 52. § 25.)

**VII.6. 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. **Ebben az esetben az „F” betétlap kitöltése kötelező!** A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megállapításához a VII.1. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a VII.2. sor, a VII.3. sor, a VII.4. sor és a VII.5. sor együttes összegét. Ha a VII.1. sor összegét **eléri vagy meghaladja** a VII.2. sor, a VII.3. sor, a VII.4. sor és a VII.5. sor együttes összege, akkor ebben a sorban **„0”-t kell szerepeltetni**. Ebben az esetben a VII.10. sorba, a VII.11. sorba, a VII.12. sorba, a VII.13. sorba, a VII.14. sorba és a VII.17. sorba egyaránt „0”-t kell írni. Az egyszerűsített adóalap meghatározását választó adózó esetében itt kell feltüntetni az adóalap számított összegét a VI. pontba fűzött magyarázat alapján.

Az iparüzési adót az adóévre tételes adóalap szerint megállapító kata-alany a székhelye és telephelye(i) szerinti településre 2,5 millió forint összeget – ha székhelye vagy telephelye szerinti településen az adókötelezettsége nem állt fenn a teljes évben, akkor azon településre a 2,5 millió forint naptári napokkal arányos részének megfelelő összeget – tünteti fel e sorban.

**VII.7-8. sor:** Itt kell feltüntetni a foglalkoztatás növeléséhez/csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-mentességet/ adóalap-növekményt. (Htv. 39/D. § (1)-(6) bekezdés)

**VII.9. sor:** Ebben a sorban a mentességekkel korrigált Htv. szerinti – vállalkozás szintű – adóalapot kell feltüntetni.

**VII.10. sor:** Itt kell feltüntetni a VII.9. sorban szereplő vállalkozási szintű **adóalap megosztása** eredményeként előálló – törvényi szabályok szerinti – **települési szintű adóalapot**. Természetesen abban az esetben, ha a vállalkozót nem terheli adóalap-megosztási kötelezettség (székhelye szerinti településen kívül, más önkormányzat illetékességi területén nincs telephelye), akkor az ezen sorban szereplő összeg megegyezik a VII.9. sor összegével.

**VII.11. sor:** Az önkormányzat rendeletében különféle mentességi szabályokat fogalmazhat meg. **A Karcag Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi iparüzési adóról szóló 37/2009. (XII.18.) önkormányzati rendelete (továbbiakban: Rendelet) 3. §-a értelmében mentes az adó fizetése alól az a vállalkozó, akinek/amelynek vállalkozási szintű adóalapja nem haladja meg a 2,5 millió forintot.**

**VII.12. sor:** Ebben a sorban az adóköteles adóalap összegét kell feltüntetni. Ha a vállalkozási szintű adóalap (VII.6. sor) nagyobb, mint 2,5 millió Ft, akkor megegyezik a VII.10. sor összegével.

**VII.13. sor:** Az adóköteles települési adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelet szerinti hatályos adómérték alapulvételével. **A Rendelet 2. § (1) bek. alapján az adó mértéke 2 %.**

**VII.14. sor:** Az önkormányzati rendelet szabályai szerint **az adót csökkentő** kedvezmények összegét kell feltüntetni, összesen. Karcag Város Önkormányzatához benyújtott bevallások esetében ebben a sorban adat nem szerepelhet!

**VII.15. sor:** A Htv. szabályai szerint az adóévből az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után megfizetett adóátalány összegét – az adóalap-megosztás arányában - le lehet vonni a székhely, telephely szerinti önkormányzatokhoz kimutatott adó összegéből, legfeljebb azonban csak annak nagyságáig. Például ha az adózó adóévből 300.000 forintot fizetett ki adóátalány címen, az adóalap-megosztás eredményeként pedig a települési adóalap a vállalkozási szintű adóalap 20 %-a, akkor az adott önkormányzatnál levonható összeg az adóévből megfizetett adóátalány 20 %-a, azaz 60.000 forint. Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó adóátalány összege meghaladja a VII.13. sor összegét, akkor itt csak a VII.13. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó adóátalány összegét pedig a VII.18. sorban kell szerepeltetni.

**VII.16. sor:** Az adóévből megfizetett útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege. Az adóévre fizetendő adóból, legfeljebb azonban annak összegéig terjedően levonható az adóalany által a ráfordításként, költségként az adóévből elszámolt, az autópályák, autótutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díj (útdíj) 7,5 %-a. Az útdíj a székhely, illetve telephely(ek) szerinti önkormányzathoz fizetendő adóból a vállalkozás szintjén képződő teljes törvényi adóalap és az egyes (székhely, illetve telephely(ek) szerinti) önkormányzatokhoz kimutatott települési adóalapok arányában vonható le.

**VII.17. sor:** Ez a sor szolgál **az adóévi iparüzési adófizetési kötelezettség kiszámítására (100 Ft-ra kerekítve)**. Az adóköteles adóalapra vetített adó **összegéből** (VII.13. sor) le kell vonni az adó összegét különféle jogcímenek csökkentő tételeket (a VII.14.-VII.16.) sorok együttes összegét). Abban az esetben, ha az adót csökkentő tételek együttes összege eléri vagy meghaladja a VII.13. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni.

**A bevallási nyomtatvány már nem tartalmazza az adóévi elszámolásra vonatkozó pénzforgalmi adatokat (azaz, a megfizetett előleg(ek), az előleg-kiegészítés összegét), figyelemmel arra, hogy e pénzforgalmi adatok mind az adózó, mind az önkormányzati adóhatóság nyilvántartásában rendelkezésre állnak, ismertek!**

**A helyi iparüzési adófizetési kötelezettséget a Karcag Városi Önkormányzat 12053005-01000953-00300003 számú iparüzési adó beszedési számlájára kell pénzügyileg teljesíteni.**

**VII.18. sor:** Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévből megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összegét. Ez az összeg megegyezik a VII.15. sorban feltüntetett összeggel, ha a VII.17. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít. Ha a 13. sorban szereplő adóösszeg kevesebb a 15. sor szerinti, adott önkormányzatra jutó teljes átalanýösszegnél, akkor a 15. sorba csak a 13. sor szerinti adó összegével azonos összegű adóátalány írható be.

**VII.19. sor:** Itt kell feltüntetni a külföldön létesített telephelyre jutó adóalap összegét.

**VII.20. sor:** Itt kell feltüntetni az adóévben megfizetett e-útdíj 7,5 %-át (Htv. 40/A. §)

### **VIII. Adóelőleg bevallása**

**Azoknak az adóalanyoknak, akik 2013. 01. 01-jét követően a helyi iparüzési adóban a KATA adóalanyaiként a tételes adófizetési módot választják, NEM kell kitölteni!**

**VIII.1. sor:** Az előlegfizetési időszak az adóbevallás benyújtás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak, kivéve az adóév közben kezdő, valamint az átalakulással létrejött vállalkozó esete, amikor az előlegfizetési időszak az adókötelezettség kezdetétől, átalakulás napjától az azt követő adóév első félévének utolsó napjáig tart. (A naptári évvel azonos üzleti éves adózók esetében: **2014.07.01.-2015.06.30.**)

**VIII.2. sor:** Az első adóelőleg-részlet esedékességének napja az előlegfizetési időszak harmadik hónapjának 15. napja, a naptári évvel azonos üzleti éves adózó esetén **2014. szeptember 15.** Itt kell jelölni az előlegfizetés napját és az előleg összegét. E sorba a VII.17. sorban feltüntetett összeg **(a 2013.évi adó) és a 2014. március 15-én – naptári évtől eltérő üzleti éves adózó esetén az adóév harmadik hónapjának 15. napján – esedékes (bevallott) előlegösszeg különbözetét** kell beírni. Ha 2014.03.15-én nem kellett adóelőleget fizetni – például az adózót a Htv. 3. § (2) bekezdése alapján a 2013. adóévre és az abban az évben kezdődött előlegfizetési időszakra feltételes mentesség illette meg -, akkor e sor összege a VII.17. sorban feltüntetett összeggel megegyezik.

**VIII.3. sor:** A második adóelőleg-részlet esedékességének napja az előlegfizetési időszak kilencedik hónapjának 15. napja, a naptári évvel azonos üzleti éves adózó esetén **2015. március 15-e.** Ezt a napot kell beírni, az adóelőleg összegének bevallása mellett. **A bevallandó összeg a VII.17. sorban szereplő adóösszeg (a 2013. évi adó) fele.**

Azon vállalkozó esetében, aki/amely a 2013. adóév egészére az iparüzési adó alapját – a nettó árbevétel 80 százalékában való adó megállapítás kivételével – egyszerűsített módon állapítja meg, és a 2014. adóévre már az „általános szabályok” szerint vagy a kivételként említett, egyszerűsített módon kívánja adóalap-megállapítását teljesíteni, a 2014. adóévi és a 2014. évben kezdődő előlegfizetési időszak előlegének kérdése az alábbiak szerint alakul:

1. Ha az egyszerűsített vállalkozói adó (eva) alanya a 2013. adóévre az iparüzési adó alapját az eva alap 50 %-ában határozza meg, és az eva alanyisága 2013. december 31-ével megszűnt, akkor a 2014. évben kezdődő előlegfizetési időszakra (2014.07.01.-2015.06.30.) a 2013. adóévi – Htv. szerinti záró – bevallásában állapítja meg adóelőlegeit. Ekkor az adóalany a 2014. adóév I. félévére a 2012. adóévi iparüzési-bevallásában már vallott be adóelőleget, ezért – figyelemmel a Htv. 41. § b) pontjára – a 2013. adóévről szóló bevallásában a 2014. I. félévi adóelőlege kapcsán nincs „teendője”.

2. Ha a kisvállalati adó (kiva) alanya a 2013. adóévre az iparüzési adó alapját a kiva-alap 1,2-del növelt összegében határozza meg, és kiva-alanyisága 2013. december 31-ével megszűnt, akkor a 2014. évben kezdődő előlegfizetési időszakra (lásd 1. pont) a 2013. adóévi – Htv. szerinti záró – bevallásában állapítja meg adóelőlegeit. Ekkor a vállalkozó a 2014. adóév I. félévére a 2012. adóévi iparüzési-bevallásában már vallott be adóelőleget, így – a Htv. 41. § b) pontjára figyelemmel – a 2013. adóévről szóló bevallásában a 2014. I. félévi adóelőlegét nem kell (nem lehet) újból megállapítania.

3. Amennyiben a tételes iparüzési adóalap szerinti adózó vállalkozó kata-alanyisága 2013. december 31-ével megszűnt, akkor a megszűnés hónapjának utolsó napját követő 15 napon belül „záró bevallást”, míg a változástól számított 15 napon belül változás-bejelentést kell benyújtania. Ekkor az adóelőleget a változás-bejelentési nyomtatványon kell bevallani, mégpedig 2014.01.01-2015.06.30-áig terjedő időszak három esedékességi időpontjára.

Az iparüzési adóban tételes adóalap szerinti adózó kata-alany az adóévre nem állapít meg, nem vall be előleget, ezért a kata-alanyiság megszűnését követő naptól előlegfizetési időszaka kezdődik. Szintén a változás-bejelentési nyomtatványon kell az adóelőleget bevallani, ha a vállalkozó kata-alanyiságának fenntartása mellett az iparüzési adókötelezettségét 2014. évtől már nem tételes adóalap szerint teljesíti.

### **IX. Aláírás**

**A bevallás aláírás/cégszerű aláírás nélkül nem érvényes!**

## 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, vagy akik/amelyek az adóalapjukat a nettó árbevétel 80 %-ában (egyszerűsített módon) állapítják meg (Htv. 39/A. § (1) bek. b) pont és (3) bek.). Ide tartozik **minden iparüzési adóalany**, amely **nem minősül** 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!**

**II.1. sor:** Ebben a sorban kell levezetni a – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A II. 2. sor összegéből a II.3.-II.6. sorokban szereplő összeget le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap VII.1. sorában feltüntetendő összeggel!**

**II.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) adóalany esetében** ebbe a sorba a tevékenységgel (terméktértékesítés, szolgáltatásnyújtás) összefüggésben kapott készpénz, jóváírás vagy bármilyen más vagyoni érték összegét kell beírni.

**II.3. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összegét.

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

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

**II.6. sor:** Ebben a sorba kell beírni a külön jogszabály szerinti felszolgálati díj árbevételként elszámolt összegét.

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „B” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

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!**

**II.1. sor:** Ebben a II.2.-II.7. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a II.8. és a II.9. sor összegét le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap VII.1. sorában feltüntetendő összeggel!**

**II.2.–II.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 alapján kell meghatározni.

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „C” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

Az „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!**

**II.1. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a II.2.-II.8. sorokban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel-elemeket oly módon, hogy a II.2.-II.7. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a II.8. sor összegét le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap VII.1. sorában feltüntetendő összeggel!**

**II.2.-II.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 KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

Az „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!**

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

**II.2.-II.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 KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

Az „E” jelű lapot mindazon vállalkozásnak kell kitölteni, amely az eladott áruk beszerzési értéke és/vagy közvetített szolgáltatások értéke címen csökkenteni kívánja a Htv. szerinti nettó árbevételét az iparűzésiadó-alap megállapítása során. Ugyanakkor nem kell kitöltenie annak az adóalanynak, aki/amely az egyszerűsített adóalap-megállapítás bármely módját választotta/választja a bevallás adóévére.

**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! A kitöltéssel kapcsolatban a Htv. 39. §-a az irányadó.**

A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó, 500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak a II.1. sort, a II.2. sort és a II.7. sort kell kitöltenie.

A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó, 500 M Ft-ot meghaladó nettó árbevételű vállalkozónak a II.1.-II.7. sorokat kell kitöltenie.

A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén a III. pont sorait kell kitölteni abban az esetben, ha 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.

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „F” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

Ha a vállalkozó (adózó) székhelyén kívül legalább egy településen Htv. szerinti telephellyel rendelkezik, azaz több önkormányzat illetékességi területén végez állandó jellegű iparűzési tevékenységet, vagyis adóalap megosztásra kötelezett, akkor az „F” jelű kiegészítő lapot is ki kell tölteni. **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 adózónak az iparűzési adó alapját – a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően – a Htv. Mellékletében meghatározottak szerint kell megosztania.

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „G” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

A „G” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteniük, **akiknél az adóévben befizetett adóelőleg és a feltöltés együttes összege meghaladja a főlap VII.17. sor összegét** (iparűzési adófizetési kötelezettség), akkor e különbözetről, mint túlfizetésről itt kell nyilatkozni az esetleg fennálló köztartozással együtt.

### I. Adóalany

Kitöltése értelemszerűen történik, továbbá itt kell megadni, hogy az adózó milyen bankszámlaszámra kéri a visszatérítést.

Itt kell megadni, hogy az adózó milyen számlaszámra kéri a visszatérítést.

### II. Nyilatkozat (A megfelelő négyzetbe X-et kell tenni!)

**II.1. sor:** Nemleges nyilatkozat arról, hogy az adózónak lejárt esedékességű köztartozása nincs.

**II.2. sor:** A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adóalany a túlfizetés összegét később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségére kívánja az adóhatósággal elszámoltatni.

**II.3. sor:** A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adózó a túlfizetés összegéből általa meghatározott (kihagyott helyre beírt) összeget kér visszatéríteni, míg a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségére kívánja elszámoltatni.

**II.4. sor:** A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adózó a túlfizetés összegéből az általa meghatározott (kihagyott helyre beírt) összeget kér visszatéríteni, illetve szintén meghatározott (kihagyott helyre beírt) összeget más adónemben / hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra kér átvezetni, míg a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségére kívánja elszámoltatni.

**II.5. sor:** A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adózó a túlfizetés összegéből általa meghatározott (kihagyott helyre beírt) összeget más adónemben / hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra kér átvezetni, míg a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségére kívánja elszámoltatni.

**II.6. sor:** A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adózó a túlfizetés teljes összegének visszatérítését kéri. **III. Más adónemben, hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetendő összegek**

A táblázatot értelemszerűen kell kitölteni. Az egyes köztartozásokat külön-külön sorba kell beírni, ahol meg kell adni a nyilvántartó intézmény nevét, a köztartozás fajtáját és összegét, a köztartozáshoz tartozó pénzügyi számlaszámát, továbbá az intézmény által alkalmazott ügyfél-azonosító számot is. Amennyiben a bevallást benyújtó iparűzési adóalanynak öt jogcímet meghaladó köztartozása áll fenn, akkor további „G” jelű betétlapot is ki kell töltenie.

**A helyi iparűzési adó túlfizetés kiutalására a bevallás benyújtási határidőt követően kerül sor.**

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „H” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

A „H” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteniük, akik/amely a korábbi adóévre benyújtott adóbevallását – az Art. rendelkezései alapján – utólag önellenőrzéssel helyesbíteni kívánja.

Az Art. 49. §-a lehetővé teszi az adózó számára az önadózás útján megállapított adó, adóalap (elévülési időn belüli) önellenőrzéssel történő helyesbítését. Önellenőrzéssel az elévülési időn belül, az adóhatósági ellenőrzés megkezdését megelőzően, a téves összegben bevallott adóalap, adó módosítható, ha az adózó az adóalapját, az adót a jogszabályi rendelkezésektől eltérően állapította meg, vagy számítási, elírási hiba miatt hibás a bevallása.

Az önellenőrzés bevallására és a megfizetésre az Art. 50., 51. §-ait kell alkalmazni, az önellenőrzési pótlék megállapítására az Art. 168., 169. §-ai irányadók.