

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

AZ ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI 2016. ÉVI IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

A helyi iparúzési adó kötelezettséget a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.), az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) valamint Törökszentmiklós Város Önkormányzat Képviselő-testületének 24/1995. (XII.1.) számú rendelete a helyi iparúzési adóról (módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szöveg) szabályozza.

A 2016. évi helyi iparúzési adóról **2017. május 31-ig kell bevallást benyújtania** a naptári évvel azonos üzleti év szerint működő adóalanyoknak az adókötelezettség helye – székhely, a Htv. szerinti telephely – szerint illetékes önkormányzati adóhatóságokhoz!

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak bevallási kötelezettségét az adóév utolsó napját követő 150. napig kell teljesítenie az Art. 32. § (1) bekezdésének első mondata és 6. számú melléklete alapján. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak, ha például az adóéve 2015. szeptember 1-től 2016. augusztus 31-ig tart, akkor annak utolsó napját követő 150. napig – legkésőbb tehát 2016. január 31-ig – kell benyújtania adóbevallását az önkormányzati adóhatóságokhoz.

Azon kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozó (továbbiakban: **kata-alany**), aki/amely az iparúzési adóját a Htv. 39/B. § (3) bekezdése szerinti módon, azaz tételes adóalap szerint fizeti meg és a 2016. adóévre bevallás-benyújtására jogosult/kötelezett, akkor ezt az eljárás kötelezettséget az adóévet követő **2017. február 15-éig** teljesítheti az adóhatóság felé.

Az adózónak 2016. évre vonatkozóan az adóbevallását az önkormányzati adóhatóságok által rendszeresíthető bevallási, bejelentési nyomtatványok tartalmáról szóló 35/2008.(XII.31) PM rendelet 19. számú mellékletével megegyező adattartalmú, az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon kell teljesítenie. A 2016. adóévről szóló bevallás alapszerkezete főlapból és betétlapokból áll.

A helyi iparúzési adóban is (a társaságiadó-előleg analógiájára) az adózónak kell a **2017 július 1-jétől 2018. június 30-ig terjedő előlegfizetési (keresztfelvétel) időszakra** - a Htv. 41. §-a alapján – **megállapítania és bevallania az egyes előlegrészeket összegét és esedékességét**, az adóhatóság általi fizetési meghagyás kiadására nem kerül sor.

A fizetendő adót, valamint az előlegfizetési időszakra vonatkozó adóelőleget tartalmazó **adóbevallás** (Art. 146. § (1) bek.) **végrehajtható okirat**, így ha az adózó az esedékes adót, adóelőleget nem, vagy nem a bevallásban megállapított összegben fizeti meg, akkor a „különbözetet” az adóhatóság külön értesítés nélkül, végrehajtás útján beszedi.

AZ IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE

Ezt a bevallási nyomtatványt azoknak kell benyújtaniuk, akik/amelyek az iparúzési adó alanyának minősülnek és Törökszentmiklós város illetékességi területén székhellyel és/vagy telephellyel rendelkeznek. E kötelezettségük akkor is fennáll, ha az adott évben a vállalkozásból nem volt adóköteles bevételük.

Az iparúzési **adó alanyának** minősül (Htv. 52. § 26. pont) a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző

- személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja.) 3. § 17. pontja által taxatív felsorolt **egyéni vállalkozó**,
 - az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény szerinti **egyéni vállalkozói** nyilvántartásban szereplő magánszemély, az említett nyilvántartásban rögzített tevékenysége(i) tekintetében
 - a **közjegyző** a közjegyzőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét közjegyzői iroda tagjaként folytatja);
 - az **önálló bírósági végrehajtó** a bírósági végrehajtásról szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét végrehajtói iroda tagjaként folytatja);
 - az **egyéni szabadalmi ügyvivő** a szabadalmi ügyvivőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;
 - az **ügyvéd** az ügyvédekéről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét ügyvédi iroda tagjaként vagy alkalmazottjaként folytatja);
 - a **magán-állatorvosi** tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély e tevékenysége tekintetében.
- a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott **mezőgazdasági őstermelő** feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele (termékkértékesítés, szolgáltatásnyújtás, felvett támogatás-Htv. 52 § 26.b.) 2016. évben a 600.000 Ft-ot meghaladta; Amennyiben nem éri el, úgy nyilatkozatot kell benyújtania.
- **jogi személy, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll,**
- **egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll.**

A vállalkozót a Htv. 37. § (1) bek. alapján **székhelye, illetve telephelye szerinti önkormányzat illetékességi területén terheli állandó jellegű iparúzési adó-kötelezettség**. A vállalkozót minden olyan önkormányzat illetékességi területén (településen) állandó jellegű iparúzési adó-kötelezettség - így az annak részesemét képező bevallás-benyújtási, adófizetési kötelezettség - terheli, amely az adónemet a 2016. évben (akár egyetlen napra, akár a teljes naptári évre) működtette.

A bevallási kötelezettség teljesítésének módjai: Az adózónak a bevallási nyomtatvány kitöltéséhez (az adóévi adókötelezettség megállapításához) szükséges a 2016. évben hatályos adórendeleti szabályozást – a helyi (települési) önkormányzat honlapjáról, vagy a Magyar Államkincstár honlapjáról, az ún. Országos helyi adó adatbázisból – megismernie a megalapozott adókötelezettség teljesítéséhez.

a) A Htv. – 2015. január 1-jétől hatályos – 42/C. 0-a alapján a vállalkozó iparúzési adó-bevallási kötelezettségét az önkormányzati adóhatóságok által rendszeresíthető bevallási, bejelentési nyomtatványok tartalmáról szóló 35/2008.(XII.31.) PM. rendelet (továbbiakban: PM-rendelet) – 19. melléklete szerinti, „központi” nyomtatványon is teljesítheti. Hivatkozott § (1) bek. értelmében „központi” nyomtatványon csak azon adózó nyújthatja be iparúzési adó-bevallását, aki az önkormányzat adórendelete szerinti mentességre, kedvezményre nem jogosult vagy azt nem szándékozik igénybe venni. (A rendeleti adóelőnyt biztosító szabályok településenként ugyanis eltérőek lehetnek, így azokat a „központi” nyomtatvány nem tudja megjeleníteni.) A „központi” bevallási nyomtatvány a Jogtárból tölthető le, vagy a PM-rendelet 19. melléklete alapján – kizárólag változatlan szerkezetben és tartalommal – Word formátumban állítható elő. Az adózó a „központi” bevallási nyomtatványon köteles feltüntetni annak az önkormányzatnak nevét, amelynek adóhatóságához a bevallást benyújtja, az adóévet, amelyre a bevallás vonatkozik és az adóévre vonatkozó adómértéket. Ha ezen elemek valamelyikét nem tünteti fel, a bevallás hiányos, hibás lesz, amely mulasztási bírság adóhatóság általi megállapítását eredményezheti.

b) Az Art. 10. § (3) bek. szerint az adóhatóság rendszeresíti a kötelezettségek teljesítéséhez szükséges nyomtatványokat és biztosítja az adóztatás feltételeit. Az Art. 31. § (1) bek. szerint az adózó az önadózással megállapított adóról – így az iparúzési adóról (Art. 32. § (1) – az erre a célra rendszeresített nyomtatványon adóbevallást tesz. A PM-rendelet szerinti bevallási nyomtatványmintát minden önkormányzati adóhatóság a településre irányadó tárgyévi adórendelet szerinti adómérték, ill. a Htv. 39/C. §-án alapuló adóalap-mentességi elemmel egészítheti csak ki.

A székhely és a telephely megállapítása kapcsán a Htv. rendelkezéseiből kell kiindulni.

Székhelynek tekintendő belföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratában), a cégbejegyzésben (bírósági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében az egyéni vállalkozók – Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala által vezetett - nyilvántartásban 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 székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet kell érteni.

Telephely

a) 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 földgáz kutat, a víz kutat, a szélerőművet (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőtet, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát. (Htv. 52. §. 31. pont a) alpont).

A fenti jogszabály a Htv. szerinti telephely létezéséhez három feltétel együttes teljesülését kívánja meg:

- az „állandó üzleti létesítmény” létét, mely alatt az adóalany – normaszövegben nevesített, illetve minden egyéb – ingatlanhoz kapcsolódó valamilyen jogcím-használata (pl.: tulajdonlás, lízingbevétel/adás, szivességi használat) értendő,
- az ingatlan jellegű üzleti létesítmény iparúzési (vállalkozási) tevékenység (Pl.: menedzsment határozathozatal) színtere vagy kiinduló pontja legyen,
- a vállalkozó és/vagy alkalmazottja az üzleti létesítményben/lelétesítményben vagy a létesítményből kiindulóan végezzen gazdasági tevékenységet.

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (Gt), valamint a cégnyilvántartásról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (Ctv.) szabályai szerint, ha a cég székhelye és központi ügyintézés helye nem azonos címen van, akkor a központi ügyintézés helyét a létesítő okiratban és a cégjegyzékben külön fel kell tüntetni. A székhelytől eltérő településen lévő központi ügyintézés helye a Htv. alkalmazásában telephelynek minősül, ha az előzőekben ismertetett három feltételnek megfelel.

A Htv. szerinti telephely fogalma nem azonos Gt. És Ctv. telephelyfogalmával, ebből következően a Htv. szerinti telephely lehet cégjegyzékbe bejegyzett, illetőleg nem bejegyzett, s mindez fordítva is igaz. Ugyancsak az egyéni vállalkozó telephelyengedélyében bejegyzett ingatlancím automatikusan nem jelent Htv. szerinti telephelyet.

- b) Távközlési szolgáltatás esetén, távközlési szolgáltatásnak minősül, ha a vállalkozó összes nettó árbevételének legalább 75 %-a távközlési tevékenységből (TEÁOR '08 szerint a 61. ágazatba sorolt) származik.
- ba) Vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozónak azon önkormányzat illetékességi területén van a telephelye, ahol az adóév első napján – az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti – előfizetőjének távközlési szolgáltatást nyújt. Azaz, a vezetékes távközlési szolgáltató esetén a szolgáltatásnyújtás tényleges helye minősül telephelynek.
- bb) Vezeték nélküli (mobil) távközlési tevékenységet végző vállalkozó (az a vállalkozó, melynek nettó árbevétele legalább 75 %-ban a TEÁOR'08 61.2 számú vezetékek 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.
- c) Villamos energia-, földgázszolgáltatás nyújtása esetén 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 együtt: 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.
- Azaz, a villamos energia vagy földgáz egyetemes szolgáltató, villamos energia- vagy földgázkereskedő, illetőleg a villamos energia vagy földgáz elosztói engedélyes esetén a végső fogyasztók/felhasználók helye szerinti település a 2016. adóévre akkor vált telephellyé, ha a vállalkozó 2015. adóévi nettó árbevételének legalább 75 %-a a villamos energia, földgáz végső fogyasztók/felhasználók részére történő értékesítésből, illetőleg elosztásból származott.
- d) Építőipari tevékenység esetén Htv. szerinti telephelynek minősül a TEÁOR'08 besorolása szerint a 41-43. ágazatba tartozó építőipari tevékenység folytatásának, illetőleg természeti erőforrás feltárásának, kutatásának helye szerinti település egésze, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama 2016. adóévben a 180 napot meghaladta (Htv. 37. § (2) bek. a) pont).

A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI FŐBEVALLÁS

I. A bevallás jellege

Az Art. és a Htv. többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallási nyomtatvány egyes pontjaiban a bevallás jellegét kell „X” jellel megjelölni.

I.1. Éves bevallás melletti négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha a vállalkozást az önkormányzat illetékességi területén 2016. teljes adóévben iparüzési adókötelezettség terhelte, továbbá akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség 2016. év közben keletkezett (az adózó év közben kezdte meg tevékenységét) és az adókötelezettség fennállt 2016. december 31. napjáig (ebben az esetben jelölni kell az 1.5. pontot is).

Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a II. pontban a "Bevallási időszak" sorban 2016. január 1. napjától – 2016. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2016. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. Például: ha a vállalkozást 2016. október 1-én jegyezte be a cégbíróság, vagy ekkortól létesített a településen telephelyet, akkor a bevallási időszak 2016. október 1-től - 2016. december 31-ig tart. Az év közben kezdő vállalkozásnak az 1.5 pontba kell X-et tennie.

A bevallást az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani (2016 évről 2017. május 31-ig)! Ezt követően benyújtott 2016. évi adóbevallások után mulasztási bírságot is kell fizetni.

I.2. Záró bevallás melletti négyzetbe kell X-et tenni, ha a III. számú rovat valamely esete áll fenn, így pl. a vállalkozás átalakul (egyesülés vagy szétválás), vagy felszámolását, végelszámolását rendelték el, vagy adóköteles tevékenységét az adózó megszünteti, az egyéni vállalkozói igazolványt az okmányiroda visszavonta, továbbá az Art. 33. §-ának (3) bekezdésében foglalt egyéb esetekben.

A záró bevallás benyújtásának okát a III. pontban, a megfelelő négyzetben kell jelölni. A II. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. A bevallás benyújtásának időpontjára az Art. 33. § (4)-(6), illetve (12) bekezdésben foglaltak, továbbá a Htv. 39/A. §-ban és a 39/B. §-ban foglaltak az irányadóak.

Abban az esetben, ha az adózó adókötelezettsége Törökszentmiklós Város Önkormányzat illetékességi területén azért szűnik meg, mert székhelyét más településre áthelyezi, vagy telephelyét megszünteti Törökszentmiklóson, 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 is egyaránt X-et kell tenni, a II. pontban pedig az adóévben a Törökszentmiklóson fennálló adókötelezettség időtartamát is meg kell jelölni. A III. pont alatt értelemszerűen külön kell jelölni a székhelyáthelyezést (III. 7.), telephely-megszüntetés (III. 8.) tényét.

A tevékenység végét követő 30 napon belül soron kívüli záró bevallást kell benyújtani a tevékenység saját elhatározásából történő megszüntetése illetőleg hatósági megszüntetés esetén is.

A záró bevalláshoz a megszüntetést megalapozó cégkivonatot, illetve a működési engedély visszavonásáról szóló értesítés másolatát csatolni szükséges!

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. 11. négyzetbe is X-et kell tenni.

Amennyiben a vállalkozó a kisadózó vállalkozók tételes adójának (kata) alanyává válik, s az iparüzési adóban tételes adóalap szerinti megállapítást választ, akkor az adóév első napjától, a kata-alanyiság kezdő napját megelőző napig terjedő időszakról „záró bevallást” kell benyújtania az általános szabályok szerint, az adóévet követő év május 31-ig. Ekkor a III. 13. pontba kell X-et tenni.

Abban az esetben, ha a vállalkozó-alanyisága bármely ok miatt megszűnik, vagy a kata-alany egyéni vállalkozóként tevékenységét szünetelteti, akkor a megszűnés, illetve a szüneteltetés kezdő hónapjának utolsó napját követő 15 napon belül kell „záró bevallást” benyújtani, és a kata-alanyiság időszakára fennálló adókötelezettségről elszámolni. Ekkor a III. 12. pontot kell X-szel megjelölni.

Ha a kata-alany a 2016. évben tételes adóalap szerint adózott és 2017. február 15-éig benyújtott nyilatkozatával (váltózs-beljelentésében) 2017. évtől megszüntette iparüzési adóban a tételes adóalap szerinti adózását – feltéve, hogy adóbevallás-benyújtására jogosult vagy kötelezett –, akkor a 2016. adóévre bevallást nyújt be. Ekkor az I.1. és 2. sorba is kell X-et tenni, míg a III. 16. pontot megjelölni, s be kell írnia: „kata-alanyként adómegállapítási mód változása”.

A III. 16. sorban annak az adózónak is kell X-et tennie, aki/amely kata-alanyként a 2016. adóévre az „általános szabályok” szerint vagy a nettó árbevétel 80%-ában állapítja meg az iparüzési adóját és 2017. február 15-éig (váltózs-beljelentési nyomtatványon) arról nyilatkozott, hogy a 2017. adóévtől tételes adóalap szerint fizeti meg az iparüzési adót, illetve azon vállalkozónak, amely a naptári évtől eltérő üzleti évről visszatér a naptári év szerinti adómegállapításra. Ekkor a speciális záró bevallási okot is be kell írnia.

Ha a kisvállalati adó (kiva) alanyának alanyisága bármely ok miatt megszűnik, akkor a kiva-alanyiság naptári évben fennálló időszakra választhatja az iparüzési adó kiva-alap 1,2-szeresében való megállapítását. Ezen adóévről évközi bevallást kell benyújtani, mégpedig a beszámolóképzésre nyitva álló határnapig (a kiva-alanyiság megszűnésével, a mérlegfordulónappal az önálló üzleti év befejeződött.) A kiva-alanyiság megszűnése esetén, e tény a III. 14. pontban kell jelölni. Ekkor a naptári év hátralévő részéről (mint önálló adóévről) a bevallást az általános szabályoknak megfelelően, az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig kell teljesíteni.

I.3. Előtagsasági bevallás melletti kell X-szel jelölnie a jogelőd nélküli alakult (nonprofit) gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdőbirtokossági társulatnak. Ezen adóalanyoknak a bevallást az előtagsasági időszak alatti vállalkozási tevékenységről kell benyújtani. (A II. pontban az előtagsasági létforma alatti adókötelezettség időtartamát kell megjelölni.) Az előtagsasági időszaknak a jogelőd nélküli alakult szervezet társasági, társulati szerződése (alapító okirata, alapszabálya) ellenjegyzésének, illetőleg a közokiratba foglalásának napjától a cégjegyzékbe való bejegyzésének, vagy a cégbejegyzési kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjáig terjedő időtartam minősül. Ha az adózót a cégbíróság a cégbejegyzési kérelem benyújtásának évében bejegyezte, akkor az adót a bejegyzéstől számított 120 napon belül kell megállapítania, az előtagsasági adókötelezettségéről szóló bevallást azonban csak a bejegyzést követő év május 31-ig kell benyújtania. Ebben az esetben a cégbejegyzést követő naptól az adóév utolsó napjáig terjedő időszakról szóló éves bevallást is az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtania!

Ha az adózót a cégbíróság nem a cégbejegyzési kérelem benyújtásának évében jegyezte be a cégjegyzékbe, vagy a cégbíróság a cégbejegyzési kérelmet jogerősen elutasította, vagy az adózó a bejegyzési kérelmet visszavonta, akkor az adókötelezettség keletkezéséről az előtagsasági időszak utolsó napjáig terjedő időtartamról szóló bevallást az előtagsasági időszak utolsó napjától számítva 120 napon belül kell benyújtani. Ezt a I. 3. és a III. 8. pontban kell jelölni.

I.4. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó, ezen minőségét jelzi a rovatban. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve az Art. 32. § (1) és a 6. sz. melléklete alapján a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig 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 pedig a választott mérlegfordulónappal egyezik meg.

I.5. Év közben kezdő adózó bevallása mellé X-et kell tenni, ha a gazdasági társaság, egyéb jogi személy év közben alakul meg, illetőleg az egyéni vállalkozó év közben kéri a KEKKH által vezetett, egyéni vállalkozók nyilvántartásába való felvételét. (Emellett az éves bevallás vagy – záró bevallás benyújtási kötelezettség esetén – záró bevallás benyújtását a I.1. , illetve I.2. sorban is jelölni kell.)

I.6. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó áttérésének évről készült évközi bevallása. Az áttérés éve egy adóév, de annak hossza mindig kevesebb, mint 12 hónap. Ennek tényét itt kell jelölni. (Továbbá az éves bevallás-benyújtás jellegét a I. 1.-ben) A bevallási időszaknál (II. pont) pedig az áttérés időszakát, mint önálló adóévet kell feltüntetni.

I.7. Az Sza. törvény 3. §-ának 18. pontjában meghatározott mezőgazdasági őstermelőnek – feltéve, hogy a Htv. alkalmazásában vállalkozónak minősült, azaz, ha az adóévi bevétele a 600 ezer forintot meghaladta – e pontot, valamint a I.1. Éves bevallást kell megjelölnie X-szel.

I.8. A Htv. 37. § (2) b) pontja alapján állandó jellegű iparüzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás: E törvénypont szerint, ha az önkormányzat illetékességi területén az ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó építőipari tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat, és ezen folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenységének időtartama adóéven belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot, úgy az adott önkormányzatnál ideiglenes jellegű az iparüzési tevékenysége. Azonban ha a **tevékenység folytatásának időtartama a 180 napot meghaladja, akkor a tevékenység végzésének helye telephelynek minősül**, melynek következtében **helyi iparüzési adóbevallási kötelezettsége keletkezik** az önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségéről. Ez esetben e pont, valamint a I.1. Éves bevallás melletti négyzetekben is jelölni kell X-szel!

I. 9. A kisadózó vállalkozás tételes adójának kata-alanyként benyújtott bevallás: Ha a kata alanya az iparüzési adóban 2016. év során (változás-bejelentésében) tételes adóalap szerinti adózást választott, akkor –főszabály szerint- nem terheli bevallás benyújtási kötelezettség. Azonban az iparüzési adót tételes adóalap megállapítás szerint fizető kata alanyának is kell bevallást benyújtania a Htv. 39/B O86) bekezdésében taxatív felsorolt tényállások esetén:

- ha a Htv. 39/B.§ (3) bekezdés szerint az adóévre fizetendő adó a (4) bekezdés alapján az adóévre ténylegesen megfizetett adóösszeegnél azért kevesebb, mert a kisadózó vállalkozások tételes adójában az adófizetési kötelezettség **szünetelésének** - 30 napot meghaladó keresőképtelenség (pl. táppénzben, gyermekgondozási díjban/segélyben részesül; katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katoná, fogvatartott) - volt helye.

- az önkormányzat rendelete alapján az adóévben adóalap-mentességre, **adókedvezményre**, a 39/D. § alapján az adóalap vagy a 40/A § alapján az **adócsökkentésre jogosult** (pl. az ideiglenes jellegű tevékenység végzése után megfizetett átalányadót vagy a megfizetett útdíjat az állandó jellegű adókötelezettségük kapcsán fizetendő iparüzési adóba be kívánják számítani, vgy a foglalkoztatás-növelés címén adóalap-mentességet- 1 fő után 1 millió forint/év – kívánják érvényesíteni) és az adót csökkenteni kívánja.

A fenti esetekben az adóbevallást **az adóévet követő év január 15-ig kell benyújtani.** (Htv. 39/B (6) bek. b) pont).

I. 10/11. A Htv. 39/E. §-a szerinti mentes adóalapú bevallása: A szabályozott ingatlanbefektetési társaságról szóló törvény (továbbiakban: Szit-tv.) szerinti szabályozott ingatlanbefektetési társaság, a Szit-tv. szerinti szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, valamint említettek projektársasága e rovatba X-et tesz, amellett, hogy az 1. vagy 2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét feltünteti.

I. 12. Önellenzés: Azon adózónak kell e rovatba X-et tennie, aki/amely a korábbi adóévre benyújtott adóbevallását – az Art. rendelkezései alapján – önellenzéssel (utólag) helyesbíteni kívánja. Emellett az adózó köteles azon „bevallási” sort is jelölni, amelyhez kapcsolódik az önellenzése. Az adóbevallását helyesbítő adózó az önellenzőzt adóévi bevallási nyomtatvány főlapját és kapcsolódó betétlapjait az új adatokra figyelemmel köteles a bevallási nyomtatvány valamennyi sorát kitölteni. Ekkor a II. mezőben, „Bevallott időszakban” azt az adóévet kell meghatározni, amelyre a helyesbítés vonatkozik.

II. Bevallási időszak

A bevallás jellegének (éves, záró, előtársaság, év közben kezdő, üzleti éves) megfelelően szükséges kitölteni. Kérjük megjelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. **Ha teljes adóévben fennáll az adókötelezettség, akkor e pontban 2016.01.01. naptól 2016.12.31. napig terjedő időszakot kell feltüntetni.** Ha az adókötelezettség nem állt fenn a teljes adóévben, például év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2015.12.31-ig terjedő időszakot kell beírni. Pl.: ha a vállalkozást 2016.07.15-én jegyezte be a cégbíróóság, vagy a vállalkozás ekkortól létesített Törökzentmiklós illetékességi területén telephelyet, akkor a bevallási időszak: 2016.07.15-től 2016.12.31-ig tart.

III. A záró bevallás benyújtásának oka

E pontban a záró bevallás benyújtásának okát a megfelelő négyzetben kérjük X-szel megjelölni. Ha az I.2. Záró bevallás mellett X szerepel, akkor a III. pontban a záró bevallás benyújtásának okát is – a taxatív felsorolás 1-16. pontja egyikét – kell jelölni a megfelelő négyzetbe tett X jellel. Amennyiben a záró bevallás benyújtásának okaként a 16. Egyéb sort jelöli meg, úgy a megszűnés okát értelemszerűen szövegesen is jelölni szükséges (Pl: állandó jellegű tevékenység megszűnés kata-alanyiság miatt)!

IV. A bevallásban szereplő betétlapok

A bevallási nyomtatványhoz kiegészítő lapok tartoznak, melyeket a végzett tevékenység jellegének megfelelően kötelező kitölteni. Az "A"-tól "D"-ig terjedő lapok a nettó árbevétel levezetését tartalmazzák. Ezek közül csak egyet - a vállalkozásra irányadó betétlapot - kell kitölteni és benyújtani.

Az "A" jelű betétlapot azon adózónak kell kitölteni, akik/amelyek az **általános szabályok szerint (Htv. 39. § (1) bek.)** határozzák meg árbevételüket, vagy akik/amelyek az adóalapjukat a nettó árbevétel 80 %-ában (egyszerűsített módon) állapítják meg (39/A. § (1) bek. b) pont és (3) bek.). Az előbbieket közé tartozik minden olyan iparüzési adóalany, amely nem minősül hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, míg az utóbbiak közé sorolandó azon eva-alany, illetve kata-alany is, továbbá esetleg kiva-alany is, aki/amely az adó alapját a nettó árbevétel 80%-ában állapítja meg. Ezt az egyszerűsített adóalap-megállapítást kizárólag azon vállalkozó választhatja, akinek/amelynek a nettó árbevétele az adóévet megelőző teljes (2016.) adóévben a 8 millió forintot nem haladta meg, míg a 2016. év során jogelőd nélkül kezdő vállalkozás esetében – 12 hónapnál rövidebb adóév okán – napi arányosítással számítva időarányosan nem haladta meg a 8 millió forintot.

Ugyanakkor nem kell kitölteni ezen pótlapot:

- az Sza-tv. szerinti az adóévben általán szerinti jövedelem megállapítást alkalmazó vállalkozónak,
- azon eva-alanyok, akik/amely az egyszerűsített vállalkozói adóalap 50 %-ában állapítja meg adóalapját,
- azon kata-alanyok, akik/amely az iparüzési adóban tételes adóalap szerinti adózást választott,
- azon kiva-alanyok, amely az iparüzési adóalapját a kiva-alap 20%-kal növelt összegében állapítja meg.

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

Az „F” jelű betétlapon a több önkormányzat illetékességi területén tevékenységet végző vállalkozó **adóalap megosztásának** arányszámait kell közölni annak, aki/amely a székhelyén kívül legalább egy településen telephellyel rendelkezik, azaz adóalap megosztására kötelezett.

A "G" jelű betétlapot azon adózónak kell kitöltenie, akinek az iparüzési adóban túlfizetése, míg más adónemben/adóhatóságnál adótartozása vagy adók módjára behajtandó köztartozása áll fenn. A betétlap a **túlfizetésről szóló nyilatkozattételre**, illetve a más adóhatóságnál fennálló köztartozás megnevezésére szolgál.

A „H” jelű betétlapot azon adózó tölti ki, aki/amely a korábbi adóévre benyújtott adóbevallását – az Art. rendelkezései alapján – utólag **önellenzéssel** helyesbíteni kívánja.

V. Azonosító adatok

Az adózó azonosításához szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

Felhívjuk figyelmüket a vállalkozás adatainak pontos és teljes körű kitöltésére, minden rovatot ki kell tölteni!

Az önkormányzati adóhatóságok alapnyilvántartásában kötelező a könyvelés módja, a statisztikai számjel, valamint a TEÁOR szám használata, valamint szükséges nyilatkozni, hogy 2017. évre társasági adóelőleg kiegyezésére kötelezett e. Kérjük az adóbevallásban ezeket az adatokat megadni! A bankszámlaszámok feltüntetésének elmulasztása esetén a bevallás nem kerül feldolgozásra, és az adóhatóság hiánypótlásra fogja felszólítani! A bejelentés elmulasztása mulasztási bírság megállapítását eredményezi.

A kitöltő neve, telefonszám, illetve az e-mail cím feltüntetése az adóhatóság részéről esetlegesen jelentkező gyors kapcsolatfelvételt szolgálja. (PM rendelet szerinti kötelező bevallási elem!)

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

Az adózónak akkor kell X-et tennie a megfelelő helyre, ha 2016. adóévre az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választja.

Az egyszerűsített adóalap-megállapítás az adó alapjának főszabályától (Htv. 39.§ (1) bek.) eltérő megállapítást jelent, erről az adóalanyának külön nyilatkoznia kell.

Az iparüzési adóalap egyszerűsített megállapítási módjának a 2016. évre való utólagos választásával az alábbi adózók élhetnek:

- teljes adóévben az Szja-tv. szerinti átalányadózó vállalkozó:** a Htv. 39/A. § (1) bekezdése alapján, a személyi jövedelemadóról szóló törvény (Szja-tv.) szerint a 2015. adóévben átalányadózó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozók. Ezen vállalkozók iparüzési adó alapjának összege az Szja.-tv. szerinti átalányadó-alap 20 %-kal növelt összege, de legfeljebb e tevékenységből származó bevételének a 80 %-a.
- az EVA-tv. alanya:** az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó EVA adóalany iparüzési adó alapjának összege – a Htv. 39. § (1) bekezdésében, vagy a 39/A. §-ban foglalt előírásoktól eltérően – az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alapjának 50 %-a.
- iparüzési adó azon alanya (eva-alany, kata-alany is lehet), akinek a nettó árbevétele az adóévben – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan – a 8 millió forintot nem haladta meg. Ebben az esetben az iparüzési adóalap összege a nettó árbevétel 80 %-a.**
- azon kiva-alany, amely az iparüzési adóalapot a kiva-alap 20 %-kal növelt összegében állapítja meg.**

A VII. pont 1. sorában kell feltüntetni:

- Átalányadózóként /a) pont/ az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó vállalkozónak az átalányadó alapját, a VII. pont 6. sorában pedig az átalányadó 1,2-vel szorzott összegét, mint iparüzési adó alapot,
- az EVA alanyak /b) pont/ az EVA alapját, a VII. 6. sorban pedig az EVA-alap 50 %-át, mint iparüzési adó alapot,
- az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó más vállalkozónak /c) pont/ a VII. 6. sorban a nettó árbevétel 80 %-át, mint iparüzési adó-alapot.

A Htv. 39/A. § (4) bekezdése értelmében, ha az adóévben az Szja szerinti átalányadózásra való jogosultság nem munkaviszony létesítése miatt szűnik meg, akkor az adó alapját – az adóév egészére – a 39. § (1) bekezdése szerint kell megállapítani (általános módszer). Ha viszont az átalányadózásra való jogosultságát a magánszemély munkaviszony létesítése miatt veszíti el úgy, hogy az adóévben elért árbevétele a 8 millió forintot nem haladja meg, az iparüzési adójának alapját ebben az adóévben a a Htv. 39/A. § (3) bekezdése szerint, a nettó árbevételének 80%-ban is megállapíthatja.

Nem kell az adóbevallásban külön nyilatkoznia azon kata-alanyának, aki/amely az iparüzési adót a 2016. adóévre tételes adóalap szerint (egyszerűsített módon fizette meg és) állapítja meg, ezen adóalap-megállapítás választásáról ugyanis az adóévre (előre) 2016. február 15-ig benyújtott változás-bejelentési nyomtatványon már nyilatkozott.

Az egyszerűsített adóalap-megállapítás választásáról az adóbevallásban nyilatkozó adózónak nem kell kitölteni a VII. 2-5. sorokat és az A és E betétlapot.

A 2016. adóévre változás-bejelentésében tételes adóalap szerinti adózást választott és ezen adóévre adóbevallást benyújtó kata-alanyok a VII. 1-5. sor valamint az A és E betétlapot nem kell kitöltenie.

VII. Az adó kiszámítása

Az egyes sorok adatait a Htv.-ben, a számviteli törvényben, vagy más egyéb törvényben foglalt szabályok alapján kell megadni.

1. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy tevékenységét hol (mely településen, belföldön és/vagy külföldön) végezte. A nettó árbevétel levezetéséhez szükséges a megfelelő a betétlap kitöltése is. **Elsőként a vonatkozó kiegészítő lapot („A-B-C-D” lap) kell kitölteni, s ezen betétlap II.1. sorában szereplő Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel összegét kell itt szerepeltetni.**

Az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó adózók közül.

- **az egyszerűsített átalányadózást választó adóalanyok a Szja-tv. szerinti átalányban megállapított jövedelmét** (az Szja-tv. szerinti átalányban megállapított jövedelem 20 %-kal növelt összegét, maximum az Szja-tv. szerinti – e tevékenységből származó – bevétel 80 %-át);
- **egyéb adózók árbevétele** (nem átalányadózást választók árbevételének 80%-a)
- **az egyszerűsített eva adó hatálya alá tartozók nettó árbevétel összegét** (EVA alap 50%-a)
- **az egyszerűsített kiva adó hatálya alá tartozók nettó árbevétel összegét** (kiva-alap 20 %-kal növelt összege).
- **őstermelői tevékenységből származó bevétel kiszámítása.** Adómentesség mellett is van bevallás benyújtási vagy nyilatkoztatási kötelezettség!

A Htv. 35 § (2) bekezdése alapján az iparüzési adó alanya a vállalkozó. A vállalkozó fogalmát a Htv. 52.§ 26. pontja definiálja, ennek b) alpontja szerint vállalkozónak minősül a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző, az Szja-törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységből származó bevétele az adóévben a 600 000 forintot meghaladja.

A mezőgazdasági őstermelő esetében az iparüzési adó-alanyiság létét vagy hiányát az dönti el, hogy a Htv. szerinti vállalkozónak minősül –e vagy sem. Ehhez azt kell vizsgálni, hogy az Szja-törvényben meghatározott-őstermelői tevékenységből származó –bevétele a 600 000 forintot meghaladja-e vagy sem. Az Szja-törvény 2.számú melléklete I. pontjának 5. alpontja a jellemzően előforduló bevételek közé sorolja a felvett támogatást (ideértve különösen az egységes területalapú támogatást is.), illetve visszatul a VI. Fejezet rendelkezéseire, a 19. § (1) bekezdése értelmében e bevételek közé tartozik a magánszemély részére jogszabály alapján, költségei fedezetére vagy fejlesztési célra rendelkezésre bocsátott vissza nem térítendő támogatás is. Mindezek alapján megállapítható, hogy az iparüzési adó-alanyiság (a 600 000 forintos bevételi értékhatár) megállapítása szempontjából a mezőgazdasági őstermelő által kapott valamennyi támogatást figyelembe kell venni.

Az előzőekre való tekintettel mindez azt jelenti, hogy ha a mezőgazdasági őstermelő nettó bevétele {Htv. 52 § 22. pont g) alpont } az általa kapott bármely támogatás-például területalapú , növénytermesztési, kedvezőtlen adottságú területek utáni,állattenyésztési illetve jövedékiadó-visszatérítés továbbá fejlesztési támogatás-figyelembevétel nélkül a 600 000 forintot ugyan nem haladja meg,de a támogatással együtt, a 600 000 forintot meghaladja, akkor a mezőgazdasági őstermelő az iparüzési adó alanyának minősül,ezért bevallás benyújtására kötelezett. Az őstermelő nettó árbevétele: a tevékenységvégzés (termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) közvetlen összefüggésben kapott - általános forgalmi adó nélküli - ellenérték, növelve a kompenzációs felárral és csökkentve az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó összegével, feltéve, hogy azt bevételként elszámolta, továbbá azon bevétellel, amelyet a számvitelről szóló törvény alapján egyéb bevételként kellene elszámolni.

- A Htv. 41. §(8) **A közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adóalanyok az adóévi iparüzési adókötelezettségüket úgy is teljesíthetik, hogy az adószámmal rendelkező adóalany a közös őstermelői tevékenységből származó teljes alapulvételével állapítja meg, valja be és fizeti meg az adót. Az adó megállapítás ezen módjának választásáról a közös őstermelői igazolványban feltüntetett valamennyi adóalany az adószámmal rendelkező adóalany adóévi bevallásában nyilatkozik. A többieknek nyilatkoztatási kötelezettsége van. A családi gazdálkodó a családi gazdaság tekintetében az adóévi iparüzési adókötelezettséget a közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adóalanyokra irányadó szabályozás szerint is teljesítheti.**
- **az iparüzési adót a 2016. adóévben tételes adóalap szerint fizető és erre az adóévre bevallást benyújtó kata-alanyok ezt a sort nem kell kitöltenie.**

2. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, levonható eladott áruk beszerzési értékének (elábé) és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összegét. A levonható összeg levezetését az „E” jelű betétlap tartalmazza, ezért azt – ha van említett jogcímen levonható tétel – kötelezően ki kell tölteni.

Eladott áruk beszerzési értéke (Htv. 52. § 36. pontja): a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknak – a számvitelről szóló törvény szerint az eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt – bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszerűsített 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 anyagköltségként, alvállalkozói teljesítés értékeként, illetve közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette. Az 500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak az „E” jelű betétlapon a II. 1.2. ill. 7. sort kell kitölteni.

Közvetített szolgáltatások értéke (Htv. 52. § 40. pontja): az adóalany által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) írásban kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített szolgáltatás értéke. Közvetített szolgáltatásról az adóalany vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, az adóalany a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy az adóalany nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyérváramen megállapítható. Ide sorolandó továbbá a közvetített szolgáltatások közé nem tartozó, az adóalany által továbbszámolt olyan alvállalkozói teljesítés értéke, amelynek végzése során az adóalany mind megrendelőjével, mind alvállalkozójával a Polgári Törvénykönyv (Ptk.) szerinti – írásban kötött – 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. Az e pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal a Htv. 52.§ 22. pont a) alpontja szerint jogdíjként, a Htv. 52.§ 36. pont szerint eladott áruk beszerzési értékeként, a Htv. 52.§ 37. pont szerint anyagköltségként a nettó árbevételét nem csökkentette;

Ebben a sorban kell szerepeltetni az Sztv. azonos elnevezésű fogalmával, tartalmában azzal egyező (szűkebb értelemben vett) közvetített szolgáltatások értékét, illetőleg az ún. alvállalkozói teljesítések értékét. Ez utóbbiba tartozik azon szolgáltatásnak az ellenértéke is, amelyet az adóalany az általa értékesített új lakás előállításához a Ptk. szerinti, írásban megkötött vállalkozási szerződés alapján vesz igénybe. Az Sztv.-vel azonos tartalmú közvetített szolgáltatások értékével való nettó árbevétel-csökkentésnek egyfelől tartalmi, másfelől számlázási, nyilvántartási kritériumai vannak, melyek egyébként a közvetített szolgáltatásokat megkülönböztetik az igénybevett szolgáltatásoktól és az egyéb szolgáltatásoktól (Sztv. 3 § (7) 1-2 pontok).

Az Sztv.-vel azonos tartalmú közvetített szolgáltatásról lehet szó, ha az adóalany saját nevében, de más javára rendel meg valamely szolgáltatást és azt változatlan formában részben, illetőleg egészben „továbbadja”, tovább számlázza. Ekkor az adóalany az adott szolgáltatást nem saját teljesítményéhez használja fel, azt a megbízója javára rendeli meg, a szolgáltatás tényleges igénybe vevője pedig a megrendelő. Az adóalany tehát „beékelődik” a szolgáltatást ténylegesen nyújtó, illetve fogadó közé, és ez megnyilvánul a háromoldalú számlázási kapcsolatban is, amikor a szolgáltatás nyújtója az adózónak számláz (jogi értelemben vele áll kapcsolatban), az adózó pedig e teljesítményt – változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron – tovább számlázza megrendelője részére. A „változatlan formában történő tovább számlázás” fogalom feltételezi, hogy az adózó közvetítőként jár el a szolgáltatás tényleges igénybevevője és a szolgáltatás tényleges nyújtója között, tehát a megrendelt szolgáltatást nem saját teljesítményéhez használja fel, mert azt saját nevében más javára rendeli meg. A szolgáltatás fizikai teljesítését a szolgáltatás tényleges nyújtója az adózó megrendelője részére teljesíti, azonban a teljesítést az adózó ismeri el, így a szolgáltatás tényleges nyújtója az adózónak számláz. Részben és változatlan formában történik a vevő javára megrendelt (ténylegesen a vevő által igénybe vett) szolgáltatás továbbadása abban az esetben is, ha az adóalany több megrendelő részére közvetíti ugyanazon, neki számlázott szolgáltatást. Természetesen ebben az esetben sem lehet több azonban a nettó árbevétel-csökkentő tétel az adózónál a szolgáltatás tényleges nyújtója által részére kiszámlázott összegnél.

A tartalmi kritériumot a megrendelővel – írásban – kötött szerződés, illetve az ügylet lényegi tartalma alapján lehet megállapítani. Másként fogalmazva, a megrendelővel kötött szerződés támasztja alá (teszi lehetővé) egy szolgáltatás közvetített szolgáltatásként való minősítését. Természet szerint lehet szó közvetített szolgáltatásról, például az utazásszervező és az utas közötti utazási szerződés alapján igénybevett szálláshely-szolgáltatás esetén. Ez esetben ugyanis az utazási iroda saját nevében a megrendelője, az utasa javára rendeli meg, illetve veszi igénybe a szálláshely-szolgáltató szolgáltatását.

Egy adott igénybe vett szolgáltatás közvetítése tényének ki kell tennie a számlázási, nyilvántartási rendből is. Az idézet fogalom szerint ugyanis a számlából a közvetítés tényének is egyértelműen ki kell tennie. Amennyiben a vállalkozás egyben saját teljesítményét és az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti, azt a számlában el kell különíteni. Nem feltétel azonban, hogy az adózó az igénybe vett szolgáltatást azonos összegben számlázza tovább megrendelőjének.

Ahhoz, hogy az iparüzési adóalapjának kiszámítása során a nettó árbevétel e jogcimen csökkenteni lehessen, az adózónak a következők szerinti nyilvántartási rendet kell kialakítania. A nyilvántartás alapján, megrendelőként egyérműre rendelhető legyenek: az adózó által igénybe vett (közvetítendő) szolgáltatás (bejövő) számlájának sorszáma, a szolgáltatás megnevezése, ellenértéke; a megrendelő számára tovább számlázott szolgáltatás (kimenő) számlájának sorszáma, a megrendelő megnevezése, a tovább számlázott szolgáltatás ellenértéke, továbbá a közvetítés tényét (a tartalmi feltétel teljesülését) alátámasztó, megrendelővel kötött szerződés hivatkozási száma. Több megrendelő és/vagy több közvetített szolgáltatás esetén minden megrendelőre, illetőleg mindegyik közvetített szolgáltatásra vonatkozó adatot külön-külön kell feltüntetni.

Ezen analitikus nyilvántartással egyenértékű az az eljárás is, melynek során az adóalany a kimenő számla nála maradó(másod)példányán feltüntetni az ahhoz tapadó bejövő számla sorszámát, a szolgáltatás megnevezését, ellenértékét, továbbá a megrendelővel kötött szerződés hivatkozási számát. Amennyiben az adózó egy adott szolgáltatást több megrendelő részére közvetít, akkor a kimenő számla (másod)példányán a közvetített szolgáltatás ellenértékét a megrendelőnek való teljesítéssel arányosan kell szerepeltetni.

Az előzőekben ismertetett – tartalmi, számlázási, nyilvántartási – feltételek teljesülésének elmaradása esetén nem beszélhetünk közvetített szolgáltatások értékéről a Htv. értelmében.

3. sor: Itt kell feltüntetni az **alvállalkozói teljesítések értékét**, illetve alvállalkozói teljesítés értékének minősülő azon szolgáltatásnak az ellenértékét, amelyet az adóalany Pl. az általa értékesített új lakás előállításához a Ptk. szerinti, írásban megkötött vállalkozási szerződés alapján igénybe vesz.

Az alvállalkozói teljesítések értéke a Htv. 52. § 32. pontja értelmében az adóalany által továbbadott (számlázott) olyan alvállalkozói teljesítés értéke, amelyek végzése során az adóalany mind a megrendelőjével, mind alvállalkozójával a Ptk. szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Ide értendő 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. Az e pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal a Htv. 52. § 22. pont a) alpontja szerint jogdíjként, a 36. pont szerint eladott áruk beszerzési értékeként, a 37. pont szerint anyagköltségeként vagy a 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.

Alvállalkozói igénybevételről tehát csak akkor beszélhetünk, ha az adóalany mind a megrendelőjével, mind az alvállalkozójával a Ptk. szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Ez a törvényi rendelkezés nem követeli meg tehát olyan háromoldalú szerződéses jogviszony létrejöttét, amelynek a megrendelő, a „fővállalkozó” (a teljesítés kötelezettje), illetve az alvállalkozó egyaránt résztvevője. Valójában két egymástól független önálló vállalkozási szerződés köttetik meg, a megrendelő és az alvállalkozó egymással nem áll szerződéses jogviszonyban. A Htv. szerinti alvállalkozói teljesítések értéke, mint nettó árbevétel-csökkentő tétel azonban mindenképp feltételezi, hogy háromszereplős teljesítésről legyen szó. A megrendelő a fővállalkozótól várja a szerződés teljesítését, a fővállalkozó pedig ezen szerződéses kötelezettségének részben az „alvállalkozóval” kötött szerződés alvállalkozói általi teljesítésével tesz eleget. E háromszereplős modellt fűzi eggyé a fővállalkozónak (adózónak) a megrendelővel, illetve az alvállalkozóval kötött Ptk. szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződése.

Alvállalkozói teljesítés értékének minősül annak a – közvetített szolgáltatásnak nem minősülő – szolgáltatásnak az ellenértéke is, amelyet az adóalany pl. az általa értékesített új lakás előállításához a Ptk. szerinti, írásban megkötött vállalkozási szerződés alapján igénybe vesz. Ebben a konstrukcióban a beruházó vállalkozó egyfelől a lakásépítést végző (generálkivitelező) vállalkozással – mint alvállalkozójával Ptk. szerinti, írásba foglalt vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll, másfelől a kulcsrakész lakásokat „harmadik személyeknek” adásvételi szerződéssel – tehát nem vállalkozási szerződéssel – értékesíti. Ennek eredményeként a (fő)vállalkozó-adóalany a lakásértékesítésből befolyt nettó árbevételét a lakásépítést végző alvállalkozó(k)nak kifizetett díj ellenértékével csökkentheti.

4. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevételét csökkentő – **anyagköltség** összegét.

Anyagköltség (Htv. 52. § 37. pontja): a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt anyagoknak – a számvitelről szóló törvény szerint – anyagköltségeként elszámolt bekerülési (beszerzési) értéke (egyszeres könyvvitelt, valamint – a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti nyitó értékével. Csökkenti az anyagköltséget a saját vállalkozásában végzett beruházáshoz felhasznált anyagok bekerülési (beszerzési) értéke, továbbá az az érték, amellyel az adóalany a Htv. 52. § 36. pont szerint az eladott áruk beszerzési értékeként, a 32. pont szerint alvállalkozói teljesítések értékeként, illetve a 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette. Anyag, áru: a számvitelről szóló törvény szerinti vásárolt készletekből az anyagok, az áruk.

5. sor: Itt kell feltüntetni az **alapkutatás, alkalmazott kutatás**, kísérleti fejlesztés adóévből elszámolt közvetlen költségét. A Htv. 52. § 25. pontja szerint a Tao. törvény 4. § 32. pontja szerinti saját tevékenységi körben megvalósított K+F tevékenység közvetlen költsége, figyelemmel a Tao. Törvény 31. § (2) bekezdésének c) pontjában foglaltakra.

6. sor: Ez a sor szolgál a Htv. szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adó-alap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyeitől. Ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terhelő állandó jellegű iparüzési adókötelezettség, akkor ezt az **összeget kell – az adóalap-megosztásra irányadó jogszabályok szerint – megosztani az egyes települések között**. A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megállapításához az 1. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a 2. sorban, a 3. sorban, a 4. sorban és az 5. sorban feltüntetett nettó árbevétel csökkentő tételek együttes összegét.

Ha az 1. sor összegét eléri vagy meghaladja a 2., 3., 4., 5. sorok adatainak együttes összegét, akkor ebben a sorban "0"-t kell szerepeltetni. Ekkor a 9., 10., 13., 14., 17. sorokba egyaránt "0"-t kell írni.

Ha a vállalkozónak az „E” **betéttal III. részét kell kitöltenie**, akkor e sor értéke az „E” **jelű betéttal III. 11. sorban feltüntetett összeggel egyezik meg**.

Az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó:

- az Szja-tv. szerinti átalányadó az **1. sorban szerepeltetett „átalányadó” 1,2-del szorzott összegét**,
- az eva-alany – feltéve, hogy az iparüzési adó alapját az eva-alap 50%-ban állapítja meg – az 1. sorban szerepeltetett **eva-alap fele összegét**,
- azon adózó, akinek/amelynek nettó árbevétele az adóévben – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan – **a 8 millió forintot nem haladta meg, a nettó árbevétel (az 1.sor összegének) 80 %-át**,
- a kiva-alany – feltéve, hogy az iparüzési adó alapját a kiva-alap 20%-kal növelt összegében állapítja meg – az **1.sorban feltüntetelt kiva-alap 1,2-del szorzott összegét**,
- 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 adókötelezettség nem áll fenn a teljes évben (például telepnyitás, székhelyáthelyezés miatt), akkor azon településre a 2,5 millió forint **napptári napokkal arányos részének megfelelő összeget – tünteti fel e sorban**.
- 7. sor:** Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció (+/-)
- 8. sor:** Az IFRS-t tartalmazó vállalkozóknál az áttérési különbözet összege(+/-) (részletezés az I lapon)
- 9. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a Htv. 39/D §-a szerinti foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap mentesség összegét. A 7. sorban szereplő vállalkozási szintű adóalap

csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámnak az előző adóévi működés hónapjai alapján, az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi létszámhoz képest bekövetkezett – főben kifejezett – növekménye után 1 millió Ft/fő összeggel.

Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség azon létszám-bővítéshez, amely állami támogatás igénybe vételével jött létre. Állami támogatás a Munkaerőpiaci Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése.

Az **átlagos statisztikai állományi létszámot** a Központi Statisztikai Hivatal Útmutatója a munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz c. kiadvány 2009. január 1. napján érvényes szabályai szerint kell – két tizedesjegyre pontossággal – számítani. Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszám számítása során **nem vehető figyelembe** az, aki egyébként a statisztikai állományi létszámba tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozásnál tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba.

A **bevallást megelőző évben és a bevallással érintett évben változatlan formában működő vállalkozás** esetén a bevallást megelőző évre számított átlagos statisztikai állományi létszámhoz kell viszonyítani a bevallással érintett év átlagos statisztikai állományi létszámát, a pozitív létszámkülönböt adja az adóalap-mentesség összegét. (A főben kifejezett növekménynek nem szükséges egész számnak lennie, kerekítésnek nincs helye. Pl.: ha az évi létszámnövekmény 16,44 fő, akkor 16,44 x 1.000.000 Ft-tal, azaz a vállalkozási szintű adóalap 16.440.000 millió forinttal csökkenthető. Az adóalap-mentesség mindig az adóévet követően, az adóévről szóló bevallásban érvényesíthető.

Az adóévben **jogelőd nélkül alakult vállalkozó** – magánszemély vállalkozónál vállalkozónak az adóévet megelőző két adóév egyikében sem minősülő vállalkozó – esetén az előző adóévi statisztikai állományi létszámnak nulla főt kell tekinteni.

Az adóévben **átalakulással létrejött vállalkozó** esetén az adóévet megelőző adóév statisztikai állományi létszámának a jogelőd vállalkozó statisztikai állományi létszámát kell tekinteni.

Az adóévben **szétválással** (különválás, kiválás) **létrejött vállalkozók** esetén az adóévet megelőző adóév számított statisztikai állományi létszámának a jogelőd vállalkozó statisztikai állományi létszámának olyan arányával számított összegét kell tekinteni, amilyen arányt a szétválással létrejött vállalkozók végleges vagyonmérlegeiben külön-külön feltüntetett vagyonérték képvisel a szétválással létrejött vállalkozók végleges vagyonmérlegeiben szereplő együttes vagyonértékben.

Az adóévben **egyesüléssel** (összeolvadás, beolvadás) **létrejött vállalkozás** esetén az adóévet megelőző év statisztikai állományi létszámának az egyesülés előtt meglévő jogelőd vállalkozók együttes statisztikai állományi létszámát kell tekinteni.

Amennyiben ezen a jogcímen adóalap-mentesség keletkezik, az legfeljebb a 7. sorban szereplő összeg erejéig vehető igénybe.

10. sor: Foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény sora. Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest 5 %-ot meghaladó mértékben csökkent, és a vállalkozó az előző adóévben e jogcímen igénybe vett adóalap-mentességet, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével a vállalkozási szintű adóalapot meg kell növelni. Pl.: Egy Kft. foglalkoztatott létszáma 2014-ben 30 fő volt, 2015-ben pedig az átlagos statisztikai állományi létszáma 45 főre emelkedett, akkor a növekmény 15 fő volt. A Kft. a 15 fős növekménye okán a 2014. évről beadott adóbevallásában 15 millió forint adóalap-mentességet érvényesített. A Kft. 2016. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 40 főre visszaesett, ez a 2015. évi létszámhoz képest 5 fős csökkenést jelent, azaz a Kft. statisztikai állományi létszáma 2014. évről 2015. évre 8,9 százalékkal csökkent. Tekintve, hogy e 8,9 százalékos „változás” a normaszóveg szerinti 5 százalékot meghaladja, ezért a 2015. évről 2016. május 31-ig benyújtandó adóbevallás 8. sorában a 2014. évre 15 fő után érvényesített 15 millió forintadóalap-mentesség egészét adóalap-növekményként kell szerepeltetni.

11. sor: A mentességekkel korrigált Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap sorban a foglalkoztatás után járó adóalap-mentesség összegével csökkentett, valamint a foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekménnyel növelt vállalkozási szintű iparüzési adó-alap összegét kell itt feltüntetni. Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terhelte állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettség (székhelyén kívül legalább egy településen telephelye volt), **akkor ezt az összeget kell - az adóalap - megosztásra irányadó szabályok szerint - megosztani** az egyes települések között. Ebben az esetben az F jelű lap kitöltése is kötelező.

12. sor: Itt kell feltüntetni a 11. sorban szereplő vállalkozási szintű **adóalap megosztása** eredményeként előálló - törvényi szabályok szerinti – a **Törökszentmiklósrá jutó önkormányzati 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 9. sor összegével. Több telephely esetén az F betéttáblán levezetett megosztás alapján számított adóalap. Ebben az esetben az F betéttáblán kitöltése kötelező!

Az **adóalap megosztását** a Htv. melléklete szerint kell elvégezni, azt a megosztási módszert kell alkalmazni, amely a tevékenységre a leginkább jellemző, a megosztással érintett településre **0 Ft adóalap-rész azonban nem állapítható meg!**

13. sor: Az adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C § (2) bek.szerint]. A Rendelet adómentességet nem állapít meg. (Ebbe a sorba összeg nem írható be.)

14. sor: Az adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C § (4) bek. szerint]. A Rendelet adómentességet nem állapít meg. (Ebbe a sorba összeg nem írható be.)

15. sor: Ez a bevallási sor az adóköteles adóalap megállapítására szolgál, megegyezik az önkormányzati szintű adóalap (10. sor) összegével.

16. sor: Törökszentmiklós város illetékességi területén keletkezett adóköteles adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni az önkormányzati rendelet szerinti hatályos adómérték (2%) alapulvételével (13.sor x 2% -kal).

17. sor: Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C § 82) bek.szerint]. Önkormányzati rendelet szerinti adókedvezmény 30%, abban az esetben, ha Htv. szerint-vállalkozás szintű- adóalap a 2,5 millió Ft-ot nem haladja meg.

18. sor: Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C (4) bek. szerint] A Rendelet adókedvezményt nem állapít meg. (Ebbe a sorba összeg nem írható be.)

19. sor: A Htv. 40/A. § (1) bekezdés a) pontja alapján az adóévben az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után megfizetett adóalányi összegét - az adóalap-megosztás arányában - le lehet vonni a székhely, telephely szerinti önkormányzatokhoz (állandó jellegű tevékenység után) fizetendő adó összegéből, legfeljebb azonban csak annak összegéig terjedően. Például ha az adózó adóévben 100.000 Ft-ot fizetett ki adóátalány címén, az adóalap-megosztás eredményeként pedig a Törökszentmiklósi adóalap a vállalkozási szintű adóalap 20 %-a, akkor a Törökszentmiklós város önkormányzatánál levonható összeg az adóévben megfizetett adóátalány 20 %-a, azaz 20.000 forint. Abban az esetben, ha a 15. sor összege meghaladja a 13. sor összegét, akkor itt csak a 13. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó (kiszámított) adóátalány teljes összegét – tájékoztató adatként – a 18. sorba kell beírni.

20. sor: A Htv. – 2013. július 1-jével beiktatott – 40/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján a székhely, illetve telephely szerinti önkormányzatokhoz az adóévre fizetendő adóból – legfeljebb annak összegéig terjedően – levonható az adóalány által a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt (a magyarországi út díjköteles közutak használatáért fizetett) e-útdíj 7,5 %-a. Ha a vállalkozás adóalap-megosztásra kötelezett, akkor a költségként, ráfordításként elszámolt e-útdíj 7,5 %-a a megosztás arányában vonható le. Példa: Egy vállalkozó (3,5 tonna ösztömög meghaladó) tehergépjárműveit után 2015. II. félévére e-útdíj címén 2.640.000 Ft-ot számolt el költségként, ráfordításként, a székhely szerinti településre az adóalap-megosztás eredményeként a vállalkozási szintű adóalap 58 %-a jut. Ekkor ebbe a sorba (2.640.000 x 7,5% = 198.000 Ft 58%-a, azaz) 114.840 Ft-ot kell feltüntetni. Ebben a sorban tehát az e-útdíj 7,5 %-ának a településre jutó e-összegét kell szerepeltetni. Ha az e-útdíj 7,5 %-ának településre jutó része több, mint a 13. sorban szereplő összeg és a 15. sorban szereplő összeg különbözete, akkor e sorban legfeljebb e különbözete összegét lehet feltüntetni.

A ráfordításként,költségként az adóévben elszámolt **belföldi útdíj 7,5 %-ának** Törökszentmiklósrá jutó összege

21. sor: A ráfordításként,költségként az adóévben elszámolt **külföldi útdíj 7,5 %-ának** Törökszentmiklósrá jutó összege

22. sor: A ráfordításként,költségként az adóévben elszámolt **úthasználati díj 7,5 %-ának** Törökszentmiklósrá jutó összege

23.sor: Önkormányzati döntés szerint a vállalkozó adóévben elszámolt alaputatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költsége 10%-ának településre jutó hányada (Htv.40/A. § (3) bek.)

24. sor: Iparüzési adófizetési kötelezettség. Ez a sor szolgál a törökszentmiklósi önkormányzat illetékességi területén keletkezett 2016. adóévi iparüzési adófizetési kötelezettség kiszámítására. Az adóköteles adóalapra vetített adó összegéből (13. sor) le kell vonni az adó összegét különféle jogcímenek csökkentő tételeket (14-16. sorok együttes összegét). Ha az adót csökkentő tételek együttes összege eléri vagy meghaladja a 13. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni. A fizetendő adó összegét **100 Ft-ra kell kerekíteni!** A bevallási nyomtatvány már nem tartalmazza az adóévi adó elszámolására vonatkozó pénzforgalmi adatokat (azaz a megfizetett előleg(ek), az előleg-kiegészítés összegét, figyelemmel arra, hogy e pénzforgalmi adatok az adózó nyilvántartásában rendelkezésre állnak, ismert adatok.

25. sor: Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben ténylegesen megfizetett adóalányi önkormányzatra jutó (arányos) összegét. Ez az összeg megegyezik a 15. sorban szereplő összeggel, ha a 13. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít. Ha nem, akkor annál csak nagyobb összeg szerepelhet itt.

26. sor: A külföldön létesített telephelyén végzett tevékenységre jutó adóalap-rész után az adóalanyt adófizetési kötelezettség nem terheli. (A „külföld” az adóalap-megosztás szempontjából egy „telephelynek” számít, akkor is, ha a vállalkozó tevékenységét több állam területén vagy/és egy állam több településén folytatta.) **A külföldi telephelyre jutó adóalap-rész a vállalkozási szintű adóalapból. Ebbe a sorba a külföldi telephely adóalapjának összegét kell beírni.** (A Htv. 52. § 61. pont alapján az iparüzési adóalapnak az a része, amely a Htv. 3.sz. melléklet – tevékenységre leginkább jellemző – 1., vagy 1.2 vagy 2.1 vagy 2.3 pontja alkalmazásával a külföldön létesített telephelyre, telephelyekre jut, azzal, hogy a 3. számú mellékletben említett település, települések kifejezések alatt a külföldön létesített telephelyet, telephelyeket is érteni kell. Ha a vállalkozó adóévet megelőző teljes adóévi adóalapja a 100 millió forintot meghaladja, csak a 3. számú melléklet 2.1 pontja vagy 2.3 pontja szerinti módszer alkalmazható.)

27. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozás által az adóév végéig költségként, ráfordításként elszámolt e-útdíj összegének 7,5 %-át.(2013. július 1-jétől hatályban lévő)

28. sor: A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó létszámnövekmény (főben kifejezett adatai)

VIII. Adóelőleg bevallása

AZ ADÓELŐLEG SZÁMÍTÁSÁNÁL A 2016. ÉVRE ÉRVÉNYESÍTETT 30 %-OS ADÓKEDVEZMÉNYT NEM LEHET FIGYELEMBE VENNI !!!

A kedvezményt az adóévet követő évben benyújtott adóbevallásban lehet érvényesíteni.

Az Iparüzési adóban – hasonlóan a társasági adóhoz – az adóelőleget önadózással kell megállapítani, teljesíteni. Ez azt jelenti, hogy az adózónak a 2016. adóévre vonatkozó adóbevallási nyomtatvány VIII. pontjában kell kiszámítania és bevallania az előlegfizetési időszak két időpontjára vonatkozó adóelőleg összegét. Az adóhatósághoz benyújtott adóbevallás – így az abban megállapított és bevallott adóelőleg, annak esedékességkor való meg nem fizetése esetén további intézkedés nélkül – végrehajtható (Art. 145. § (1) bek. b) pont).

1. sor Előlegfizetési időszak: A Htv. 41. §-a alapján az előlegfizetési időszaka az adóévi bevallás-benyújtás törvény által meghatározott időpontját követő második hónap első napjától kezdődő 12 hónap, a 12. hónap utolsó napjait tartalmazó időszak. Az előlegfizetési időszak a naptári évvel azonos üzleti éves adózók esetében 2017. július 1-jétől 2018. június 30-ig tart, függetlenül attól, hogy a 2016. évben kezdődött adóéve 365 nappal, vagy csak 1 nappal állt-e. Az adózónak tehát az előlegfizetési időszak kezdő és záró időpontját kell beírnia ebbe a sorba. Az előlegfizetési időszaka így 12 hónapnyi időszakot jelent.

2. sor: Első előlegrészlet az előlegfizetési időszakban: Az első adóelőleg-részlet esedékességének napja az előlegfizetési időszak (VIII. 1.sor) harmadik hónapjának 15. napja, a naptári évvel azonos üzleti éves adózó esetén 2016. szeptember 15. napja. Itt kell jelölni az előlegfizetési napját és az előleg összegét. E sorba a VII. 17. sorban feltüntetett összeg és a 2016. március 15-én – naptári évtől eltérő üzleti éves adózó esetén az adóév harmadik hónapjának 15. napján – esedékes (bevallott) előlegösszeg különbözetét kell beírni. Ha 2017. március 15-én nem kellett adóelőleget fizetni – pl.: 2016. évben kezdő vállalkozó –, akkor e sor összege a VII. 17. sorban szereplő összeggel megegyezik. Ekkor a 2016. évben fizetendő adóelőleg összege a 2016. adóévre bevallott adó összegével (VII. 16. sor) egyezik meg.

3. sor: Második előlegrészlet az előlegfizetési időszakban: A második előleg-részlet esedékességének napja az előlegfizetési időszak (VIII. 1.sor) kilencedik hónapjának 15. napja, a naptári évvel azonos üzleti éves adózó esetén 2018. március 15-e. Ezt a napot kell beírni, az adóelőleg összegének bevallása mellett. A bevallandó összeg a VII. 16. sorban szereplő adóösszeg (a 2016. évi adó) fele.

Az egyszerűsített adóalap-megállapítás megszűnésével speciális előleg-megállapítás áll elő:

Azon vállalkozó esetében, aki/amely a 2016. adóév egészére az iparüzési adó alapját – a nettó árbevétel 80 %-ában való adó megállapítás kivételével – egyszerűsített módon állapítja meg, és a 2017. adóévre már az „általános szabályok” szerint vagy a kivételként említett, egyszerűsített módon kívánja adóalap-megállapítását teljesíteni, a 2017. adóévi és a 2017. évben kezdődő előlegfizetési időszak előlegének kérdése az alábbiak szerint alakul:

- Ha az egyszerűsített vállalkozói adó (eva) alanya a 2016. adóévre az iparüzési adó alapját az eva alap 50%-ában határozza meg, és eva alanyisága 2016. december 31-ével megszűnt, akkor a 2017. évben kezdődő előlegfizetési időszakra (2017.07.01.-2018.06.30.) a 2016. adóévi – Htv. szerinti záró – bevallásban állapítja meg adóelőlegeit. Ekkor az adóalany a 2017. adóév I. félévére a 2015. adóévi iparüzési adó-bevallásában már vallott be adóelőleget, ezért – figyelemmel a Htv. 41. § b) pontjára – a 2016. adóévról szóló bevallásban a 2017. I. félévi adóelőlege kapcsán nincs „teendője”.
- Ha a kisvállalati adó (kiva) alanya a 2016. adóévre az iparüzési adó alapját a kiva-alap 1,2-del növelt összegében határozza meg, és kiva alanyisága 2016. december 31-ével megszűnt, akkor a 2017. évben kezdődő előlegfizetési időszakra (2017.07.01.-2018.06.30.) a 2016. adóévi – Htv. szerinti záró – bevallásban állapítja meg adóelőlegeit. Ekkor a vállalkozó a 2017. adóév I. félévére a 2015. adóévi iparüzési adó-bevallásában már vallott be adóelőleget, ezért – figyelemmel a Htv. 41. § b) pontjára – a 2016. adóévról szóló bevallásban a 2017. I. félévi adóelőlegét nem kell (nem lehet) újból megállapítania.
- Amennyiben a tételes iparüzési adóalap szerinti (kata) adózó kata-alanyisága 2016. 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 (a 35/2008. (XII.28.) PM-rendelet 22. melléklete szerinti nyomtatványon (II. mező kitöltésével) kell bevallani, mégpedig 2017. január 1-től 2018. június 30-ig terjedő időszak három esedékességi időpontjára.

Az iparüzési adóban tételes adóalap szerinti adózó kata-alany az adóévre – a Htv. 39/B. § (3) bekezdése alapján – nem állapít meg, nem vall be előleget, ezért a kata-alanyiság megszűnését követő naptól az általános szabályok szerint előlegfizetési időszaka kezdődik, három esedékességi időpontja 2017.03.15., 2017.09.15. és 2018.03.15. napja.

Szintén a változás bejelentési nyomtatványon kell az adóelőleget akkor is bevallani, ha a vállalkozó kata-alanyiságának fenntartása mellett az iparüzési adó-kötelezettségét 2017. évtől már nem tételes adóalap szerint teljesíti. (A kata-alany 2016. évben tételes adóalap szerint adózott, de 2017. február 15-éig benyújtott nyilatkozatával (változás-bejelentésben) 2017. évtől megszüntette a tételes iparüzési adó-alap szerinti adózását.) Ekkor az iparüzési adót már nem tételes adóalap szerint fizető kata-alany előlegfizetési időszaka 2017.01.01.-2018.06.30. napjait tart.

IX. ALÁÍRÁS

Ide kell a bevallás kitöltésének helyét és időpontját (év/hó/nap feltüntetésével) beírni, valamint az adózónak vagy a képviselőjének (meghatalmazottjának) (Art. 7-9. §) aláírnia. **A bevallás cégszerű aláírás hiányában, illetve aláírásra jogosulatlan személy aláírása esetén érvénytelen.** Ha az adózó a bevallás aláírója és egyben benyújtója, akkor a bevallás V.8. pontjánál kérjük a telefonszámát, e-mail címét is kitölteni!

Ha a bevallást az adózó helyett és nevében képviselője (meghatalmazottja) írja alá, és egyben nyújtja be, akkor e képviselő telefonszámát és e-mail címét kell a bevallás V.8. pontjában megadni. Amennyiben az adóbevallást az adózó képviselője (meghatalmazottja) írja alá, akkor a státusz mellé X-et kell tenni aszerint, hogy állandó meghatalmazott, eseti meghatalmazott és a meghatalmazást egyúttal csatolta, vagy pénzügyi képviselő.

Lehetőség nyílik arra, hogy az adózó bevallását adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő ellenjegyezze, ekkor ezen személy nevét, adóazonosító számát és bizonyítvány vagy igazolványszámát is be kell írni az erre szolgáló sorba.

Kérjük, hogy a kitöltött, kinyomtatott és aláírt adóbevallást az önkormányzati adóhatósághoz postai úton (5200 Törökszentmiklós , Kossuth L. utca 135.) vagy személyesen (ügyfélfogadási időben hétfőn 8-16, szerda 8-16, péntek 8-13 óráig) 2016 május 31-ig eljuttatni szívesedjen, a másik példányát 2022 dec.31-ig őrizze meg.

BETÉTLAPOK

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

"A" JELŰ BETÉTLAP

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

1. sor: Ebben a sorban kell levezetni a - vállalkozási szintű - nettó árbevétel összegét. A 2. sorból le kell vonni a 3. sorban, 4. sorban, 5. sorban és a 6. sorban szereplő összegeket. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap 1. sorában feltüntetendő összeggel!**

2. sor: A számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalanyok esetében itt kell szerepeltetni a számviteli törvény 72-75. §-ában szereplő rendelkezései alapján meghatározott - vállalkozási szintű - értékesítés nettó árbevétel összegét. A jellemzően nem vállalkozási tevékenység folytatására alakult szervezetek (pl: társadalmi szervezet, alapítvány, stb.) esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben realizált árbevétel összegét kell feltüntetni. **A személyi jövedelmadó hatálya alá tartozó (magánszemély) adóalany esetében** ebbe a sorba a tevékenységgel (termékek értékesítés, szolgáltatásnyújtás) összefüggésben kapott készpénz, jóváírás vagy bármilyen más vagyoni érték összegét kell beírni.

Az egyszerűsített adóalap megállapítást választók esetén itt a nettó árbevételt, az EVA adóalanyoknak az EVA alapjának összegét, az általánvadózó magánszemélyek esetén az általánvadó alapját (Szia. törvény szerinti adóalap) kell feltüntetni és az 1. sorba beírni. Ezen – egyszerűsített adóalap megállapítást választó – adózói körnek a 3-5. sorokat nem kell kitöltenie.

3. sor: A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény (Tao.) szerint jogdíjnak minősül a szabadalom, a védett eljárás, a védjegyek, illetve hasonló jogok, a know-howok, az üzleti titkok, az irodalmi, a művészeti vagy a tudományos művek szerzői jogának, valamint a szerzői joggal szomszédos jogok használatáért, felhasználásáért vagy a használat jogáért

kapott ellenérték. Ebbe a sorba a jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összegét kell beírni.

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

5. sor: Ebben a sorban az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó, energia adó összege szerepel.

6. sor: Külön jogszabály szerint felszámítható – árbevételként elszámolandó – felszolgálati díjat nem terheli iparüzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből. Ebbe a sorba a felszolgálati díj árbevételként elszámolt összegét kell szerepeltetni.

"B" JELŰ BETÉTLAP

A "B" jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **hitelintézetnek, vagy pénzügyi vállalkozásnak** minősülnek.

1. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a 2-7. sorokban szereplő egyes - vállalkozási szintű - nettó árbevétel-elemek összegét, oly módon, hogy a 2-7. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a 8-9. sor összegét le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap 1. sorában feltüntetendő összeggel!**

2-8. 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 hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII.24.) Korm.rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

"C" JELŰ BETÉTLAP

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

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 1. sorában feltüntetendő összeggel!**

2-8. 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 biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000.(XII.24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

"D" JELŰ BETÉTLAP

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

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 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 vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000.(XII.24.) Korm.rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

„E” JELŰ BETÉTLAP

E betétlapot minden olyan vállalkozásnak ki kell töltenie, akinek/ melynek a 2016. adóévben volt eladott áruk beszerzési értéke és/vagy közvetített szolgáltatások értéke, valamint árbevétele az 500 millió forintot meghaladta. Nem kell kitöltenie ezt a betétlapot a Htv. 39.§(6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó, 500 millió forintot nem meghaladó nettó árbevételű alanyoknak.

I. pont

Ebben a pontban kell nyilatkozni arról, hogy az adóalany a Htv. 39.§(6) bekezdése alkalmazásának hatálya alá esik e. Ezen négyzetbe azon vállalkozásnak kell x-et tennie, amely esetében a következő feltételek teljesülnek:

- a Tao-törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősül,
- az iparüzési adó alanya
- az elábé és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege meghaladja a nettó árbevételének 50 százalékát
- az előző három feltételnek megfelel, és legalább egy kapcsolt vállalkozással rendelkezik.

Amennyiben a hivatkozott feltételek mindegyike teljesül az adózónál (kapcsolt vállalkozás tagja), akkor csak a III. pont alatti sorokat, ha azonban egy vagy több feltétel nem teljesül (nem kapcsolt vállalkozás), akkor csak a II. pont alatti sorokat kell értelemszerűen kitölteni.

II. pont

A Htv. – 2013. évtől hatályos – 39.(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 hettó 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 „korlátozás” alóli törvényi kivételek:

- az Sztv. szerinti exportértékesítésre jutó elábé és közvetített szolgáltatások értéke,
- közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek, mint áruk értékesítése kapcsán elszámolt elábé,
- pénzügyi lízing keretében elszámolt elábé,
- az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet által vásárolt és tovább értékesített, az Sztv. szerinti elábéként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke
- 2015. november 1-jétől a külön jogszabály alapján erre feljogosított dohánykiskereskedelem-ellátási tevékenységet végző személynél az általa dohánytermék-kiskereskedők részére történő továbbértékesítési célból vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési tételként elszámolt dohánytermékek beszerzési értéke teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét.

A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó (azaz nem kapcsolt vállalkozás) adózóknak kell kitölteni, akinek 2016-ben volt eladott áruk beszerzési értéke és/vagy közvetített szolgáltatások értéke!

Azon vállalkozóknak, akinek a 2015. évi nettó árbevétele az 500 millió forintot nem érte el, csak az 1-2. sorok, valamint a 7. sort kell kitöltenie, s a 7. sor eredményét a Főbevallás VII. 2.sorában szerepeltetnie!

1. sor: Eladott áruk beszerzési értéke (elábé) összesen sora. Lásd még a Főbevallás VII. 2.sorát!

2. sor: Közvetített szolgáltatások értéke összesen. Lásd még a Főbevallás VII. 2.sorát!

3-5 A Htv. 39. § (7) bekezdése szerint – a (4) és (5) bekezdéstől 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 - földgázpiaci és villamos energia piaci ügyletek elszámolása érdekében – vásárolt és továbbértékesített, számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét. (Az 500 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozóknak nem kell kitöltenie!)

6. sor: A Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése alapján, azaz a sávosan megállapított a nettó árbevételből levonható elábé és közvetített szolgáltatások érte együttes összegét tartalmazza. (Az 500 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozóknak nem kell kitöltenie!)

7. sor: A nettó árbevétel csökkentő, figyelembe vehető elábé és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege. A legfeljebb 500 millió forint nettó árbevételű adózó esetén az 1.+ 2. sor összege. Az 500 millió forint feletti nettó árbevételű adózó ebben a sorban a 3.+4.+5.+6. sorok együttes összegét szerepelteti. Ezen 7. sor összegét kell a Főbevallás VII. 2.sorába beírni.

PÉLDA: (általános: nem kapcsolt vállalkozás, nincs exportértékesítésre jutó elábéja és közvetített szolgáltatások értéke, továbbá nincs közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek kapcsán elszámolt elábéja, nincs pénzügyi lízing során elszámolt elábéja)

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Nettó árbevétel: | 94.000.000.000 Ft |
| Elábé: | 88.000.000.000 Ft |
| Közvetített szolg.értéke: | 800.000.000 Ft |
| Anyagköltség: | 2.500.000.000 Ft |
| Alvállalkozói telj.értéke: | 200.000.000 Ft |
| K+F közvetlen költsége: | 200.000.000 Ft |

A számítás menete: A számításokat – a kerekítés általános szabályai alapulvételével – tizedes törtben kifejezve, hat tizedesjegyre kell elvégezni!

- Meg kell határozni, hogy az adott sávba mekkora összegű nettó árbevétel jut (táblázat 2. oszlopa). A 94.000.000.000 Ft nettó árbevétel be kell sorolni az egyes nettó árbevétel sávokba, azaz 1 Ft-tól 500 MFt-ig, 500 MFt-től 20.000 MFt-ig, 20.000 MFt és 80.000 MFt közötti részt és a 80.000 MFt feletti részt.
- Meg kell határozni, hogy az adott sávba jutó nettó árbevételhez mekkora összegű elábé+közv.szolg. jut. A számítás a következő: (összes elábé+közv.szolg. összege * adott sávba jutó nettó árbevétel összegével) / összes nettó árbevétel / táblázat 3. oszlopa/ Így például az első sávba tartozó számokkal elvégzett matematikai művelet: $88.000.000.000 * 500.000.000 / 94.000.000.000 = 472.340.425$ Ft. A számításokat valamennyi sávba sorolt nettó árbevételnél elvégezve megkapjuk, hogy az egyes nettó árbevétel sávokba maximum mekkora összegű elábé+közv.szolg. jutna 100%-os levonhatóság esetén (88.800.000.000 Ft).
-
- A táblázat 4. oszlopa tartalmazza a törvény szerinti egyes sávokban figyelembe vehető százalékos mértéket (100%, 85%, 75%, 70%). Meg kell határozni az egyes sávokban figyelembe vehető (korlátos) elábé+közv.szolg. összegét: az adott sávba jutó nettó árbevétel * a figyelembe vehető %-os mértékkel, s megkapjuk az e sávhoz tartozóan levonható elábé+közv.szolg. együttes értékét (táblázat 5.oszlop).
Az első sorban lévő 500 millió forint nettó árbevételre jutó elábé+közv.szolg. együttes értéke 472.340.425 Ft teljes egészében figyelembe vehető, itt ugyanis nem érvényesül a törvényi korlát, ezért a 3. és 5. oszlop összege megegyezik.
A második sorban lévő 19.500 MFt nettó árbevételre jutó elábé+közv.szolg. együttes értéke 18.421.276.596 Ft, azonban a „korlátozó” szabály miatt – az e sávba jutó nettó árbevétel szorozva a figyelembe vehető százalékos mértékkel (85%) – 16.575.000.000 Ft vonható le az elábé+közv.szolg. együttes értékeként. A sávba jutó maximális elábé+közv.szolg. együttes értéke (3.oszlop) és a korlátos százalékos mértékkel számított összeg (5.oszlop) közül a kisebb összeg (az 5.oszlop számadata) vehető figyelembe az adóalap megállapításánál.
A harmadik sorban lévő 60.000 MFt nettó árbevételre jutó elábé+közv.szolg. együttes értéke 56.680.851.064 Ft, de a „korlátozó” szabály miatt – az e sávba jutó nettó árbevétel szorozva a figyelembe vehető százalékos mértékkel (75%) – 45.000.000.000 Ft vonható le az elábé+közv.szolg. együttes értékeként. A sávba jutó maximális elábé+közv.szolg. együttes értéke (3.oszlop) és a korlátos százalékos mértékkel számított összeg (5.oszlop) közül a kisebb összeg (az 5.oszlop számadata) vehető figyelembe az adóalap megállapításánál.
A negyedik sorban lévő 14.000 MFt nettó árbevételre jutó elábé+közv.szolg. együttes értéke 13.225.531.915 Ft, de a „korlátozó” szabály miatt – az e sávba jutó nettó árbevétel szorozva a figyelembe vehető százalékos mértékkel (14.000.000.000*70%) – 9.800.000.000 Ft vonható le az elábé+közv.szolg. együttes értékeként. A sávba jutó maximális elábé+közv.szolg. együttes értéke (3.oszlop) és a korlátos százalékos mértékkel számított összeg (5.oszlop) közül a kisebb összeg (az 5.oszlop számadata) vehető figyelembe az adóalap megállapításánál.
A 3. és 5. oszlop adata közül a kisebb szám vonható le csökkentő tényezőként a nettó árbevételből!
- Az egyes sorok kapcsán figyelembe vehető (korlátos) elábé+közv.szolg. értékét (6.oszlop) össze kell adni, s megkapjuk a 2013. évi nettó árbevételből levonható elábé+közv.szolg. együttes összegét (mely a 2012. évi szabályozással szemben, amikor 88.800 MFt-ot lehetett levonni) 71.847.340.425 Ft.

Összes elábé + közvetített szolgáltatások értéke: $88.000.000.000 + 800.000.000 = 88.800.000.000$ Ft

| Árbevétel sávok | Sávba jutó nettó árbevétel | Az egyes nettó árbevétel sávokba jutó maximum elábé és közv.szolg.értéke 100 %-os levonhatóság esetén (2. pont szerinti számítással) | A törvény szerinti egyes sávokban figyelembe vehető maximum % | Sávba jutó figyelembe vehető (korlátos) elábé+közv. szolg. értéke együttes összege (3.pont szerinti) | Levonható elábé+közv.szolg. (4.pont szerinti.) /A 3. és 5. oszlop adata közül a kisebb vonható le/ |
|---------------------------------|----------------------------|--|---|--|--|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 0 Ft – 500.000.000 | 500.000.000 | $88.800.000.000 * 500.000.000 / 94.000.000.000 = 472.340.425$ | 100% | 472.340.425 | 472.340.425 |
| 500.000.001 - 20.000.000.000 | 19.500.000.000 | $88.800.000.000 * 19.500.000.000 / 94.000.000.000 = 18.421.276.596$ | 85% | 16.575.000.000 | 16.575.000.000 |
| 20.000.000.001 - 80.000.000.000 | 60.000.000.000 | $88.800.000.000 * 60.000.000.000 / 94.000.000.000 = 56.680.851.064$ | 75% | 45.000.000.000 | 45.000.000.000 |
| 80.000.000.001 felett | 14.000.000.000 | $88.800.000.000 * 14.000.000.000 / 94.000.000.000 = 13.225.531.915$ | 70% | 9.800.000.000 | 9.800.000.000 |
| Összesen: | 94.000.000.000 | 88.800.000.000 | | 71.847.340.425 | 71.847.340.425 |

Iparüzési adóalap 2014. adóévre: $94.000.000.000 - (71.847.340.425 + 2.500.000.000 + 200.000.000 + 200.000.000) = 19.252.659.575$ F

PÉLDA: Az exportértékesítésre jutó elábé általában nem esik korlátozás alá

A Htv. 39. § (7) bekezdése szerint – a (4)-(5) bekezdésben foglaltaktól eltérően – az adóalap megállapításánál – többek között – azon áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítésével összefüggésben elszámolt elábéinak a teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét, amely áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítése után az adóalany az Sztv. szerinti exportértékesítés árbevételét számolt el.

Egy cég adatai millió forintban kifejezve azzal, hogy exportértékesítésből származó Sztv. szerinti nettó árbevételrel és arra jutó elszámolt elábéval rendelkezik, de nincs közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek kapcsán elszámolt elábéja, nincs pénzügyi lízing során elszámolt elábéja)

| | |
|--|------------------|
| Összes nettó árbevétel: | 64.000 millió Ft |
| - ebből exportértékesítés árbevétele: | 20.000 millió Ft |
| - ebből belföldi értékesítés árbevétele: | 44.000 millió Ft |
| Összes elábé: | 58.000 millió Ft |
| - ebből exportértékesítésre jutó elábé: | 18.000 millió Ft |
| - ebből belföldi értékesítésre jutó elábé: | 40.000 millió Ft |
| Közvetített szolg.értéke: | 0 millió Ft |
| Anyagköltség: | 1.500 millió Ft |
| Alvállalkozói telj.értéke: | 2.500 millió Ft |

K+F közvetlen költsége: 200.millió Ft

A számítás menete a PÉLDA 1-től annyiban tér el, hogy:

- az exportértékesítés nettó árbevétele figyelembe veendő az összes nettó árbevételben, míg
- az exportértékesítésre jutó elábé figyelmen kívül hagyandó a korlátozás megállapításánál.

Az elábé összegének levonhatóságát meghatározó szabály (Htv. 39. § (4) bek.) a teljes (exportárbevétel is magában foglaló) nettó árbevétel %-os arányában fejezi ki a levonhatóság korlátozását.

(Az exportárbevétel fogalmán a Sztv. 74. § (2) bekezdése és 75. §-a szerinti exportárbevételt kell érteni.)

A „korlátozás” kizárólag a belföldi értékesítésre jutó elábéra vonatkozik, azaz, a belföldi elábé összege * adott sávba jutó nettó árbevétel összegével / az összes (belföldi+exportértékesítés) nettó árbevétel összegével.

Az előzőekben ismertetettek alapján:

- Az első sorban $(40.000.000.000 * 500.000.000 / 64.000.000.000) = 312.500.000$ Ft elábé jut, ezen összeg 100%-a (e sávhoz kapcsolódó korlátozás hiányában) levonható a nettó árbevételből.
- A második sorban lévő 19.500.000.000 Ft nettó árbevételre jutó elábé 12.187.500.000 Ft, míg a „korlátozó” szabály alapján – 16.575.000.000 Ft lenne az elábéként levonható összeg. Ugyanakkor az e sávba jutó maximális elábé (3.oszlop) és a korlátos százalékos mértékkel számított összeg (5.oszlop) közül a kisebb összeget kell figyelembe venni az adóalap megállapításánál, ezért az előbbi összeg szerepel a táblázat utolsó (6.) oszlopában.
- A harmadik sorban lévő 44.000.000.000 Ft nettó árbevételre jutó elábé 27.500.000.000 Ft, míg a „korlátozó” szabály alapján 33.000.000.000 Ft lenne, azonban a két összeg közül az előbbi a kisebb, ezért az szerepel a 6. oszlopban.

| Árbevétel sávok | Sávba jutó nettó árbevétel | Az egyes nettó árbevétel sávokba jutó maximum elábé és közv.szolg.értéke 100 %-os levonhatóság esetén (2. pont szerinti számítással) | A törvény szerinti egyes sávokban figyelembe vehető maximum % | Sávba jutó figyelembe vehető (korlátos) elábé+közv. szolg. értéke együttes összege (3.pont szerint) | Levonható elábé+közv.szolg. (4.pont szerint.) / A 3. és 5. oszlop adata közül a kisebb vonható le! |
|---------------------------------|----------------------------|--|---|---|--|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 0 Ft – 500.000.000 | 500.000.000 | $40.000.000.000 * 500.000.000 / 64.000.000.000 = 312.500.000$ | 100 % | 312.500.000 | 312.500.000 |
| 500.000.001 - 20.000.000.000 | 19.500.000.000 | $40.000.000.000 * 19.500.000.000 / 64.000.000.000 = 12.187.500.000$ | 85% | 16.575.000.000 | 12.187.500.000 |
| 20.000.000.001 - 80.000.000.000 | 44.000.000.000 | $40.000.000.000 * 44.000.000.000 / 64.000.000.000 = 27.500.000.000$ | 75% | 33.000.000.000 | 27.500.000.000 |
| Összesen: | 64.000.000.000 | 40.000.000.000 | | 49.887.500.000 | 40.000.000.000 |

A táblázat a cég összes nettó árbevétele alapján kizárólag a belföldi értékesítésre jutó elábé tekintetében tartalmazza levonhatósági korlátot, azonban a belföldi nettó árbevételre nem érvényesül a korlátozás, mivel az egyes sávokba tartozó nettó árbevételben – a Htv. eltérő rendelkezése hiányában – benne van az exportárbevétel is.

A Htv. 39. § (7) bekezdése értelmében a példabeli cég esetében az exportértékesítéshez kapcsolódóan elszámolt elábé teljes összegében csökkenti a nettó árbevételt, erre a levonhatósági korlát ugyanis nem vonatkozik.

Amennyiben az exportértékesítésre jutó elábé összes-elábé belüli aránya kevesebb, mint 15 %, akkor a legfeljebb a 20.000 millió forint nettó árbevételű vállalkozás belföldi értékesítésére jutó elábéja törvényi korlátozás alá esik. Ugyancsak törvényi korlátozás érvényesül a legfeljebb 80 milliárd forint nettó árbevételű vállalkozás esetén, ha az exportértékesítésre jutó elábéja 25 %-ot nem éri el az össz-elábé belüli.

Mindezek alapján a példabeli adózó 2014. évi iparüzési adó alapja:

| | |
|---|--------------------------------|
| Összes nettó árbevétel: | 64.000.000.000 Ft |
| Exportértékesítésre jutó elábé: | - 18.000.000.000 Ft |
| Belföldi értékesítésre jutó korlátos elábé: | - 40.000.000.000 Ft (6.oszlop) |
| Anyagköltség: | - 1.500.000.000 Ft |
| Alvállalkozói teljesítések értéke: | - 2.500.000.000 Ft |
| K+F közvetlen költsége: | - 200.000.000 Ft |

Ipárüzési adó-alap: 1.800.000.000 Ft

III. pont

A Htv. 39. § (6) bekezdés első mondata szerint a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény (Tao-tv.) szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyok az adó alapját az adóalany kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevétele és összes nettó árbevétel-csökkentő ráfordítása (39. § (1) bek. a)-d) pont) pozitív előjelű különbözeteként állapítják meg azzal, hogy az egyes adóalanyok adóalapja ezen különbözetnek és az adóalany nettó árbevételének a kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevételében képviselt arányának szorzata.

A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás tölti ki.

- 1. sor:** Itt kell feltüntetni azt a nettó árbevétel összegét, amely az összevont adóalap-számításra kötelezett vállalkozások Htv. szerinti nettó árbevétel adatainak összegzéseként áll elő.
- 2. sor:** Itt kell feltüntetni az összevont adóalap-számításra kötelezett 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 az iparüzési adóalap megállapítása során.

- 3. sor:** Ez a sor szolgál az összevont adóalap-számításra kötelezett vállalkozások összesített elábé összegének kimutatására.
- 4. sor:** Ez a sor szolgál az összevont adóalap-számításra kötelezett vállalkozások összesített közvetített szolgáltatások értéke összegének kimutatására.
- 5. sor:** Itt kell kimutatni 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 az Sztv. szerint exportárbevételt kell elszámolni.
- 6. sor:** Itt kell feltüntetni a 3. sor szerinti elábé értékéből azon ráfordításrészt, amelyet az összevont (csoportszintű) adóalap-megállapításra kötelezett adóalany bármelyike közfinanszírozott gyógyszer értékesítésével összefüggésben számolt el.
- 7. sor:** Itt kell feltüntetni a 3. sor szerinti elábé értékéből azon ráfordításrészt, amely az elszámolható tevékenységet végző szervezetnél, az általa - földgázpiaci és villamos energia piaci ügyletek elszámolása érdekében – vásárolt és továbbértékesített, számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke teljes összegét csökkenti a nettó árbevétel összegét.
- 8. sor:** Itt kell feltüntetni az összevont adóalap-számításra kötelezett vállalkozások összes elábéje és összes közvetített szolgáltatások értéke együttes összegének azt a részét, amely a Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése szerinti számítás eredményeként áll elő (ezen számadat nem haladhatja meg a 3. és 4. sor összegét).
- 9. sor:** Ez a 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 során. E számadat a korlátozás nélkül levonható csoportszintű tételek (5. sorban és 6. sorban feltüntetett összegek) és a 7. és 8. sor szereplő összeg együttes összegéeként áll elő.
- 10. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni 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) együttes, csoportszintű értékét (2.sor), továbbá a 9. sorban szereplő, ténylegesen levonható elábé és közvetített szolgáltatások együttes összegét.

11. sor: Itt kell rögzíteni az adóalany vállalkozási szintű adóalapjának összegét. Ezen adat a 9. sorban szereplő csoportszintű, összesített adóalap árbevétel-arányos összegeként áll elő.

PÉLDA : Kapcsolt vállalkozás mint iparüzési adó alany speciális adóalap megállapítása

Egy cégcsoport „A”, „B”, „C” „D” és „E” tagjai kapcsolt vállalkozások, az anyacég („A”) székhelye Angliában, míg „B” tag fióktelepe Szlovákiában van, „C”, „D”, „E” tagok (belföldi illetékességű jogi személyek) iparüzési adóalanyok, de „D” tag esetében az elábé és a közv.szolg. értéke együtt nem éri el a nettó árbevételének 50 %-át.

A jogszabályhely alapján a példabeli anyacég „A” tag angliai székhelye, míg „B” tag szlovákiai fióktelepe miatt külföldi illetékességű – azaz, nem terjed ki rájuk a Htv. területi és tárgyi hatálya, ennek következtében nem iparüzési adóalanyok –, ezért esetükben nincs helye a cégcsoport szintű nettó árbevétel és az azt csökkentő tételek összeszámításának.

A Htv. 39. § (6) bekezdés második mondata szerint az e bekezdésben foglaltakat csak azon adóalanyok kell alkalmaznia, amely esetében az elábé és a közv.szolg. értékének együttes összege az adóalany nettó árbevételének 50 %-át meghaladja, kizárólag az e feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozásai esetében.

A példabeli „D” tag ugyan iparüzési adóalany, de adatainak kapcsolt vállalkozások szintjén való összeszámítását az idézett törvény kizárja, mivel esetében az elábé és közv.szolg. értéke együtt nem éri el a nettó árbevételének az 50 %-át. Ezért az összeszámítás figyelmen kívül hagyása miatt – „D” tag adóalany adatai nem szerepelnek az alábbi levezetésben, esetében csak saját adatai alapján kell a 2013. évi adóalapot megállapítani, a Htv. 39. § (1), (4)-(5), illetve (7)-(8) bekezdésében foglaltakra tekintettel.

„C” és „E” tag adatai millió forintban kifejezve nem rendelkeznek exportértékesítésből származó Sztv. szerinti nettó árbevétellel, nincs közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek kapcsán elszámolt elábéjük és nincs pénzügyi lízing keretében elszámolt elábéjük.

| Megnevezés | „C” tag (millió forintban) | „E” tag (millió forintban) |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Nettó árbevétel | 16.000 | 36.000 |
| Elábé | 400 | 0 |
| Közvetített szolg. értéke | 14.000 | 33.200 |
| Anyagköltség | 0 | 800 |
| Alvállalkozói teljesítések értéke | 900 | 700 |
| K+F közvetlen költsége | 100 | 300 |

➤ Számítás menete:

- Meg kell állapítani a nettó árbevételt, valamint az elábé és a közv.szolg. együttes értékét a cégcsoport – „C” és „E” tag – szintjén, összesítve:

Összes nettó árbevétel: 16.000 MFt + 36.000 MFt = 52.000 MFt

Összes elábé + közv.szolg. értéke: 14.400 MFt + 33.200 MFt = 47.600 MFt

- A „C” és „E” tag szintjén összesített nettó árbevétel, illetőleg elábé és közv.szolg. értéke alapul vételével meg kell állapítani, hogy a két vállalkozás együttes, illetve önálló adóalapjának megállapításához mekkora összegben vehető figyelembe (korlátoosan) az elábé és közv.szolg. értékének együttes összege.

A fenti példák alapján:

- az első sorban lévő 500.000.000 Ft nettó árbevételre jutó elábé+közv.szolg. értéke 457.692.308 Ft, e nettó árbevételhez tartozó elábé+közv.szolg. érték 100%-ban levonható a nettó árbevételből, így a táblázat 3. és 5. oszlopának számadata azonos.
- a második sorban lévő 19.500.000.000 Ft nettó árbevételre jutó elábé+közv.szolg. értéke 17.850.000.000 Ft, míg a „korlátozó” szabály alapján 16.575.000.000 Ft az elábéként és közv.szolg. értékeként levonható összeg. Azonban az e sávba jutó maximális elábé (3.oszlop) és a korlátos százalékos mértékkel számított összege (5.oszlop) közül a kisebb összeg vehető csak figyelembe, ezért az utóbbi összeg szerepel a táblázat 6. oszlopában.
- a harmadik sorban lévő 32.000.000.000 Ft nettó árbevételre jutó elábé+közv.szolg. értéke 29.292.307.692 Ft, míg a „korlátozó” szabály alapján 24.000.000.000 Ft. Az e sávba jutó maximális elábé (3.oszlop) és a korlátos százalékos mértékkel számított összege (5.oszlop) közül a kisebb összeg vehető csak figyelembe, ezért az utóbbi összeg szerepel a táblázat 6. oszlopában.

| Árbevétel sávok | Sávba jutó nettó árbevétel | Az egyes nettó árbevétel sávokba jutó maximum elábé és közv.szolg. értéke 100 %-os levonhatóság esetén (2. pont szerinti számítással) | A törvény szerinti egyes sávokban figyelembe vehető maximum % | Sávba jutó figyelembe vehető (korlátos) elábé+közv.szolg. értéke együttes összege (3.pont szerinti) | Levonható elábé+közv.szolg. (4.pont szerinti.) /A 3. és 5. oszlop adata közül a kisebb vonható le/ |
|---------------------------------|----------------------------|---|---|---|--|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 0 Ft – 500.000.000 | 500.000.000 | $47.600 * 500 / 52.000 = 457.692.308$ | 100 % | 457.692.308 | 457.692.308 |
| 500.000.001 - 20.000.000.000 | 19.500.000.000 | $47.600 * 19.500 / 52.000 = 17.850.000.000$ | 85% | 16.575.000.000 | 16.575.000.000 |
| 20.000.000.001 - 80.000.000.000 | 32.000.000.000 | $47.600 * 32.000 / 52.000 = 29.292.307.692$ | 75% | 24.000.000.000 | 24.000.000.000 |
| Összesen: | 52.000.000.000 | 47.600.000.000 | | 49.887.500.000 | 41.032.692.308 |

A cégcsoport (összeszámítással érintett) adóalanyai szintjén – a Htv. 39. § (4)-(5) bekezdésében foglaltakra figyelemmel – az elábé és közv.szolg. értéke együttes összegének - az iparüzési adóalap megállapításánál - törvényi korlátra figyelembe vehető (nettó árbevételből levonható) összege 41.032.692.308 Ft.

- Meg kell állapítani a kapcsolt vállalkozások („C” és „E” tag csoportszintű) összes nettó árbevétele és összes nettó árbevétel-csökkentő ráfordítása – azaz, a korlátoosan érvényesíthető elábé és közv.szolg. együttes értéke, továbbá az anyagköltség, az alvállalkozói teljesítések értéke és a K+F közvetlen költsége teljes egésze – pozitív előjelű különbözetét.

Csoportszinten („C” és „E” adóalany):

| Megnevezés | „C” és „E” adóalany összesen (csoportszinten) |
|--|---|
| a. Összes nettó árbevétel | 52.000.000.000 |
| b. Összes figyelembe vehető elábé és közvetített szolgáltatások értéke | 41.032.692.308 |
| c. Összes anyagköltség | 800.000.000 |
| d. Összes alvállalkozói teljesítések értéke | 1.600.000.000 |
| e. Összes K+F közvetlen költsége | 400.000.000 |
| Pozitív előjelű különbözet, mint adóalap (a-(b+c+d+e)) | 8.167.307.692 |

A Htv. 39. § (6) bek. értelmében az összevont adóalap-számításra kötelezett kapcsolt vállalkozások esetén az egyes adóalanyok adóalapja az összevont adóalap

árbevétel-arányos megosztása eredményeként áll elő.

Az összevont adóalap számítása során (jelen példa nyomán) az anyagköltséget és az alvállalkozói teljesítések értékét 100%-ban kell figyelembe venni. A számítások alapján „C” és „E” adóalanyok csoportszintű iparüzési adó alapja 2014.évre 8.167.307.692 Ft.

4. A „pozitív előjelű különbözetet” (csoportszintű adóalapot) megszorozzuk az adóalany nettó árbevételének az összeszámitással érintett vállalkozások összes nettó árbevételében képviselt arányával, s így megkapjuk az egyes adóalanyok iparüzési adóalapját. A közösen meghatározott csoportszintű adóalapból „C”, valamint „E” adóalany olyan arányban részesedik, amilyen arányt a nettó árbevétele a csoport összesített nettó árbevételében képvisel. A számításokat itt is – a kerekítés általános szabályai alapulvételével – tizedes törtben kifejezve, hat tizedes jegy pontossággal kell elvégezni.

„C” tag iparüzési adóalapja: 16.000 MFt / 52.000 MFt = 0,307692 x 8.167.307.692 = 2.513.015.238
 „E” tag iparüzési adóalapja: 36.000 MFt / 52.000 MFt = 0,692308 x 8.167.307.692 = 5.654.292.454

A törvényi szabályon alapuló számítások eredményeképp előfordulhat, hogy az összeszámitással érintett kapcsolt vállalkozás adóalanyok közül egyeseknél több iparüzési adó-alap „képződik”, mintha önállóan állapítaná meg adóalapját, míg más adóalanyoknál kevesebb az adóalap. A saját adóalaphoz képest eltérő több vagy kevesebb iparüzési adó-alap esetén előálló adófizetési kötelezettség kapcsolt vállalkozások közötti elszámolására adótörvény nem tartalmaz szabályozást.

Az iparüzési adó-alap meghatározása, ha az adóalanyok egymás közötti kapcsolt vállalkozási jogviszony nem áll fenn a teljes adóévben:

A Htv. 39.§(6) bekezdésétől eltérő speciális szabályozás hiányában, valamint az iparüzési adó éves jellegéből következően az egymással az adóév bármely időszakában kapcsolt vállalkozási viszonyban álló társaságoknak saját éves adóalapjuk meghatározásakor az adóköteles tevékenységből származó adóalapjukat a velük az adóév folyamán bármikor kapcsolt vállalkozási viszonyban álló vállalkozások adóalapjával összegeznük kellett, s ez alapján kellett – nettó árbevétel arányosan – meghatározni az egyes adóalanyok iparüzési adóalapját. Ezt támasztja alá az a körülmény is, hogy a Htv. 2014. év végéig nem tartalmaz szabályt arra, hogy ha kapcsolt vállalkozási viszony nem áll fenn teljes adóévben, akkor csak az éves adóalap időarányos részét kell az összeszámitáskor figyelembe venni. Azaz, az összevont adóalap kalkulációja során a cégcsoportból év közben kivált kapcsolt vállalkozást a teljes adóévben kapcsolt vállalkozásnak kell tekinteni, függetlenül attól, hogy a kapcsolt vállalkozási jogviszony 2014. (adó)évben megszűnt.

A Htv. 2015. évtől méltányosabb szabályt fogalmaz meg a kapcsolt vállalkozások iparüzési adó-alapjának megállapítására azzal, hogy a kapcsolt vállalkozás iparüzési adóalanyoknak nettó árbevételüket és nettó árbevétel-csökkenőt eladott áruk beszerzési értékét és közvetített szolgáltatások értékét kizárólag a kapcsolt vállalkozási jogviszony fennállásának időtartamára jutó – napi időarányosítással megállapított – összegben kell figyelembe venni. Az összeszámitási szabályt továbbra is csak azoknak a kapcsolt vállalkozásoknak kell alkalmazniuk, amelyek nettó árbevétele legalább 50 %-át kiteszi az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összege. (Htv. 39.§(9) bekezdés.)

Gyakorlati támpontok az ún. „Hipa-csoport” adóalap-megállapítása kapcsán:

Az Art. 32. § (1) bekezdése értelmében az iparüzési adó önadózással megállapítandó, adóéves elszámolású adó.

a) A Htv. nem rendelkezik arról, hogy mely időpontban, időszakban kell vizsgálni azt, hogy egy vállalkozás a Htv. 39. § (6) bekezdés alkalmazásának hatálya alá (hipa-csoportba) tartozik-e. Fontos összefüggés, hogy egyfelől az iparüzési adó éves elszámolású adó, ebből következik, hogy a feltételek teljesülését minden adóévben, az adóév egészén belül kell vizsgálni.

b) A Htv. 39. § (6) bekezdés második mondata alapján a hipa-csoportba való tartozás feltétele, hogy az elábé és a közv.szolg.értékének együttes összege az adóalany nettó árbevételének 50 %-át meghaladja. E rendelkezés nem szűkíti az elábé vagy a közv.szolg. értékét a belföldi értékesítésből, vagy az exportértékesítésből eredő nettó árbevételhez tartozó elábéba, közvetített szolgáltatások értékére. Ebből következően a törvényi feltétel teljesülése/nem teljesülése megállapítása során a belföldi értékesítésre jutó elábé és az exportértékesítésre jutó elábé összegét együtt kell – a közvetített szolgáltatások értéke mellett – figyelembe venni. Azaz, a hipa-csoportba olyan adóalany is tartozhat, mely esetében például az elábé a nettó árbevétel 90 %-a, vagy az jórészt az exportértékesítés kapcsán elszámolt árbevételhez kapcsolódik.

A Htv. 39. § (7) bekezdése a 39. § (4)-(5) bekezdésében foglaltaktól ugyan eltérő, speciális szabályt megfogalmazva, de mégis generális klauzáként, az adóalap-megállapításra általában véve kiterjedően rögzíti, hogy az Sztv. szerinti exportértékesítés után elszámolt nettó árbevételhez kapcsolódó elábé teljes összegével csökkenthető az adóalap megállapítása során a nettó árbevétel (hasonlóan általános érvényű a 39. § (8) bekezdésben foglalt rendelkezés). A Htv. 52. § 22. pontja és az Sztv. 72-74. §-ai értelmében az exportértékesítés nettó árbevétele beleszámít az adóalany Htv. szerinti nettó árbevételébe.

A Htv. 39. § (6) bekezdés első mondata a hipa-csoportba tartozók esetén írja elő az adóalap-számítás rendjét. E rendelkezés nem zárja ki a Htv. 39. § (7) bekezdésének alkalmazását, mindösszesen – megerősítő, felhívó jellegű szabályként – csak arra utal, hogy a hipa-csoport szintjén előálló pozitív előjelű különbözet (kvázi csoportszintű iparüzési adó-alap) számítása során a (4) és (5) bekezdésben foglaltakra figyelemmel kell eljárni. Ennélfogva, a hipa-csoport iparüzési adó-alap számítása azonos annak az adóalanyok az iparüzési adó-alap számításai rendjével, aki nem tartozik a hipa-csoportba, azaz a hipa-csoport adóalapjának kalkulálása során a Htv. 39. § (4), (5), továbbá (7) és (8) bekezdéseiben foglaltakat is figyelembe kell venni.

c) Az iparüzési adó-előleg kiegészítéséről szóló bevallás benyújtása alkalmával szintén meg kell vizsgálni, hogy az adott vállalkozás a hipa-csoportba tartozik-e. Ha ugyanis a Htv. 39. § (6) bekezdés szerinti feltételek a 2013. évben kezdődő adóév első napjától az előlegkiegészítésről szóló bevallás benyújtásának napjáig terjedő időszak bármely napján teljesülnek, akkor a vállalkozás a hipa-csoportba tartozik. Így előfordulhat, hogy az adóelőleg-bevallás benyújtásakor figyelembe vett hipa-csoport összetétele megváltozik (bővül), mert az előlegről szóló bevallás benyújtását követően például vállalkozásalapítás, -felvásárlás következtében újabb vállalkozás is a hipa-csoportba tartozhat. Fontos ugyanakkor rögzíteni, hogy a hipa-csoport adóéven belül nem szűkülhet, hiszen ha egy vállalkozás az adóév akár egy napján is a Htv. 39. § (6) bekezdés szerinti kapcsolt vállalkozás volt, akkor – az a) pontban leírtak értelmében – az egész adóévben a hipa-csoportba tartozónak tekintendő.

Az Art. 32. § (1) bekezdése és az Art. 2.melléklet II./2.c) pontja alapján az iparüzési adóban az adóév utolsó napjának 20. napjáig (naptári évvel azonos üzleti éves vállalkozás esetén 2014.december 20-ig) az a vállalkozó köteles az iparüzési adó-előleg kiegészítésére, amelyet a társasági adóban is terhel társasági adó-előleg kiegészítési kötelezettség. A Tao-tv. 26. § (10) bekezdése értelmében azonban a társasági adó-előleget csak annak a vállalkozásnak kell kiegészítenie, amelynek az adóévet megelőző adóévi nettó árbevétele a 100 millió forintot meghaladta. Az iparüzési adóelőleg kiegészítésére vonatkozó rendelkezések ugyanakkor nem függenek össze a Htv. 39. § (6) bekezdésben foglaltakkal, ezért az előlegkiegészítési kötelezettség kapcsán nincs jelentősége annak, hogy a vállalkozó a hipa-csoportba tartozik vagy sem. Amennyiben a vállalkozás a társasági adóban nem köteles adóelőleg-kiegészítésre, akkor az iparüzési adóban sem terheli adóelőleg-kiegészítési kötelezettség, függetlenül attól, hogy a hipa-csoportba tartozik-e.

d) Az Art. 49. §-a alapján az adózó az önadózás útján megállapított vagy megállapítani elmulasztott iparüzési adót, adóalapot helyesbítheti önellenőrzéssel. Előfordulhat, hogy egy korábban hipa-csoportba tartozó vállalkozóra – a nettó árbevétel vagy az elábé előző adóév(ek)ben bevallott összegét megváltoztató önellenőrzés miatt – mégsem vonatkozik a Htv. 39. § (6) bekezdése, vagy épp ellenkezőleg, az önellenőrzésből az is következhet, hogy egy vállalkozást korábban a hipa-csoportba tartozónak kellett volna tekinteni. Önellenőrzés esetén tehát módosulhat a hipa-csoport összetétele.

e) A Htv., illetve az Art. nem tartalmaz külön rendelkezést arról, hogy a hipa-csoport megalakulását az adóalanyoknak változásként be kellene jelenteniük az iparüzési adót működtető önkormányzat adóhatóságához. Arról, hogy a vállalkozó hipa-csoport tagja, az adóhatóság az adóévi bevallás „E” jelű betétlapján feltüntetett adatokból szerez tudomást.

A felelősség kérdése a hipa-csoport kapcsán:

- A hipa-csoport tagjai iparüzési adóval kapcsolatos kötelezettségeiket (pl.: bevallás benyújtása, adófizetés) önkormányzati adóhatóságoként önállóan teljesítik, felelősségük saját adókötelezettségük esetében áll fenn. Ha valamely csoporttag iparüzési adókötelezettségét nem a jogszabályoknak és a rá vonatkozó tényállásnak megfelelően teljesíti, akkor a többi csoporttag adóalany mögöttes felelőssége nem áll fenn.
- Az anyagi jogi törvénynek megfelelő csoportszintű iparüzési adóalap-megállapítás érdekében a csoportba tartozó adóalanyok kötelesek együttműködni, s a szükséges adatokat a másik tag rendelkezésére bocsátani. Ha az egyik tag rossz adatokat adott a csoportszintű adóalap-megállapításhoz – melynek következtében a többi tag iparüzési adóalap-megállapítása megalapozatlan lesz –, akkor ez az ellenőrzés alá vont adózó tekintetében a jogkövetkezmény megállapítása megalapozatlan lesz -, akkor ez az ellenőrzés alá vont adózó tekintetében jogkövetkezmény megállapítását vonhatja maga után. A jogkövetkezményeket az adott, illetékességgel rendelkező önkormányzat adóhatóság megállapításának mértékéig, mindegyik csoporttag külön-külön viseli.
- Az önkormányzati adóhatóság ellenőrzési hatásköre kizárólag az önkormányzat illetékességi területén székhellyel vagy Htv. szerinti telephellyel rendelkező adóalanyok esetében áll fenn, ellenőrzési módszereket önállóan alakítják ki.

Az önkormányzati adóhatóság ellenőrzése alkalmával az ellenőrzött adóalany megállapításának megalapozottsága/megalapozatlansága érdekében az ellenőrzött adóalanytól, a többi tagtól vagy az érintett önkormányzati adóhatóságoktól jogosult beszerezni a csoportszintű adatokat.

„F” JELŰ BETÉTLAP

Ebben a pontban kell megjelölni a Htv. 39. §-ában és a törvény mellékletében foglaltak alapján a 2016. évben számított adóalap székhely és telephelyenkénti megosztásának módját. A Htv. mellékletében szereplő első három módszer (Htv. melléklet 1.1., 1.2., és 2.1. pontja) közül azt kell alkalmazni, amelyik az adott vállalkozás tevékenységére leginkább jellemző (Htv. 39. § (2) bek.), mivel az iparüzési adó alap megosztásának módszere nem a vállalkozó szabad döntése, annak a vállalkozási tevékenység jellegén – Htv. melléklet 2.2, 2.3, 2.4 pont kivételével – kell alapulnia, a „megfelelő” módszer alkalmazása kötelezettsége, s nem csupán lehetősége az adózónak.

Fontos :

- Az 1.1., 1.2., és 2.1 pontok szerinti megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni, amelyik a székhely vagy telephely szerinti településre 0 forint adóalaprészt eredményezne (Htv. mell. 7. pont).
- Amennyiben a vállalkozónak a székhely szerinti településen kívül legalább egy telephelye van és az adóalapot az 1.1. vagy 2.1. pont szerint kell megosztania, akkor a magánszemély vállalkozó, illetve a nem magánszemély vállalkozó esetében az 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!
- Amennyiben a vállalkozónak a módszert kell alkalmazni, mint az adó számításánál! Három egymást követő adóév folyamán csak egyféle megosztási módot lehet alkalmazni! A megosztás módszerét, az adóelőleg és adó számításának menetét a vállalkozónak – az adóhatóságok (állami, önkormányzati) által ellenőrizhető módon – írásban rögzítenie kell! Az egyes településekre eső adóalapok együttes összege meg kell, hogy egyezzen a vállalkozó adóalapjának összegével! (Htv. 3. számú melléklet 3., 4., 6. pontja)
- Az adóalap-megosztásra vonatkozó számításokat hat tizedesjegy pontossággal kell elvégezni.

II. Ezen a betétlapon kell levezetni azt a megosztási módszert, amelyet a vállalkozó 2016 adóévben alkalmazott, és amelyet a főbevallás 2. oldalán található VII. Az adó kiszámításánál alkalmazott.

III. A betétlap 1-4. soraiba a vállalkozás egésze, illetőleg az adott önkormányzat területére jutó személyi jellegű ráfordítás, illetőleg eszközérték összegét kell beírni. Ha a személyi jellegű ráfordítás szerinti adóalap megosztást alkalmazza, akkor az 1. és 2. sorokat kell kitölteni. Amennyiben az eszközérték arányos megosztási módszert alkalmazza, úgy a 2. és 3. sorokat kell kitölteni. Ha a vállalkozás a komplex megosztási módszert alkalmazza, abban az esetben az 1-4 sorokat kell kitölteni.

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

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

3. sor: Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.2 pontja alapján számított, a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó (vállalkozási szintű) összes eszközérték összegét, azaz az eszközarányos adóalap-megosztás vetítési alapját.

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

A vezetékes gázszolgáltatást, villamosenergia-szolgáltatást közvetlenül a végső fogyasztó részére nyújtó vállalkozásoknak csak az 5-6. vagy a 7-8. sorokat kell kitölteni.

5. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni – a Htv. melléklet 2.2. a) pont alapján – az egyetemes vagy közüzemi szolgáltató, villamos energia- vagy földgázkereskedő villamos energia vagy földgáz végső fogyasztó részére történő értékesítéséből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevételét.

6. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyetemes vagy közüzemi szolgáltató, villamos energia- vagy földgázkereskedő villamos energia vagy földgáz végső fogyasztó részére történő értékesítéséből származó, a gyöngyösi önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevételét.

7. sor: Ebben a sorban kell megadni – Htv. 2.2. b) pont alapján – a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyiségét kWh-ban vagy ezer m³-ben kifejezve.

8. sor: Ebben a sorban kell megadni a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén a gyöngyösi önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyiségét kWh-ban vagy ezer m³-ben kifejezve.

9.-10. sorok: az építőipari tevékenységet folytató vállalkozó az adóalapját a Htv. 3. számú mellékletének 2.3 pontjában meghatározott módon is megoszthatja döntésétől függően.

11-12. sorok: a vezetékek nélküli távközlési tevékenységet végzők adóalap megosztásának levezetését szolgáló sorok (Htv. 3. számú melléklet 2.4.1).

13-16. sorok: a vezetékes távközlési tevékenységet végzők adóalap megosztásának levezetését szolgáló sorok (Htv. 3. számú melléklet 2.4.2).

„G” JELŰ BETÉTLAP

A „G” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteniük, akiknél a befizetett adóelőleg és feltöltés együttes összege meghaladhatja a főlap 24. sor összegét. (iparüzési adófizetési kötelezettség) akkor e különbözetről ,mint túlfizetésről itt kell nyilatkozni az esetleg fennálló köztartozással –adó vagy jogszabályban meghatározott egyéb (pl. köztartozással igazgatási szolgáltatási díj,tatás díj)kötelezettség-együtt.

A helyi iparüzési adó túlfizetés kiutalására 2016.május 31-ét követően kintül sor. Az adófizetés részleges / teljes kimutatására csak nemleges köztartozás esetén van lehetőség!

„H” JELŰ BETÉTLAP

Az Azt 49 §-a lehetővé teszi az adózó számára az önadózás útján megállapított adó, adóalap (elévülési időn belüli) önellenőrzéssel történő helyesbítését.

Önellenőrzéssel az elévülési időn belüli az adóhatósági ellenőrzés megkezdését megelőzően, a téves összegben bevallott adóalap,adó módosítható, ha az adózó az adó alapján az adót a jogszabályi rendelkezésektől eltérően állapította meg, vagy számítási elírási hiba miatt hibás a bevallás. Az önellenőrzés bevallása és megfizetése az Art 50 ,51. §-ait kell alkalmazni, az önellenőrzési pótlék megállapítására az Art 168., 169 §-ai irányadóak.

Az iparüzési adóbevallás benyújtási, befizetési kötelezettség határnapja 2017. május 31! Az adóbevallási nyomtatvány csak abban az esetben érvényes, amennyiben aláírással és bélyegzővel van ellátva! A bevallás mellékleteként küldött kiegészítő lapok közül a vállalkozásra jellemző adatlapokat kell kitölteni! A kiegészítő lapok hiányában, illetve hiányos kitöltése esetén az adóbevallás nem elfogadható!

Az iparüzési adó számla száma: 10700309 - 24851305 – 53300005