

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ **A BEVALLÁS HELYI IPARÚZÉSI ADÓRÓL ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG ESETÉN**

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

- naptári évvel azonos évet választó adózónak a naptári évet követő év május 31-ig
- naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az adóév utolsó napját követő 150. napjáig
- kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó, és az iparúzési adót a tételes adóalap szerint fizető vállalkozónak – amennyiben bevallás benyújtására kötelezettek – az adóévet követő év január 15-éig
- jogszabályban előírt egyéb időpontban
- önellenőrzés esetében („H” jelű betétlap)

Bevallási kötelezettség teljesítésének módja:

A vállalkozónak a bevallási kötelezettségét az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon kell teljesítenie.

Iparúzési adóbevallás benyújtására kötelezettek köre:

Bevallási kötelezettsége azon vállalkozóknak van, akik/amelyek az iparúzési adó alanyának minősülnek és a székhelyük/telephelyük szerinti települési önkormányzat az iparúzési adót bevezette.

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

- egyes – vállalkozási tevékenységet végző – magánszemély
- jogi személyek, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyeket is,
- az egyéni cégek, az egyéb szervezetek (közte kkt., bt.), ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéb szervezeteket is.

1990. évi C. törvény alapján a következő magánszemélyek minősülnek iparúzési adóalanyoknak:

• az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény szerinti egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő magánszemély, az említett nyilvántartásban rögzített tevékenysége(i) tekintetében azzal, hogy nem minősül egyéni vállalkozónak z a magánszemély, aki

aa) az ingatlan-bérbeadási

ab) a szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről szóló kormányrendelet szerinti egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységből származó jövedelemre, vagy a tételes átalányadózásra vonatkozó rendelkezések szerinti adózási mód alapjául szolgáló bevétel tekintetében

- a közjegyző a közjegyzőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében
- az önálló bírósági végrehajtó a bírósági végrehajtásról szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében
- az egyéni szabadalmi ügyvivő a szabadalmi ügyvivőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében
- az ügyvéd az ügyvédekéről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében
- a szolgáltató állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély e tevékenysége tekintetében
- az Szja törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy az őstermelői tevékenységből származó bevétele az adóévben a 600.000 Ft-ot meghaladja

Az adóalanyt azon településeken terheli állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettség, így bevallás benyújtási kötelezettség, ahol székhelye, illetőleg telephelye található. A székhely és a telephely azonosítása kapcsán a Htv. rendelkezéseiből kell kiindulni.

Székhelynek tekintendő belföldi szervezet esetében az alapszabályban, a cégbejegyzésben, az egyéni vállalkozó esetében az egyéni vállalkozó nyilvántartásában ekként feltüntetett hely, a magánszemélyek esetében az állandó lakhely. A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe vonatkozásában a székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet kell érteni.

Telephelynek minősül az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye – függetlenül a használat jogcímétől -, ahol részben vagy egészben iparúzési tevékenységet folytat, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgáz kutat, a víz kutat, a szélerőművet, az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított ingatlan, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát.

Telephely a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamosenergia-elosztóhálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti közüzemi 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 részére történik, feltéve, hogy a földgáz, villamos energia értékesítéséből, elosztásából eredő árbevétel az adóalany összes árbevételének 75%-át meghaladja.

A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén telephely az adóév első napja szerinti állapot alapján az utolsó fizetett díjú távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető számlázási címe szerint azonosított település. Vezetékes távközlési szolgáltató esetén telephelynek az előfizető számára nyújtott szolgáltatás helye szerinti település minősül. Ha a távközlési szolgáltató egyszerre nyújt vezeték nélküli és vezetékes távközlési szolgáltatást is, akkor a telephely meghatározása során mindkét szempontot figyelembe kell venni. Távközlési szolgáltatásnak minősül, ha a vállalkozó összes nettó árbevételnek legalább 75%-a távközlési tevékenységből származik.

Telephelynek számít a TEÁOR szerinti építőipari tevékenység folytatásának, illetőleg természeti erőforrás feltárásának, kutatásának helye szerinti település egésze, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett e tevékenység időtartama adóéven belül a 6 hónapot meghaladja.

BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

I. ADÓALANY

A bevallási nyomtatvány I. pontja az adóalany azonosítására szolgáló adatokat tartalmazza, értelemszerűen kell kitölteni. **Felhívjuk figyelmüket a vállalkozás adatainak pontos és teljes körű kitöltésére, minden rovatot ki kell tölteni!**

Kérjük a bevallást kitöltő személy nevét és elérhetőségét minden esetben feltüntetni.

II. 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.

1. Éves bevallás mellett négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha a vállalkozást az önkormányzat illetékességi területén 2014. teljes adóévben iparúzési adókötelezettség terhelté, továbbá, ha az iparúzési adókötelezettség 2014. év közben keletkezett (az adózó év közben kezdte meg tevékenységét) és az adókötelezettség fennállt 2014. december 31. napjáig (ebben az esetben jelölni kell az 1.5. pontot is).

Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a III. pontban a "Bevallott időszak" sorban 2014. január 1. napjától – 2014. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2014. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni.

A bevallás az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani (2014. évről 2015. május 31-ig)! Ezt követően benyújtott 2014. évi adóbevallások után mulasztási bírságot is kell fizetni.

2. Záró bevallás mellett négyzetbe kell X-et tenni, ha a IV. számú rovat valamely esete áll fenn, így pl. a vállalkozás átalakul, 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 IV. pontban, a megfelelő négyzetben kell jelölni. A III. 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 Szakmár Község Önkormányzat illetékességi területén azért szűnik meg, mert székhelyét más településre áthelyezi, vagy telephelyét megszünteti, 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 III. pontban pedig az adóévben a településen fennálló adókötelezettség időtartamát is meg kell jelölni. A IV. pont alatt értelemszerűen külön kell jelölni a székhelyáthelyezés illetve a telephely-megszüntetés tényét.

A záró bevalláshoz a megszüntetés megalapozó célgékonatát, 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 III. pontban) évközi bevallást kell benyújtani az eva bevallás benyújtásával egyidejűleg. Ilyen esetben – ha az iparüzési adóalanyiság egyébként nem szűnik meg – a II.1. sor és a II.2 sor melletti négyzetbe, továbbá a IV. 9 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 IV. 11. 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 időszakra fennálló adókötelezettségről elszámolni. Ekkor a IV. 12. pontot kell X-szel megjelölni.

Ha a kata-alany a 2014. évben tételes adóalap szerint adózott és 2015. január 15-éig benyújtott nyilatkozatával (változás-bejelentésében) 2015. évtől megszüntette iparüzési adóban a tételes adóalap szerinti adózását – feltéve, hogy adóbevallás-benyújtására jogosult vagy kötelezett –, akkor a 2014. adóévre bevallást nyújt be. Ekkor az II.1. és 2. sorba is kell X-et tenni, míg a IV. 15. pontot megjelölni, s be kell írnia: „kata-alanyként adómegállapítási mód változása”.

A IV. 15. sorban annak az adózónak is kell X-et tennie, aki/amely kata-alanyként a 2014. adóévre az „általános szabályok” szerint vagy a nettó árbevétel 80%-ában állapítja meg az iparüzési adóját és 2015. január 15-éig (változás-bejelentési nyomtatványon) arról nyilatkozott, hogy a 2015. 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 beszámoló-készítésre nyitva álló határapig (a kiva-alanyiság megszűnésével, a mérlegfordulónappal az önálló üzleti év befejeződjött.) A kiva-alanyiság megszűnése esetén, e tény a IV. 13. 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.

3. Előtársasági bevallás mellett kell X-szel jelölnie a jogelőd nélkül alakult (nonprofit) gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdőbirtokossági társulatnak. Ezen adóalanyoknak a bevallást az előtársasági időszak alatti vállalkozási tevékenységről kell benyújtani. (A III. pontban az előtársasági létforma alatti adókötelezettség időtartamát kell megjelölni.) Az előtársasági időszaknak a jogelőd nélkül alakuló szervezet társasági, társulati szerződése (alapító okirata, alapszabálya) ellenjegyzésének, illetőleg 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 cégbíróóság a cégbejegyzési kérelem benyújtásának évében bejegyezte, akkor az adót a bejegyzéstől számított 120 napon belül kell megállapítania, az **előtársaság 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 időszakra szóló éves bevallást is az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtania!

Ha az adózót a cégbíróóság nem a cégbejegyzési kérelem benyújtásának évében bejegyezte, vagy a cégbíróóság a cégbejegyzési kérelmet jogerősen elutasította, vagy az adózó a bejegyzési kérelmet visszavonta, akkor az adókötelezettség keletkezésétől az előtársasági időszak utolsó napjáig terjedő időtartamról szóló bevallást az előtársasági időszak utolsó napjától számítva 120 napon belül kell benyújtani. Ezt a II. 3. és a IV. 6. pontban kell jelölni.

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 150. napig kell az éves bevallást benyújtani. A bevallási időszak ebben az esetben értelemszerűen az adóév (üzleti év) első és utolsó napja közötti időszakot jelenti, amely 12 hónapra terjed ki, kivéve az áttérés évét. Ez utóbbi esetben az adóév első napja a naptári év első napjával, az utolsó pedig a választott mérlegfordulónappal egyezik meg.

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 II.1. , illetve II.2. sorban is jelölni kell.)

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 II. 1.-ben). A bevallási időszakkal (III. pont) pedig az áttérés időszakát, mint önálló adóévet kell feltüntetni.

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

8. A Htv. 37. § (2) b) pontja alapján állandó jellegű iparüzési tevékenységgé való 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 II.1. Éves bevallás mellett négyzetekben is jelölni kell X-szel!

9. Kata-alanyként benyújtott bevallás: Ha a kata alanya az iparüzési adóban 2014. 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 0 (6) bekezdésében taxatív felsorolt tényállások esetén:

- A kata-alanyiság megszűnésénél a kata időszakáról (a megszűnés hónapját követő 15. napjáig), a tevékenység szüneteltetésénél az adóév 1. napjától a szüneteltetés megelőző napig terjedő időszakra (a szünetelés kezdő hónapjának utolsó napját követő 15 napon belül), illetőleg, ha az adóévben a kata-alany adófizetési kötelezettsége – 30 napot meghaladó keresékeptelenség miatt (például táppénzben, gyermekgondozási díjban/segélyben részesül; katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katonai; fogvatartott) – szünetelt, és a vállalkozó több iparüzési adót fizetett, mint amennyit az adókötelezettség időszakra fizetnie kellett volna.

- A kata-alany a foglalkoztatás-növelés miatti törvényi adóalap-mentességet, a települési önkormányzat által rendelkezett adómentesség/kedvezményt kíván utólag igénybe venni vagy az építőipari tevékenység kapcsán megfizetett átalányadó, illetőleg a költségként/ráfordításként elszámolt e-útdíj összegével csökkenteni kívánja az állandó jellegű tevékenységhez kapcsolódó adófizetési kötelezettségét.

Az említett esetekben az adóbevallást az adóévet követő év január 15-ig kell benyújtani (Htv. 39/B. § (6) bek. b) pont).

10. A Htv. 39/E. §-a szerinti mentes adóalany 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, amellyel, hogy a II.1. vagy II.2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét feltünteti.

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

III. BEVALLOTT IDŐSZAK

Kérjük megjelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. Ha teljes adóévben fennállt az adókötelezettség, akkor e pontban 2014.01.01. naptól 2014.12.31. napig terjedő időszakot kell feltüntetni. Ha az adókötelezettség nem állt fenn a teljes adóévben, például év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2014.12.31-ig terjedő időszakot kell beírni. Pl.: ha a vállalkozást 2014.07.15-én jegyezte be a cégbíróóság, vagy a vállalkozás ekkortól létesített a település területén telephelyet, akkor a bevallási időszak: 2014.07.15-től 2014.12.31-ig tart.

IV. A ZÁRÓ BEVALLÁS BENYÚJTÁSÁNAK OKA

E pontban a záró bevallás benyújtásának okát a megfelelő négyzetben kérjük X-szel megjelölni. Ha az II.2. Záró bevallás mellett X szerepel, akkor a IV. pontban a záró bevallás benyújtásának okát is meg kell jelölni a megfelelő négyzetbe tett X jellel. Amennyiben a záró bevallás benyújtásának okaként a 15. Egyéb sort jelöli meg, úgy

a megszűnés okát értelemszerűen szövegesen is jelölni szükséges (pl: állandó jellegű tevékenység megszűnés kata-alanyiság miatt)!

V. 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 kell kitölteni!** Az adott kiegészítő lapon szereplő 1. sor összegét kell itt feltüntetni.

Az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó adóalanyoknak ezt a sort a VII. pontban leírtak szerint kell kitölteni, akiknek nettó árbevétele – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan – a 8 millió forintot nem haladja meg és a nettó árbevétel 80%-ában kívánja megállapítani az iparüzési adó alapját.

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 – mindenképpen ki kell tölteni.

3. sor: Itt kell feltüntetni az alvállalkozói teljesítések értékét (Htv. 52. § 32.pont). Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó, ha az adózó mind a megbízóval, mind a szállítóval is a Ptk. szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll, feltéve, hogy az adott ráfordítást a vállalkozó nem közvetített szolgáltatásként vagy elábéként vagy anyagköltséggként számolta el. 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, az 52. § 36. pont szerint eladott áruk beszerzési értékeként, az 52. § 37. pont szerint anyagköltséggként illetve az 52. § 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.

4. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel csökkentő – anyagköltség összegét, a Htv. 52 §-ának 37. pontja szerint. Az anyagköltség a számviteli tv. szerint elszámolt anyagköltséggel egyezik meg a számviteli tv. hatálya alá tartozó vállalkozók esetében. Az Szja tv. hatálya alá tartozó vállalkozó esetén a tárgyévben anyagbeszerzésre fordított kiadás a számviteli tv. szerinti vásárolt anyagok tárgyevi költségét jelenti.

Az egyszerűes könyvvitelt vezető, vagy pénzforgalmi nyilvántartást vezető adóalanyok esetében a tárgyevi anyagbeszerzésre fordított kiadást csökkenteni kell a kifizetett leltári záróköszlet értékével, és növelni kell a kifizetett leltári nyitóköszlet értékével. Az anyagköltség összegét csökkenteni kell a saját vállalkozásában végzett beruházáshoz felhasznált anyagok bekerülési (beszerzési) értékével, továbbá azzal az értékkel, amellyel az adóalany a Htv. 52. § 36. pont szerint az eladott áruk beszerzési értékeként, az 52. §. 32. pont szerint alvállalkozói teljesítések értékeként, illetve az 52. § 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.

5. sor: Itt kell feltüntetni az alaputatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben 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 adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. 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 számadatainak együttes összege, akkor ebben a sorban "0"-t kell szerepeltetni. Ebben az esetben a 9., 10., 11., 12., 13., 14., valamint a 17. sorokba egyaránt "0"-t kell írni. Abban az esetben, ha a vállalkozónak az „E” **betétlap III. részét kell kitöltenie**, akkor e sor értéke az „E” **jelű betétlap III. 11. sorban feltüntetett összeggel egyezik meg.**

Az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó:

- az Szja-tv. szerinti átalányadózó vállalkozónak,
- az eva-alanyok,
- tételes adóalap szerint adózó kata-alanyok,
- 8 millió forint adóévi – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva a 8 millió forint időarányos részét el nem érő – nettó árbevétel meg nem haladó árbevételű vállalkozónak,
- kiva adóalanyok a sor értékét a VI. pontban említettek szerint kell kitölteni.

Ha a kisadózó vállalkozások tételes adójának alanya a helyi iparüzési adóban tételes adóalap szerinti adózási módot választott és bevallásbenyújtásra kötelezett vagy bevallást nyújt be, akkor itt kell feltüntetni az adóévi adó alapjának összegét, esetében az 1-5. sorokat nem kell kitölteni.

7. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a Htv. 39/D §-a szerinti foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap mentesség összegét. A vállalkozási szintű adóalap csökkenthető a vállalkozó által foglalkoztatottak éves átlagos statisztikai állományi létszámának előző adóévhez képest bekövetkező növekménye után 1 millió Ft/fő összeggel.

Az **átlagos statisztikai állományi létszámot** a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató 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 létszámhoz tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolattartó vállalkozásnak minősülő vállalkozásnál tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámába. Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség olyan létszám-bővítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre. Állami támogatásnak tekintendő a NFA-ból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése.

8. 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.

9. 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 adóalap összegét kell itt feltüntetni. Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terhelte állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettség (székhelyen kívül legalább egy településen telephelye volt), **akkor ezt az összeget kell - az adóalap - megosztásra irányadó szabályok szerint - megosztani** az egyes települések között

10. sor: Itt kell feltüntetni a 9. sorban szereplő vállalkozási szintű **adóalap megosztása** eredményeként előálló - törvényi szabályok szerinti – a **települési szintű adóalapot**. A megosztást 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! Természetesen abban az esetben, ha a vállalkozót nem terhel adóalap-megosztási kötelezettség, akkor az e sorban szereplő összeg megegyezik a 9. sorban szereplő összeggel.

11. sor: Az önkormányzati rendelet adómentességet, adókedvezményt nem állapít meg. (Ebbe a sorba összeg nem írható be.)

12. sor: Ez a bevallási sor a települési adóköteles adóalap megállapítására szolgál. A települési adóalap összegéből le kell vonni az adómentes adóalap összegét. Abban az esetben, ha a 11. sor összege eléri vagy meghaladja a 10. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni. Ekkor a 13. és 17. sorban szintén „0”-t kell írni.

13. sor: Az adóköteles települési adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelt szerinti adóévi adómentés alapulvételével. Szakmár Község Önkormányzata illetékességi területén hatályos rendelet szerinti helyi iparüzési adómértéke 2%.

14. sor: Az önkormányzat helyi adórendeletében adó csökkentő kedvezményt nem fogalmaz meg. (Ebbe a sorba összeg nem írható be.)

15. sor: A Htv. 40/A. § (1) bekezdés a) pontja alapján az adóévben az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után megfizetett adóátalány 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 címen, az adóalap-megosztás eredményeként pedig a települési adóalap a vállalkozási szintű adóalap 20 %-a, akkor a Szakmár Község 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.

16. sor: A Htv. – 2013. július 1-jével beiktatott – 40/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján a székhely, illetve a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból – legfeljebb annak összegéig terjedően – levonható az adóalany által a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt (a magyarországi útdíj-köteles 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. Abban az esetben, ha az e-útdíj 7,5 %-ának településre jutó része több, mint a 13. sorban szereplő összeg és a 15. sorban szereplő összeg különbözte, akkor e sorban legfeljebb e különbözet összegét lehet feltüntetni.

17. sor: Ez a sor szolgál az önkormányzat illetékességi területén keletkezett 2014. 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 a pénzforgalmi adatok az adózó nyilvántartásában rendelkezésre állnak, ismert adatok!

18. sor: Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben ténylegesen megfizetett adóátalány 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 ebben a sorban.

19. sor: A külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származó adóalaprészt után az adóalanyt adófizetési kötelezettség nem terheli. Ennek összegét úgy kell meghatározni, hogy a külföldön létesített, a Htv. fogalmainak megfelelő telephelyet úgy kell tekinteni, mint belföldi telephelyet, s erre a telephelyre is – a megosztási szabályok szerint – kell osztani adóalapot. Az így megosztott, külföldi telephelyekre jutó adóalaprészt ugyanígy lehet le a teljes adóalapból.

20. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozás által költségként, ráfordításként elszámolt e-útdíj összegének 7,5 %-át.

VI. ADÓELŐLEG BEVALLÁSA

A helyi iparüzési adóban – hasonlóan a Tao-hoz – az adóelőleget önadózással kell teljesíteni. Ez azt jelenti, hogy ebben a bevallásban kell az adózónak kiszámítania és bevallania az előlegfizetési időszak két időpontjára az adóelőleg összegét. Az adóelőleget is természetesen önadózással kell megfizetni. Az így bevallott előleg minden további intézkedés nélkül végrehajtható.

1. Előlegfizetési időszak: Az előlegfizetési időszak 12 hónapnyi időszakot ölel át. Előlegfizetési időszak a naptári évvel egyező üzleti éves adózók esetén 2015. július 1-től 2016. június 30-ig tart, ebben az adózói körben ezt a két időpontot kell beírni az 1. sorba. A naptári évtől eltérő üzleti éves adózók esetén az előlegfizetési időszak a bevallás benyújtás hónapját követő második hónap 1. napjától tart 12 hónapon keresztül.

2. Első előlegrészlet: Az első előlegfizetés esedékességének a napja az adóelőleg-fizetési időszak 3. hónapjának 15. napja, a naptári évvel azonos üzleti éves adózó esetén 2015. szeptember 15. Itt kell jelölni az előlegfizetés napját és az előleg összegét. Ezen a soron a V.17. sorban feltüntetett összeg és a 2015. március 15.-én esedékes (bevallott) előlegösszeg különbözetét kell feltüntetni.

3. Második előlegrészlet: A második előlegrészlet az előlegfizetési időszak 9. hónapjának 15. napja, a naptári évvel egyező üzleti éves adózó esetén 2016. március 15. A bevallandó összeg a V.17. sorban szereplő összeg (2014. évi adó) fele.

VII. AZ ADÓ ALAPJÁNAK EGYSZERŰSÍTETT MEGHATÁROZÁSI MÓDJÁT VÁLASZTÓK NYILATKOZATA

Az egyszerűsített adóalap-megállapítás az iparüzési adó alapjának főszabályától (Htv. 39.§ (1) bek.) eltérő megállapítást jelent.

Az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózók élhetnek a 2014. adóévben:

a) teljes adóévben az Sza tv. hatálya alá tartozó vállalkozó. Ez esetben az iparüzési adóalap összege a Sza tv. szerinti általányadó-alap 20%-kal növelt összege, de, legfeljebb a Sza tv. szerinti bevétel 80%-a.

b) az egyszerűsített vállalkozói adó alanya. Az iparüzési adóalap az eva alapjának 50%-a.

c) a kisadózó vállalkozások tételes adójának alanya. A tételes adóalap szerinti adózó kata-alany iparüzési adóalapja székhely, illetve telephely településenként 2,5 – 2,5 millió forint.

d) azon iparüzési adóalany, akinek/amelynek a nettó árbevétele az adóévben – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan – a 8 millió Ft-ot nem haladta meg. Ez esetben az iparüzési adóalap összege a nettó árbevétel 80%-a.

e) kisvállalati adó alanya. Az adó alapja a kisvállalati adó alapjának 20%-kal növelt összege.

Az egyszerűsített adóalap-meghatározás választásakor nem kell kitölteni az V. 2-5. sorokat, valamint a fentebb említett a) - c) és e) esetben az „A” és „E” jelű kiegészítő lapokat. A tételes adóalap szerinti adózó kata-alanyának a V. 1. sorát sem kell kitöltenie.

A V. 1. sorában kell feltüntetni:

- az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó általányadózó esetén az általányadó alapját, a V. 6. sorban pedig az általányadó 1,2-szel szorzott összegét, azaz az iparüzési adó alapját;

- az eva alanya esetén az eva alapját a V. 6. sorban pedig az eva-alap felét, azaz az iparüzési adó alapját;

- az iparüzési adóban tételes adóalap szerinti adózó kata-alanyának az 1. sort üresen kell hagynia, míg a V. 6. sorban székhelye és valamennyi telephelye után 2,5 millió forintot, illetve, ha válassza székhely, telephely szerinti önkormányzat illetékességi területéna az adókötelezettsége nem állt fenn a teljes adóévben, akkor az adott település esetén a 2,5 millió forint naptári napokkal arányos részsének megfelelő együttes összeget;

- a nettó árbevétel 80%-ában való egyszerűsített adóalap-megállapítást választó bármely vállalkozó esetén az „A” jelű betétlepon levezetett nettó árbevétel összegét, a V. 6. sor alatt pedig a nettó árbevétel 80%-ának, azaz az adóalapnak az összegét;

- az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó kisvállalati adó alanyának a kisvállalati adó alapjának összegét, a V. 6. sorban pedig ennek 1,2-szel szorzott összegét, azaz az iparüzési adó alapját.

VIII. NYILATKOZAT A TÁRSASÁGI ADÓELŐLEG KIEGÉSZÍTÉSÉRŐL

Ezen a soron kell nyilatkozni, hogy az adózó társasági adó előleg kiegészítésre kötelezett-e. Amennyiben igen, úgy adóelőleg kiegészítés terheli a helyi iparüzési adó vonatkozásában is, melyet 2015. december 20.-áig teljesíthet az adóalany.

IX. 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** határozzák meg árbevételüket, vagy akik/amelyek az adóalapjukat a nettó árbevétel 80 %-ában (egyszerűsített módon) állapítják meg. Az előbbiek 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 (2013.) adóévben a 8 millió forintot nem haladta meg, míg a 2014. év során jogelőd nélkül kezdő vállalkozás esetében – 12 hónapnál rövidebb adóév okán – napi arányosítással számítva időarányosan nem haladta meg a 8 millió forintot.

Nem kell kitölteni ezen pótlapot:

- az Sza-tv. szerint az adóévben általány szerinti jövedelem megállapítást alkalmazó vállalkozónak,

- azon eva-alanyának, aki/amely az egyszerűsített vállalkozói adóalap 50 %-ában állapítja meg adóalapját,

- azon kata-alanyának, aki/amely az iparüzési adóban tételes adóalap szerinti adózást választott,

- azon kiva-alanyának, 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 adóalap megállapítása során. Nem kell kitöltenie az „E” jelű betétlapot annak az adóalanyának, aki/amely az egyszerűsített adóalap megállapítás bármely módját választotta/választja a bevallás adóévére.

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

A "G" jelű betétlapot azon adózónak kell kitöltenie, akinek az iparüzési adóban túlfizetése, míg más adónemben/adóhatóságnál adótarthatása 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 önellenőrzéssel helyesbíteni kívánja.

X. ALÁÍRÁS

Ide kell a bevallás kitöltésének helyét és időpontját beírni, valamint az adózónak vagy a képviselőjének (meghatalmazottjának) (Art. 7-9. §) aláírnia. A bevallás aláírás hiányában, illetve aláírásra jogosulatlan személy aláírása esetén érvénytelen.

Amennyiben az adóbevallást az adózó képviselője (meghatalmazottja) írja alá, akkor a státusz mellé X-et kell tenni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „A” JELŰ BETÉTLAPHOZ

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.

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

1. sor: Ebben a sorban kell levezetni a - vállalkozási szintű - nettó árbevétel összegét. A 2. sorban szereplő összegből e kell vonni a 3. sorban, 4. sorban, 5. sorban valamint 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 rendelkezések alapján meghatározott - vállalkozási szintű - 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 jövedelemadó hatálya alá tartozó (magánszemély) adóalany esetében** a tevékenységgel (termékerkesztés, 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 tv. alapján egyéb bevételként kellene elszámolni.

3. sor: A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény (Tao.) szerint jogdíjnak minősül a szabadalom, a védett eljárás, a védjegynek, illetve hasonló jognak, a know-how-nak, az üzleti titoknak, az irodalmi, a művészeti vagy a tudományos művek szerzői jogának, valamint a szerzői joggal szomszédos jognak 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, energiaadó 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.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „B” JELŰ BETÉTLAPHOZ

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

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

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

2-9. 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, továbbá a 9. sor esetében a helyi adótörvény 52. § 22. pont b) alpontja - pénzügyi lízingbeadót eszköz után elszámolt elábé teljes összege nettó árbevétel csökkentő tétel azzal, hogy ezen összeggel az adóalap a V.2. sorban már nem csökkenthető- alapján kell meghatározni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „C” JELŰ BETÉTLAPHOZ

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

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

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

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „D” JELŰ BETÉTLAPHOZ

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

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

1. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a 2-6. sorokban szereplő egyes - vállalkozási szintű - nettó árbevétel-elemek összegét. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap 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.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „E” JELŰ BETÉTLAPHOZ

Ezt a kiegészítőlapot minden olyan vállalkozásnak ki kell töltenie, **amelynél van eladott áruk beszerzési értéke (elábé) és/vagy közvetített szolgáltatások értéke. Nem kell kitöltenie** ezt a lapot annak a vállalkozónak, aki az iparüzési adóban az adóalap egyszerűsített adóalap-megállapítási módját választotta.

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 nettó árbevételét. A nettó árbevétel

- 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel-csökkentő összeg egésze,

- 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel-csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 85 %-a,

- 20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel-csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75 %-a,

- 80 milliárd forintot meghaladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel-csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70 %-a vonható le.

A Htv. 39. § (7) bekezdése értelmében - a főszabályban foglaltaktól eltérően - az adóalap megállapításánál azon áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítésével összefüggésben elszámolt eladott áruk beszerzési értékének és közvetített szolgáltatások értékének teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét, amely áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítése után adóalany a számvitelről szóló törvény szerinti exportértékesítés nettó árbevételét vagy a közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek, mint áruk értékesítése után belső értékesítés nettó árbevételét számol el. Az elszámolható tevékenységet végző szervezetnél, az általa - a földgázpiaci és villamosenergia-piaci ügyletek elszámolás érdekében - vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét.

I. Adóalany adatai:

Az I. sorban kell jelölni azt, hogy az adóalany a Htv. 39. § (6) bekezdése alkalmazásának hatálya alá esik-e. A Htv. e rendelkezése ugyanis előírja, hogy a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolatos vállalkozásnak minősülő adóalanyoknak az adó alapját az adóalany kapcsolatos vállalkozások összes nettó árbevétele és az összes nettó árbevétel-csökkentő ráfordítása pozitív előjelű különbözetként - figyelemmel a 39. § (4) és (5) bekezdésben foglaltakra - kell megállapítani, azzal, hogy az egyes adóalanyok adóalapja ezen különbözetnek és az adóalany nettó árbevételének a kapcsolatos vállalkozások összes nettó árbevételében

képviselet arányának szorzata. Az e bekezdésben foglaltakat csak azon adóalanyoknak kell alkalmaznia, amely esetében az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege az adóalany nettó árbevételének 50%-át meghaladja, kizárólag az ezen feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozásai vonatkozásában. Tehát e együttesben azon vállalkozásnak kell X-et tennie, amely megfelel valamennyi, következő feltételnek:

- a tao tv. szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősül és
- a helyi iparüzési adó alanya és
- az elábé és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege meghaladja a nettó árbevétel 50%-át és
- az adóalany rendelkezik az előző feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozással

Amennyiben e feltételek mindegyike teljesül, akkor a továbbiakban csak a III. pont alatti sorokat kell kitölteni, ha egy vagy több feltétel nem teljesül, akkor pedig csak a II. pont alatti sorokat kell kitölteni.

Az 1. és a 2. sorban az adózó azonosításához szükséges adatokat kell feltüntetni.

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

1. sor: Itt kell feltüntetni az eladott áruk beszerzési értékének összegét. Az elábé fogalmát a Htv. 52. §-ának 36. pontja határozza meg. Az eladott áruk beszerzési értéke a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknak a számvitelről szóló törvény szerinti az eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt – bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint – a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi árubeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett árukészlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett árukészlet leltár szerinti nyitó értékével. csökkenti az eladott áruk beszerzési értékét az az érték, amellyel az adóalany a Htv. 52 § 37. pont szerint anyagköltséggént, a Htv. 52. § 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.

2. sor: Ezen a soron kell feltüntetni a közvetített szolgáltatások értékét. A közvetített szolgáltatások értékének fogalmát a Htv. 52. §-ának 40.pontja tartalmazza. E levonható tétel megegyezik a számviteli törvény szerinti közvetített szolgáltatások értékével, feltéve, hogy a jogügylet írásbeli szerződésen alapul. A számviteli törvénnyel azonos tartalmú közvetített szolgáltatásokról akkor van szó, ha az adóalany saját nevében vásárol meg olyan szolgáltatást, amelyet harmadik személlyel írásban kötött szerződés alapján ez utóbbi számára változatlan formában ad tovább, azaz nem a saját teljesítményéhez használja fel. Mindennek ki kell tennie a számlázásból is.

3. sor: Itt kell szerepeltetni az 1. sor szerinti elábé és a 2. sor szerinti közvetített szolgáltatások értékéből azon ráfordításrészek együttes összegét, melyek olyan termékek, szolgáltatások értékesítéséhez kötődnek, amelyek után a számvitelről szóló törvény szerint export árbevételét kell elszámolni. Ezt a sort nem kell kitölteni annak a vállalkozásnak, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg.

4. sor: Ezen a soron kell feltüntetni az 1. sor szerinti elábé értékéből azon ráfordításrészt, amelyet a vállalkozó közfinanszírozott gyógyszer értékesítésével összefüggésben számol el. Ezt a sort nem kell kitölteni annak a vállalkozásnak, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg.

5. sor: Itt szerepel az 1. sorból az elábé azon ráfordításrészt, amelyet az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet a földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a földgáz és villamos energia kapcsán elábéként számolt el.

6. sor: Ezen a soron szerepel az elábé és a közvetített szolgáltatások együttes összegének az a része, melyet a Htv. 39. § (4) – (5) bekezdése szerinti számítás eredményeként áll elő. Ezt a sort nem kell kitölteni annak a vállalkozásnak, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg.

7. sor: Ez a sor szolgál annak kimutatására, hogy mekkora az az összeg, amellyel ténylegesen csökkenthető a nettó árbevétel elábé és közvetített szolgáltatások együttes értéke jogcimen. Ha a vállalkozás nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg, akkor ez a sor az 1. és a 2. sorban feltüntetett számadat együttes összegével egyezik meg. Ha nem, akkor a 3. sorban, a 4. sorban, az 5. sorban és a 6. sorban feltüntetett számadatokat kell összeadni és itt beírni.

III. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén kitöltendő bevallási sorok: Az I. pontban említett feltételeknek megfelelő vállalkozásnak a helyi iparüzési adó alapján külön számítás szerint kell megállapítani, azzal, hogy hogy az összevont, csoportosított adatokra vonatkozik az elábé és a közvetített szolgáltatások értéke nettó árbevételből való levonhatóságának korlátozása és az ezen korlátozás alóli kivételek.

1. sor: Ebbe a sorba kell feltüntetni azt a nettó árbevétel-összeget, amely az összevont adóalap-számításra kötelezett kapcsolt vállalkozások Htv. szerinti nettó árbevétel adatainak összegzéseként áll elő.

2. sor: Itt kell szerepeltetni 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 a helyi iparüzési adóalap számítás során.

3. sor: Ide kell beírni az összevont adóalap-számításra kötelezett vállalkozások összesített elábé összegének kimutatására.

4. sor: Ebbe a sorba szerepel az összevont adóalap-számításra kötelezett vállalkozások összesített közvetített szolgáltatások értékének összege.

5. sor: Itt kell feltüntetni a 3. sor szerinti összesített elábé és a 4. sor szerinti, összesített közvetített szolgáltatások értékéből azon ráfordításrészek együttes összegét, amelyek olyan termékek, szolgáltatások értékesítéséhez kötődnek, amelyek után a számvitelről szóló törvény szerint exportárbevételét kell elszámolni.

6. sor: Itt kell szerepeltetni a 3. sor szerinti elábé értékéből azon ráfordításrészt, amelyet az összevont adóalap-megállapításra kötelezett vállalkozó adóalany bármelyike közfinanszírozott gyógyszer értékesítésével összefüggésben számol el.

7. sor: Ebbe a sorban kell feltüntetni a 3. sorból az elábé azon ráfordításrészt, amelyet az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet a földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített földgáz és villamosenergia kapcsán elábéként számolt el.

8. sor: Itt kell szerepeltetni 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.

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 jogcimen, az összevont, csoportosított adóalap kiszámítása érdekében. Ez a számadat a korlátozás nélkül levonható csoportosított tételek és a 8. sorban szereplő összeg együttes összegeként áll elő.

10. sor: Itt kell feltüntetni azt, hogy mekkora az összevont, csoportosított adóalap összege. Ennek érdekében csoportosított nettó árbevétel összegéből le kell vonni a korlátozás alá nem eső nettó árbevétel-csökkentő tételek együttes, csoportosított értékét, továbbá a 9. sorban szereplő, ténylegesen levonható elábé és közvetített szolgáltatások együttes összegét.

11. sor: Ebbe a sorba kell rögzíteni az adóalany vállalkozási szintű alapjának összegét. Ez az adat nem az általános szabályoknak megfelelően a vállalkozás szintjén előálló nettó árbevétel és a nettó árbevétel-csökkentő tételek egyenlegeként áll elő, hanem a 10. sorban szereplő csoportosított, összesített adóalap árbevétel-arányos összegeként. Ezért a 10. sorban szereplő összeget meg kell szorozni a vállalkozás nettó árbevétele (vonatkozó kiegészítő lap II.1. sorában kiszámított nettó árbevétel összege/összes, csoportosított nettó árbevétel összege) hányados értékével (a hányadost 6 tizedesjegyre kell számítani).

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „F” JELŰ BETÉTLAPHOZ

Ha az adóalany több önkormányzat illetékességi területén végez állandó jellegű iparüzési tevékenységet, azaz székhelye szerinti önkormányzat illetékességi területén kívül van legalább egy telephelye akkor az „F” jelű betétlapot is ki kell tölteni.

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

Ebben a pontban kell megjelölni a Htv. 39. §-ában és a törvény 3. számú mellékletében foglaltak alapján a 2014. évben számított adóalap telephelyenkénti megosztásának módját. **Az adóalap-megosztás módszere nem a vállalkozás választásának függvénye!** A Htv. 3. számú 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.

Felhívom figyelmét, az alábbiakra:

- 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!
- Az adóelőleg számításánál ugyanazt 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. melléklet 3., 4., 6. pontja)

- Az adóalap-megosztásra vonatkozó számításokat hat tizedesjegy pontossággal kell elvégezni.

I. Adóalany: Az adóalany azonosítására szolgáló mező, az adózó nevét és adóazonosító számát/adóazonosító jelét/adószámát kell feltüntetni.

II. Az alkalmazott adóalap-megosztás módszere: Itt kell jelölni az adóévben alkalmazott adóalap-megosztási módszert.

III. Megosztás: Ha a személyi jellegű ráfordítás szerinti adóalap-megosztást alkalmazza, akkor 1. és 2. sorokat kell kitölteni. Amennyiben az eszközérték arányos megosztási módszert alkalmazza úgy a 3. és 4. sorokat kell kitölteni. Ha a vállalkozás a komplex megoldási módszert alkalmazza, abban az esetben az 1-4. sorok mindegyikét ki kell tölteni.

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 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 felmerült eszközérték összegét.

5. sor: E sorban kell szerepeltetni az egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő esetén a villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítéséből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevételét.

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

7. sor: Ebben a sorban kell megadni a villamosenergia-elosztóhálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyiségét.

8. sor: Ez a sor szolgál a villamosenergia-elosztóhálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyiségét.

9. sor: Építőipari tevékenységet végzők esetén – ha a rá vonatkozó specifikus megosztási módot választja – ebben a sorban a vállalkozás egészének szintjén képződő az építőipari teljesítményértékét kell feltüntetni.

10. sor: Ebbe a sorba az építőipari tevékenységet végzőnek a 9. sorban jelölt összegből azt a részt kell beírni, amelyik az adott településre jut.

11. sor: A vezetékek nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén az utólag fizetett díjú szolgáltatást igénybe vevő előfizetők – adóév első napján érvényes – számát kell ebbe a sorba beírni.

12. sor: A 11. sorban feltüntetett előfizető számból ebbe a sorban azoknak az előfizetőknek a számát kell beírni, akiknek a számlázási címük az adóév első napján az adott településen található.

13. sor: A vezetékes távközlési szolgáltatást nyújtó esetén az adóév első napján szolgáltatást igénybe vevők számlázási címe alapján azonosított szolgáltatási helyek számát kell itt feltüntetni.

14. sor: A 13. sorban szereplő szolgáltatásihely-számból a vezetékes szolgáltatást igénybe vevő számlázási címe alapján az adóév első napján az adott településen lévő szolgáltatási helyek számát kell megadni.

15. sor: Ezt a sort annak a vezetékes távközlési szolgáltatónak kell kitölteni, amelyik vezetékek nélküli távközlési szolgáltatást is nyújt, de a vezetékek nélküli távközlési tevékenységből származó nettó árbevétel az összes árbevétel 75%-át nem éri el. Itt kell szerepeltetnie az utólag fizetett díjú vezetékek nélküli távközlési szolgáltatást az adóév első napján igénybe vevő összes előfizető számát.

16. sor: A 15. sorban szereplő számadatból azt az előfizető számot kell itt feltüntetni, amelyik – az előfizető számlázási címe alapján – az adott településre jut.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „G” JELŰ BETÉTLAPHOZ

A „G” jelű betétlapon a túlfizetésekről és a fennálló köztartozásokról kell nyilatkozni az adózónak.

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

Ezt a betétlapot kizárólag abban az esetben kell kitölteni az adózónak, ha a túlfizetése vagy fennálló köztartozása van.

I. Adóalany: Az adóalany azonosítására szolgáló mező, az adózó nevét és adóazonosító számát/adóazonosító jelét/adószámát kell feltüntetni, illetve a pénzforgalmi számlaszámot, melyre a kiutalást kéri.

II. Nyilatkozat: Itt kell nyilatkozni az adózónak a túlfizetés összegéről – ha a főlap 17. sorában szereplő adó összege meghaladja a 2014. évben kezdődött adóévről korábban megfizetett adóelőleg és adóelőleg-kiegészítés összegét -, a túlfizetés elszámolásáról az egyes pontok melletti négyzetbe való jelöléssel.

III. Más adónemben, adóhatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetendő összegek: Ebben a pontban kell nyilatkozni a más adóhatóságnál nyilvántartott köztartozás összegéről, megjelölve a köztartozást nyilvántartó szervet, a köztartozás fajtáját, összegét és azt a bankszámlaszámot, ahová a köztartozást eredetileg kellett volna megfizetni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „H” JELŰ BETÉTLAPHOZ

A „H” jelű lap az önellenőrzési pótlék bevallására szolgál.

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

A „H” jelű betétlapot minden esetben ki kell töltenie az adózónak, amikor – az adózás rendjéről szóló törvény alapján – korábban megállapított és bevallott adóalapját, adóját utólag önellenőrzéssel – akár terhére, akár javára – helyesbíti. Abban az esetben, ha helyesbítés az adózó javára szolgál, akkor értelemszerűen a nyomtatvány utolsó két rovatában – „az önellenőrzési pótlék alapja”, illetve az „önellenőrzési pótlék összege” – nem szerepeltet adatot.