

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2014. ÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

AZ IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE

Ezt a bevallási nyomtatványt azoknak az adózóknak kell benyújtaniuk, akik/amelyek az **iparúzési adó alanyának minősülnek és Soltvadkert Város illetékességi területén székhelyük, telephelyük van.**

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

- a személyi jövedelemadó törvényben meghatározott egyéni vállalkozó (a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. tv. 3. § 17.)
- a személyi jövedelemadó törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600 000 Ft-ot meghaladja,
- jogi személy, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll,
- az egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha azok felszámolás vagy végelszámolás alatt állnak.

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

Székhelynek tekintendő belföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratában), a cégbejegyzésben (bírószági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében az egyéni vállalkozók nyilvántartásában ekként feltüntetett hely, a magánszemélyek esetében az állandó lakóhely. A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe vonatkozásában a székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet, a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon esetében a bizalmi vagyonkezelő székhelyét, lakóhelyét kell érteni.

Telephelynek minősül:

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 földgázkutató, a vízkutat, a szélenergia- (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlan, az ellenszolgáltatás fejében igénybevehető közutat, vasúti pályát,

b) azon távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén, amelyek

ba) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevétele legalább 75%-ban vezeték nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR'08 61.2] származik (vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó),

baa) az a) pont szerinti telephely és

bab) azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján utólag fizetett díjú vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének (vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető) számlázási címe található,

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

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

d) a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon esetén a kezelt vagyonba tartozó hasznosított ingatlan,

e) ha az adóalany az önkormányzat illetékességi területén ideiglenes jelleggel építőipari tevékenységet folytat, illetve természeti erőforrást tár fel vagy kutat, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama adóéven belül a 180 napot meghaladta, vagy előreláthatóan meghaladja akkor a tevékenység végzésének helye a tevékenység megkezdésének napjától telephelynek minősül.

A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

I. A bevallás jellege

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

I.1. ÉVES BEVALLÁS melletti négyzetbe X-et kell tenni, ha a vállalkozást a 2014. teljes adóévben iparüzési adókötelezettség terhelve, **továbbá** akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség a 2014. év közben keletkezett (év közben vezette be az adót az önkormányzat vagy az adózó év közben kezdte tevékenységét) **és az adókötelezettség fennállt 2014. december 31-én is**. Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a II. pontban a „Bevallott időszak” sorban 2014. január 1. naptól – 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. Például: ha a vállalkozás 2014. július 1-jén létesített a településen telephelyet, vagy az adót az önkormányzat ettől az időponttól kezdődően vezette be, akkor a bevallási időszak 2014. július 1-től – 2014. december 31-ig tart. **A bevallást az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani!**

A helyi iparüzési adóban a **kisadózó vállalkozás tételes adóját (KATA) választó adózónak** – a I.9. sorban leírtak esetén – **az adóévet követő év január 15-ig kell a bevallást benyújtani.**

Azon adózóknál, amelyek a számviteli törvény alapján **a naptári évtől eltérő üzleti évet választják, az adóév utolsó napját követő 150. napon kell az éves bevallást benyújtani.** A bevallási időszak ebben az esetben értelemszerűen az adóév (üzleti év) első és utolsó napja közötti időszakot jelenti, amely 12 hónapra terjed ki, kivéve az áttérés évét. Ez utóbbi esetben az adóév első napja a naptári év első napjával, az utolsó napja pedig a választott mérlegfordulónappal egyezik meg.

I.2. ZÁRÓ BEVALLÁST kell benyújtani, ha az adózó átalakul, vagy felszámolását, végelszámolását rendelték el, vagy az egyéni vállalkozói igazolványt visszavonták, vagy adóköteles tevékenységét az adózó megszűnteti / szünetelteti, előtársaság esetén a bejegyzési kérelmét a cégbíróság elutasította, vagy az adózó visszavonta, az adózó a székhelyét áthelyezte, a telephelyét megszüntette, egyszerűsített vállalkozói adóalanyisága megszűnik, a kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyisága év közben keletkezik/ megszűnik, kisvállalati adóban az adóalanyisága megszűnik, továbbá az Art. 33. §-ának (3) bekezdésében foglalt egyéb esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a III. pontban, a megfelelő kockában kell jelölni. A II. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. **A bevallás benyújtásának időpontjára az Art-ben foglaltak az irányadóak.**

Abban az esetben, ha az adózó adókötelezettsége egy adott önkormányzat illetékességi területén azért szűnik meg, mert székhelyét más településre áthelyezi vagy telephelyét megszünteti a településen, **de más településeken az adókötelezettség továbbra is fennáll**, akkor az adóévben fennálló adókötelezettség időtartamáról szóló bevallást csak az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani, kivéve, ha még a székhely-áthelyezés, telephely-megszüntetés évében az adózó más okból záró bevallás benyújtására kötelezett. Ekkor az éves bevallás és a záró bevallás melletti négyzetbe **is egyaránt X-et kell tenni**, a II. pontban pedig az adóévben a településen fennálló adókötelezettség **időtartamát is meg kell jelölni.**

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

I.3. Előtársasági bevallást a jogelőd nélkül alakuló gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdőbirtokossági társulatnak, vízgazdálkodási társulatnak kell benyújtani, az előtársasági időszak alatti vállalkozási tevékenységről. **A II. pontban az előtársasági létforma alatti adókötelezettség időtartamát kell megjelölni.** Az előtársasági időszakra a jogelőd nélkül alakuló szervezet társasági, társulati szerződése (alapító okirata, alapszabálya) ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától létrejöttének (a cégjegyzékbe való bejegyzésének) napjáig, vagy a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjáig terjedő időtartam minősül.

A bevallást ezen esetben addig az időpontig kell benyújtani ameddig a számviteli törvény alapján a beszámoló készíthető. Ha az előtársaság kérelmét jogerősen elutasították, vagy azt visszavonja, akkor azt a I.2. sorban és a III.6. sorban is x-el kell jelölni.

I.4. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó ezen minőségét jelzi a rovatban. Naptári évtől eltérő üzleti év választása esetén a szöveg melletti négyzetbe X-et kell tenni. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve az Art. 6. számú melléklete alapján a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell az éves bevallást benyújtania. A bevallási időszak ebben az esetben értelemszerűen az adóév (üzleti év) első és utolsó napja közötti időszakot jelenti, amely 12 hónapra terjed ki, kivéve az áttérés évét. Ez utóbbi esetben az adóév első napja a naptári év első napjával, az utolsó napja pedig a választott mérlegforduló nappal egyezik meg.

I.5. Az év közben kezdő vállalkozó ezt a tényt ebben a kockában jelzi. (Emellett az éves bevallás, vagy – záró bevallás benyújtási kötelezettség esetén - záró bevallás benyújtását a I.1. vagy I.2. rovatban is jelölni kell.)

I.6. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó esetében az áttérés éve egy adóév, de annak hossza mindig kevesebb mint 12 hónap. Ennek tényét itt kell jelölni. (Emellett az éves bevallás benyújtásának tényét a I.1. rovatban is jelölni kell. A bevallási időszagnál (II. pont) pedig az áttérés időszakát mint önálló adóévet kell feltüntetni.)

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

I.8. Ha a Htv. 37. § (2) bekezdésének a) pontja szerinti ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység folytatásának időtartama a 180 napot meghaladja, akkor a tevékenység végzésének helye telephelynek minősül. Ezt a tényt ebben a pontban kell jelölni.

I.9. A helyi iparüzési adóban a kisadózó vállalkozás tételes adóját választó adózónak az adóévet követő év január 15-ig kell benyújtani a bevallást, amennyiben az önkormányzat rendelete alapján, az adóévben adóalapmentességre, adókedvezményre, a Htv. 39/D. § alapján az adóalap vagy a 40/A. § alapján az adó csökkentésére jogosult és az adót csökkenteni kívánja.

I.10. A Htv. 39/E. § vagy a 39/F. §-a szerint mentes adóalanyiságot kell jelölni.

I.11. A 2014. adóévre vonatkozó önellenőrzés bevallását e nyomtatványon kell teljesíteni és ebben a pontban jelölni. A felszámítandó önellenőrzési pótlékot a „H” jelű betétlapon kell bevallani.

II. Bevallott időszak

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

III. A záró bevallás benyújtásának oka

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

IV. Bevallásban szereplő betétlapok

A bevallási nyomtatványhoz különböző betétlapok tartoznak. A bevallás teljességéhez a vonatkozó betétlapokat is – tevékenység jellegének megfelelően - ki kell tölteni. Az „A”-tól „D”-ig terjedő betétlapok a nettó árbevétel levezetését tartalmazzák. Ezek közül csak egyet – a vállalkozásra irányadó betétlapot – kell kitölteni és benyújtani az adóhatósághoz. Az „E” jelű betétlap II. sorait a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó adózóknak, a III. sorait a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozásnak minősülő adózóknak kell kitölteni. Az „F” jelű betétlapot az adóalap megosztással összefüggésben kell kitölteni, annak, aki székhelyén kívül legalább egy településen telephellyel rendelkezik, azaz adóalap megosztásra kötelezett. A „G” jelű betétlap pedig a túlfizetésről történő rendelkezésre, köztartozások megnevezésére szolgál. A „H” jelű betétlapon kell bevallani a felszámításra kerülő önellenőrzési pótlékot.

Az „A” jelű betétlapot 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 „B” jelű betétlapot a hitelintézetekről és a 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 betétlap **II. sorait** azoknak az adóalanyoknak kell kitölteni, **akik a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartoznak, a III. sorait** pedig azoknak **akik a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozásnak minősülnek.**

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

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

A „H” jelű betétlapot önellenőrzési pótlék felszámítása esetén kell kitölteni.

V. Adóalany

A bevallási nyomtatvány V. pontja az adóalany azonosítására szolgáló adatokat tartalmazza. Az adatokat értelemszerűen kell kitölteni. Így magánszemély adóalany (mezőgazdasági őstermelő, egyéni vállalkozó) esetén születési helyét és idejét, anyja születési családi és utónevét, adószámát, adóazonosító jelét, lakóhelyét, levelezési címét (ez lehet tartózkodási helye is, de lehet postafiók is), telefonszámát és e-mail címét.

Ezen pont –a 11. sor kivételével - csak az adóalany azonosító adatait tartalmazhatja. Ha a bevallási nyomtatványt az adózó képviselője (Art. 7-9. §) tölti ki, akkor a 11. sorba e képviselő telefonszámát és e-mail címét kell beírni.

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

Az adóalap egyszerűsített megállapítása 2014. adóévre

A 2014. adóévre az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választom.

2014. évben a korábbi évek megfelelően lehetett élni az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózói körben:

- a) a 2014. teljes adóévben a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozó esetében, továbbá
- b) az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanyai esetében,
- c) azon iparüzési adóalany esetében, akinek a nettó árbevétele a 2014. adóévben a 8 millió Ft-ot nem haladta meg,
- d) a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalany esetében.

Az a) esetben az iparüzési adóalap összege a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadóalap 20 %-al növelt (1,2-vel szorzott) összege. A c) esetben az iparüzési adóalap összege a nettó árbevétel 80 %-a (0,8-al szorzott összege). Az egyszerűsített adóalap meghatározás választásakor az a) és c) esetben nem kell kitölteni a VII.2.–VII.5. sorokat, továbbá az „A” jelű betétlap II.2.–II.6. sorait. A VII.1. sorban (az „A” jelű lapon is) az átalányadózonak (a) alpont szerinti esetben) az átalányadó alapját, a c) alpont szerinti esetben pedig a nettó árbevétel összegét kell beírni, a VII.6. sorban az adóalap - előzőek szerint számított - összegét kell feltüntetni.

A b) esetben a VII.1. sorban az EVA alapot, a VII. 6. sorban pedig a EVA alap 50 %-át kell feltüntetni.

A d) esetben az iparüzési adóalap összege a kisvállalati adója alapjának 20 %-al növelt (1,2-vel szorzott) összege. A VII.2.-VII.5. sorokat nem kell kitölteni, a VII.1. sorban a kisvállalati adója alapját, a VII.6. sorban az adóalap előzőek szerint számított összegét kell feltüntetni.

VII. Az adó kiszámítása

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

VII.2. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető (a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó adóalany esetén: „E” lap II.7. sor) együttes összegét.

A közvetített szolgáltatások értéke: a vállalkozó által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) írásban kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás értéke. Közvetített szolgáltatásnál a vállalkozó vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, a vállalkozó a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy a vállalkozó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható.

Közvetített szolgáltatások értékével 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 anyagköltséggént vagy a 32. pont szerint alvállalkozói teljesítések értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.

VII.3. sor: Alvállalkozói teljesítések értéke: az adóalany által továbbadott (számlázott) olyan alvállalkozói teljesítés értéke, amelynek végzése során az adóalany mind megrendelőjével, mind alvállalkozójával a Polgári Törvénykönyv (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. Alvállalkozói teljesítések 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 anyagköltséggént vagy a 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.

VII.4. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel-csökkentő – anyagköltség összegét. Anyagköltség: a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt anyagoknak – a számvitelről szóló törvény szerint – anyagköltséggént elszámolt bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint – a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti nyitó értékével. Csökkenti az anyagköltséget a saját vállalkozásban végzett beruházáshoz felhasznált anyagok bekerülési (beszerzési) értéke, továbbá az az érték, amellyel az adóalany a Htv. 52. § 36. pont szerint az eladott áruk beszerzési értékeként a 32. pont szerint alvállalkozói teljesítés értékeként, a 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.

VII.5. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozásszintű nettó árbevétel csökkentő – alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségét. A Htv. 52. §-ának 25. pontja szerinti alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége: a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.) 4. § 32. pontja szerinti saját tevékenységi körben megvalósított K+F tevékenység közvetlen költsége, figyelemmel a Tao tv. 31. §-a (2) bekezdésének c) pontjában foglaltakra.

VII.6. sor: Ez a sor szolgál a helyi adótörvény szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megállapításához a VII.1. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a VII.2. sor, a VII.3. sor, a VII.4. sor és a VII.5. sor együttes összegét. Ha a VII.1. sor összegét **eléri vagy meghaladja** a VII.2. sor, a VII.3. sor, VII.4. sor és a VII.5. sor együttes összege, akkor ebben a sorban **„0”-t kell szerepeltetni**. Az egyszerűsített adóalap meghatározását választó adózó esetében itt kell feltüntetni az adóalap számított összegét a VI. ponthoz fűzött magyarázat alapján.

VII.7. sor: A vállalkozás szintű adóalap csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámmal az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi létszámmal képest bekövetkezett – főben kifejezett – növekménye után 1 millió forint/fő összeggel, melyet itt kell feltüntetni. (Htv. 39/D. § (1) bek.)

A bevallást megelőző évben és a bevallással érintett évben változatlan formában működő vállalkozás esetén a bevallást megelőző évre számított átlagos statisztikai állományi létszámmal kell viszonyítani a bevallással érintett év átlagos statisztikai állományi létszámát, pozitív létszámkülönbséget adja az adóalap-mentesség összegét. (A főben kifejezett növekménynek nem szükséges egész számmal lennie, két tizedes jegy pontossággal kell számítani, például 12,26 fő éves növekmény esetén a vállalkozási szintű adóalap 12,26 millió

forinttal csökkenthető.) Az adóalap-mentesség az adóévet követően az adóévről szóló bevallásban vehető igénybe.

Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség azon létszám bővítéshez, amely állami támogatás igénybe vételével jött létre. E bekezdés alkalmazásában állami támogatás a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése. (Htv. 39/D. § (2) bek.)

VII.8. sor: Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest 5 %-ot meghaladó mértékben csökkent, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése szerinti adóalapot meg kell növelni.

VII.9. sor: Ebben a sorban a VII.7., VII.8. sorokkal korrigált Htv. szerinti – vállalkozás szintű – adóalapot kell feltüntetni.

VII.10. sor: Itt kell feltüntetni a VII.9. sorban szereplő vállalkozási szintű **adóalap megosztása** eredményeként előálló – törvényi szabályok szerinti – **települési adóalapot**. A Htv. 3. számú mellékletének 1.1, 1.2, 2.1 pontokban leírt megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni, amelyik a székhely, vagy telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne. Természetesen abban az esetben, ha a vállalkozót nem terheli adóalap-megosztási kötelezettség (székhelye szerinti településen kívül, más önkormányzat illetékességi területén nincs telephelye), akkor az ezen sorban szereplő összeg megegyezik a VII.9. sor összegével. Az adóalap-megosztására vonatkozó számításokat – a kerekítés általános szabályait alapul véve – hat tizedesjegyre – pontossággal kell elvégezni.

VII.11. sor: Soltvadkert Város Önkormányzat helyi iparüzési adóról szóló módosított 2/1992. (I.29.) KT. rendelete (továbbiakban: Rendelet) 3/A. § (3) bekezdése alapján azt a vállalkozót/vállalkozást, akinek/amelynek a vállalkozási szintű adóalapja nem haladja meg a 2,5 millió forintot, évente 1,5 millió forint adóalapot csökkentő kedvezmény (mentesség) illeti meg.

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

VII.13. sor: Az adóköteles települési adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelet szerinti hatályos adómérték alapul vételével. A Rendelet 4. § (6) bek. a) pontja alapján **az adó mértéke 1,9 %**.

VII.14. sor: Az önkormányzati rendelet nem tartalmaz adót csökkentő kedvezményt.

VII.15. sor: A Htv. szabályai szerint az adóévben az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után megfizetett adóátalány összegét – az adóalap-megosztás arányában - le lehet vonni a székhely, telephely szerinti önkormányzatokhoz kimutatott adó összegéből, legfeljebb azonban csak annak nagyságáig. Például ha az adózó adóévben 200.000 forintot fizetett ki adóátalány címén, az adóalap-megosztás eredményeként pedig a települési adóalap a vállalkozási szintű adóalap 20 %-a, akkor az adott önkormányzatnál levonható összeg az adóévben megfizetett adóátalány 20 %-a, azaz 40.000 forint. Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó adóátalány összege meghaladja a VII.13. sor összegét, akkor itt csak a VII.13. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó adóátalány összegét pedig a VII.18. sorban kell szerepeltetni.

VII.16. sor: A Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján, 2014. adóévben ráfordításként, költségként elszámolt, az autópályák, autóutak és főutak használatáért megfizetett, megtett úttal arányos díj (továbbiakban: útdíj) 7,5 %-a – az adóalap-megosztás arányában – levonható a székhely, telephely szerinti önkormányzatokhoz kimutatott adó összegéből, legfeljebb azonban csak annak nagyságáig. Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó útdíj összege meghaladja a VII.13. sor összegét, akkor itt csak a VII.13. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni.

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

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

VII.19. sor: külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származó adóalaprész: az iparüzési adóalapnak az része, amely Htv. a 3. számú melléklet - tevékenységre leginkább jellemző - 1.1 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 a 2.3 pontja szerinti módszer alkalmazható.

VII.20. sor: A 2014. adóévben megfizetett e-útdíj 7,5 %-a teljes összegét kell beírni.

VIII. Adóelőleg bevallása

Az őstermelői tevékenységet folytatóknak, és azoknak az adóalanyoknak, akik 2014.01.01-ét követően a helyi iparüzési adóban a kisadózó vállalkozások tételes adójának (KATA) alanyaként a tételes adófizetési módot választják, a VIII. 1. –VIII.3. sorokat nem kell kitölteniük.

VIII.1. sor: Az előlegfizetési időszak az adóbevallás benyújtás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak, kivéve az adóév közben kezdő, valamint az átalakulással létrejött vállalkozó esete, amikor az előlegfizetési időszak az adókötelezettség kezdetétől, átalakulás napjától az azt követő adóév első félévének utolsó napjáig tart.

VIII.2. sor: A 2015. évben kezdődő adóelőleg-fizetési időszakra fizetendő első (2015. szeptember 15-én esedékes) adóelőleg-részletet számítása: az adózónak a 2014. adóévi önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalapjának (VII.12. sor) és **a 2015. évi hatályos 1,8 %-os adómértékkel** való szorzatának összegét csökkenteni kell a VII.15. - VII.16. sorokba írt összegekkel. A számított száz forintra kerekített összegből le kell vonni a 2013. adóévi bevallásban önadózással megállapított 2015. március 16-án esedékes adóelőleg-részlet pozitív különbözetét, mely összeget kell a VIII.2. sorba beírni. Amennyiben az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb, akkor az adóelőleg-részlet számításának alapja a VII.12. sorban feltüntetett adóalap évesített (12 hónapra számított) összege.

VIII.3. sor: A 2015. évben kezdődő adóelőleg-fizetési időszakra fizetendő második (2016. március 16-án esedékes) adóelőleg-részlet számítása: a VII. 12. sor összege szorozva az 1,8 %-os adómértékkel csökkentve a VII.15. – VII.16. sorokba írt összegekkel, és a számított – száz forintra kerekített – összeg fele részét kell a VIII.3. sorba beírni

Amennyiben az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb, akkor az adóelőleg-részlet számításának alapja a VII.12. sorban feltüntetett adóalap évesített (12 hónapra számított) összege.

IX. Nyilatkozat társaságiadó-előleg kiegészítésről:

Ezen rubrika „igen” melletti négyzetébe azon adózóknak kell X-et tenniük, akik a társaságiadó-előlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezettek, míg azon adózók, akik feltöltésre nem kötelezettek a „nem” melletti négyzetbe kell X-et tenniük. Amennyiben az adózó az „igen” melletti négyzetbe tette az X-et, s 2014. december 20-ig (naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó az adóév utolsó hónapja 20. napjáig) adóelőleg-feltöltési kötelezettségének nem tett eleget, akkor az Art. 172. § (12) bekezdése szerint – a befizetett előleg és az adó 90 százalékának különbözete után 20 százalékig terjedő mulasztási bírságot fizet.

A társaságiadó-előlegnek az adóévi várható fizetendő adóösszegre történő kiegészítésére kizárólag az a társaságiadó-alany kötelezett, amelynek tárgyévét megelőző (jelen esetben 2013.) évi árbevétele a 100 millió forintot meghaladta. Mindebből implicite, míg az Art. 2. számú melléklet II/2c) pontjának logikai értelmezéséből az is következik, hogy a társaságiadó-kötelezettek nem minősülők (akár társas, akár egyéni vállalkozó) éva alanyokat feltöltési kötelezettség az iparüzési adóban nem terheli.

X. Aláírás

A BEVALLÁS ALÁÍRÁS / CÉGSZERŰ ALÁÍRÁS NÉLKÜL ÉRVÉNYTELEN!

Az iparüzési adózással kapcsolatos egyéb tudnivalók:

A bevallás nyomtatvány mellékletét képezik a I. és II. számú nyilatkozat nyomtatványok is. Az I. számú nyomtatványon kell nyilatkozni az egyesületeknek, az alapítványnak, a közszolgáltató szervezetnek, stb. a Htv. 3 § (2) bekezdésében foglalt mentesség feltételeiről. A II. számú nyilatkozatot annak **az őstermelőnek** kell kitölteni, akinek a 2014. adóévben az őstermelői tevékenységből származó bevétele a 600.000,- Ft-ot nem haladta meg és a 2014. adóévet megelőző adóévben alanya volt az iparüzési adónak.

A 2014. adóévre előírt adóelőleg és a 2014. adóévi végleges adó közötti különbözet befizetendő összegét **az OTP Bank Nyrt. Soltvadkerti Fiókjánál vezetett, Soltvadkert Város Önkormányzata 11732181-15724801-03540000 számú helyi iparüzési adó számlára kell befizetni 2014. május 31-ig.** Fenti számlára kell befizetni az esetlegesen fennálló iparüzési adóhátralékot is. E számlára kellett befizetni a 2015. március 16-én esedékesé vált, 2015. adóév első félévi adóelőleg-részletet a 2013. adóévi bevallás VIII.3. sorába írt összeg alapján.

A 2015. szeptember 15-ig esedékes adóelőleg-részletet, a bevallás VIII.2. sorában feltüntetett összeget – és a 2016. március 16-ig esedékes adóelőleg-részletet, a bevallás VIII.3. sorába írt összeget is **e számlára kell befizetni.**

A fizetési kötelezettséget a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózónak belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással, pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózónak belföldi fizetési számlájáról történő átutalással vagy készpénz-átutalási megbízással kell teljesítenie.

Késedelmes fizetés esetén a felszámításra kerülő késedelmi pótlékot az **OTP Bank Nyrt. Soltvadkerti Fiókjánál vezetett, Soltvadkert Város Önkormányzata 11732181-15724801-03780000 számú késedelmi pótlék számlára kell befizetni.**

Az adózók az adó-, az adóelőleg fizetési kötelezettségről nem kapnak fizetési meghagyást. A fizetési kötelezettséget önadózás útján kell teljesíteni.

Késedelmes bevallás esetén az adóhatóság nem tekinthet el a mulasztási bírság megállapításától.

Kérjük, hogy a bevallás egy példányát - pontos kitöltése után - adóhatóságunkhoz szíveskedjen(ek) határidőben benyújtani.

*Soltvadkerti Polgármesteri Hivatal
Gazdálkodási és Adóigazgatási Csoport*