

# BEJELÉNTKEZÉS, VÁLTOZÁSBELÉNTÉS

az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény és a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján

a/az ..... önkormányzat adóhatóságához

## I. Bejelentés jellege

**Adóköteles tevékenység  
megkezdése**

## Változásbejelentés

**Adóköteles tevékenység  
megszűnése, megszüntetése**

- |                                              |                          |                          |                          |
|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1. Idegenforgalmi adóbeszedési kötelezettség | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 2. Helyi iparűzési adó                       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| a) állandó jellegű iparűzési tevékenység     | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b) ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

## II. Helyi iparüzési adóelőleg bejelentése (állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén)

1. Előlegfizetési időszak: 

|    |  |  |
|----|--|--|
|    |  |  |
| év |  |  |

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 naptól 

|    |  |  |
|----|--|--|
|    |  |  |
| év |  |  |

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 napig 

|               |  |  |
|---------------|--|--|
|               |  |  |
| nap, összege: |  |  |

 Ft
  2. I. előleg részlet esedékessége: 

|    |  |  |
|----|--|--|
|    |  |  |
| év |  |  |

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 nap, összege: 

|    |  |  |
|----|--|--|
|    |  |  |
| év |  |  |

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 nap, összege: 

|    |  |  |
|----|--|--|
|    |  |  |
| év |  |  |

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 Ft
  3. II. előleg részlet esedékessége: 

|    |  |  |
|----|--|--|
|    |  |  |
| év |  |  |

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 nap, összege: 

|    |  |  |
|----|--|--|
|    |  |  |
| év |  |  |

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 nap, összege: 

|    |  |  |
|----|--|--|
|    |  |  |
| év |  |  |

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 Ft
  4. III. előleg részlet esedékessége: 

|    |  |  |
|----|--|--|
|    |  |  |
| év |  |  |

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 nap, összege: 

|    |  |  |
|----|--|--|
|    |  |  |
| év |  |  |

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 nap, összege: 

|    |  |  |
|----|--|--|
|    |  |  |
| év |  |  |

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 Ft

### III. Adóalany

- [illegible]

Külföldi vállalkozás esetén a külföldi állam hatósága által megállapított adóazonosító szám: \_\_\_\_\_

5. Civil szervezet (alapítvány, egyesület) bírósági nyilvántartási száma: \_\_\_\_\_
6. Statisztikai számjelle:         -     -
7. Gazdálkodási formája megnevezése: \_\_\_\_\_, GFO-kódja:
8. Főtevékenysége megnevezése: \_\_\_\_\_, TEÁOR-kódja:

9. Pénztézeti számlaszáma  
(külföldi esetén az első négy IBAN karakter)        )
10. Pénztézeti számlaszáma  
(külföldi esetén az első négy IBAN karakter)        )
11. Pénztézeti számlaszáma  
(külföldi esetén az első négy IBAN karakter)        )
12. Pénztézeti számlaszáma  
(külföldi esetén az első négy IBAN karakter)        )
13. Pénztézeti számlaszáma  
(külföldi esetén az első négy IBAN karakter)        )
14. Naptári évtől eltérő üzleti év megkezdésének napja:  év  hó  nap
15. Székelye, lakóhelye:  \_\_\_\_\_ város/község

kösterület \_\_\_\_\_ kösterület jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_\_ ép. \_\_\_\_\_ lh. \_\_\_\_\_ em. \_\_\_\_\_ aító \_\_\_\_\_

16. Központi ügyintézés helye (amennyiben nem a cég székhelyén van):

város/község

községi terület

községi terület jellege

hsz. \_\_\_\_ép. \_\_\_\_lh. \_\_\_\_em. \_\_\_\_ajtó

17. Levelezési címe:

községi terület

községi terület jellege

hsz. \_\_\_\_ép. \_\_\_\_lh. \_\_\_\_em. \_\_\_\_ajtó

18. Telefonszáma:

e-mail címe:

19. Honlapja:

20. Iratok őrzésének helye:

községi terület

községi terület jellege

hsz. \_\_\_\_ép. \_\_\_\_lh. \_\_\_\_em. \_\_\_\_ajtó

IV. Alakulás, szüneteltetés, megszűnés

1. Létesítő okirat (egyéni vállalkozói nyilvántartásba vétel) kelt: \_\_\_\_év \_\_\_\_hó \_\_\_\_nap, száma: \_\_\_\_

2. Alakulás módja: \_\_\_\_1. új szervezet \_\_\_\_2. társasági forma-váltás \_\_\_\_3. egyesítés \_\_\_\_4. beolvadás \_\_\_\_5. szétválás \_\_\_\_6. kiválás

3. Adóköteles tevékenység megkezdésének időpontja: \_\_\_\_év \_\_\_\_hó \_\_\_\_nap

4. Adóköteles tevékenység megkezdésének jogcíme:

\_\_\_\_1. székhely létesítése \_\_\_\_2. telephely nyitása \_\_\_\_3. ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység

\_\_\_\_4. idegenforgalminiadó-beszedési kötelezettség

5. Közhatalmú, kiemelkedően közhasznú szervezetként történő nyilvántartásba vétel napja: \_\_\_\_év \_\_\_\_hó \_\_\_\_nap

6. Egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése \_\_\_\_év \_\_\_\_hó \_\_\_\_naptól \_\_\_\_év \_\_\_\_hó \_\_\_\_napig

7. Folyamatosan lévő megszűnés: \_\_\_\_felszámolás \_\_\_\_végelszámolás \_\_\_\_felszámolás megszűnése egyezségkötéssel

8. Felszámolás, végelszámolás kezdő napja, egyezségkötés napja, végleges megszűnés: \_\_\_\_év \_\_\_\_hó \_\_\_\_nap

9. Tevékenység megszűnésének időpontja: \_\_\_\_év \_\_\_\_hó \_\_\_\_nap

10. Adóköteles tevékenység megszűnésének jogcíme:

\_\_\_\_1. székhely áthelyezés \_\_\_\_2. telephely zártas \_\_\_\_3. ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység

\_\_\_\_4. idegenforgalminiadó-beszedési kötelezettség

11. Adókötelezettség végleges megszűnése, megszüntetése: \_\_\_\_év \_\_\_\_hó \_\_\_\_nap

V. Kisadózó vállalkozások tételes adója alanyának egyszerűsített, tételes adóalap meghatározására vonatkozó bejelentése

1. A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó adóalanyként az iparüzési adóban a kisadózó vállalkozások tételes adójára vonatkozó, egyszerűsített [tételes, a Htv. 39/B. § (3) bekezdése szerinti] adóalap-megállapítást választom ☐

1.1. Ennek időpontja

\_\_\_\_év \_\_\_\_hó \_\_\_\_nap

1.2. Tudomásul veszem, hogy a Htv. 39/B. § (4) bekezdése szerinti esedékességi időpontokban az általam fizetendő adó összege: 2,5 millió forint adóalap  $\times$  az önkormányzat által megállapított adó mérték  $\times$  az adóévi adókötelezettség időtartamának naptári napjai /365 nap/2 ☐

1.3. A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiség kezdő napja

\_\_\_\_év \_\_\_\_hó \_\_\_\_nap

2. A kisadózó vállalkozások tételes adója alanyának a Htv. 39/B. § (3) bekezdése szerinti egyszerűsített iparüzési adóalap megállapítására vonatkozó jogosultságának megszűnése

2.1. A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiség megszűnésének napja

\_\_\_\_év \_\_\_\_hó \_\_\_\_nap

2.2. A kisadózó vállalkozások tételes adójának alanyaként a Htv. 39/B. § (3) bekezdése szerinti egyszerűsített adóalap-

megállapítást a ..... évre már nem kívánom alkalmazni ☐

\_\_\_\_\_

|  |  |   |  |   |  |
|--|--|---|--|---|--|
|  |  | - |  | - |  |
|--|--|---|--|---|--|

adószáma:

hsz. \_\_\_\_ ép. \_\_\_\_ lh. \_\_\_\_ em. \_\_\_\_ aító

Logviszonyy időtartama: 

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

 év 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |

 naptól 

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

 év 

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |

 napig

adószáma: 

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 - 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

msz. \_\_\_\_ ép. \_\_\_\_ lh. \_\_\_\_ em. \_\_\_\_ aító

Logyszony időtartama: 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 év 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 naptól 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 év 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 napig

adózószáma:

|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|

-

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

-

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

hsz. \_\_\_\_ ép. \_\_\_\_ lh. \_\_\_\_ em. \_\_\_\_ aító

Logviszony időtartama:

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

év

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

hó

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

naptól

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

év

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

hó

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

napig

adószáma: 

|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|

 - 

|  |
|--|
|  |
|--|

 - 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

—hsz. —ép. —h. —cm. —ajtó

Jegyzőkönyv időtartama: 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |

 év 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |

 naptól 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |

 év 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |

 napig

adószáma: 

|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

 - 

|  |
|--|
|  |
|--|

 - 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

hsz. — ép. — lh. — em, — aító

Igaviszony időtartama:

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

év

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

hó

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

naptól

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

év

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

hó

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

napig

adószáma: 

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|

 - 

|  |
|--|
|  |
|--|

 - 

|  |
|--|
|  |
|--|

hsz. — ép. — lh. — em. — aitó

Logviszony időtartama:

|       |  |  |        |  |  |  |
|-------|--|--|--------|--|--|--|
|       |  |  |        |  |  |  |
| év    |  |  | napról |  |  |  |
| hó    |  |  | év     |  |  |  |
| napig |  |  | hó     |  |  |  |

7. Képvisező neve: \_\_\_\_\_

**Adóazonosító jele:**

adószáma: 

|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

 - 

|  |
|--|
|  |
|--|

 = 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

Lakóhelye: 

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

város/község

kösterület \_\_\_\_\_ kösterület jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_\_ ép. \_\_\_\_\_ lh. \_\_\_\_\_ em. \_\_\_\_\_ ajtó \_\_\_\_\_

Logviszony időtartama: 

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

 év 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 naptól 

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

 év 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 hó 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 napig

8. Képvisező neve: \_\_\_\_\_

Adóazonosító jele:

adószáma: 

|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

 - 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 - 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

Lakohelye: 

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

város/község

kösterület \_\_\_\_\_ kösterület jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_\_ ép. \_\_\_\_\_ lh. \_\_\_\_\_ em. \_\_\_\_\_ ajtó \_\_\_\_\_

logviszony időtartama:  év  hó  naptól  év  hó  napig

1. Tulajdonos neve: \_\_\_\_\_ tulajdoni részesedés aránya: \_\_\_\_\_

Adóazonosító jele:

Adószáma:  -  -

|            |                    |      |     |     |     |      |
|------------|--------------------|------|-----|-----|-----|------|
| kösterület | kösterület jellege | hsz. | ép. | lh. | em. | ajtó |
|------------|--------------------|------|-----|-----|-----|------|

Adóazonosító jele: 

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Adószáma: 

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

 - 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 - 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

kösterület ..... kösterületjellege ..... hsz. \_\_\_\_ ép. \_\_\_\_ lh. \_\_\_\_ em. \_\_\_\_ ajtó

**Adóazonosító jel:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

**Adószáma:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

-

|  |
|--|
|  |
|--|

+

|  |
|--|
|  |
|--|

kösterület \_\_\_\_\_ kösterület jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_\_ ép. \_\_\_\_\_ lh. \_\_\_\_\_ em. \_\_\_\_\_ ajtó \_\_\_\_\_

Adóazonosító jele: 

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Adószáma: 

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

 - 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 - 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

közterület \_\_\_\_\_ közterületjellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_\_ ép. \_\_\_\_\_ lh. \_\_\_\_\_ em. \_\_\_\_\_ ajtó \_\_\_\_\_

Adóazonosító jele: 

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Adószáma: 

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

 - 

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

 - 

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

közterület \_\_\_\_\_ közterület jellege \_\_\_\_\_  
 hrsz. \_\_\_\_\_ ép. \_\_\_\_\_ lh. \_\_\_\_\_ em. \_\_\_\_\_  
 ajtó \_\_\_\_\_

**Adóazonosító jele:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

**Adószáma:**

|  |  |  |  |  |  |  |   |  |  |   |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|---|--|--|---|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  | - |  |  | - |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|---|--|--|---|--|--|

|            |                    |      |     |     |     |      |
|------------|--------------------|------|-----|-----|-----|------|
| közterület | közterület jellege | hsz. | ép. | lh. | em. | ajtó |
|------------|--------------------|------|-----|-----|-----|------|

7. Tulajdonos neve: \_\_\_\_\_ tulajdoni részesedés aránya: \_\_\_\_\_

Illerősege: ☐ **Beföldi** ☐ **Külföldi**: \_\_\_\_\_  
 ország \_\_\_\_\_

**Adóazonosító jele:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

**Adószám:**

|  |  |  |  |  |  |  |   |  |   |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|---|--|---|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  | - |  | - |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|---|--|---|--|--|

Székhelye, lakóhelye: 

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

 város/község

közüület \_\_\_\_\_ közüület jellege \_\_\_\_\_ hsz. \_\_\_\_\_ ép. \_\_\_\_\_ lh. \_\_\_\_\_ em. \_\_\_\_\_ ajtó

8. Tulajdonos neve: \_\_\_\_\_ tulajdoni részesedés aránya: \_\_\_\_\_

Műveltség: ☐ Belföldi ☐ Külföldi \_\_\_\_\_ ország

Adóazonosító jele:

Adószáma:  -  -

Székhelye, lakóhelye: 

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

 város/község \_\_\_\_\_

kösterület \_\_\_\_\_ kösterület jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_\_ ép. \_\_\_\_\_ lh. \_\_\_\_\_ em. \_\_\_\_\_ ajtó \_\_\_\_\_

## XII. Az adózó telephelyei (szükség esetén több oldalon is részletezhető)

1. Telephely megnevezése, jellege: \_\_\_\_\_  
Címe:  \_\_\_\_\_ város/község  
\_\_\_\_\_ közsterület jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_ ép. \_\_\_\_ lh. \_\_\_\_ em. \_\_\_\_ ajtó
2. Telephely megnevezése, jellege: \_\_\_\_\_  
Címe:  \_\_\_\_\_ város/község  
\_\_\_\_\_ közsterület jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_ ép. \_\_\_\_ lh. \_\_\_\_ em. \_\_\_\_ ajtó
3. Telephely megnevezése, jellege: \_\_\_\_\_  
Címe:  \_\_\_\_\_ város/község  
\_\_\_\_\_ közsterület jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_ ép. \_\_\_\_ lh. \_\_\_\_ em. \_\_\_\_ ajtó
4. Telephely megnevezése, jellege: \_\_\_\_\_  
Címe:  \_\_\_\_\_ város/község  
\_\_\_\_\_ közsterület jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_ ép. \_\_\_\_ lh. \_\_\_\_ em. \_\_\_\_ ajtó
5. Telephely megnevezése, jellege: \_\_\_\_\_  
Címe:  \_\_\_\_\_ város/község  
\_\_\_\_\_ közsterület jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_ ép. \_\_\_\_ lh. \_\_\_\_ em. \_\_\_\_ ajtó
6. Telephely megnevezése, jellege: \_\_\_\_\_  
Címe:  \_\_\_\_\_ város/község  
\_\_\_\_\_ közsterület jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_ ép. \_\_\_\_ lh. \_\_\_\_ em. \_\_\_\_ ajtó
7. Telephely megnevezése, jellege: \_\_\_\_\_  
Címe:  \_\_\_\_\_ város/község  
\_\_\_\_\_ közsterület jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_ ép. \_\_\_\_ lh. \_\_\_\_ em. \_\_\_\_ ajtó
8. Telephely megnevezése, jellege: \_\_\_\_\_  
Címe:  \_\_\_\_\_ város/község  
\_\_\_\_\_ közsterület jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_ ép. \_\_\_\_ lh. \_\_\_\_ em. \_\_\_\_ ajtó
9. Telephely megnevezése, jellege: \_\_\_\_\_  
Címe:  \_\_\_\_\_ város/község  
\_\_\_\_\_ közsterület jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_ ép. \_\_\_\_ lh. \_\_\_\_ em. \_\_\_\_ ajtó
10. Telephely megnevezése, jellege: \_\_\_\_\_  
Címe:  \_\_\_\_\_ város/község  
\_\_\_\_\_ közsterület jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_ ép. \_\_\_\_ lh. \_\_\_\_ em. \_\_\_\_ ajtó

11. Telephely megnevezése, jellege: \_\_\_\_\_

Címe: 

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |
|  |

város/község

község neve \_\_\_\_\_ község jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_\_ ép. \_\_\_\_\_ lh. \_\_\_\_\_ em. \_\_\_\_\_ ajtó

12. Telephely megnevezése, jellege: \_\_\_\_\_

Time: 

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

város/község

kösterület \_\_\_\_\_ kösterület jellege \_\_\_\_\_ msz. \_\_\_\_\_ ép. \_\_\_\_\_ lh. \_\_\_\_\_ em. \_\_\_\_\_ ajtó

13. Telephely megnevezése, jellege: \_\_\_\_\_

Time: 

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

város/község

kösterület \_\_\_\_\_ kösterület jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_\_ ép. \_\_\_\_\_ lh. \_\_\_\_\_ em. \_\_\_\_\_ ajtó

14. Telephely megnevezése, jellege: \_\_\_\_\_

Time: 

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |
|  |

- város/község

kösterület \_\_\_\_\_ kösterület jellege \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_\_ ép. \_\_\_\_\_ lh. \_\_\_\_\_ em. \_\_\_\_\_ ajtó



## VI. Jogelöda(ök)

1. Jogelőd neve (cégneve): \_\_\_\_\_

Adószáma: 

|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

 - 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 - 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

2. Jogelőd neve (cégneve): \_\_\_\_\_

Adószáma: 

|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|

 - 

|  |
|--|
|  |
|--|

 - 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

3. Jogelőd neve (cégneve): \_\_\_\_\_

Adószáma: 

|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

 - 

|  |
|--|
|  |
|--|

 - 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

4. Jogelőd neve (cégneve): \_\_\_\_\_

Adószáma: 

|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

 - 

|  |
|--|
|  |
|--|

 - 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

## VII. Kézbesíelési meghatalmazott, székhelyszolgáltató

*1. Magyarországon lakóhellyel nem rendelkező külföldi személy esetében a magyarországi kézbesítési meghatalmazottjának*

Neve (céneve): \_\_\_\_\_

Székhelye, lakóhelye: 

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

 város/község \_\_\_\_\_

köztérület \_\_\_\_\_ köztérület jellege \_\_\_\_\_ hsz. \_\_\_\_\_ ép. \_\_\_\_\_ lh. \_\_\_\_\_ em. \_\_\_\_\_ ajtó

## 2. Székhelyszolgáltatás biztosítása esetén

Az ügyvéd, ügyvédi iroda neve (elnevezése): \_\_\_\_\_

Szerződés kezdő időpontja, időtartama:  év  hó  naptól  év  hó  napig

**Íratok köre:**

## VIII. Könyvizsgáló

Könyvizsgáló szervezet neve: \_\_\_\_\_

Könyvizsgálatát személyében felelős személy neve: \_\_\_\_\_

**Nyilvántartási száma:** \_\_\_\_\_

Székhelye, lakóhelye: 

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

 \_\_\_\_\_ város/község

kösterület \_\_\_\_\_ kösterület jellege \_\_\_\_\_ hsz. \_\_\_\_\_ ép. \_\_\_\_\_ lh. \_\_\_\_\_ em. \_\_\_\_\_ ajtó

Ismerd meg az időtartamot:

|    |    |     |
|----|----|-----|
| év | hó | nap |
|    |    |     |
|    |    |     |
|    |    |     |

**IX. Cégek és egyéni vállalkozók főtevékenységén kívüli, ténylegesen végzett tevékenységei**

1. Tevékenység megnevezése: \_\_\_\_\_, TEÁOR-kódja: 

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

2. Tevékenység megnevezése: \_\_\_\_\_, TEÁOR-kódja: 

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

3. Tevékenység megnevezése: \_\_\_\_\_

TEÁOR-kódja: 

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

4. Tevékenység megnevezése: \_\_\_\_\_, TEÁOR-kódja: 

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

5. Tevékenység megnevezése: \_\_\_\_\_, TEÁOR-kódja: \_\_\_\_\_

XIII. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

helység

év

hó

nap

a bevallásbenyújtó vagy képviselője  
(meghatalmazottja) aláírása

## AZ IPARÜZÉSI ADÓBEVALLÁS BENVYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE

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

Az iparüzési adó alanyának tekintendők a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszoncszerzés céljából, üzletszerűen végző

- egyes – vállalkozási tevékenységet végző – magánszemélyek,

- jogi személyek, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyeket is,

- az egyéni cégek, az egyéb szervezetek (közre Kkt., bt.), ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéb szervezeteket is,

1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) alapján a következő magánszemélyek minősülnek iparüzési adóalanynak (vállalkozónak):

- az egyéni vállalkozói és az egyéni cégtől szóló törvény szerinti **egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő magánszemély**, az említett nyilvántartásban rögzített tevékenysége(i) tekintetében azzal, hogy nem minősül egyéni vállalkozónak az a magánszemély, aki

- a) az ingatlan-bérlőbeadása;
- b) a szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételéről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről szóló kormányrendelet szerinti egyéb szálláshely-szolgáltatási

tevékenységből származó bevételeire az önálló tevékenységből származó jövedelemre, vagy a tételre átalányadózásra vonatkozó rendelkezések alkalmazását választja, kizárólag a választott rendelkezések szerinti adózási mód alapjánul szolgáló bevétel tekintetében

- a **közjegyző** a közjegyzőkénti tevékenység meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben a tevékenységet közjegyzői iroda tagjaként folytatja);

- az **önálló bírósági végrehajló** a bírósági végrehajtásról szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben a tevékenységet végrehajló iroda tagjaként folytatja);

- az **egyéni szabadalmi ügyvivő** a szabadalmi ügyvivőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;

- az **ügyvéd** az ügyvédkénti tevékenység meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben a tevékenységet ügyvédi iroda tagjaként vagy alkalmazott ügyvédként folytatja);

- a **szolgáltatató állatorvosi tevékenység** gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély a tevékenysége tekintetében;

- A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti **mezőgazdasági őstermelő**, feltéve, hogy az őstermelői tevékenységből származó bevétele az **adóévben a 600 000 Ft-ot meghaladja**.

Az adóalanyt azon településeken terhelik, állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettség, így bevallásbenyújtási kötelezettség, **ahol székhelye, illetőleg telephelye található**. A székhely és a telephely azonosítása kapcsán a Htv. rendelkezéseiből kell kiindulni.

**Székhelynek** tekintendő beföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratban), a cégbejegyzésben (bírósági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében az egyéni vállalkozók nyilvántartásában ekként feltüntetett hely, a magánszemélyek esetében az állandó lakóhelye. A külföldi székhelyű vállalkozók magyarországi fióktelepe vonatkozásban a székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet kell érteni. A Ptk. szerinti bízalmi vagyvonkezelési szerződéssel létrejött vagyvontörtem mint adóalany esetén székhelynek számít a bízalmi vagyvonkezelő székhelye.

**Telephelynek** minősül az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye – függetlenül a használat jogcímétől –, ahol részben vagy egészben iparüzési tevékenységet folytat, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutat, a vaskutat, a szelvényűvet (széleréket), az üdőt, a földot, a képriserleket, a termőföldet, a hasznosított (bélte vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát. Telephely a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamos energia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázszolgáltatásról szóló törvény szerinti közüzemi szolgáltató, földgázkereskedő és földgázszolgáltató engedélyes esetén azon önkormányzat illetékességi területé, ahol villamos energia vagy földgáz értékesítése, illetve a villamos energia vagy földgáz elosztása a végfogyasztó, a végfogyasztó részére történik, feltéve, hogy a földgáz, villamos energia értékesítéséből, elosztásából eredő árbevétele az adóalany összes árbevételeinek 75%-át meghaladja. A vezetékes nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozónak (az a vállalkozó, melynek nettó árbevétele legalább 75%-ban a TEAOR 08 61.2 számú vezetékes nélküli távközlési tevékenységből ered) 2014. évtől két telephelye van. Egyfelől „hagyományos” telephelyét eredményes számára az olyan állandó, ingatlanjellegű üzleti létesítménye – függetlenül a használat jogcímétől –, ahol részben vagy egészben iparüzési tevékenységet folytat (pl. iroda, üzlet). Másfelől (továbbra is) telephely az az önkormányzat illetékességi területe is, ahol az utólag fizetett díjú távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének – az adóév első napja szerinti állapot szerint – számlázási címe van.

Vezetékes távközlési szolgáltatás esetén telephelynek az előfizető számára nyújtott (vonalas) szolgáltatás helye szerinti település minősül. Ha a távközlési szolgáltató egyszerre nyújt vezeték nélküli és vezetékes távközlési szolgáltatást is, akkor a telephely meghatározása során mindkét szempontot (vezetékes nélküli távközlési szolgáltatás esetén az előfizető címe, illetve vezetékes távközlési szolgáltatás esetén a szolgáltatásnyújtás helye) figyelembe kell venni. Távközlési szolgáltatásnak minősül, ha a vállalkozó összes nettó árbevételeinek legalább 75%-a távközlési tevékenységből (TEAOR 08 61) származik.

Telephelynek számít a TEAOR szerinti építőipari tevékenység folytatásának, illetőleg ter-

mészet előirótás feltételeinek, kudarásának helye szerinti település egészé, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett e tevékenységek időtartama adóéven belül 60 honapnál (180 nappal) meghaladja.

A Ptk. szerinti bízalmi vagyvonkezelési szerződéssel létrejött vagyvontörtem, mint adóalany esetén telephely a vagyvontörtemben lévő, hasznosított ingatlan is.

**A bevallást az adózási rendjéről szóló törvényben, illetve a Htv-ben meghatározott időpontig az iparüzési adót m kötelező, székhely, telephely szerinti település önkormányzati adóhatóságához kell benyújtani**

## A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

### I. A bevallás jellege

Az adózás rendjéről szóló törvény többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallási nyomtatvány egyes (1 – 11.) pontjában a bevallás jellegét kell megjelölni.

**1. ÉVES BEVALLÁS** mellett negyzetbe X-et kell lenni, ha a vállalkozást a (teljes) 2014. adóévben iparüzési adókötelezettség terhelte, **továbbá** akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség a 2014. adóév közben keletkezett (ev közben vezette be az adót az önkormányzat vagy az adóztó év közben kezdte tevékenységet) és az **adókötelezettség fennállt 2014. december 31-én is**. Ha teljes évben fennáll az adókötelezettség, akkor a II. pontban a „Bevallott időszak” sorban 2014. január 1. napról – 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. április 1-jén keletkezett a településen telephelyet, vagy az adót az önkormányzat ettől az időponttól kezdődően vezette be, akkor a bevallási időszak 2014. április 1-jétől – 2014. december 31-ig tart. Ev közben kezdő vállalkozó esetén a I. 5. pontban is jelölni kell a tény: **A bevallást az adóévet követő év ötödik hónap utolsó napjáig** (napotól) évvel azonos üzleti éves adózőknak május 31-ig) **kell benyújtani!**

Azon adózőknak, amelyek a számviteli törvény alapján a napjától ettől eltérő üzleti évet választottak, az adóév utolsó napját követő 150. napon kell az éves bevallást benyújtani. Ez a tény a 4. pontban is jelölni kell. A bevallási időszak ebben az esetben értelmezésén az adóév (üzleti év) első és utolsó napj közötti időszakot jelenti, amely 12 hónapra terjed ki, kivéve az átértés évet. Ez utóbbi esetben az adóév első napja az átértés napjaival, az utolsó napja pedig a választott mérlegforduló-nappal egyezik meg.

**2. „ZÁRÓ” BEVALLÁS** alatt érteni kell az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 33. § (3). b), illetve (12) bekezdésében foglalt eseteket, valamint a helyi adó specificumából adódóan csak az adott település szintjén megszűnő adókötelezettséget eseti és az egyszerűsített adóalap-megállapítás változása miatti sajátos eseteket. Bevallást kell benyújtani, ha az adóztó átalakul, vagy felszámolását, végelszámolását rendelik el, vagy az egyéni vállalkozó tevékenységet szüneteltet, vagy adóköteles tevékenységet az adóztó megszűntet, továbbá az adózás rendjéről szóló törvényben foglalt egyéb esetekben és a III. 7-14. pontok szerinti esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a III. pontban, a megfelelő kockában kell jelölni. A II. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. **A bevallás benyújtásának időpontjára az adózás rendjéről szóló törvény 33. § (4)-(6), illetve (12) bekezdésében foglaltak, illetve az „átlalános” szabály** (adóévet követő év ötödik hónap utolsó napja) és a Htv. 39/A. §-ban és a 39/B. §-ban foglalt szabályok az irányadók.

**Azban** az esetben, ha az adóztó adókötelezettsége egy adott 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 ötödik hónap utolsó napjáig (napotól) évvel azonos üzleti éves adóztó esetén az adóévet követő év május 31-ig) kell benyújtani, kivéve, ha még a székhely-át-helyezés, telephely-megszüntetés évében az adóztó más okból záró bevallás-benyújtására kötelezett. Ebben az esetben az éves bevallás és a záró bevallás mellett negyzetbe is egyaránt X-et kell lenni, a II. pontban pedig az adóévben a településen fennálló adókötelezettség időtartamát is meg kell jelölni. A III. pont alatt pedig külön kell jelezni a székhely-át-helyezést (III. 7. pont), telephely-megszüntetését (III. 8. pont) tényét.

Amint a vállalkozónak, aki az egyszerűsített vállalkozói adó (eva) alanya és az iparüzési adóban az **eva-alanyokra vonatkozó egyszerűsített adóalapmegállapítást választotta**, de év közben az eva-alanyisága megszűnt, az adóév első napjától az eva-alanyiság utolsó napjáig terjedő időszakról (melyet jelölni kell a II. pontban) évközi bevallást kell benyújtania az eva-bevallás benyújtásával egyidejűleg. Ilyen esetben – ha az iparüzési adóalanyiság egyébként nem szűnik meg – az I. 1. sor és 2. sor mellett negyzetbe, továbbá a III. 9. sor mellett negyzetbe is X-et kell lenni.

Ha vállalkozó év közben vált **kisadózó vállalkozókká** (teljes adóalany) **(kata) alanya-vá és az iparüzési adóban a tételre adóalap szerinti megállapítást választja**, akkor az adóév első napjától, a kata-alanyiság kezdő napját megelőző napig számított időszakról (záró) bevallást kell benyújtani az általános szabályok szerint, az adóévet követő év május 31-ig, ebben el kell számolni a törtévi adókötelezettséggel. Ebben az esetben a III. 11. sorban kell a záró bevallás benyújtásának okát jelölni.

Azban az esetben, ha az iparüzési adót tételre adóalap szerint fizető vállalkozó **kata-alanyisága** a tárgyévben bármely ok miatt megszűnt, **vagy a kata-alany egyéni vállalkozóként tevékenységet szüneteltet**, akkor a megszűnés, illetve a szünetelés kezdő hónapjának utolsó napját követő 15 napon belül kell bevallást benyújtani, s a kata-alanyiság időszakában fennálló adókötelezettségeit elszámolni. Ebben a bevallásban kell kiszámítani a kata-alanyiság időszakának adóját, kell jeljesíteni a fennálló adófizetési kötelezettséget vagy lehet visszatéríteni az időszakra jutó adóal meggyasabb összegű, már befizetett adót. Ha a vállalkozó tevékenységet – nem kata-alanyként – továbbra is folytatja (nem szűnik meg vagy tevékenységet nem szüneteltet), akkor a III. 12. sorban külön kell jelölni a (záró) bevallás benyújtásának okát.

Amennyiben a kata-alany a 2014. évben tételes adóalap szerint adózott és 2014. december 31-ig benyújtott nyilatkozatával (változáskérelmésekben) 2015. évtől megszüntette a tételes adóalap szerinti adózását – feltéve, hogy addóbevallásbenyújtására jogosult vagy kötelezett – akkor a 2014. adóévre éves és záró bevallást kell benyújtani. Ebben az esetben csak az I. és 2. sorba kell X-et tenni. A III. 15. sorban pedig be kell írnia, hogy „Kata-alanyként adóbevalláspárti mód változása.”

**Ha a KISVÁLLALATI ADÓ (KIVA) ALANYÁNAK MINŐSÜLŐ VÁLLALKOZÓ KIVA-ALANYISÁGA A TÁRGY-ÉVBEN BÁRMELY OK MIAJT MEGSZÜNT, AKKOR CSAK A KIVA-ALANYISÁG ADÓÉVBEN FENNÁLLÓ IDŐSZAKRA VÁLHAT SZÁRAZ A KIVA-ALANYOKA VONAKOZÓ EGYSZERÜSTETTT ADÓALAP-MEGÁLLAPÍTÁS.** Ebben az esetben **ÉVKÖZI BEVALLÁST** kell benyújtani ezen időszakról, megpedig a beszámoló-készítésre nyitva álló határidőig. A kiva-alanyiság megszűnésével mint mérlegfordulóponton önálló üzleti év véget ért. A vállalkozó bevallás benyújtásával egyidejűleg (a bevallási nyomtatványon) **köteles előlegleg is bevallást** megadni a kisvállalati adóbevallásnyiság megszüntését követő naptól az azt követő adóév első félvévének utolsó napjáig terjedő időszakra. (Az addóév hátralévő részéről szóló bevallást az általa-nos szabályoknak megfelelően, az adóévet követő év május 31-ig kell teljesíteni). A kiva-alanyiság megszűnése esetén a tény a III. 13. pontban kell jelölni.

A III. 15. sorban annak az adózőzőnek kell X-et tennie, akikamely Kata-alanyként a 2014. adóévre az általános szabályok szerint vagy nettó ártévével 80%-ában állapítja meg az adót és 2014. december 31-ig (változáskérelmésekben) az előtárasági időszak utolsó napját követő 90 napon belül). Ha az előtárasági kérelmet jogerősen elutasították vagy azt visszavonja, akkor az I. 3. sorban és a III. 6. sorban is X-et kell tenni.

**4. A NAPJÁRTI ÉVŐLT ELETŐLT ÜZLETI ÉVET VÁLÁSTÓZÓ ADÓZÓ ESETEBEN AZ ÁRTÉLT ÉVET EGY ADÓÉV, DE AMELLETT, HOGY AZ 1. VAGY 2. SORBAN AZ ÉVES VAGY ZÁRÓ BEVALLÁS TÉNYÉLT IS FEL KELL TÜNETNI.** 5. Az év közén – akár jogelőd nélkül, akár a településen – kezdő vállalkozó ezt a tényt az ében a rovatban lévő kockában jelzi, amellelt, hogy az 1. vagy 2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is fel kell tünetni.

**6. A NAPJÁRTI ÉVŐLT ÜZLETI ÉVET VÁLÁSTÓZÓ ADÓZÓ ESETEBEN AZ ÁRTÉLT ÉVET EGY ADÓÉV, DE AMELLETT, HOGY AZ 1. VAGY 2. SORBAN AZ ÉVES VAGY ZÁRÓ BEVALLÁS TÉNYÉLT IS FEL KELL TÜNETNI.** 7. A személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági östermelő – amennyben a Htv, alkalmazásában vállalkozásnak minősül – ezt a tényt ében a rovatban lévő kockában jelzi, azzal, hogy az 1. vagy 2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is fel kell tünetni.

**8. Ebben a rovatban kell jelezni, ha a vállalkozó építőipari tevékenységet folytat, természetű erőforrást (a fel vagy kút), a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama a napját ében a 180 napot meghaladja és ezért a tevékenység végzésének helye településnek minősül, amellelt, hogy az 1. vagy 2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is fel kell tünetni.**

**9. Abban az esetben, ha a kata-alanya a helyi iparüzési adóban az adóévre az adóalap tételes összegben való (egyszerűsített) megállapítását választja, akkor főszabály szerint – bizonyos esetektől eltekintve – bevallás-benyújtási kötelezettség nem terhelt. Bevallást kell azonban ezen adóalanyok benyújtania (Htv. 39/B. § 5/b).**

– a kata-alanyiság megszűnése esetén a kata időszakáról (a megszűnés hónapját követő hónap 15. napjáig), a tevékenység szüneteltetése esetén az adóév 1. napjától a szünetelés megdőző napig terjedő időszakra (a szünetelés kezdő hónapjának utolsó napját követő 15. napon belül), továbbá, ha az adóévbén a kata-alany adóbevallási kötelezettsége (pl. 60 napot meghaladó keresőképtelenség miatt) szünetelt és a vállalkozó több iparüzési adót fizetett, mint amennyit az adókötelezettség időszakára fizetnie kellett volna.

– a kata-alany a foglalkoztatásbővítés miatt törvényi adóalap-mentességet, a települési önkormányzat által rendeltetben biztosított adómentességet, kedvezményt kíván utólag igénybe venni vagy az építőipari tevékenység kapcsán megfizetett általános, illetőleg a költségkéntráfórólaként elszámolt e-üti összegével csökkenteni kívánja az általános jellegű tevékenységéhez kapcsolódó adóbevallási kötelezettségét. (Ezekben az esetekben a bevallást az adóévet követő év január 15-ig kell benyújtani.)

**10. A szabályozott ingatlanbelfektetési társaságról szóló törvény (Szt. tv.) szerinti szabályozott ingatlanbelfektetési társaság, a Szt. tv. szerinti szabályozott ingatlanbelfektetési elővállalkozás, valamint az említettek projektárasága a rovatba tesz X-et, amellelt, hogy az 1. vagy 2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is fel tünetni.**

## II. BEVALLÁSI IDŐSZAK

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

## III. A ZÁRÓ BEVALLÁS BENYÚJTÁSÁNAK OKA

A záró bevallás (II. 2. sor) benyújtásának okát kell jelölni a megfelelő kockában, az I. pontban említettek szerint.

## IV. BEVALLÁSBAN SZEREPLŐ BETÉTLAPOK

A bevallási nyomtatványhoz különböző kiegészítő lapok tartoznak. A bevallás teljesítéséhez a vonatkozó kiegészítő lapokat is – a tevékenység jellegének megfelelően – ki kell tölteni. A „A”-tól „D”-ig terjedő lapok a nettó ártévével levezetését tartalmazzák. Ezek közül csak egyet – a vállalkozásra rányadó betétlapot – kell kitölteni és benyújtani az adóhatósághoz. Az „A”-tól „D”-ig terjedő kiegészítő lapok egyikét sem kitölteni a következő – rá vonatkozó – egyszerűsített iparüzési adóalap-megállapításat választóknak:

- a) személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti általános adózőzőnek,
- b) eva-alanyok,
- c) kata-alanyok,
- d) kisvállalati adóalanyok.

Az „A”-jeli lapot azon adózőzőknek kell kitölteni, akikamelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó ártévéüket. Ide tartozik minden iparüzési adóalany, amely nem minősül hitelmezének, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak. **Ki kell tölteni az „A”-jeli lapot annak az adóalanyok is, akikamelyek nettó ártévétele az adóévbén a 8 millió forintot nem haladja meg és az adóalap egyszerűsített, a nettó ártévével 80%-ában való megállapítását választja.** (függetlenül attól, hogy eslegetesen Sza. tv. szerinti általános adózőző, eva-alanyok, kata-alanyok vagy a kisvállalati adó alanyok minősül.)

**Nem kell ezt a lapot kitölteni az egyszerűsített iparüzési adóalap-megállapításat választók közül: a) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti általános adózőzőknek, ha a rájuk vonatkozó egyszerűsített adóalap-megállapítást alkalmazzák; b) azon eva-alanyoknak, akik az egyszerűsített vállalkozói adóalapjuk 50%-ában állapítják meg adójukat; c) azon a kata-alanyoknak, akik tételes adóalap szerinti adóztás választottak; d) azon kisvállalati adóalanyoknak, amelyek a kisvállalati adó 1,2-szeresében állapítják meg iparüzési adóalapjukat.**

A „B”-jeli betétlapot a hitelmezetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény szerinti hitelmezeteknek és pénzügyi vállalkozásoknak kell kitölteni.

A „C”-jeli betétlapot a biztosítóknak kell kitölteni.

A „D”-jeli lapot a befektetési vállalkozásoknak kell kitölteni.

Az „E”-jeli lapot azoknak a vállalkozásoknak kell kitölteni, amelyek eladott áruk beszerzése érdekében a pénzügyi szolgáltatások értéke címen kívánják csökkenteni a nettó ártévéüket a helyi iparüzési adóalap kiszámítása során. **Nem kell kitölteni az „E”-jeli lapot bármely, egyszerűsített adóalap-megállapítást választó adóalanyok.**

Az „F”-jeli kiegészítő lapot az adóalap-megosztással összefüggésben kell kitölteni, annak, aki székhelyén kívül legalább egy településen telephelyvel rendelkezik, azaz adóalap-megosztásra kötelezett.

A „G”-jeli lapot azoknak az adózőzőknek kell kitölteni, akiknek tuláztétele vagy fennálló köztartozása van. A „G”-jeli kiegészítő lap a **tuláztételeiről szóló nyilatkozat** tételre és más adóhatóságnál fennálló köztartozások megnevezésére szolgál.

A „H”-jeli betétlapot azoknak az adózőzőknek kell kitölteni, akikamelyek a korábbi adóévre már benyújtott adóbevallásukat – az adóztás rendjeiről szóló törvény alapján – utólag önellenőrzéssel helysbírteni kívánják.

## V. AZONOSÍTÓ ADATOK

Az adóző azonosításhoz szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

## VI. AZ ADÓ ALAPJÁNAK EGYSZERÜSTETTT MEGHATÁRÓZÁSI MÓDJÁT VÁLASZTOK NYILATKOZAT

Az egyszerűsített iparüzési adóalap-megállapítás az iparüzési adóalap főszabályától (Htv. 39 § (1)) betekzésél eltérő, egyszerűbb adóalap-megállapítást jelent. Tekintve, hogy a főszabályhoz képest más módon történik az adóalap-megállapítás, erről az adóalany-nak nyilatkoznia kell.

Az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózők élhetnek a 2014. adóévbén:

- a) a 2014. teljes adóévbén a személyi jövedelemadó törvény szerinti általános adózőző vállalkozó,
- b) az egyszerűsített vállalkozói adó alanya,
- c) a kisadózó vállalkozások tételes adóalanyok alanya,
- d) azon egyéb iparüzési adóalany, akikamelynek a nettó ártévétele az adóévbén – 12 hónapnál rövidebb adóévtől kezdve – az adóztás rendjeiről szóló törvény alapján – a 8 millió Ft-ot nem haladja meg,
- e) a kisvállalati adó alanya.

Az a) esetben az iparüzési adóalap összege a személyi jövedelemadó törvény szerinti általános adóalap 20%-kal növelt (1,2-szeresített) összege, de legfeljebb a személyi jövedelemadó törvény szerinti bevétel 80%-a. A b) esetben a vállalkozási szmú iparüzési adóalap az eva alapjának 50%-a. A c) esetben a tételes adóalap szerinti adózó kata-alany iparüzési adóalapja székelet, illetve telephelyi településenként 2,5 – 2,5 millió forint. A d) esetben az iparüzési adóalap összege a nettó ártévével 80%-a (0,8-szorosított összeg). Az e) esetben az adó alapja a kisvállalati adó alapjának 20%-kal növelt (1,2-szeresített) összege. Az egyszerűsített adóalap-meghatározás választásakor nem kell kitölteni a VII. 2-5. sorokat, valamint a fenneltt említett a)-c) és e) esetben (általános adóző, eva-alany, tételes adó-alap szerinti adózó kata-alany, kisvállalati adó alanya esetén) az „A” és „E”-jeli kiegészítő lapokat. A tételes adóalap szerinti adózó kata-alanyok a VII. 1. sor sem kell kitölteni.

A VII. 1. sorban kell feltüntetni:  
a) az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó általános adóző esetén az általános adó alapját, a VII. 6. sorban pedig az általános adó 1,2-szeresített összegét, azaz az iparüzési adó alapját;

- b), az eva alanya esetén az eva alapját, a VII. 6. sorban pedig az eva-alap felét, azaz az iparüzési adó alapját;
- c) az iparüzési adóban tételes adóalap szerint adózó káta-alanynak az 1. sort üresen kell hagynia, míg a VII. 6. sorban szákhely, telephely szerinti önkormányzat illetékességi területén az adókötelezettség nem állt fenn a teljes évben (pl. telephelynyitás, telephely megszüntetése, székhelyváltás stb. miatt), akkor az adott település esetén a 2,5 millió forint napidíj napokkal arányos részének megfelelő együttes összeg;
- d) a netto árbevétel 80%-ában való egyszerűsített adóalap-megállapítást választó bármely vállalkozás esetén az „A” jelű betéti lappon (evészertett (kiszámlított) netto árbevétel összegét, a VII. 6. pont alatt pedig a netto árbevétel 80%-ának, azaz az adóalapnak az összegét;
- e) az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó kisvállalati adó alanyának a kisvállalati adó alapjának összegét, a VII. 6. sorban pedig ennek 1,2-szeresét összegét, azaz az iparüzési adó alapját.

## VII. Az adó kiszámítása

**1. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szánjén képződő Htv. szerinti netto árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy az adóalany tevékenységet hol (mely településen, beföldön vagy külföldön) végzi. A netto árbevételelemek részletezése és azok értelmezése a vonatkozó kiegészítő lappon található. A vállalkozási szintű netto árbevétel a vonatkozó kiegészítő lappon kell levezetnie. **Ezért előköten a vonatkozó kiegészítő lap 1. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alismákat kell kitölteni!** Az adott kiegészítő lappon szereplő (kiszámlított összegző) 1. sor összegét kell itt feltüntetni.

Az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó adóalanyoknak ezt a sort a VI. pontban leírtak szerint kell kitölteni, azaz, hogy az „A” jelű betéti pont csak annak vállalkozásnak kell kitöltenie, ahinek netto árbevétele az adóévben – 12 hónapos időtartamra adóév esetén nem arányosítással számítva időarányosan – a 8 millió forintot nem haladja meg és a netto árbevétel 80%-ában (egyszerűsített) kívánja megállapítani az iparüzési adó alapját.

**2. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, levonható eladott áruk beszerzési értékeinek (jelké) és a közvetített szolgáltatások értékeinek együttes összegét. A levonható összeg levezetését az „E” jelű betéti lap tartalmazza, ezért azt – ha van ilyen jogcímen levonható tétel – mindenképp ki kell tölteni. A levonható tétel magyarázatát az összeg kiszámítását az „F” jelű laphoz írt útmutató tartalmazza.

**3. sor:** Itt kell feltüntetni az alvállalkozói teljesítések értékeit (Htv. 52. § 32. pont). Alvállalkozói teljesítés akkor lehet szó, ha az adózo mind a megfizetővel, mind a szállítóval (alvállalkozóval) is a Polgári Törvénykönyv szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződés kapcsolatban áll, feltéve, hogy az adott ráfordítás a vállalkozó nem közvetített szolgáltatásaként vagy elbéként vagy anyagköltséggként számolta el. Alvállalkozói teljesítés az a Ptk. szerinti vállalkozási szerződés alapján igénybevért szolgáltatás is, amelyet a vállalkozó új építési lakás előállításához használ fel, függetlenül attól, hogy az ilyen lakás eladása nem vállalkozási, hanem adósvételi szerződéssel történt. Ezen pont szerinti értékek az adóalany akkor csökkenthet a netto árbevételét, ha azaz a Htv. 52. § 22. pont a) alpontja szerint jogdíjként, az 52. § 36. pont szerint eladott áruk beszerzési értékéért, az 52. § 37. pont szerint anyagköltséggént, illetve az 52. § 40. pont szerinti közvetített szolgáltatások értékeként netto árbevételét nem csökkentette.

**4. sor:** Ebben sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – netto árbevétel-csökkentő – anyagköltség összegét, a Htv. 52. §-ának 37. pontja szerint. Az anyagköltség a számviteli törvény szerinti (az adóévben) elszámolt anyagköltséggel egyezik meg a számviteli törvény hatálya alá tartozó vállalkozás esetében. A számviteli jogszabályok törvény hatálya alá tartozó vállalkozás esetén a tárgyévben anyagbeszerzésre fordított kiadás a számviteli törvény szerinti vásárolt anyagok (alap-, segéd-, üzem-, fűtőanyag, tartalék alkatrész, egyéb éven belüli elhasználódó eszközök, eszközök, berendezések) tárgyévű költségét jelenti. Az egyszerűsített könyvvitelt vezető vagy pénzügyi igazgatást vezető adózók esetében a tárgyévű anyagbeszerzésre fordított kiadás növelni kell a tárgyévű kifizetett letétli nyitólétszámot és csökkenteni a tárgyévű kifizetett letétli zárolásérti értékeivel. Az anyagköltség összegét csökkenteni kell a saját vállalkozásában végzett beutazáshoz felhasznált anyagok – anyagköltséggént elszámolt – bekerülési értékével, továbbá azaz az értékkel, amellyel az adóalany a Htv. 52. § 32. pont szerinti alvállalkozói teljesítések értékeként, az 52. § 36. pont szerint eladott áruk beszerzési értékéért vagy az 52. § 40. pont szerinti közvetített szolgáltatások értékeként netto árbevételét csökkentette.

**5. sor:** Ebben sorban kell feltüntetni a Htv. 52. §-ának 25. pontjában szabályozott K+F elszámolt közvetlen költségét. A Htv. ezen árbevétel-csökkentő tétel kapcsán vizsgálni a társasági és az osztalékadóról szóló törvényre. E szerint az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés költsége a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao IV.) 4. §-a 32. pontja szerint saját tevékenységi körben megvalósított K+F tevékenység közvetlen költsége.

**6. sor:** Ez a sor szolgálja a Htv. szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítását, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megállapításához a 1. sor (netto árbevétel) összegéből kell levonni a 2. sorban, a 3. sorban, a 4. sorban és az 5. sorban feltüntetett netto árbevétel-csökkentő tételek együttes összegét. Ha a 1. sor összegét **előtt vagy meghaladja** a 2. sor, a 3. sor, a 4. sor, és az 5. sor adatainak együttes összege, akkor ebben a sorban, **0,-1-kel szerepeltetni**. Ebben a sorban egyaránt, **0,-1-kel** írni.

Abban az esetben, ha a vállalkozónak az „E” jelű kiegészítő lap III. részét kell kitöltenie, akkor ezen sor értéke a (az „E” jelű kiegészítő lap III. pontja alatt kiszámlított) III. 1. sorban feltüntetett összeggel egyezik meg!

Az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó: a) személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózó vállalkozónak, b) eva alanyának, c) tételes adóalap szerint adózó káta-alanyának, d) 8 millió forint adóalanyi – 12 hónapos időtartamra adóév esetén napi arányosítással számítva a 8 millió forint időarányos részét, el nem érő – netto árbevételét nem haladó árbevételű vállalkozónak, e) kisvállalati adóalanyának a sor értékét a VI. pontban említettek szerint kell kitölteni.

Ha a kisadózó vállalkozások tételes adójának alanya a helyi (iparüzési adóban tételes adóalap szerinti (egyszerűsített) adózási módot választott és beváltás-benyújtásra kötelezett vagy beváltást nyújt be) 1.2. és 9. pontokhoz iratnak, akkor itt kell feltüntetni az adóalapot adó alapjának összegét, esetében a 1.-5. sorokat nem kell kitölteni.

**7. sor:** A vállalkozó az általa foglalkoztatottak éves átlagos statisztikai állományi létszámának előző adóévhez képest bekövetkező növekménye után 1 millió forintú összeggel csökkentheti az iparüzési adó alapját (pl.: ha az évi létszámnövekmény 5,36 fő, akkor 5,36x1 000 000 Ft, azaz 5 360 000 Ft adóalap-csökkentés vehető igénybe). Az átlagos statisztikai létszámot a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató az intézményi munkahelyi statisztika kérdőív kitöltéséhez c. kiadvány 2009. január. 1. napján érvényes szabályai szerint kell – két tizedesjegyre pontosítással – számítani. Az adóalapot átlagos statisztikai állományi létszám során figyelmen kívül kell hagyni azt, aki egyébként az átlagos statisztikai állományi létszámba tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint kapcsolat vállalkozásnak minősülő vállalkozással tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba. Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség olyan létszámbővítéshez, amely állami támogatás igénybevételevel jött létre. Állami támogatásnak tekintendő a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése.

**8. sor:** Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóalapot átlagos statisztikai állományához képest 5%-ot meghaladó mértékben csökken és a vállalkozó az előző adóévben a jogcímen igénybe vett adóalap-mentességgel, akkor az adóévvel megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével az adóalapot meg kell növelni.

**9. sor:** A mentességgel 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 vállalkozó több önkormányzat illetékességi területén terhelő állandó jellegű iparüzési tevékenység után adókötelezettség (székhelyen kívül legalább egy településen telephelyet tart fenn), **akkor ezt az összeget kell – az adóalap-megosztásra irányadó szabályok szerint – megosztani** az egyes települések között.

**10. sor:** Itt kell feltüntetni a 9. sorban szereplő vállalkozási szintű **adóalap megosztása** eredményeként előálló – törvényi szabályok szerinti – **települési szintű adóalapot**. A megosztást a Htv. melléklete szerint kell elvégezni, azt a megosztási módszert alkalmazva, ami a tevékenysége a leginkább jellemző, illetve a megosztással érintett településre 0 forint adóalapra nem állapítható meg természetesen abban az esetben, ha a vállalkozó nem terhel adóalap-megosztási kötelezettség (székhelye szerinti településen kívül, más önkormányzat illetékességi területén nincs telephelye), akkor az ezen sorban szereplő összeg megegyezik a 9. sorban szereplő összeggel.

**11. sor:** Az önkormányzat rendelkezésben a 2,5 millió Ft vállalkozási szintű adóalapot meg nem haladó vállalkozások számára adóalap-mentességgel foglalkoztat meg (lehet, hogy a mentesség csak kisebb adóalap-összeget, például 1 millió Ft-ig jár), itt kell feltüntetni azon – az adóévben igénybe vehető – adóalap-mentesség összegét, **amely az – önkormányzat rendelkezése szerint – a települési adóalap összegét** csökkenti. Ha az önkormányzat ilyen mentességi szabályt nem írtakénti rendelkezéssel, akkor itt összeget nem kell nem lehet jelölni.

**12. sor:** Ez a beváltási sor a települési adóköteles adóalap megállapítására szolgál. A települési adóalap (10. sor összegéből) le kell vonni az adómentes adóalap összegét (11. sor). Abban az esetben ha a **11. sor összege előtt vagy meghaladja a 10. sor összegét, akkor itt, 0,-1-kel feltüntetni**. Ekor a 13. sorba és a 17. sorba egyaránt, **0,-1-kel** írni.

**13. sor:** Az adóköteles települési adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzat rendelkezése szerinti adóalapot csökkentve adókötelezettségével.

**14. sor:** Az önkormányzat helyi adó rendelkezésben adókötelezettségben (adó-csökkentésben) részeseit a 2,5 millió Ft adóalapot meg nem haladó vállalkozókat (az adókötelezettség az adóévben 0-100% között) fejezhet ki az önkormányzat rendelkezése, amely lehet akár 100% is). **Az adott csökkentő kedvezmény összegét** kell feltüntetni. Ha az önkormányzat ilyen kedvezményt nem írtakénti rendelkezéssel, akkor itt összeget nem kell jelölni.

**15. sor:** A helyi adótvörvény szabályai szerint az adóévben az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után megfizetett adóalanyai összegét – az adóalap-megosztás alapján – lehet vonni a székhely, telephely szerinti önkormányzatokhoz kifizetett adó összegéből, legfeljebb azonban csak annak nagyságáig. Például, ha az adózo adóévben 200 000 forintot fizetett ki adóalanyai címén, az adóalap-megosztás eredményeként pedig a települési adóalap a vállalkozási szintű adóalap 20%-a, akkor az adott önkormányzatnál levonható összeg az adóévben megfizetett adóalanyai 20%-a, azaz 40 000 forint. Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó adóalanyai összeg meghaladja a 13. sor összegét, akkor itt csak a 13. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a települési jutó (kiszámlított) adóalanyai tényleges összegét (tájékoztató adatként) pedig a 18. sorban kell szerepeltetni.

**16. sor:** A helyi adókról szóló törvény 40/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján a székhely, illetve a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adó – legfeljebb annak összegéig terjedően – levonható az adóalany által a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt, az autópályák, autókutak és főutak használatát fizető, megírt utat arányos díj a továbbiakban: utadíj) 7,5%-a. Ha a vállalkozás adóalap-megosztásra kötelezett, akkor a költségként ráfordítottaként elszámolt e-utadíj 7,5%-át a székhely, illetve telephely(ek) szerinti önkormányzatokhoz fizetendő iparüzési adóból a vállalkozás szintjén képződő teljes törvényi adóalap és a megosztással érintett önkormányzatokhoz kifizetett települési adóalapok arányában vonhatja le. Tehát az e-utadíj 7,5%-a az adóalap-megosztás arányában vonható le. Ha az e-utadíj 7,5%-a 100 000 forint, a településre pedig a megosztás során a vállalkozási szintű adóalap 10%-a jut, akkor itt 10 000 forintot kell feltüntetni. Ebben a sorban tehát az e-utadíj 7,5%-ának a településre jutó e-összeget kell szerepeltetni. Abban az esetben, ha az e-utadíj 7,5%-ának településre jutó része több, mint a 13. sorban szereplő összeg és a 15. sorban szereplő összeg különöse, akkor e sorban legfeljebb e különbséget összeget lehet feltüntetni.

**17. sor:** Ez a sor szolgál az adóalapot adóalanyai adóalanyai kötelezettség kiszámítására. Az adóköteles adóalapra vetített adó összegéből (13. sor) le kell vonni az adó összegét kifizető jogcímenek csökkentő tételeket (a 14–16. sorok együttes összegét). Abban az

esetben, ha az adót csökkentő tételek együttes összege előli vagy meghaladja a 13. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni.

A bevallási nyomtatóvány már nem tartalmaz az adóelőli adó elszámolására vonatkozóan pénzforgalmi adatokat (megfizetett előleget, előlegkiesztés összegét). Tekintettel arra, hogy ezen pénzforgalmi adatok mind az adózó, mind az adóhatóság nyilvántartásában rendelkezésre állnak!

**18. sorban** itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben ténylegesen megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó (a társasági) összegét. Ez az összeg meg egyezik a 15. sorban feltüntetett összeggel, ha a 13. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít. Ha nem, akkor annál csak nagyobb összeg szerepelhet ebben a sorban.

**19. sor** A külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származó adóalap nem esik adózás alá. Ennek összegét úgy kell meghatározni, hogy a külföldön létesített, a Hiv. foglalmának megfelelő telephelyet úgy kell tekinteni, mint beföldi telephelyt, s erre a telephelyre is – a megosztási szabályok szerint – kell oszteni adóalapot. Az így megosztott, külföldi telephelyre, telephelyekre jutó adóalappiessz vonható le a teljes adóalpból.

**20. sor** Itt kell feltüntetni a vállalkozás által az adóévben költöttként, ráfordításként elszámolt e-utdji összegének 7,5%-át.

## VIII. Adóelőleg bevallása

A helyi iparűzési adóban – hasonlóan a társasági adóhoz – 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.

### KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „A” JELŰ BETÉTLAPHOZ

**Az „A” jelű lapot** azon adózóknak kell kitölteni, akik/ameltek az általános szabályok szerint állapított meg nettó árbevételüket. Ide tartozik **minden iparűzési adóalany, amely nem minősül hitelezetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, ideértve azt a vállalkozást is, akinek/amelknek nettó árbevétele a 8 millió forintot nem haladja meg és az adó alapjának egyszerűsített megállapításának módját választotta.**

Nem kell kitölteni az „A” jelű betétlapot az alábbi egyszerűsített adómegállapítást végzőknek:

- a) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti általánjáróadóznak,
- b) azon eva-alanyoknak, aki az egyszerűsített vállalkozói adóalap 50%-ában állapítja meg adóját,
- c) azon kata-alanyoknak, aki tételies adóalap szerinti adózást választott,
- d) a kisvállalati adóalanyoknak.

**A Kiegészítő lapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a Kiegészítő lap fejlécét 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 le kell vonni a 3. sorban, a 4. sorban, a 5. sorban valamint a 6. sorokban szereplő összeget. **Ez a sor meg egyezik 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

### KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „B” JELŰ BETÉTLAPHOZ

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

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

**1. sor:** Ebben a sorban kell összeesíteni 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. sor és a 9. sor összegét le kell vonni. **Ez a sor meg egyezik a bevallási főlap 1. sorában feltüntetendő összeggel!**

### KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „C” JELŰ BETÉTLAPHOZ

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

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

**1. sor:** Ebben a sorban kell összeesíteni a 2-8. sorokban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel-elemek összegét, oly módon, hogy a 2-7. sorokban szereplő össze-

### KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „D” JELŰ BETÉTLAPHOZ

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

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

**1. sor:** Ebben a sorban kell összeesíteni a 2-6. sorokban szereplő egyes – vállalkozási

## 1. Előlegfizetési időszak

A naptári évről egyező üzleti éves adózók, illetve a naptári évről eltérő üzleti éves adózók esetén az előlegfizetési időszak a bevallásbenyújtás hónapját követő második hónap 1. napjától tart 12 hónapon keresztül, a 12. hónap utolsó napjáig. Az adózónak az előlegfizetési időszak első és utolsó napját kell beírnia a bevallás e sorába. Az előlegfizetési időszak tehát 12 hónapnyi időszakra oleli át.

## 2. Első előlegfizetést az előlegfizetési időszakban

Az első előlegfizetést esedékességének a napja az adóelőleg fizetési időszak 3. hónapjának 15. napja. Itt kell jelölni az előlegfizetés napját és az előleg összegét. Ebben a sorban a VII. 17. sorban feltüntetett összeg és az adóév március 15-én (napjári évről) eltérő üzleti éves adózó esetén az adóév harmadik hónapjának 15. napján esedékes (bevallott) előlegösszeg különbözétét kell írni. Ha adóév 3. hónapjának 15. napján nem kellett adóelőleget fizetni, akkor e sor összege a VII. 17. sorban feltüntetett összeggel egyezik meg. Ekként a következő adóév 3. hónapjának 15. napján fizetett előlegösszeg az adóévre bevallott adóval (VII. 17. sor) egyezik meg.

## 3. Második előlegfizetést az előlegfizetési időszakban

A második előlegfizetést az előlegfizetési időszak 9. hónapjának 15. napja, a naptári évről egyező üzleti éves adózó esetén 2015. március 15. Ezt a napot kell beírni ezen adózó csoport esetében, amellet, hogy az adóelőleget is be kell vallani. A bevallandó összeg a VII. 17. sorban szereplő adóösszeg (adóévi adó) fele.

tevékenység folytatására alakult szervezetek (pl. társadalmi szervezet, egyház, alapítvány, költségvetési szerv stb.) esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben realizált árbevétel összegét kell feltüntetni. A **személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó (magánszemély) adóalany esetében** a tevékenységvégzéssel (terméketérítés, szolgáltatásnyújtás) közvetlen összefüggésben kapott – általános forgájrni adó nélkül – ellenérték, rőkövele e kompenzációs feltétel és csökkentve az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó összegével, feltéve, hogy azt bevételeként elszámolta, továbbá azon bevételel, amelyet a számviteli törvény alapján egyéb bevételeként kellene elszámolni. (Például a társzki eszköz értékesítéséből származó bevétel, a különféle agrárátarmagatások összege nem tartozik a nettó árbevételbe).

**3. sor:** A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjnak minősülő a szabadalomnak, a védett eljárásnak, a védjegyeknek, 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 használatért, felhasználásáért vagy a használat jogáért kapott ellenérték. Ebben a sorban jogdíjból származó árbevételként elszámolt ellenérték összegét kell beírni.

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

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

**6. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**7. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**8. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**9. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**10. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**11. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**12. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**13. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**14. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**15. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**16. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**17. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**18. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**19. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**20. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**21. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**22. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**23. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**24. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**25. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**26. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**27. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**28. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**29. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**30. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**31. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**32. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**33. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**34. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**35. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**36. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**37. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**38. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**39. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**40. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**41. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**42. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**43. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**44. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**45. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**46. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**47. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**48. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**49. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**50. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**51. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**52. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**53. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**54. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**55. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**56. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**57. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**58. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**59. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**60. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**61. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**62. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**63. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**64. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**65. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**66. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**67. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**68. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**69. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**70. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**71. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**72. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**73. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**74. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**75. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**76. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**77. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**78. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**79. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**80. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**81. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**82. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**83. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**84. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**85. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**86. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**87. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**88. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**89. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**90. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**91. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**92. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**93. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**94. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**95. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**96. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**97. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**98. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**99. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.

**100. sor:** Külön jogszabály szerinti felszámítandó – jövedéki adó összegét.



Ezt a kiegészítő lapot minden olyan vállalkozásnak ki kell töltenie, amelynél van eladott áruk beszerzési értéke (eladó) és/vagy közvetített szolgáltatások értéke. Nem kell kitöltenie ezt a lapot annak a vállalkozónak, aki az iparűzési adóban az adóalap egy-szerűsített adóalap-megállapítási módját választotta. E két ráfordítással nem csökkenthető a nettó árbevétel a helyi iparűzési adó alapjának kiszámítása során, azonban a 2013. adóévnyi együttes összegük csak korlátozottan vonható le a nettó árbevétel-ből. A korlátozás lényege, hogy az árbevétel nagyságától függően a két nettó árbevétel-csökkentő tétel sávosan vonható le, mivel nagyobb a nettó árbevétel összege, annál kisebb összeget lehet csökkenteni a nettó árbevételről. Nem vonatkozik a korlátozás arra a vállalkozásra, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg és nem minősül az 1. pont szerinti értelemben vett kapcsoló vállalkozásnak.

A Htv. 39. §-ának (4) bekezdése szerint az (1) bekezdés a) pontja szerinti nettó árbevétel-csökkentő összeggel (eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások értéke) a vállalkozó – nettó árbevétele összegétől független, 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 egészé,
- 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 adó-alap megállapításánál azon áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítésével összefüggés-ben elszámolt eladott áruk beszerzési értékeinek és közvetített szolgáltatások értékeinek teljes összege csökkent a nettó árbevétel összegét, amely áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítése után az adóalany a számviteliről szóló törvény szerinti exportértékesítés nettó árbevételét vagy a közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek, mint áruk értékesítése után befizetői értékesítés nettó árbevételét számol el. Az elszámolóházi tevékenisége végző szervezetnél, az általa – a földgázpiaci és villamosenergia-piaci ügyletek elszámolása érdekében – vásárolt és továbbértékesített, a számviteliről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke teljes összege csökkent a nettó árbevétel összegét.

#### I. Adóalany adatai

A 1. sorban kell feltüntetni 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 kapcsoló vállalkozásnak minősülő adóalanyoknak az adó alapját az adóalany kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevétele és összes nettó árbevétel-csökkentő ráfordítása pozitív előírt különbözésként – figyelemmel a 39. § (4) és (5) bekezdésben foglaltakra – kell megállapítani, azaz, hogy az egyes adóalanyok adóalapja ezen különbözetenek és az adóalany nettó árbevételének a kapcsolt vállalkozá-sok összes nettó árbevételében képviselt arányának szorzata. Az e bekezdésben foglaltakat csak azon adóalanyok kell alkalmazni, amelyek esetében az eladott áruk beszerzési értékeinek és a közvetített szolgáltatások értékeinek együttes összege az adóalany nettó árbevételének 50%-át meghaladja, kizárólag az ezen feltételeknek megfelelő kapcsoló vállalkozási vonatkozásban. Tehát e negyzetbe azon vállalkozásnak kell X-et tennie, amely megfelel valamennyi, következő feltételnek:

- a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsoló vállalkozásnak minősül és
- a helyi iparűzési adó alanya és
- az előbbé és a közvetített szolgáltatások értékeinek együttes összege meghaladja a nettó árbevétel 50%-át és
- az adóalany rendelkezik az előző feltételnek megfelelő kapcsoló vállalkozással.

Amennyiben a 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.

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

#### II. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó vállalkozás esetén kitöl-tendő bevallási sorok

Az 1. sorban kell feltüntetni az eladott áruk beszerzési értéke összegét. Az előbb foglaltakat a Htv. 52. §-ának 36. pontja határozza meg. Az eladott áruk beszer-zési értéke a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknek – a számviteliről szóló törvény szerint az eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt – bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszerűs könyvvitelt, valamint – a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyiértékesítésre for-dított kérdés csökkentve a kifejezett árukeszlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett árukeszlet leltár szerinti nyitó értékével. Csökkentni az eladott áruk beszerzési értékét az az érték, amellyel az adóalany a Htv. 52. § 32. pont szerinti alvállalkozói teljesí-tések értékeként, a Htv. 52. § 37. pont szerint anyagköltségként, a Htv. 52. § 40. pont szerinti közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.

A 2. sorban kell feltüntetni a közvetített szolgáltatások értékét. A közvetített szolgáltatások értékek fogalmát a Htv. 52. §-ának 40. pontja tartalmazza. E levonható tétel meggyezik a számviteli törvény szerinti közvetített szolgáltatások értékekkel, feltéve, hogy a jogügylet írásbeli szerződésen alapul. A számviteli törvény-nek 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 számlára változatlan formában ad tovább, azaz nem a saját teljesítményéhez használja fel. Mindennek ki kell töltenie a számlázásból is. (A kimenő számlákban –ha az saját és közvetített szolgáltatásokat is tartalmaz – külön kell feltun-teni a közvetített szolgáltatás megnevezését és ellenértékét, mely nem kell hogy azo-nos legyen a szolgáltatás beszerzési árával.)

A 3. sorban kell feltüntetni az 1. sor szerinti előbbé és a 2. sor szerinti közvetített szolgálta-tások értékeiből azon ráfordításrészek együttes összegét, amelyek olyan termékek (árúk, saját, előállított termékek), szolgáltatások értékesítéséhez kötődnek, amelyek után a számviteliről szóló törvény szerinti exportárbevétel kell elszámolni. Ezt a sort nem kell kitölteni annak a vállalkozásnak, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot meg haladja meg.

A 4. sorban kell feltüntetni az 1. sor szerinti előbbé értékeiből azon ráfordításrészt, ame-lyet a vállalkozó közfinanszírozott (tö-finanszírozásban részesülő) gyógyszer értékesíté-sével összefüggésben számol el. Ezt a sort nem kell kitölteni annak a vállalkozásnak, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot meg haladja meg.

Az 5. sorban kell feltüntetni az 1. sorból az előbbé 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 elbekerített számolt el.

A 6. sorban kell feltüntetni az előbbé és a közvetített szolgáltatások együttes összegének azt a részét, amelyet a Htv. 39. § (4)–(5) bekezdése szerinti számítás eredményeként áll elő (ez a számadat nem haladhatja meg az 1. és a 2. sor szerinti adat együttes összegét). Ezt a sort nem kell kitölteni annak a vállalkozásnak, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot meg haladja meg.

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

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

Az 1. pontban említett feltételeknek megfelelő vállalkozásnak a helyi iparűzési adó alap-ját külön számítás szerint – lényegében csoportszinten, összességben – kell megállapít-nia, azaz, hogy az összesség, csoportszintű adataiokra vonatkozik az előbbé és a közvetített szolgáltatások értéke nettó árbevételéből való levonhatóságának korlátozása és az ezen korlátozás alóli kivételnek.

Az 1. sorban kell feltüntetni azt a nettó árbevételösszeget, amely az összesség adóalap-számításra kötelezett (I. pontban említett) kapcsoló vállalkozások Htv. szerinti nettó árbe-vétel adatainak összegzéséeként áll elő.

A 2. sorban kell feltüntetni az összesség adóalap-számításra kötelezett (I. pontban em-lített kapcsoló) vállalkozások összességét anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke és K+F közvetlen költségének összegét. Ezen nettó árbevétel-csökkentő tételnek teljes összegével korlátozás nélkül csökkenthető a nettó árbevétel a helyi iparűzési adóalap számítása során.

A 3. sor szolgál az összesség adóalap-számításra kötelezett (I. pontban említett) kap-csolt vállalkozások összesített előbbé összegének kimutatására.

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

Az 5. sorban kell feltüntetni az 3. sor szerinti összesített előbbé és a 4. sor szerinti, ösz-szesített közvetített szolgáltatások értékeiből azon ráfordításrészek együttes összegét, amelyek olyan termékek (árúk), szolgáltatások értékesítéséhez kötődnek, amelyek után a számviteliről szóló törvény szerint exportárbevétel kell elszámolni.

A 6. sorban kell feltüntetni az 3. sor szerinti előbbé értékeiből azon ráfordításrészt, ame-lyet az összesség (csoportszintű) adóalap-megállapításra kötelezett vállalkozó adóalany bármelyike közfinanszírozott (tö-finanszírozásban részesülő) gyógyszer értékesítésével összefüggésben számol el.

Az 7. sorban kell feltüntetni a 3. sorból az előbbé azon ráfordításrészt, amelyet az elszá-molható tevékenységet végző szervezet a földgázpiaci és villamosenergia-piaci ügyle-ték elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített földgáz és villamos energia kapcsán elbekerített számolt el.

A 8. sorban kell feltüntetni az összesség adóalap-számításra kötelezett (I. pontban emli-tett) kapcsoló vállalkozások összes előbbéjének és összes közvetített szolgáltatások értéke együttes összegének azt a részét, amelyet a Htv. 39. § (4)–(5) bekezdése szerinti számítás eredményeként áll elő (ez a számadat nem haladhatja meg az 3. és a 4. sor szerinti adat együttes összegét).

A 9. sor szolgál annak kimutatására, hogy mekkora az az összeg, amellyel ténylegesen csökkenthető az összesség nettó árbevétel előbbé és közvetített szolgáltatások együttes értéke jogcimen, az összesség, csoportszintű adóalap kiszámítása érdekében. Ez a szá-madat a korlátozás nélkül levonható csoportszintű tételnek (5. sorban, 6. sorban és 7. sor-ban) feltüntetett összegéi) és a 8. sorban szereplő összeg együttes összegéeként áll elő.

A 10. sorban kell feltüntetni azt, hogy mekkora az összesség, csoportszintű adóalap összege. Ennek érdekében a csoportszintű nettó árbevétel (1. sor) összegéből le kell vonni a korlátozás alá nem eső nettó árbevétel-csökkentő tételnek (ráfordítások, költsé-gek) együttes, csoportszintű értékét (2. sor), továbbá a 9. sorban szereplő, ténylegesen levonható előbbé és közvetített szolgáltatások együttes összegét.

A 11. sorban kell rögzíteni az adóalany vállalkozási szintű alapján előálló nettó árbevétel és nettó árbevétel-csökkentő tételnek egyenlegéeként áll elő, hanem a 10. sorban szerep-lő csoportszintű, összesített adóalap árbevétel-arányos összegéeként. Ezért a 10. sorban szereplő összeget meg kell szorozni a vállalkozás nettó árbevétel (vonatkozó kiegészítő lap) 1. sorban kiszámított nettó árbevétel összege/összes, csoportszintű nettó árbevétel összege (1. sor) hányados értékével (a hányadosot 6 tizedesjegyre kell számítani).

Ha a vállalkozó (adózó) több önkormányzat illetékességi területén végzés állandó jellegű iparüzési tevékenységet, azaz székhelye szerinti önkormányzat illetékességi területén kívül (más, küli- vagy belföldi településen) van legalább egy telephelye, akkor az „F” jejiú betétlapot is ki kell tölteni.

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

#### 1. Adóalany

Az adóalany azonosítására szolgáló mező, az adózó nevét és az azonosító számát (magánszemély esetén az azonosító jelet, szervezet esetén adószámát) kell feltüntetni.

#### II. Alkalmazott adóalap-megosztási módszere

Itt kell jelölni az adódevben alkalmazott adóalap megosztási módszert. A Htv. 3. számú mellékletében szereplő megosztási módszerek közül a tevékenységre leginkább jellemző módszer alapján lehet az adóalapot megosztani. **Az adóalap-megosztási módszere tehát nem a vállalkozás választásának függvényét!** Tehát az 1. pont vagy a 2. pont vagy a 3. pont mellett négyzetbe lehet X-et tenni, feltéve, hogy az adóalap-megosztásra az a leginkább jellemző, **az alábbi korlátok figyelembe vételével:**

- Annak az adózónak, amelynek az adódevet megelőző adódevi adóalapja (tőbbségi részes) meghaladta a 100 millió Ft-ot, csak ez kizárólag a Htv. melléklete 2.1 pontja szerinti (komplex) megosztási módot lehet alkalmazni. Ezért ezen adózó csak a 3. pont mellett négyzetbe tehet X-et, figyelembe véve a következő pontokban foglaltakat is.
- Abban az esetben, ha a vállalkozó tevékenységére a komplex megosztási mód a leginkább jellemző, vagy ha ezt a módszert kell a vállalkozónak alkalmaznia, akkor az „F” jejiú lap III. pont 1., 2., 3., 4. sorait egyaránt ki kell kitölteni.
- A Htv. mellékletének 2.2 pontjában szereplő villamos energia vagy földgáz egyetemes szolgáltatónak, elosztói engedélyesnek, villamosenergia-kereskedőnek, földgázkereskedőnek a 4. pontnál lévő négyzetbe kell jelölni, esetében ugyanis csak ez a módszer alkalmazható. Ekkor az egyetemes szolgáltatónak és az energiaszolgáltatóknak az „F” jejiú lap III. pont 5. és 6. sorait, elosztói hálózati engedélyesnek pedig az „F” jejiú lap III. pont 7. és 8. sorait kell még kitölteni!
- Az építőipari tevékenységet végző vállalkozó (összes ártbevételének legalább 75%-a építőipari tevékenységből ered) dönthet úgy is, hogy nem az általános szabályok szerinti osztja meg az adó teljes alapját, hanem a Htv. melléklete 2.3 pontja szerinti specifikus megosztási mód alapján. Ez a döntéshelyettség annak az építőipari tevékenységet végzőnek is nyitva áll, melynek adódevét megelőző adódevi bevétele a 100 millió forintot meghaladja. Ilyen hányu döntés esetén az 5. pont mellett négyzetbe kell X-et írni. E megosztási mód esetén a székhely szerinti, valamint a Htv. 52. § 31. pont a) alpontja szerinti telephelyek szerinti településekre az adóalap 50%-át a hagyományos módokon kell megosztani, az adóalap másik 50%-át viszont az építőipari teljesítmény arányában azon települések között, melyek azért váltak településsé, mert az ott folytatott építőipari tevékenység időtartama az adódevben belüli 180 napot meghaladta. Ekkor – a székhely és a klasszikus telephelyek szerinti települések esetén – az „F” jejiú lap III. pont 1. és 2. vagy 3. és 4. vagy 1., 2., 3., 4. sorait kell kitölteni, az építőipari tevékenység időtartama miatt telephelyé váló települések esetén pedig az „F” jejiú lap III. pont a 9. és 10. sorait kell még kitölteni!
- A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozónak a 2014. évtől kezdődően az adódevi az adóalap 20%-át a székhelye és – Htv. 52. § 31. pont a) alpontja szerinti – telephely(éi) települések között kell megosztania, mégpedig a Htv. melléklete szerinti személyi jellegű ráfordítás arányában (1.1), eszközterék arányosan (1.2) vagy komplex (2.1) megosztási módszer alkalmazásával. Míg az adóalap (fennmaradó) 80%-át (továbbá is a 2014. év előtti szabály szerint, azaz az összes előforduló és településen lévő előfizetők arányában kell megosztania. Ezen vállalkozó az „F” jejiú lap III. pont 1., 2. vagy 3. sorait és a 6. sorait lesz X-et. Ekkor az „F” jejiú lap III. pont 1., 2., 3. és 4. sorait 11. és 12. sorait kell kitölteni!
- A vezetékes távközlési szolgáltatást nyújtó vállalkozó esetén csak a Htv. melléklete 2.4.2 pontja szerinti megosztási mód alkalmazható. Ezért ezen adózó csak e helyre tehet X-et. Ekkor az „F” jejiú lap III. pont 3. és 14. sorait kell kitölteni! Ha viszont a vezetékes távközlési szolgáltatást nyújtó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást is nyújt, akkor az „F” jejiú lap III. sor 15. és 16. sorait is ki kell tölteni.

#### KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „G” JEJÜ BETÉTLAPHOZ

A „G” jejiú lapon a túlfizetésekről és a fennálló köztartozásokról kell nyilatkoznia az adózónak.

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

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

#### II. Nyilatkozat

Itt kell nyilatkoznia az adózónak a túlfizetés összegeiről – ha a főlap 17. sorában szereplő adó összege (nyilvánításra szerinti meghaladja a 2014. évben kezdődött adódevre korábban megfizetett adóelőleg és adóelőleg-kiegészítés összege –, a túlfizetés elszámolásáról az egyes pontok mellett négyzetbe való jelöléssel.

A „H” jejiú lap az önellentőzési pótlék bevallására szolgál.

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

#### III. Megosztás

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

2014. évtől a vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozásnak a vállalkozási szintű adóalap 20%-a esetében az 1. és 2. sorokat vagy a 3. és 4. sorokat vagy 1–4. sorokat, míg a vállalkozási szintű adóalap (fennmaradó) 80%-a esetében a 11. és 12. sorokat kell kitölteni.

1. sor: Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.1. pontja alapján számított (vállalkozás szintű) személyi jellegű ráfordítás összegét, azaz a személyi jellegű ráfordítás arányában történő adóalap-megosztás nettó összegét.
2. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztási módszer alkalmazása során az adott (székhely, telephely szerinti) településen felmerült (toda jutó) személyi jellegű ráfordítás összegét.
3. sor: Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.2. pontja alapján számított a székhely, telephely szerinti településre jutó összes eszközterék összegét, azaz az eszközarányos adóalap-megosztás nettó összegét.
4. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az adott (székhely, telephely szerinti) településen felmerült (toda jutó) eszközterék összegét.
5. sor: E sorba kell írni az egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő esetén a villamos energia vagy földgáz végző fogyasztók részére történő értékesítésből származó, az önkormányzat illetékességi területére jutó, azaz a településen lévő végző fogyasztóktól származó, számviteli törvény szerinti nettó árbevételét.
7. sor: Itt kell foglaltatni a villamosenergia-elosztóhálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végző fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyiségét, vagyis ebben az adózó körében a megosztás nettó árbevételét.
8. sor: Ez a sor szolgál a villamosenergia-elosztóhálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévő végző fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyiségének feltüntetésére.
9. sor: Építőipari tevékenységet végző esetén – ha a vonatkozó specifikus megosztási mód választás – ebben a sorban a vállalkozás egységének szűfően kapható az építőipari teljesítmény (építőipari tevékenységből eredő nettó árbevétele), valamint az adódev utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befeljezetlen termelési félkész termékek, késztermékek értékének együttes összegét értékét kell feltüntetni.
10. sor: Ebben a sorba az építőipari tevékenységet végzőknek a 9. sorban jelölt összegből azt a részt kell beírni, amelyik az adott településre jut.
11. sor: A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén az utólag fizetett díj szolgáltatást igénybe vevő előfizetők – adódev első napján érvényes – számt 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 adódev első napján az adott településen található.
13. sor: A vezetékes távközlési szolgáltatást nyújtó esetén az adódev első napján szolgáltatást igénybe vevők számlázási címe alapján azonosított szolgáltatási helyek (az összes szolgáltatási hely) számát kell itt feltüntetni (ha az adózó egy címen több vezetékes szolgáltatást is nyújt, akkor is csak egy szolgáltatási helynek minősül).
14. sor: A 13. sorban szereplő szolgáltatási helyi-számok a vezetékes szolgáltatást igénybe vevő számlázási címe alapján az adódev első napján az adott településen lévő szolgáltatási helyek számaát kell megadni.
15. sor: Ezt a sort annak a vezetékes távközlési szolgáltatóknak kell kitölteni, amelyik vezetékes nélküli távközlési szolgáltatást is nyújt, de a vezeték nélküli távközlési tevékenységből származó nettó árbevétele az összes árbevétele 75%-át nem ér el. Itt kell szerepeltetni az utólag fizetett díj vezeték nélküli távközlési szolgáltatást az adódev első napján igénybe vevő összes előfizető számát.
16. sor: A 15. sorban szereplő számadatból azt az előfizetőszámot kell itt feltüntetni, amelyik – az előfizető számlázási címe alapján – az adott településre jut

#### KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „G” JEJÜ BETÉTLAPHOZ

A túlfizetés összege felhasználható a később esedékes iparüzési adófizetésre, más adóba vagy más adóhókösszági fennálló köztartozás kiegyenlítésére, illetőleg az adózó kétheti a túlfizetés visszatérítését is.

Az adóhatóság a túlfizetés összegét csak akkor tértheti vissza, ha az adózónak nincs az adóhatóságnál nyilvánított adók módjára behajlandó köztartozása.

Rendelkezés hiányában az adóhatóság a túlfizetés összegét a később esedékes adótarozásra számolja el.

#### III. Más adódevben, adóhatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvételendő összegek

Ebben a pontban kell nyilatkoznia a más adóhatóságnál nyilvántartott köztartozás összegéről, megjelölve a köztartozást nyilvántartó szervet, a köztartozás fajtaját, összeget és azt a bankszámlaszámot, árhoza a köztartozást eredetileg kellett volna megfizetni.

A „H” jejiú betétlapot minden olyan esetben ki kell tölteni az adózónak, amikor – az adózás rendjéről szóló törvény alapján – korábban megállapított és bevallott adóalapját, adóját utólag önellentőzéssel – akár terhére, akár javára – helyesbíti. Abban az esetben, ha a helyesbítés az adózó javára szolgál, akkor ételismertőden a nyomtatvány utolsó két rovatában – az önellentőzési pótlék alapja –, illetve az önellentőzési pótlék összege – nem szerepeltetett adatot.