



### KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

#### A 2013. évi állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni iparüzési adóbevallási nyomtatványhoz

A naptári évvel azonos üzleti évet, illetve a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak a 2013. évben kezdődött adóévi állandó jellegű iparüzési adó-kötelezettségéről az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell adóbevallását benyújtania az önkormányzati adóhatósághoz. A naptári évvel azonos üzleti éves adózónak a **2013. adóévről 2014. május 31-éig kell az iparüzési adó-bevallást benyújtania.**

**A Helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 42/C. § 4 bekezdése alapján nyomtatványokat elektronikus úton csak akkor lehet benyújtani, ha azt az önkormányzat rendelete lehetővé teszi. Önkormányzatunk esetében nem lehetséges a 35/2008. (XII.31.) PM rendelet szerinti nyomtatványok elektronikus benyújtása!**

#### A HELYI IPARÜZÉSI ADÓBEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETEK KÖRE

**Az adóbevallás benyújtására Nyíregyháza illetékességi területén gazdasági tevékenységet végző vállalkozók kötelezettek, illetve azon vállalkozók, akiknek/amelyeknek Nyíregyházán székhelyük, telephelyük van.**

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

- a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó,
- a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600 000 Ft-ot meghaladja,
- jogi személy, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyt is,
- az egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéni céget, egyéb szervezetet is.

A személyi jövedelemadó törvény szerint egyéni vállalkozó (azaz iparüzési adóalany):

- a) az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény szerinti egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő magánszemély, az említett nyilvántartásban rögzített tevékenysége (i) tekintetében;
- b) a közjegyző a közjegyzőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét közjegyzői iroda tagjaként folytatja);
- c) az önálló bírósági végrehajtó a bírósági végrehajtásról szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét végrehajtói iroda tagjaként folytatja);
- d) az egyéni szabadalmi ügyvivő a szabadalmi ügyvivőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;
- e) az ügyvéd az ügyvédekről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét ügyvédi iroda tagjaként vagy alkalmazott ügyvédként folytatja);
- f) a szolgáltató állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély e tevékenysége tekintetében;

A Htv. 3. § (2)-(3) bekezdés értelmében **adómentes az adóalanyok közül az egyesület, az alapítvány, a közszolgáltató szervezet, a köztisztület, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár és – kizárólag a helyi iparüzési adó vonatkozásában - a közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaság abban az adóévben, amelyet megelőző adóévben folytatott vállalkozási tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.**

Adóbevallás helyett „nyilatkozatot” tehet az a szervezet, amely a feltételes mentességnek megfelel. A nyilatkozattétel határideje megegyezik az **adóbevallás benyújtásának határidejével, 2014. május 31.**

**Székhely:** Belföldi szervezet esetében az alapszabályban (alapító okiratában), a cégbejegyzésben (bírósági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében az egyéni vállalkozók nyilvántartásában ekként feltüntetett hely, magánszemély esetében az állandó lakóhely. A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe vonatkozásában a székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet kell érteni.



**Telephely:**

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 földgázkutató, a vízkutató, a szélenergia-üzem (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát.

Távközlési szolgáltatásnak minősül, ha a vállalkozó összeses nettó árbevételének legalább 75 százaléka távközlési tevékenységből (TEÁOR'08 61) származik.

Vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozónak azon önkormányzat illetékességi területén van a telephelye, ahol az adóév első napján – az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti – előfizetőjének távközlési szolgáltatást nyújt. Azaz, a vezetékes távközlési szolgáltató esetén a szolgáltatás-nyújtás tényleges helye minősül telephelynek.

Vezeték nélküli (mobil) távközlési tevékenységet végző vállalkozó (az a vállalkozó, melynek nettó árbevétele legalább 75 százalékban a TEÁOR' 08 61.2 számú vezetékek nélküli távközlési tevékenységből ered) esetén telephely az adóév első napja szerinti állapot alapján az utólag fizetett díjú távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető számlázási címe szerint azonosított település.

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

Építőipari tevékenység esetén Htv. szerinti telephelynek minősül a TEÁOR' 08 besorolása szerint a 41-43. ágazatba tartozó építőipari tevékenység folytatásának, illetőleg természeti erőforrás feltárásának, kutatásának helye szerinti település egésze, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama a 2013. évben a 180 napot meghaladta /Htv. 37. § (2) bekezdés a) pont/.

Amennyiben az **adóalany székhelyén kívül telephellyel is rendelkezik, akkor az adó alapját** – a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően – **az adóalany**nak a Htv. mellékletében meghatározott módon **kell megosztania**.

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

**Bevallási késedelem illetve bevallási kötelezettség nem teljesítése esetén a magánszemély adózó 200 ezer forintig, más adózó 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható!**

**FŐLAP*****I. A bevallás jellege***

Az Art. többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. Ebben a pontban a bevallás jellegét kell megjelölni.

**I./1. ÉVES BEVALLÁS** melletti négyzetbe X-et kell tenni, ha a vállalkozást a 2013. teljes adóévben iparüzési adókötelezettség terhelte, **továbbá** akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség a 2013. év közben keletkezett (az adózó év közben kezdte tevékenységét) **és az adókötelezettség fennállt 2013. december 31-én is**. Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a II. pontban a „Bevallott időszak” sorban 2013. január 1. naptól – 2013. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2013. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. Például: ha a vállalkozás 2013. július 1-én létesített a településen telephelyet, akkor a bevallási időszak 2013. július 1-től – 2013. december 31-ig tart. **A bevallást az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani (2014.05.31)!**

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



**I./2. ZÁRÓ BEVALLÁST** kell benyújtani, ha az adózó átalakul, vagy felszámolását, végelszámolását rendelték el, vagy az egyéni vállalkozói igazolványt visszavonták, vagy adóköteles tevékenységét az adózó megszünteti, szünetelteti, továbbá az Art. 33. §-ában foglalt egyéb esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a III. pontban, a megfelelő négyzetben kell jelölni. A II. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. **A bevallás benyújtásának időpontjára az Art.-ban foglaltak az irányadók.**

**Abban az esetben**, ha az adózó adókötelezettsége egy adott önkormányzat illetékességi területén azért szűnik meg, mert székhelyét más településre áthelyezi vagy telephelyét megszünteti a településen, **de más településeken az adókötelezettség továbbra is fennáll**, akkor az adóévben fennálló adókötelezettség időtartamáról szóló bevallást **csak az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani**, kivéve, ha még a székhely-áthelyezés, telephely-megszüntetés évében az adózó más okból záró bevallás-benyújtására kötelezett. Ekkor az éves bevallás és a záró bevallás melletti négyzetbe, valamint a III./7. vagy III./8. sor melletti négyzetbe **is egyaránt X-et kell tenni**, a II. pontban pedig az adóévben a településen fennálló adókötelezettség **időtartamát is meg kell jelölni**.

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

Ha az egyéni vállalkozó a tevékenységét szünetelteti, az adóév első napjától a tevékenység folytatásának utolsó napjáig terjedő időszokról (melyet jelölni kell a II. pontban) évközi záró bevallást kell benyújtani, és a III. 10. sorba X-et kell tenni.

Ha a vállalkozó a kisadózó vállalkozók tételes adójának (kata) alanyává válik, és az iparüzési adóban tételes adóalap szerinti megállapítást választ, akkor az adóév első napjától, a kata-alanyiság kezdő napját megelőző napig terjedő időszokról „záró bevallást” kell benyújtania az általános szabályok szerint, az adóévet követő év május 31-éig. ekkor a III. 11 sorba X-et kell tenni.

Ha a kata-alany a 2013. adóévben tételes adóalap szerint adózott és 2014. január 15-éig benyújtott nyilatkozatával (változás-bejelentésében) 2014. évtől megszüntette iparüzési adóban a tételes adóalap szerinti adózását – feltéve, hogy adóbevallás-benyújtására jogosult vagy kötelezett -, akkor a 2013. adóévre bevallást nyújt be. Ekkor a I. 1. és 2. sorba is kell X-et tenni, míg a III. 15. sorba kell írnia „kata-alanyként adó megállapítási mód változása”.

Ha a kata-alany egyéni vállalkozóként tevékenységét szünetelteti, akkor a megszűnés, illetve a szünetelés kezdő hónapjának utolsó napját követő 15 napon belül kell „záró bevallást” benyújtani, és a kata-alanyiság időszakára fennálló adókötelezettségről elszámolni. Ekkor a III. 12. sorba kell X-et tenni.

Ha a kisvállalati adó (kiva) alanyának alanyisága bármely ok miatt megszűnik, akkor a kiva-alanyiság naptári évben fennálló időszakra választhatja az iparüzési adó kiva-alap 1,2-szeresében való megállapítását. Ezen adóévről évközi bevallást kell benyújtani, a beszámolókészítésre nyitva álló határnapig. A kiva-alanyiság megszűnése esetén, e tényről a III. 13. pontban kell jelölni. Ekkor a naptári év hátralévő részéről (mint önálló adóévről) a bevallást az általános szabályoknak megfelelően, az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig kell teljesíteni.

**I./3.** Előttársasági bevallást a jogelőd nélkül alakuló gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdőbirtokosság társulatnak, közhasznú társaságnak kell benyújtani, az előttársasági időszak alatti vállalkozási tevékenységről. A II. pontban az előttársasági létforma alatti adókötelezettség időtartamát kell megjelölni. Az előttársasági időszaknak a jogelőd nélkül alakuló szervezet társasági, társulati szerződése (alapító okirata, alapszabálya) ellenjegyzésének, illetőleg közokiratba foglalásának napjától a cégjegyzékbe való bejegyzésének, vagy a cégbejegyzési kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjáig terjedő időtartam minősül.

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

**I./4.** A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó, ezen minőségét jelzi a sorban. Az I./1. vagy a I./2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is fel kell tüntetni.

**I./5.** Az év közben kezdő vállalkozó ezt a tényét az ebben a rovatban lévő négyzetben jelzi. (Emellett az éves bevallás benyújtását a I./1. vagy I./2. sorban is jelölni kell.)



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

**I./7.** A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint mezőgazdasági őstermelő – feltéve, hogy a Htv. alkalmazásban vállalkozónak minősült, azaz az adóévi bevétele a 600.000,-Ft-ot meghaladta - adózó ezen minőségét jelzi a rovatban. A I./1. és I./2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is közölni kell.

**I./8.** Adózónak e rovatban kell jelezni, ha a vállalkozó építőipari tevékenységet folytat, természeti erőforrást tár fel vagy kutat, a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama a naptári évben a 180 napot meghaladja és ezért a tevékenység végzésének helye a Htv. alapján telephelynek minősül. Éves vagy záró bevallás tényét is fel kell tüntetni a I./1. , vagy a I./2. sorban.

**I./9.** Ha a kata alanya az iparüzési adóban 2013. adóév során (változás-bejelentésében) tételes adóalap szerinti adózást választott, akkor – főszabály szerint- nem terheli bevallás-benyújtási kötelezettség.

Ha a kata-alany az önkormányzat rendelete alapján adókedvezményt kíván figyelembe venni, vagy az ideiglenes tevékenység végzése után megfizetett átalányadót vagy a megfizetett e-útdíjat az állandó jellegű adókötelezettsége kapcsán fizetendő iparüzési adóba be kívánja számítani, vagy a foglalkoztatás-növelés címén adóalap-mentességet – 1 fő után 1 millió forint/év – kíván érvényesíteni, illetőleg, ha az adóévben a kata-alany adófizetési kötelezettsége – 30 napot meghaladó keresőképtelenség miatt (például táppénzben, gyermekgondozási díjban/segélyben részesül; katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona; fogvatartott) – szünetelt, és a vállalkozó több iparüzési adót fizetett, mint amennyit az adókötelezettség időszakára fizetnie kellett volna, akkor adóbevallási kötelezettséget állapít meg az adózó számára a Htv.

Ezek csak lehetőségek a kata-alanyok számára, nem kötelezőek, ha viszont az adóelőnyvel a kata-alany élni kíván, akkor bevallást kell tennie. Az említett esetekben az adóbevallást az adóévet követő év január 15-éig kell benyújtani a Htv. 39/B. § (6) bekezdés b) pont alapján.

**I./10.** Mentés az adó alól a szabályozott ingatlanbefektetési társaságról szóló törvény (a továbbiakban: Szit. tv.) szerinti szabályozott ingatlanbefektetési társaság, a Szit. tv. szerinti szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, valamint a társaság és az elővállalkozás Szit. tv. szerinti projektársasága. Ezt a tényt e sorban kell jelölni.

**I./11.** Azon adózónak kell e sorba X-et tenni, aki/amely a korábbi adóévre benyújtott adóbevallását – az Art. rendelkezése alapján – önellenőrzéssel helyesbítenni kívánja. Emellett az adózó köteles azon bevallási sort is jelölni, amelyhez kapcsolódik az önellenőrzése. Az adóbevallását helyesbítő adózó az önellenőrzött adóévi bevallási nyomtatvány főlapját és kapcsolódó betétlapjait az új adatokra figyelemmel köteles a bevallási nyomtatvány valamennyi sorát kitölteni.

## **II. Bevallott időszak**

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

## **III. A záró bevallás benyújtásának oka**

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

## **IV. A bevallásban szereplő betétlapok**

A bevallási nyomtatványhoz különböző betétlapok tartoznak, melyeket a végzett tevékenység jellegének megfelelően kell kitölteni. Az „A”-tól „D”-ig terjedő betétlapok a nettó árbevétel levezetését tartalmazzák. **Ezek közül csak egyet – a vállalkozóra irányadó betétlapot - kell kitölteni** és benyújtani az adóhatósághoz.

Az „A” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket. Ide tartozik minden iparüzési adóalany, amely nem minősül hitelintézetnek és pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak. Továbbá figyelemmel a VI.(a),b),c),d) pontjaira.

A „B” jelű betétlapot a hitelintézeteknek és pénzügyi vállalkozásoknak kell kitölteni.

A „C” jelű betétlapot a biztosítóknak kell kitölteni.

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



Az „E” jelű betétlapot azoknak a vállalkozóknak kell kitölteniük, akiknél 2013. adóévben van eladott áruk beszerzési értéke és/vagy közvetített szolgáltatások értéke, valamint akik kapcsolt vállalkozás tagja. Ugyanakkor nem kell kitölteni ezen betétlapot azon adózóknak, akik 2013. adóévre az adóalapjának egyszerűsített meghatározási módját választják.

Az „F” jelű betétlapot azon vállalkozónak kell kitölteni, aki/amely a székhelyén kívül legalább egy településen a Htv. szerinti telephellyel rendelkezik, és ennek következtében a vállalkozási szintű adóalap megosztására kötelezett.

A „G” jelű betétlap a nyilatkozatot tartalmazza a túlfizetésről.

A „H” jelű betétlap az önellenőrzési pótlék bevallása.

**A megfelelő jelölőnégyzetben „X” jellel kell jelölni, mely betétlapot csatolta.**

#### **V. Adóalany**

Az adózó azonosításhoz szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

#### **VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata**

**Az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választók nyilatkozata a 2013. adóévre** (a megfelelő négyzetbe X-szel kell jelölni)

2013. évben a korábbi éveknek megfelelően lehet élni az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózói körben:

- a) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózó
- b) az egyszerűsített vállalkozói adó alanya (EVA)
- c) az adóévben 8 millió Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként
- d) a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalanyként

**Az a)** esetben az iparüzési adóalap összege a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányban megállapított jövedelem 20 %-kal növelt (1,2-el szorzott) összege. A főlap VII./1 sorban a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányban megállapított jövedelmet kell feltüntetni, a VII./6. sorban pedig az átalányban megállapított jövedelem 20 %-kal növelt összegét. Ezen adózónak az „A” jelű betétlapot, valamint a főlap VII./2.-VII./5. sorait nem kell kitölteni.

**A b)** esetben az az adózó aki az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya és az iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap megállapítást választotta/választja, akkor azt az e sorban lévő négyzetben kell X-el jelölni. Az EVA alanynak a főlap VII./1. sorban az „EVA” adóalapot, a VII./6. sorban az „EVA” adóalap 50 %-át (az iparüzési adóalapot) kell feltüntetni. Az „A” jelű betétlapot, valamint a főlap VII./2.-VII./5. sorait nem kell kitölteni. Az „EVA” alanyiság évközi megszűnése esetén ugyanígy kell kitölteni a sorokat.

**A c)** esetben az iparüzési adóalap összege a nettó árbevétel 80 %-a (0,8-al szorzott összege). Először a nettó árbevétel levezetését tartalmazó „A” jelű betétlap 1. sorát, illetve annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni. Ezt követően a főlap VII/1. sorba a nettó árbevétel összegét kell feltüntetni, ami megegyezik a „A” jelű betétlap 1. sorával. A főlap VII/6. sorában a főlap VII/1. sorában lévő összeg 80 %-át kell beírni. A főlap VII./2.-VII./5. sorait nem kell kitöltenie.

**A d)** ez esetben az iparüzési adóalap a kisvállalati adó alapjának 20 %-kal növelt összege. A főlap VII./1. sorába a kisvállalati adó alapját, a főlap VII./6. sorába a kisvállalati adó alapjának 20%-kal növelt összegét kell beírni. Az „A” jelű betétlapot valamint a főlap VII./2.-VII./5. sorait nem kell kitölteni.

**Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módja az adóévre választható, az erről szóló bejelentést legkésőbb az adóévről szóló bevallás benyújtására előírt határidőig kell megtenni az adóhatósághoz (2014. május 31-ig).**

#### **VII. Az adó kiszámítása**

**VII./1. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő Htv. szerinti **nettó árbevétel** összegét, függetlenül attól, hogy tevékenységét hol végzi. A nettó árbevétel-elemek részletezése és azok értelmezése a vonatkozó betétlapon található.



A vállalkozási szintű nettó árbevétel a vonatkozó betétlapon kell levezetni. **Ezért elsőként a vonatkozó betétlap 1. sorát, illetve annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni! Az adott betétlapon szereplő (kiszámított) 1. sor összegét kell itt feltüntetni.**

**VII./2. sor:** Itt kell feltüntetni vállalkozási szintű eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összegét, figyelemmel a Htv. 39. § (6) bekezdésére. **Először az „E” jelű betétlapot kell kitölteni!**

**Eladott áruk beszerzési értéke:** kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknak – a számvitelről szóló törvény szerint az eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt – bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint – a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi árubeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett árukészlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett árukészlet leltár szerinti nyitó értékével. Nem minősül eladott áruk beszerzési értékének az az érték, amelyet anyagköltséggént, alvállalkozói teljesítés értékeként illetve közvetített szolgáltatások értékeként kell figyelembe venni.

A Htv. 52. § 40. pontjában értelmezi a **közvetített szolgáltatások értéke** fogalmát. E szerint az adóalany által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) **írásban kötött** szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás értéke. Közvetített szolgáltatásnál az adóalany vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, az adóalany a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy **a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye**, vagyis az, hogy az adóalany nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, **egyértelműen megállapítható**.

A közvetített szolgáltatások értékeként az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal jogdíjként, eladott áruk beszerzési értékeként, anyagköltséggént vagy alvállalkozói teljesítések értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.

**VII./3. sor** Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén megjelenő alvállalkozói teljesítések értékét. A Htv. 52. § 32. pontja értelmezi az **alvállalkozói teljesítések értéke** fogalmát. E szerint az adóalany által továbbadott (számlázott) olyan alvállalkozói teljesítés értéke, amelynek végzése során az adóalany mind megrendelőjével, mind alvállalkozójával **a Polgári Törvénykönyv (Ptk.) szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses** kapcsolatban áll. Ide értendő annak a – közvetített szolgáltatásnak nem minősülő – szolgáltatásnak az ellenértéke is, amelyet az adóalany az általa értékesített új (a használatbavételi engedély jogerőre emelkedését megelőzően vagy azt követően első ízben értékesített) lakás előállításához a Ptk. szerinti, írásban megkötött vállalkozási szerződés alapján vesz igénybe. Ezen értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal jogdíjként, az eladott áruk beszerzési értékeként, anyagköltséggént vagy a közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.

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

**VII./5. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel csökkentő – alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségét.

**Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége:** a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 32. pontja szerinti saját tevékenységi körben megvalósított K+F tevékenység közvetlen költsége.

**VII./6. sor:** Ez a sor szolgál a helyi adó törvény szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megállapításához a VII./1. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a VII./2. sor, VII./3. sor, VII./4. sor, VII./5. sor együttes összegét. Ha a VII./1. sor összegét **eléri vagy meghaladja** a VII./2. sor, VII./3. sor, VII./4. sor, VII./5. sor együttes összege, akkor ebben a sorban **„0”-t kell szerepeltetni**. Az egyszerűsített adóalap meghatározását választó adózó esetében itt kell feltüntetni az adóalap számított összegét a VI./a), VI./b), VI./c), VI./d) ponthoz fűzött magyarázat alapján. Az iparüzési adót az adóévre tételes adóalap szerint megállapító kata-alany a székhelye és telephelye (i) szerinti településre 2,5 millió forint összeget - ha székhelye vagy telephelye szerinti településen az adókötelezettsége nem állt fenn a teljes évben (például telephelynyitás, székhelyáthelyezés miatt), akkor azon településre a 2,5 millió forint naptári napokkal arányos részének



megfelelő összeget - tünteti fel e sorban. Ha a vállalkozónak az „E” jelű betétlap III. részét kell kitöltenie, akkor e sor értéke az „E” jelű betétlap III./11. sorban feltüntetett összeggel egyezik meg.

**VII./7. sor:** A VII./6. sorban szereplő vállalkozási szintű adóalap csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámnak az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi létszámhoz képest bekövetkezett – főben kifejezett – növekménye után 1 millió forint/fő összeggel. Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség azon létszám-bővítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre. Állami támogatásnak minősül a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése.

**Az átlagos statisztikai állományi létszámot a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató a munkaügy- statisztikai adatszolgáltatáshoz c. kiadvány 2009. január 1. napján érvényes szabályai szerint kell - két tizedesjegy pontossággal - számítani.** Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszám számítása során figyelmen kívül kell hagyni azt, aki egyébként a statisztikai állományi létszámba tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozásnál tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba.

Az adóévben jogelőd nélkül alakult vállalkozó - magánszemély vállalkozónál vállalkozónak az adóévet megelőző két adóév egyikében sem minősülő vállalkozó - esetén az előző adóévi statisztikai állományi létszámnak nulla főt kell tekinteni. Az adóévben átalakulással létrejött vállalkozó esetén az adóévet megelőző adóév statisztikai állományi létszámának a jogelőd vállalkozó statisztikai állományi létszámát kell tekinteni. Az adóévben szétválással (különválás, kiválás) létrejött vállalkozók esetén az adóévet megelőző adóév számított statisztikai állományi létszámának a jogelőd vállalkozó statisztikai állományi létszámának olyan arányával számított összegét kell tekinteni, amilyen arányt a szétválással létrejött vállalkozók végleges vagyonszerkezetében külön-külön feltüntetett vagyoneérték képvisel a szétválással létrejött vállalkozók végleges vagyonszerkezetében szereplő együttes vagyoneértékben. Az adóévben egyesüléssel (összeolvadás, beolvadás) létrejött vállalkozó esetén az adóévet megelőző év statisztikai állományi létszámának az egyesülés előtt meglévő jogelőd vállalkozók együttes statisztikai állományi létszámát kell tekinteni. Amennyiben ezen jogcímen adóalap-mentesség keletkezik, az legfeljebb a VII./6. sorban szereplő összeg erejéig vehető igénybe.

**VII./8. sor:** Amennyiben a megelőző adóévben (2012.) a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentességet érvényesített, és az adóévben az átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest 5 %-ot meghaladó mértékben csökkent, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével az adóalapot meg kell növelni.

**VII./9. sor:** Ebben a sorban az adóalap-mentességekkel korrigált Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap összegét kell feltüntetni. Abban az esetben, ha a VII./7-VII./8. sorokban nem szerepelt adatot, akkor ezen sorban szereplő összeg megegyezik a VII./6. sorban lévő vállalkozási szintű adóalappal. Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terheli állandó jellegű iparüzési tevékenység után adókötelezettség (székhelyén kívül legalább egy településen telephelyet tart fenn), akkor ezt az összeget kell - az adóalap-megosztásra irányadó szabályok szerint - megosztani az egyes települések között.

**VII./10. sor** Itt kell feltüntetni a VII./9. sorban szereplő vállalkozási szintű **adóalap megosztása** eredményeként előálló – törvényi szabályok szerinti – **települési adóalapot**. Természetesen abban az esetben, ha a vállalkozót nem terheli adóalap-megosztási kötelezettség (székhelye szerinti településen kívül, más önkormányzat illetékességi területén nincs telephelye), akkor az ezen sorban szereplő összeg megegyezik a VII./9. sor összegével. Amennyiben a vállalkozót **adóalap-megosztási kötelezettség terheli, az „F” jelű betétlap kitöltése kötelező. A megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni, amelyik a székhely vagy valamelyik telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne!**

**VII./11. sor:** Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a helyi iparüzési adóról szóló 33/2010.(XII.17.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Ör.) szerint a 2013. adóévi iparüzési adó tekintetében nincs igénybe vehető mentesség, ezért ebben a sorban 0-át kell szerepeltetni.

**VII./12. sor:** Ebben a sorban a VII./10. sossal megegyező összeget kell szerepeltetni.

**VII./13. sor:** A nyíregyházi adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az Ör. szerinti hatályos adómérték alapulvételével, amely **Nyíregyházán 2013. évben 2 %**.

**VII./14. sor:** Ebben a sorba az önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény összegét kell beírni. Az Ör. 2. §-a alapján adókedvezmény illeti meg azt a vállalkozót, akinek az éves vállalkozási szintű adóalapja (VII./6.sor) a 2,5 millió forintot nem haladja meg. Az adókedvezmény mértéke Nyíregyháza illetékességi területére jutó települési szintű



**adóalap után számított adó 60 %-a, ezért ebben a sorba a VII./13. sorban lévő összeg 60 %-át kell szerepeltetni, amennyiben jogosult az adókedvezmény igénybevételére.**

**VII./15. sor:** A Htv. szabályai szerint az adóévben az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után megfizetett adóátalány összegét - az adóalap-megosztás arányában - le lehet vonni a székhely, telephely szerinti önkormányzatokhoz kimutatott adó összegéből, legfeljebb azonban csak annak nagyságáig. Például ha az adózó adóévben 200.000 forintot fizetett ki adóátalány címén, az adóalap-megosztás eredményeként pedig a települési adóalap a vállalkozási szintű adóalap 20 %-a, akkor az adott önkormányzatnál levonható összeg az adóévben megfizetett adóátalány 20 %-a, azaz 40.000 forint. Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó adóátalány összege meghaladja VII./13., VII./14. sor összegét, akkor itt csak a VII./13., VII./14. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó adóátalány összegét pedig VII./18. sorban kell szerepeltetni.

**VII./16. sor:** A Htv. – 2013. július 1-jével beiktatott – 40/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján a székhely, illetve telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból – legfeljebb annak összegéig terjedően – levonható az adóalany által a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt (a magyarországi útdíj köteles közutak használatáért fizetett) e-útdíj 7,5 %-a. Ha a vállalkozás adóalap-megosztásra kötelezett, akkor a költségként, ráfordításként elszámolt e-útdíj 7,5 %-a a megosztás arányában vonható le.

**VII./17. sor:** Ez a sor szolgál a nyíregyházi önkormányzat illetékességi területén a 2013. évi adófizetési kötelezettség megállapítására. Az adóköteles adóalapra vetített adó összegéből (VII./13. sor) le kell vonni az adó összegét különféle jogcímenek csökkentő tételeket (a VII./14-VII./16. sorok együttes összegét).

**Az adót 100,-Ft-ra kerekítve kell megállapítani.** (A bevallási nyomtatvány már nem tartalmazza az adóévi adó elszámolására vonatkozó pénzforgalmi adatokat, azaz a megfizetett előleg(ek), az előleg-kiegészítés összegét.)

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

Záró bevallás és előtársasági bevallás esetén a bevallás benyújtásának határidejével egyező időpontban kell az adót megfizetni.

**Az adó megfizetése nem pótolja a bevallást!**

**VII./18. sor:** Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben ténylegesen megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó (arányos) összegét. Ez az összeg megegyezik a 15. sorban feltüntetett összeggel, ha a 13. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít. Ha nem, akkor annál csak nagyobb összeg szerepelhet e sorban.

**VII./19. sor:** A külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származó adóalaprészt után az adóalanyt adófizetési kötelezettség nem terheli. A külföldi telephelyre jutó adóalaprészt a Htv. melléklete szerinti megosztási szabályok alapulvételével kell megállapítani, ennek eredményeként megállapított, külföldi telephelyre jutó adóalaprészt vonható le a vállalkozási szintű adóalapból. Ebbe a sorba a külföldi telephely adóalapjának összegét kell beírni.

**VII./20 sor:** E sorba kell beírni a vállalkozás által (2013. július 1-jétől 2013. december 31-ig) költségként, ráfordításként elszámolt e-útdíj összegének 7,5 %-át.

### **VIII. Adóelőleg bevallása**

**Azoknak az adóalanyoknak, akik 2013. január 01-jét követően a kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó adóalanyként (KATA) az iparüzési adóban a kisadózó vállalkozások tételes adójára vonatkozó, egyszerűsített adóalap-megállapítást választották, NEM KELL KITÖLTENI!**

Helyi iparüzési adóban az adóelőleget önadózással kell teljesíteni. Ez azt jelenti, hogy a Htv.-ben meghatározott előlegfizetési időszakokra a vállalkozónak kell kiszámítania és bevallania az adóelőleget az egyes esedékességi időpontokra eső összeg feltüntetésével.

**VIII./1. Előlegfizetési időszak:** a bevallás-benyújtás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak. Ez a naptári évvel egyező üzleti éves adózók esetén, a 2013. adóévre vonatkozó bevallásnál **2014. 07.01. napjától 2015. 06.30 napjáig.**





**VIII./2. Első előlegrészlet: 2014.09.15.,** ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónapnál nem rövidebb, akkor az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg első részletének összege az adóévet megelőző adóév adójának és az adóév harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete. (2013. évi iparüzési adófizetési kötelezettség és a 2014. március 15-re bevallott, bejelentett adóelőleg pozitív különbözete.)

Ha az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb, akkor az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg első részletének az összege az adóévet megelőző adóév adójából az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra számított összeg és az adóév harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete.

**VII./3. Második előlegrészlet: 2015.03.15.,** ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónapnál nem rövidebb, akkor az adóévet megelőző adóév adójának fele. (2013. évi iparüzési adófizetési kötelezettség fele.)

Ha az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb, akkor az adóelőleg második részletének összege az adóévet megelőző adóév adójából az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra számított (évesített) összeg fele.

### KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „A” JELŰ BETÉTLAPHOZ

Az „A” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket. Ide tartozik **minden iparüzési adóalany, akik/** amelyek **nem minősülnek** hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak,

**1. sor:** Ebben a sorban kell levezetni a – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A 2. sorban szereplő összegből a 3-6. sorban szereplő összegeket le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap VII./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 **személyi jövedelemadó törvény hatálya alá tartozó (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő) adóalany esetében** ebbe a sorba a tevékenységgel (termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) közvetlen összefüggésben kapott - általános forgalmi adó nélküli - ellenérték, növelve a kompenzációs felárral és csökkentve az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó összegével, feltéve, hogy azt bevételként elszámolta, továbbá azon bevétellel, amelyet a számvitelről szóló törvény alapján egyéb bevételként kellene elszámolni.

**3. sor:** Itt kell feltüntetni a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összegét.

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

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

**6. sor:** Itt kell szerepeltetni a külön jogszabály szerinti felszolgálási díj árbevételként elszámolt összegét.

### KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „B” JELŰ BETÉTLAPHOZ

A „B” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **hitelintézetnek, vagy pénzügyi vállalkozásnak** minősülnek.

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

**2-9. sorok:** Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak.

### KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „C” JELŰ BETÉTLAPHOZ

A „C” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **biztosítónak** minősülnek.

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



**2-8. sorok:** Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak.

#### KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „D” JELŰ BETÉTLAPHOZ

A „D” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **befektetési vállalkozásnak** minősülnek.

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

**2-6. sorok:** Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak.

#### KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „E” JELŰ BETÉTLAPHOZ

Az „E” jelű betétlapot minden vállalkozónak ki kell töltenie, akinek/amelynek 2013. adóévben volt eladott áruk beszerzési értéke és/vagy közvetített szolgáltatások értéke. Ugyanakkor nem kell kitölteni ezen betétlapot azon adózóknak, aki/amely 2013. adóévre az adóalapjának egyszerűsített meghatározási módját választják.

A **I. sorban** kell jelölni azt, hogy az adóalany a Htv. 39. § (6) bekezdése alkalmazásának hatálya alá esik-e. Ezen négyzetbe azon vállalkozásnak kell X-et tennie, amely esetében a következő feltételek konjunktívan teljesülnek:

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

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

A Htv. 2013. adóévtől az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének nettó árbevételből való levonhatóságát sávos módon, csak korlátosan teszi lehetővé a nettó árbevétel összegétől függően, az alábbiak szerint:

A nettó árbevétel

- 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összege egésze,
- 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 85 %-a,
- 20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75 %-a,
- 80 milliárd forintot meghaladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70 %-a

vonható le.

A törvényi korlátozás 2013. adóévtől csak az 500 millió forint nettó árbevételt meghaladó vállalkozók esetében eredményezhet adóalap-növekményt. Míg az 500 millió forint nettó árbevételt meg nem haladó vállalkozók esetében valamennyi nettó árbevétel csökkentő tétel továbbra is 100 %-ban vonható le a nettó árbevételből.

A korlátozás alóli törvényi kivételek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban:Sztv.) szerinti exportértékesítésre jutó elábé és közvetített szolgáltatások értéke, közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek mint áruk értékesítése kapcsán elszámolt elábé, pénzügyi lízing keretében elszámolt elábé, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet által vásárolt és továbbértékesített, az Sztv. szerinti elábéként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke.

**II./1. sorba** a vállalkozó elábé összegének értékét a II./2. sorba a közvetített szolgáltatások értékének összegét írja be. Ezen sorok kitöltése kötelező azon vállalkozók részére, akik nettó árbevételüket ezen összeggel, összegekkel csökkenteni kívánják, függetlenül a nettó árbevétel összegétől.

A **II./3-6. sorokat** nem kell kitölteni azon vállalkozóknak, akiknek a nettó árbevételük az 500.000.000,-Ft-ot nem haladta meg. Nekik a II./7. sorban a II./1-2. sor összegét kell szerepeltetni, ami megegyezik a főlap VII./2. sorával. Azon vállalkozóknak, akiknek a nettó árbevételük az 500.000.000,-Ft-ot meghaladta a II./3-6. sorban szerepeltetett értékek együttes összege adja a II./7. sor összegét, ami megegyezik a főlap VII./2. sor összegével.

### Kapcsolt vállalkozás adóalap-megállapítása

A Htv. 39. § (6) bekezdése alapján a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyok az adó alapját az adóalany kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevétele és összes nettó árbevétel-csökkentő ráfordítása {Htv. 39. § (1) bekezdés a)-d) pont} pozitív előjelű különbözeteként – figyelemmel a Htv. 39. § (4) és (5) bekezdésében foglaltakra - állapítják meg azzal, hogy az egyes adóalanyok adóalapja ezen különbözetnek és az adóalany nettó árbevételének a kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevételében képviselt arányának szorzata.

**III./1. sorában** csoportszinten az összes nettó árbevételt kell szerepeltetni.

**III./2.-4. sor** tartalmazza csoportszinten az összes anyagköltséget, alvállalkozói teljesítések értékét, az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségét, az elábét, valamint a közvetített szolgáltatások értékét.

**III./5. sorban** a III. 3-4 sorból csoportszinten az export árbevételhez kapcsolódó csoport szintű elábé és közvetített szolgáltatások értéke szerepel.

**III./6. sorban** kell szerepeltetni A III.3. sorban lévő elábéből azt az elábé összeget, amely a közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé.

**III./8. sorban** kell szerepeltetni azt az összeget, amely az összes elábé és összes közvetített szolgáltatások értéke együttes összegének azt a részét, amely a Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése szerinti számítás eredményeként állt elő.

**III./9 sorban** kell szerepeltetni az elábé és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegét, amely ténylegesen csökkenti a csoportszintű nettó árbevétel összegét.

**III./10. sor** tartalmazza a csoportszintű adóalap összegét.

**III./11. sorban** az adóalany vállalkozási szintű adóalapjának összege szerepel. {Az adóalany nettó árbevételét kell elosztani (főlap VII./1. sor) a csoportszintű nettó árbevétel összegével („E” jelű betéttal III./1. sor), és a %-os arányszámot (hat tizedesjegy pontossággal) szorozni kell a csoportszintű adóalap összegével („E” jelű betéttal III./10.sor)} és az eredmény az adóalany vállalkozási szintű adóalapja, melyet a főlap VII./6. sorában kell szerepeltetni.

### Példák

**I. Nincs exportértékesítésre jutó elábé és közvetített szolgáltatások értéke, továbbá nincs közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek kapcsán elszámolt elábé és pénzügyi lízing során elszámolt elábé.**

Nettó árbevétel	65.000.000.000,-Ft
Elábé	54.000.000.000,-Ft
Közvetített szolgáltatások értéke	6.000.000.000,-Ft
Anyagköltség	4.000.000.000,-Ft

#### Első lépés:

elábé+közvetített szolg. / nettó árbevétel =60.000.000.000,-Ft/65.000.000.000,-Ft=92,307692307%

#### Második lépés:

nettó árbevétel sáv	sávba jutó nettó árbevétel	sávba jutó elábé+ közvetített szolg.	figyelembe vehető %.	érvényesíthető elábé+közv.szolg. (Ft)
a) 0-500.000.000	500.000.000	461.538.462	100	461.538.462
b) 500.000.000-20.000.000.000	19.500.000.000	18.000.000.000	85	16.575.000.000



c) 20.000.000.000-80.000.000.000	45.000.000.000	41.538.461.538	75	33.750.000.000
d) 80.000.000.000 felett	0	0	70	0
összesen:	65.000.000.000	60.000.000.000		50.786.538.462

**Harmadik lépés:**

Nettó árbevétel	65.000.000.000,-Ft
elábé + közv.szolg. érvényesít- hető összege	50.786.538.462,-Ft
Anyagköltség	4.000.000.000,-Ft
vállalkozási szintű adóalap:	10.213.461.538,-ft

**II. Export árbevételhez kötődő elábé levonhatóságára**

Nettó árbevétel	78.000.000.000,-Ft
(export árbevétele 23.000.000.000)	
Elábé	72.000.000.000,-Ft
(exportra jutó elábé 22.000.000.000)	
Anyagköltség	3.000.000.000,-Ft

**Első lépés:**

elábé / nettó árbevétel = 50.000.000.000,-Ft/78.000.000.000,-Ft=64,102564%

**Második lépés:**

nettó árbevétel sáv	sávba jutó nettó árbevétel	sávba jutó elábé+ közvetített szolg.	figyelembe vehető %.	(Ft)
				érvényesíthető elábé+közv.szolg.
a) 0-500.000.000	500.000.000	320.512.821	100	320.512.821
b) 500.000.000-20.000.000.000	19.500.000.000	12.500.000.000	85	12.500.000.000
c) 20.000.000.000-80.000.000.000	58.000.000.000	37.179.487.179	75	37.179.487.179
d) 80.000.000.000 felett	0	0	70	0
összesen:	78.000.000.000	50.000.000.000		50.000.000.000

**Harmadik lépés:**

Nettó árbevétel	78.000.000.000,-Ft
export elábé	22.000.000.000,-Ft
belföldi elábé	50.000.000.000,-Ft
Anyagköltség	3.000.000.000,-Ft
vállalkozási szintű adóalap:	3.000.000.000,-Ft

**III. Egy cégcsoport „A”, „B”, „C”, „D” tagjai kapcsolt vállalkozások.**

„A” tag székhelye Németország (nem iparüzési adó alany, ezért esetében nincs helye a cégcsoport szintű nettó árbevétel és az azt csökkentő tételek összeszámításának), „B”, „C”, „D”(belföldi illetékességű) iparüzési adó alanyok, de a „C” tag esetében az elábé és a közvetített szolgáltatások értéke együtt nem éri el nettó árbevételének az 50 %-át.

A Htv. 39. (6) bekezdése alapján az e bekezdésben foglaltakat csak azon adóalanyoknak kell alkalmaznia, amely esetében az elábé és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege az adóalany nettó árbevételének 50 %-át meghaladja, kizárólag az e feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozása esetében.

A „C” tag adóalany adatai nem szerepelnek a kapcsolt vállalkozások szintjén, esetében csak saját adatai alapján kell a 2013.évi adóalapot megállapítani a Htv. 39. (1), (4)-(5), illetve (7)-(8) bekezdésben foglaltak alapján.

A „B” és „D” tag esetében nincs exportértékesítésből származó nettó árbevétel, közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek kapcsán elszámolt elábé és pénzügyi lízing keretében elszámolt elábé.

	„B” tag	„D” tag
Nettó árbevétel	16.000.000.000,-Ft	36.000.000.000,-Ft
Elábé	400.000.000,-Ft	0,-Ft
Közvetített szolgáltatások értéke	14.000.000.000,-Ft	33.200.000.000,-Ft
Anyagköltség	0,-Ft	800.000.000,-Ft
Alvállalkozói teljesítések értéke	900.000.000,-Ft	700.000.000,-Ft
K+F közvetlen költsége	100.000.000,-Ft	300.000.000,-Ft



**Első lépés:**

összes elábé+közvetített szolg. / összes nettó árbevétel =47.600.000.000,-Ft/52.000.000.000,-Ft=91,5384615384%

**Második lépés:**

nettó árbevétel sáv	sávba jutó nettó árbevétel	sávba jutó elábé+ közvetített szolg.	figyelembe vehető %	érvényesíthető elábé+közv.szolg.
a) 0-500.000.000	500.000.000	457.692.308	100	457.692.308
b) 500.000.000-20.000.000.000	19.500.000.000	17.850.000.000	85	16.575.000.000
c) 20.000.000.000-80.000.000.000	32.000.000.000	29.292.307.692	75	24.000.000.000
d) 80.000.000.000 felett	0	0	70	0
összesen:	52.000.000.000	47.600.000.000		41.032.692.308

**Harmadik lépés:**

csoport szinten („B” és „D” adóalany)

összes nettó árbevétel	52.000.000.000,-Ft
összes elábé + közv.szolg. érvényesíthető összege	41.032.692.308,-Ft
összes anyagköltség	800.000.000,-Ft
összes alvállalkozói telj. értéke	1.600.000.000,-Ft
összes K+F közvetlen költsége	400.000.000,-Ft
csoportszintű adóalap:	8.167.307.692,-Ft

**Negyedik lépés:**

A számításokat - a kerekítés általános szabályai alapulvételével – tizedestörtben kifejezve, hat tizedesjegy pontossággal kell elvégezni.

„B” tag iparüzési adó alapja: 16.000.000.000,-Ft/52.000.000.000,-Ft(0,307692)x8.167.307.692,-Ft=2.513.015.238,-Ft.

„D” tag iparüzési adó alapja: 36.000.000.000,-Ft/52.000.000.000,-Ft(0,692308)x8.167.307.692,-Ft=5.654.292.454,-Ft

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „F” JELŰ BETÉTLAPHOZ**

Az „F” jelű betétlapot azon **adózóknak kell kitölteni**, akik/amelyek **több önkormányzat illetékességi területén végeznek állandó jellegű iparüzési tevékenységet**, és ezért a vállalkozási szintű **adóalapjukat meg kell osztaniuk** a székhelyük, illetve telephelyük (telephelyeik) között.

Annak a vállalkozónak, akinek/amelynek a tárgyévet megelőző teljes évi adóalapja a 100 millió Ft-ot meghaladta, csak a Htv. mellékletének a 2.1. pontja szerinti (komplex) módszer alapján oszthatja meg az adó alapját. Az **adóalap-megosztásra vonatkozó számításokat** – a kerekítés általános szabályait alapul véve – **hat tizedesjegy pontossággal** kell elvégezni. A vállalkozónak a **megosztás módszerét, az adó számításának menetét** – az önkormányzati adóhatóság által ellenőrizhető módon – **írásban rögzítenie kell**. A **megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni**, amelyek a székhely, vagy valamelyik telephely szerinti település esetén **nulla forint települési adóalapot eredményezne!**

**1. sor:** Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.1. pontja alapján számított (vállalkozási szintű) személyi jellegű ráfordítás összegét, azaz a személyi jellegű ráfordítás arányában történő adóalap-megosztás vetítési alapját. Magánszemély vállalkozó esetén - a székhely tekintetében – önmaga után elszámolt személyi jellegű ráfordítás címén 500 000,-Ft-ot kell figyelembe venni.

**2. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a vállalkozás által Nyíregyháza illetékességi területén foglalkoztattak után adóévben felmerült személyi jellegű ráfordítások összegét.

**3. sor:** Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.2. pontja alapján számított (vállalkozási szintű) összes eszközérték összegét, azaz az eszközérték arányos adóalap-megosztás vetítési alapját.

**4. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a Nyíregyháza illetékességi területéhez tartozó, az adóév folyamán a vállalkozási tevékenységhez használt összes eszközérték összegét.

**Az egyetemes vagy közüzemi szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítéssel foglalkozó vállalkozásoknak csak az 5-8. sorokat kell kitölteni.**

**5. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyetemes vagy közüzemi szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevételét.



**6. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyetemes vagy közüzemi szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó a Nyíregyháza illetékességi területére jutó származó számviteli törvény szerinti nettó árbevételét.

**7.** Ebben a sorban kell szerepeltetni a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyiségét.

**8.** Ebben a sorban kell szerepeltetni a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén a Nyíregyháza illetékességi területén lévő végső fogyasztóknak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyiségét.

**9-10. sorok:** építőipari tevékenységet folytató vállalkozó választhatja a Htv. mellékletének 2.3. pontja alapján.

**11-12. sorok:** a vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó választhatja a Htv. mellékletének 2.4.1. pontja alapján.

**13-16. sorok:** a vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó választhatja, a Htv. mellékletének 2.4.2. pontja alapján.

### KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „G” JELŰ BETÉTLAPHOZ

A „G” jelű betétlapon rendelkezhet a túlfizetéséről. Kérheti a fennálló túlfizetésének (egészének, vagy egy részének) visszatérítését (ebben az esetben közölni kell az utaláshoz a számlaszámot), továbbá kérheti a fennálló túlfizetéséből más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozására egy bizonyos összeg átvezetését (ebben az esetben a köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezését, a köztartozás fajtáját, összegét, a köztartozáshoz tartozó pénzügyi számlaszámát, és ügyfél-azonosítóját fel kell tüntetni).

Az esetlegesen felmerülő adózási kérdések rendezése érdekében tájékoztatásul közöljük osztályunk ügyfélfogadási idejét:

<b>Hétfő</b>	8 <sup>00</sup> – 12 <sup>00</sup> 13 <sup>00</sup> – 16 <sup>30</sup>
<b>Kedd</b>	8 <sup>00</sup> – 12 <sup>00</sup>
<b>Szerda</b>	8 <sup>00</sup> – 12 <sup>00</sup> 13 <sup>00</sup> – 16 <sup>30</sup>
<b>Csütörtök</b>	Ügyfélfogadás nincs
<b>Péntek</b>	8 <sup>00</sup> – 13 <sup>00</sup>

Nyíregyháza, 2014. április

**NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
ADÓOSZTÁLY**

