

a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt az autópályák, autókutak és főutak haszná-latáért fizetendő használati díjnak (a továbbiakban: belföldi úthasználati díj) a 7,5%-a. Belföldi úthasználati díj (10 napos/30 napos/éves „matrica” vagy megyei „matrica”) a 3,5 tonna megengedett legnagyobb össztömeget meg nem haladó tehergépjárművel, illetőleg autóbusszal vagy személygépkocsival való díjköteles közúthálózaton való közlekedés kapcsán fizetendő díjtárlány. Ha a vállalkozás adóalap-megosztásra kötelezett, akkor a költségként, ráfordítás-ként elszámolt belföldi úthasználati díj 7,5%-át az adóalap-megosztás arányában vonhatja le a megosztással érintett önkormányzatokhoz fizetendő adójából. Ebben a sorban tehát a belföldi úthasználati díj 7,5%-ának a településre jutó összegét kell beírni.

23. sor: A Htv. 40/A. § (4) bekezdése alapján az önkormányzat rendeletében lehetővé teheti az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége 10%-ának iparüzési adóból való levonását. Amennyiben a vállalkozás csak székhellyel rendelke-zik, és az önkormányzat rendelete említett jogcímen adóelőnyt tartalmaz, akkor az adózó a te-lepülésre fizetendő adóját 10%-kal csökkentheti. Ha a vállalkozót több önkormányzat illetékes-ségi területén terheli állandó jellegű adókötelezettség, akkor a K + F címén adókedvezményt a települési adóalapról a vállalkozási szintű adóalap arányában véheti figyelembe [Htv. 40/A. § (2), (4) bekezdés]. Ebben a sorban a K + F adóévi közvetlen költsége 10%-ának településre jutó összegét kell feltüntetni.

24. sor: Ez a sor szolgál az adóévi iparüzési adófizetési kötelezettség kiszámítására. Az adóköte-les települési adóalapra vetített adó összegéből (16. sor) le kell vonni az adó összegét különféle jogcímenen csökkent tételeket (a 17–23. sorok együttes összegét). Abban az esetben, ha az adót csökkentő tételek együttes összege eléri vagy meghaladja a 16. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni.

A bevallási nyomtatvány nem tartalmaz az adóévi adó elszámolására vonatkozóan pénzforgalmi adatokat (megfizetett adóelőleget, adóelőleg-kiegyesítési összegét), tekintettel arra, hogy ezen pénzforgalmi adatok mind az adózó, mind az önkormányzati adóhatóság által vezetett nyilvántartásában rendelkezésre állnak!

25. sor: Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben tény-legesen megfizetett adóatlány önkormányzatra jutó (arányos) összegét. Ez az összeg akkor egyezik meg a 19. sorban feltüntetett összeggel, ha az kisebb a 16. sorban feltüntetett adóössz-egyzélnél vagy azzal egyenlő.

26. sor: A külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származó adóalap nem esik adózás alá. Ennek összegét úgy kell meghatározni, hogy a külföldön létesített, a Htv. fogalmainak megfelelő telephelyet úgy kell tekinteni, mint belföldi telephelyet, s erre a telephelyre is – a megosztási szabályok szerint – kell osztani adólapot. Az így megosztott, külföldi telephelyre jutó adóalap-rész vonható le a teljes adóalapból. Ha az adóalagnak külföldön több telephelye van (egy államban több telephelye vagy több államban van egy-egy vagy több telephelye), akkor a „külföld”-t egységként kell tekinteni, vagyis egy telephelynek minősül. Ez azt jelenti, hogy az adóalapra vonatkozó számítást nem kell telephelyenként elvégezni. A külföldi telep-helyre, telephelyekre jutó adóalapot – tájékoztató adatként – e sorban kell feltüntetni.

27. sor: Itt kell – tájékoztató adatként – feltüntetni a vállalkozás által az adóévben megfizetett (költségként, ráfordításként elszámolt) belföldi e-ütdíj, külföldi e-ütdíj és belföldi (úthasználati díj) együttes összegének 7,5%-át.

28. sor: A Htv. 39/D. § (1) bekezdése alapján a vállalkozási szintű adóalap csökkenthető (9. sor) az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai átlományai létszámnak az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított átlagos statisztikai álla-

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „A” JELŰ BETÉTLAPHOZ

Az „**A**” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az **általános szabályok szeri**nt állapítják meg nettó árbevételüket. Ide tartozik minden **iparüzési adóalany,** amely **nem** minősül hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, ide értve azt a vállalkozást is, akinek/amelynek nettó árbevétele a 8 millió forintot nem haladja meg és az adó alapja egyszerűsített megállapításának módját választotta, továbbá, amely éves beszámolóját nem a nemzetiközi számviteli standardok (IFRS) figyelembevételével készíti el. Nem kell kitöltenie az „A” jelű betétlapot az alábbi egyszerűsített adóalap-megállapítást választóknak:

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

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

1. sor: Ebben a sorban kell levezeteni a – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A 2. sorban szereplő összegből le kell vonni a 3. sorban, a 4. sorban, az 5. sorban, valamint a 6. so-rokban szereplő összeget. Ez a **sor megegyezik a bevallási főlap 1. sorában feltüntetendő összeggel!**

2. sor: A **számviteli törvény hatálya alá tartozó** adóalanyok esetében itt kell szerepeltetni a számviteli törvény 72–75. §-ában szereplő rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A jellemzően nem vállalkozási tevékenység folytatására alakult szervezetek [pl. egyesület, (köz)alapítvány, társasház, lakásszövetkezet] esetében a vállal-

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „B” JELŰ BETÉTLAPHOZ

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

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

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

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „C” JELŰ BETÉTLAPHOZ

Az „**C**” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, amelyek **biztosítónak** minősülnek.

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

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

mányi létszámhoz képest bekövetkezett növekménye után 1 millió forint/fő összeggel. Ebben a sorban a létszám-növekményt főben kifejezett adatként kell szerepeltetni, így például, ha az e jogcímtű adóalap-csökkenés 1.782.000 forint, azaz a létszámnövekmény 17,82 fő volt, akkor ez utóbbi számadatot kell beírni.

VIII. Adóelőleg bevallása

A helyi iparüzési 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. Természetesen az adóelőleget is önadózással kell teljesíteni, így azt az önkormányzati adóhatóság részére megfizetni. A beval-lott adóelőleg minden további intézkedés nélkül végrehajtható. Az adóbevallás az Art. 145. § (1) bekezdés b) pontja értelmében végrehajtható okiratnak minősül.

1. Előlegfizetés időszaka

Az előlegfizetési időszak általános esetben a bevallás benyújtás hónapját követő második hó-nap 1. napjától tart 12 hónapon keresztül, a 12. hónap utolsó napjáig. Az adózónak az előleg-fizetési időszak első és utolsó napját kell beírnia a bevallás és sorába. Az előlegfizetés időszak (keresztfélév) tehát 12 hónapnyi időszakot ölel át.

2. Első előlegrészlet az előlegfizetési időszakban

Az első előlegrészlet esedékességének a napja az adóelőleg-fizetési időszak 3. hónapjának 15. napja. A naptári évvel egyező üzleti éves vállalkozás és magánszemély vállalkozó esetén ez a nap 2017. szeptember 15-e. Itt kell jelölni az előlegfizetés napját és az előleg összegét. Ebbe a sorba a VII. 24. sorban feltüntetett összeg és a 2017. március 15-én, a naptári évtől eltérő üzleti éves adózó esetén az adóév harmadik hónapjának 15. napján esedékes (bevallott) előlegösszeg különbözetét kell szerepeltetni. Ha az adózónak az adóév 3. hónapjának 15. napján (2017. márci-us 15-én) nem kellett adóelőleget fizetni, akkor e sor összege a VII. 24. sorban feltüntetett összeggel egyezik meg. (Ezen bevallásbenyújtás hatámapját magában foglaló előlegfizetési időszak második előlegrészleteként, azaz a 2017. március 15-ei és a következő előlegfizetési időszak első részleteként, azaz 2017. szeptember 15-ei esedékességgel fizetendő, 2017-ben kezdődő adóévi adóelőleg a VII. 24. sorba írt adóösszeggel, azaz a 2016. évben kezdődő adóévi adó összegével egyezik meg.)

Természetesen március 15-én sosem esedékes a fizetési kötelezettség, mert március 15-e nemzeti ünnepünk. Ezért a fizetési határnap mindig a március 15-ét követő munkanap.

3. Második előlegrészlet az előlegfizetési időszakban

A második előlegrészlet az előlegfizetési időszak 9. hónapjának 15. napja, a naptári évvel egye-ző üzleti éves és magánszemély adózó esetén 2018. március 15. Ezt a napot kell beírni ezen adózói csoport esetében, amellett, hogy az adóelőleg összegét is be kell vallani. A bevallandó összeg a VII. 24. sorban szereplő adóösszeg (a 2016-ban kezdődő adóév adójának) fele. Termé-szetesen március 15-én sosem esedékes a fizetési kötelezettség, mert március 15-e nemzeti ünnepünk. Ezért a fizetési határnap mindig a március 15-ét követő munkanap.

kozási tevékenységgel összefüggésben realizált árbevétel összegét kell feltüntetni. A **személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó (magánszemély) adóalany esetében** a tevékenységvég-zésével (terméktértesítés, szolgáltatásnyújtás) közvetlen összefüggésben kapott – általános forgalmi adó nélküli – ellenérték, növelve a kompenzációs félrállal és csökkentve az adóhá-tósággal elszámolt regisztrációs adó összegével, feltéve, hogy azt bevételként elszámolta, to-vábbá azon bevétellel, amelyet a számvitelről szóló törvény alapján egyéb bevételként kellene elszámolni. (Például a tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétel, a különféle agrártámoga-tások összege nem tartozik a nettó árbevételbe).

- 3. sor:** A Tao. törvény szerint jogdíjnak minősül a szabadalomnak, a védett eljárásnak, a véd-jegynek, 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 hasz-nálatáért, felhasználásáért vagy a használat jogáért kapott ellenérték. Ebbe a sorba jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összegét kell beírni.
- 4. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfor-dítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt – jövedéki adó összegét.
- 5. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatós-ággal elszámolt regisztrációs adó, energiaadó, illetve alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó összegét. Ezen sorban rögzített összeget jogköl – regisztrációs adó, energiaadó, alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó – szerinti bontásban is fel kell tüntetni.
- 6. sor:** Külön jogszabály szerint felszámítható – árbevételként elszámolandó – felszólalási díjat nem terhelő iparüzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből. Ebbe a sorba a felszolgá-lási díj árbevételként elszámolt összeget kell beírni.

2–9. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel-elemek kimutatására, a vállal-kozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak. A sorokat a számviteli törvény és a hitel-intézetek, pénzügyi vállalkozások éves beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai, továbbá a 9. sor esetében a Htv. 52. § 22. pont b) alpontja – pénzügyi lízingbe adott eszköz után elszámolt elrabé teljes összege nettó árbevétel-csökkentő tétel azzal, hogy ezen összeggel az adóalap a VII. 2. sorban már nem csökkenthető – alapján kell meghatározni.

2–8. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel-elemek kimutatására, a vál-lalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak. A sorokat a számviteli törvény és a biztosítók éves beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „D” JELŰ BETÉTLAPHOZ

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

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

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

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „E” JELŰ BETÉTLAPHOZ

Az „**E**” jelű betétlapot minden olyan vállalkozásnak ki kell töltenie, amelynél **van eladott árúk beszerzési értéke (elrabé) és/vagy közvetített szolgáltatások értéke. Nem kell kitöltenie** ezt a betétlapot annak a vállalkozónak, aki az iparüzési adóban az adóalap **egyszerűsített adóalap-megállapítási módját választotta**. E két ráfordítás-elemmel csökkenthető a nettó árbevétel a helyi iparüzési adó alapjának kiszámítása során, azonban **együttes összegük csak korlátokkal vonható le a nettó árbevételből**. A korlátozás lényege, hogy a nettó árbevétel nagyságától függően e két nettó árbevétel-csökkentő tétel sávosan vonható le, minél nagyobb a nettó árbevétel összege, annál kisebb összeggel lehet csökkenteni a nettó árbevétel. **Nem vonatkozik a korlátozás arra a vállalkozásra, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg és nem minősül az I. pont szerinti értelemben vett kapcsolt vállalkozásnak.**

A Htv. 39. §-ának (4) bekezdése szerint az (1) bekezdés a) pontja szerinti nettó árbevétel-csökkentő összeggel (eladott árúk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások értéke) a vállalkozó – nettó árbevétele összegétől függően, sávosan – az alábbiak szerint csökkentheti nettó árbevételét. A nettó árbevétel

– 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételcsökkentő összeg egésze,

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

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

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

A Htv. 39. § (7) bekezdése értelmében – a főszabályban foglaltaktól eltérően – az adóalap meg-állapításánál azon árúk, anyagok, szolgáltatások értékesítésével összefüggésben elszámolt el-adott árúk beszerzési értékének és közvetített szolgáltatások értékének teljes összege csökken-ti a nettó árbevétel összegét, amely árúk, anyagok, szolgáltatások értékének teljes összege csökken-ti a számvitelről szóló törvény szerinti **exportértékesítés nettó árbevételét** vagy a **közfinanszí-rozásban részesülő gyógyszer, mint árúk értékesítése után belföldi értékesítés nettó árbe-vételét** számol el. **Az elszámolóházi tevékenységet** végző szervezetnél, az általa – a földgázpi-aci és villamosenergia-piaci ügyletek elszámolása érdekében – vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott árúk beszerzési értékéeként elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értéke teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét. A kü-lönb jogszabály alapján erre feljogosított dohánykiskereskedelem-ellátási tevékenységet végző személynél az általa dohánytermék-kiskereskedők részére történő továbbértékesítési célból vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott árúk beszerzési érték-eként elszámolt dohánytermékek beszerzési értéke csökkenti a nettó árbevétel összegét.

I. Adóalany adatai

Az **I. sorban** kell jelölni azt, hogy az adóalany a Htv. 39. § (6) bekezdése alkalmazásának hatálya alá esik-e. A Htv. e rendelkezése ugyanis előírja, hogy a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyok az adó alapját az adóalany kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevétele és összes nettó árbevétel-csökkentő ráfordítása pozitív előjelű különbözeteként – figyelemmel a 39. § (4)–(5) és (9) bekezdésben foglaltakra – kell megállapítani, azzal, hogy az egyes adóalanyok adóalapja ezen különbözetnek és az adó-alany nettó árbevételének a kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevételében képviselt ará-nyának szorzata. Az e bekezdésben foglaltakat csak azon adóalanynak kell alkalmaznia, amely esetében az eladott árúk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege az adóalany nettó árbevételének 50%-át meghaladja, kizárólag az ezen feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozási vonatkozásában.
Tehát e négyzetbe azon vállalkozásnak kell X-et tennie, amely megfelel valamennyi, következő feltételnek:

- a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősül és
- a helyi iparüzési adó alánya és
- az elrabé és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege meghaladja a nettó árbe-vétel 50%-át és
- az adóalany rendelkezik az előző feltételnek megfelelő kapcsolt vállalkozással. **Amennyiben e feltételek mindegyike teljesül, akkor a továbbiakban csak a III. pont alatti sorokat kell kitölteni, ha egy vagy több feltétel nem teljesül, akkor pedig csak a II. pont alatti sorokat kell kitölteni.**

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

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

Az **1. sorban** kell feltüntetni az eladott árúk beszerzési értéke összegét. Az elrabé fogalmát a Htv. 52. §-ának 36. pontja határozza meg. Az eladott árúk beszerzési értéke a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, árúknak – a számvitelről szóló törvény szerint az eladott árúk beszerzési értéke-ként elszámolt – bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint – a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállal-kozók esetében a tárgyévi árubeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett árúkészlet le-ftár szerinti záró értékével, a kifizetett árúkészlet leltár szerinti nyitó értékével. Csökkenti az eladott árúk beszerzési értékét az az érték, amellyel az adóalany a Htv. 52. § 32. pont szerint alvállalkozói teljesítések értékéeként, a Htv. 52. § 37. pont szerint anyagköltségként, a Htv. 52. § 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékéeként nettó árbevételét csökkentette.

A **2. sorban** kell feltüntetni a közvetített szolgáltatások értékét. A közvetített szolgáltatások értékének fogalmát a Htv. 52. §-ának 40. pontja tartalmazza. E levonható tétel megegyezik a számviteli törvény szerinti közvetített szolgáltatások értékével, feltéve, hogy a jogügylet írásbeli szerződésen alapul. A számviteli törvényről azonos tartalmú közvetített szolgáltatásokról akkor van szó, ha az adóalany saját nevében vásárol meg olyan szolgáltatást, amelyet harmadik személlyel írásban kötött szerződés alapján ez utóbbi számára

2–6. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel-elemek kimutatására, a vállal-kozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak. Az egyes sorokat a számviteli törvény és a befektetési vállalkozók éves beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátos-ságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

változatlan formában ad tovább, azaz nem a saját teljesítményéhez használja fel. Mindennek ki kell tőnnie a számlázásból is. (A kimenő számlákban – ha az saját és közvetített szolgáltatásokat is tartalmaz – külön kell feltüntetni a közvetített szolgáltatás megnevezését és ellenértékét, mely nem kell, hogy azonos legyen a szolgáltatás beszerzési árával.) Közvetített szolgáltatások értékével az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal a 22. pont a) alpont-ja szerint jogdíjként, a 36. pont szerint eladott árúk beszerzési értékéeként, a 37. pont szerint anyagköltségként vagy a 32. pont szerint alvállalkozói teljesítések értékeeként nettó árbevételét nem csökkentette.

A **3. sorban** kell feltüntetni az 1. sor szerinti elrabé és a 2. sor szerinti közvetített szolgáltatások értékéből azon ráfordítás-részek együttes összegét, amelyek olyan termékek (árúk, saját előál-lítású termékek), szolgáltatások értékesítéséhez kötődnek, amelyek után a számvitelről szóló törvény szerint export árbevételként elszámolni. **Ezt a sor nem kell kitölteni annak a vállal-kozásnak, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg.**

A **4. sorban** kell feltüntetni az 1. sor szerinti elrabé értékéből azon ráfordítás-részt, amelyet a vállalkozó közfinanszírozott (tb-finanszírozásban részesülő) gyógyszer értékesítésével vagy dohánykiskereskedelem-ellátási tevékenységet végző jogalany a dohány bekerülési értékével összefüggésben számol el. **Ezt a sort nem kell kitölteni annak a vállalkozásnak, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg.**

Az **5. sorban** kell feltüntetni az 1. sorból az elrabé azon ráfordítás-résztét, amelyet az elszámoló-házi tevékenységet végző szervezet a földgázpiaci és villamosenergia-piaci ügyletek elszámó-lása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a földgáz és villamosenergia kapcsán elrabéként számolt el.

A **6. sorban** kell feltüntetni az elrabé 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 nem haladja meg.**

A **7. sor** szolgál annak kimutatására, hogy mekkora az az összeg, amellyel ténylegesen csök-kenthető a nettó árbevétel elrabé és közvetített szolgáltatások együttes értéke jogcímen. Ha a vállalkozás nettó árbevétele az 500 millió forintot meg nem haladja meg, akkor ez a sor az 1. és a 2. sorban feltüntetett számadat együttes összegével egyezik meg. Ha a vállalkozás nettó árbevé-tele az 500 millió forintot meghaladja, akkor a 3. sorban, a 4. sorban, az 5. sorban és a 6. sorban feltüntetett számadatokat kell összeadni és itt beírni.

III. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén kitöltendő bevallási sorok

Az I. pontban említett feltételeknek megfelelő vállalkozásnak a helyi iparüzési adó alapját külön számítás szerint – lényegében csoportszinten, összevontan – kell megállapítania, azzal, hogy az összevont, csoportszintű adatokra vonatkozik az elrabé és a közvetített szolgáltatások értéke nettó árbevételből való levonhatóságának korlátozása és az ezen korlátozás alóli kivételek.

Az **1. sorban** kell feltüntetni azt a nettó árbevétel-összeget, amely az összevont adóalap-számít-tásra kötelezett kapcsolt vállalkozások Htv. szerinti nettó árbevétel-adatainak összegzéseként áll elő.

Az **2. sorban** kell feltüntetni az összevont adóalap-számításra kötelezett vállalkozások összevont anyagköltsége, alvállalkozói teljesítések értéke és K+F közvetlen költségeinek összegét. Ezen nettó árbevétel-csökkentő tételek teljes összegével korlátozás nélkül csökkenthető a nettó ár-bevétele a helyi iparüzési adóalap számítása során.

A **3. sor** szolgál az összevont adóalap-számításra kötelezett kapcsolt vállalkozások összesített elrabé összegének kimutatására.

A **4. sor** szolgál az összevont adóalap-számításra kötelezett kapcsolt vállalkozások összesített közvetített szolgáltatások értéke összegének kimutatására.

Az **5. sorban** kell feltüntetni az 3. sor szerinti összesített elrabé és a 4. sor szerinti, amelyek által közvetített szolgáltatások értékéből azon ráfordítás-részek együttes összegét, amelyet olyan termékek (árúk), szolgáltatások értékesítéséhez kötődnek, amelyek után a számvitelről szóló törvény szerint export árbevételként el számolnli.

A **6. sorban** kell feltüntetni az 3. sor szerinti elrabé értékéből azon ráfordítás-részt, amelyet az összevont (csoportszintű) adóalap-megállításra kötelezett vállalkozó adóalany bármelyike köz-finanszírozott (tb-finanszírozásban részesülő) gyógyszer értékesítésével vagy dohánykiskeres-kedelem-ellátási tevékenységet végző jogalany a dohány bekerülési értékével összefüggésben számol el.

Az **7. sorban** kell feltüntetni a 3. sorból az elrabé azon ráfordítás-résztét, amelyet az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet a földgázpiaci és villamosenergia-piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a földgáz és villamosenergia kapcsán elrabé-ként számolt el.

A **8. sorban** kell feltüntetni az összevont adóalap-számításra kötelezett kapcsolt vállalkozások összes elrabé-jének és összes közvetített szolgáltatások értéke együttes összegének azt a részét, amely a Htv. 39. § (4)–(5) és (9) bekezdése szerinti számítás eredményeként áll elő (ez a számad-at nem haladhatja meg a 3. és a 4. sor szerinti adat együttes összegét).

A **9. sor** szolgál annak kimutatására, hogy mekkora az az összeg, amellyel ténylegesen csök-kenthető az összevont nettó árbevétel elrabé és közvetített szolgáltatások együttes értéke jog-címen, az összevont, csoportszintű adóalap kiszámítása érdekében. Ez a számadat a korlátozás nélküli levonható csoportszintű tételek (5. sorban, 6. sorban és 7. sorban feltüntetett összegek) és a 8. sorban szereplő összeg együttes összegéeként áll elő.

A **10. sorban** kell feltüntetni azt, hogy mekkora az az összevont, csoportszintű adóalap összege. Ennek érdekében a csoportszintű nettó árbevétel (1. sor) összegéből le kell vonni a korlátozás alá nem eső nettó árbevétel-csökkentő tételek (ráfordítások, költségek) együttes, csoportszintű értékét (2. sor), továbbá a 9. sorban szereplő, ténylegesen levonható elrabé és közvetített szol-gáltatások együttes összegét.

A **11. sorban** kell rögzíteni az adóalany vállalkozási szintű alapjának összegét. Ez az adat nem az általános szabályoknak megfelelően a vállalkozás szintjén előálló nettó árbevétel és nettó árbevétel-csökkentő tételek egyenlegéeként áll elő, hanem a 10. sorban szereplő csoportszintű, összesített adóalap árbevétel-arányos összegeként. Ezért a 10. sorban szereplő összeget meg kell szorozni a vállalkozás nettó árbevétele (vonatkozó betétlap II. 1 sorában kiszámított nettó árbevétel összege) és az összes, csoportszintű nettó árbevétel összegével (III. 1. sor) hányados ért-ékével (a hányadost 6 tizedesjegyjig kell számítani).

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „F” JELŰ BETÉTLAPHOZ	

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

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

I. Adóalany

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

II. Alkalmazott adóalap-megosztás módszere

Ebben a pontban kell jelőlni az adóévben, a vállalkozó által alkalmazott adóalap-megosztási módszert. A vállalkozónak a Htv. mellékletében szereplő megosztási módszerek közül a tevékenységre leginkább jellemző módszer alapján kell az adóalapot megosztani. **Az adóalap-megosztás módszere tehát nem a vállalkozás választásának függvénye!**
Az 1. pont vagy a 2. pont vagy a 3. pont melletti négyzetbe lehet X-et tenni, feltéve, hogy az adóalap-megosztásra az a leginkább jellemző, az **alábbi korlátok figyelembevételével**:

- Annak az adózónak, amelynek az adóévét megelőző adóévi adóalapja (időarányosan) meghaladta a 100 millió Ft-ot, csak és kizárólag a Htv. melléklete 2.1. pontja szerinti (komplex) megosztási módot lehet alkalmazni. Ezért ezen adózó csak a 3. pont melletti 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 – annak érdekében, hogy valamennyi megosztással érintett településre pozitív adóalapot jusson –, akkor az „F” jelű betétlap 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 X-et tenni, esetükben ugyanis csak ez a módszer alkalmazható. Ekkor az egyetemes szolgáltatónak és az energiakereskedőnek az „F” jelű betétlap III. pont 5. és 6. sorait, elosztói hálózati engedélyesnek pedig az „F” jelű betétlap III. pont 7. és 8. sorait kell még kitölteni!
- Az építőipari tevékenységet végző vállalkozó (összes árbevételének legalább 75%-a építőipari tevékenységből ered) dönthet úgy is, hogy nem az általános szabályok szerint osztja meg az adó teljes alapját, hanem a Htv. melléklete 2.3. pontja szerinti specifikus megosztási mód alapján. Ez a döntési lehetőség annak az építőipari tevékenységet végzőnek is nyitva áll, melynek adóévet megelőző adóévi árbevétele a 100 millió forintot meghaladja. Ilyen irányú döntés esetén az 5. pont melletti 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 telephellyé, mert az ott folytatott építőipari tevékenység időtartama az adóéven belül a 180 napot meghaladta. Ekkor – a székhely és a klasszikus telephelyek szerinti települések esetén – az „F”jelű betétlap III. pont 1. és 2. vagy 3. és 4. vagy 1., 2., 3., 4., sorait kell kitölteni, az építőipari tevékenység időtartama miatt telephellyé váló települések esetén pedig az „F”jelű betétlap III. pont a 9. és 10. sorait kell még kitölteni!

- A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozónak az adóévi adóalap 20%-át a székhelye és – Htv. 52. § 31. pont a) alpontja szerinti – telephelye(i) szerinti település(ek) között kell megosztania, mégpedig a Htv. melléklete szerinti személyi jellegű ráfordítás arányában [1..1.], eszközérték-arányosan [1.2.] vagy komplex [2.1.] megosztási módszer alkalmazásával. Míg az adóalap (fennmaradó) 80%-át az összes előfizetője és településen lévő előfizetők arányában kell megosztania. Ezen vállalkozó az „F”jelű betétlap II. pont 1., 2. vagy 3. sornál és 6. sornál tesz X-et. Ekkor az „F”jelű betétlap III. pont 1., 2., 3. és 4. sorait, valamint 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”jelű betétlap III. pont 13. és 14. sorait kell kitölteni! Ha viszont a vezetékes távközlési szolgáltatást nyújtó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást is nyújt, akkor az „F” jelű betétlap III. sor 15. és 16. sorait is ki kell tölteni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „G” JELŰ BETÉTLAPHOZ

A „G” jelű betétlapon a túlfizetésekéről és a fennálló köztartozásokról kell nyilatkozni az adózóknak.

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

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

II. Nyilatkozat

Az adózónak ebben a pontban kell nyilatkoznia az önkormányzati adóhatóságnál fennálló túlfizetés összegéről – ha a főlap 17. sorában szereplő adó összege (nyilvántartásra szerint) kisebb, mint a 2015. évben kezdődött adóévre korábban megfizetett adóelőleg és adóelőleg-kiegészítés, valamint a 2016-ban kezdődő adóév első félévében bevallott és fizetett adóelőleg össze-

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „H” JELŰ BETÉTLAPHOZ

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

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

III. Megosztás

Ha az adózó a személyi jellegű ráfordítás szerinti adóalap-megosztást alkalmazza, akkor az 1. és 2. sorokat kell kitölteni. Amennyiben az eszközérték-arányos megosztási módszert alkalmazza úgy 3. és a 4. sorokat kell kitölteni. Ha a vállalkozás a komplex megoldási módszert alkalmazza, abban az esetben az 1–4. sorok mindegyikét ki kell tölteni. 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 az 1–4. sorokat, míg a vállalkozási szintű adóalap (fennmaradó) 80%-a esetében a 11. és 12. sorokat kell kitöltenie.

- 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 vetítési alapját.
- sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztási módszer alkalmazása során az adott (székhely, telephely szerinti) településen felmerült (oda jutó) személyi jellegű ráfordítás összegét.
- sor:** Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.2. pontja alapján számított a székhely, telephely szerinti településre jutó összes eszközérték összegét, azaz az eszközarányos adóalap-megosztás vetítési alapját.
- sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az adott (székhely, telephely szerinti) településen felmerült (oda jutó) eszközérték összegét.
- sor:** E sorba kell írni az egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő esetén a villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítéséből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevételét, azaz ezen adózói körben a megosztás vetítési alapját.
- sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni az egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgáz-kereskedő esetén a villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítéséből származó, az önkormányzat illetékességi területére jutó, azaz a településen lévő végső fogyasztóktól származó, számviteli törvény szerinti nettó árbevétel.
- sor:** Itt kell rögzíteni a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyiségét, vagyis ebben az adózói körben a megosztás vetítési alapját.
- sor:** Ez a sor szolgál a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyiségének feltüntetésére.
- sor:** Építőipari tevékenységet végző esetén – ha a rá vonatkozó specifikus megosztási módot választja – ebben a sorban a vállalkozás egészének szintjén képződő építőipari teljesítmény (építőipari tevékenységből eredő nettó árbevétel, valamint az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vitt befizetetlen termelés, félkésztermék, késztermék értékesítése együttes összege) értékét kell feltüntetni.
- sor:** Ebbe a sorba az építőipari tevékenységet végzőnek a 9. sorban jelölt összegből azt a részt kell beírni, amelyik az adott településre jut.
- sor:** A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén az utólag fizetett díjú szolgáltatást igénybe vevő előfizetők – adóév első napján érvényes – számtát kell ebbe a sorba beírni.
- sor:** A 11. sorban feltüntetett előfizető számból ebbe a sorba azoknak az előfizetőknek a számát kell beírni, akiknek a számlázási címük az adóév első napján az adott településen található.
- sor:** A vezetékes távközlési szolgáltatást nyújtó esetén az adóév 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).
- sor:** A 13. sorban szereplő szolgáltatási hely számból a vezetékes szolgáltatást igénybe vevő számlázási címe alapján az adóév első napján az adott településen lévő szolgáltatási helyek számát kell megadni.
- sor:** Ezt a sort annak a vezetékes távközlési szolgáltatónak kell kitölteni, amelyik vezeték nélküli távközlési szolgáltatást is nyújt, de a vezeték nélküli távközlési tevékenységből származó nettó árbevétele az összes árbevétel 75%-át nem éri el. Itt kell szerepeltetnie az utólag fizetett díjú vezeték nélküli távközlési szolgáltatást az adóév első napján igénybe vevő összes előfizető számát.
- sor:** A 15. sorban szereplő számadatból azt az előfizető számot kell itt feltüntetni, amelyik – az előfizető számlázási címe alapján – az adott településre jut.

az „E” jelű betétlap tartalmazza, ezért azt – ha van ilyen jogcímen levonható tétel – mindenképp ki kell tölteni. A levonható tétel magyarázatát, az összeg kiszámítását az „E”jelű betétlaphoz írt útmutató tartalmazza.

- sor:** Itt kell feltüntetni az alvállalkozói teljesítések értékét [Htv. 52. § 32. pont; 40/I. §.]. Alvállalkozó teljesítésről akkor lehet szó, ha az adózó mind a megbízóval, mind a szállítóval (alvállalkozóval) is a Polgári Törvénykönyv szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Alvállalkozói teljesítés az a Ptk. szerinti vállalkozási szerződés alapján igénybe vett szolgáltatás is, amelyet a vállalkozó új építésű lakás előállításához használ fel, függetlenül attól, hogy az ilyen lakás eladása nem vállalkozási, hanem adásvételi szerződéssel történt. Ezen pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal a Htv. 52. § 22. pont a) alpontja szerint jogdíjkiént, 52. § 36. pont vagy 40/I. §-a szerinti eladott áruk beszerzési értékéeként, 52. § 37. pont vagy 40/G. § szerint anyagköltségeként, illetve 52. § 40. pont és 40/H. § együttes értelmezése szerinti közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.
- sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel-csökkentő – anyagköltség összegét, amely a Htv. 52. §-ának 37. pontja, illetve – éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint készítő vállalkozók esetén – a Htv. 40/G. §-a szerinti fogalom. Az anyagköltség – egy kivétellel – a számviteli törvény szerint (az adóévben) elszámolt anyagköltséggel egyezik meg a számviteli törvény hatálya alá tartozó vállalkozók esetében. A személyijövedelemadó-törvény hatálya alá tartozó vállalkozó esetén a tárgyévben anyagbeszerzésre fordított kiadás a számviteli törvény szerinti vásárolt anyagok (alap-egéd-, üzem-, fűtőanyag, tartalék alkatrész, egy éven belül elhasználandó szerszámok, eszközök, berendezések) tárgyévi költségét jelenti. Az egyszerűsített vezető vagy pénzforgalmi nyilvántartást vezető adózók esetében a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadást növelni kell a tárgyévi kifizetett leltári nyitókészlettel és csökkenteni a tárgyévi kifizetett leltári zárókészlet értékével.
- sor:** E éves beszámolóját az IFRS-ek szerint készítő vállalkozás esetében. Az anyagköltség összegét csökkenteni kell a saját vállalkozásban végzett beruházáshoz felhasznált anyagok – anyagköltségeként elszámolt – bekerülési értékével, továbbá azzal az értékkel, amellyel az adóalany a Htv. 52. § 32. pont szerint alvállalkozói teljesítések értékeként, az 52. § 36. pont vagy 40/F. §-a szerinti eladott áruk beszerzési értékéeként, az 52. § 40. pont és a 40/H. § együttes értelmezése szerinti közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.
- sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a Htv. 52. §-ának 25. pontjában szabályozott K+F elszámolt közvetlen költségét. A Htv. ezen árbevétel-csökkentő tétel kapcsán visszautal a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvényre. E szerint az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés költsége a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXIX. törvény (a továbbiakban: Tao tv.) 4. §-a 22. pontja szerint saját tevékenység körben megvalósított K+F tevékenység közvetlen költsége.
- sor:** Ez a sor szolgál a Htv. szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megállapításához a 1. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a 2. sorban, a 3. sorban, a 4. sorban, és az 5. sorban feltüntetett nettó árbevétel-csökkentő tételek együttes összegét. Ha a 1. sor összegét elérí vagy meghaladja a 2. sor, a 3. sor, a 4. sor és az 5. sor számadatainak együttes összege, akkor ebben a sorban „0”-t **kell szerepeltetni**. Ebben az esetben a 11. sorba, 12. sorba, 15. sorba, 16. sorba és 24. sorba egyaránt „0”-t kell írni. Abban az esetben, ha a vállalkozásnak az „E” jelű betétlap III. részét kell kitöltenie, akkor ezen sor értéke a (az „E”jelű betétlap III. pontja azt kizáróan) III. 11. sorban feltüntetett összeggel egyezik meg!
- Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknak az áttérés adóévében és az azt követő adóévben figyelemmel kell lenniük a Htv. 40/K. §-ának (1) bekezdésére. Eszerint ugyanis, ha az áttérés adóévének vagy az áttérés adóévét követő adóévnek (a továbbiakban együtt: átmeneti adóévek) az iparüzési adóalapja (39. §) a 40/B-40/J). §-ok alkalmazásával kisebb, mint az áttérés adóévét megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege, akkor az átmeneti adóévek adóalapja – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – az utóbbi. Így, ha az előbbi feltétel teljesül, ebben a sorban az előző adóévi vállalkozási szintű adóalap összegét kell feltüntetni. Az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó:) a személyijövedelemadó-törvény szerinti átalányadózó vállalkozónak, b) eva-alanynak, c) tételes adóalap szerint adózó kata-alanynak, d) 8 millió forint adóévi – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányossággal számítva a 8 millió forint időarányos részét el nem érő – nettó árbevétel meg nem haladó árbevételű vállalkozónak, e) kisvállalati adóalanynak a sor értékét a VI. pontban említettek szerint kell kitölteni.
- Ha a kata-alany a helyi iparüzési adóban tételes adóalap szerinti (egyszerűsített) adózási módot választott és bevallásnyújtásra kötelezett vagy bevallást nyújt be [lásd I. 2. és 9. pontokban írtakat], akkor itt kell feltüntetni az adóévi adó alapjának összegét, esetében az 1–5. sorokat nem kell kitölteni.
- sor:** Az Art. 1. §-a (8) bekezdésének első fordulata értelmében a szokásos piaci ártól eltérő szerződési feltételeket alkalmazó kapcsolt vállalkozások ügyleteit adózási szempontból a szokásos piaci ár alapulvetélevel kell minősíteni. A hivatkozott bekezdés irányadó a helyi iparüzési adóra is, azaz amennyiben a kapcsolt vállalkozások az egymás között alkalmazott árakat a szokásos piaci ára igazítják, úgy a korrekciót a helyi iparüzési adó alapjánál is véghez kell vinni (a korrekció vonatkozhat a nettó árbevételre, az elbáre-re, az anyagköltségre, a közvetített szolgáltatások értékére, az alvállalkozói teljesítések értékére). A 2016. évben kezdődő adóévétől a bevallási nyomtatványon lehetőséget ad arra, hogy az adózó ennek összegét külön jelölje a bevallási nyomtatványon. Amennyiben a szokásos piaci ár miatti korrekció hatása összességében negatív, azaz a nettó árbevétel (adóalapot) csökkenti, úgy annak értékét a negatív előjellel kell feltüntetni e sor kitöltésekor.
- sor:** A Htv. 40/J). §-a áttérési különbözet számítását írja elő a beszámolójukat első ízben az IFRS-ek szerint készítő vállalkozók részére. Ennek oka, hogy egyes tranzakciókat a magyar számvitel és az IFRS-ek eltérő időpontokban sorolnak a bevételek közé, illetve az egyes, nettó árbevétel csökkentő tételek elszámolása is eltérő időszakra eshet a két számviteli rendszerben. A szabályozás értelmében az áttérés megelőző bármely adóévben figyelembe nem vett nettó árbevétel és figyelembe vett árbevétel-csökkentő tényező akkor képez az áttérés adóévében pozitív áttérési különbözetet, ha ezen tételek az IFRS-ek alkalmazásával sem az áttérés adó-évében, sem az azt követő bármely adóévben nem jelennek meg az adóalap részeként vagy ismételten adóalap-csökkentő tényezőként jelennek meg. Mindez csak akkor alkalmazandó, ha a vállalkozó nem tért volna át az IFRS-ekre, s ezen tételek megfelelő elszámolása a helyi iparüzési adó alapját – az áttérés adóévében vagy azt követően – növelné. Az áttérési különbözet negatív irányú (adóalap-csökkentő hatású), ha az árbevétel az áttérés adóévet megelőzően és az áttérés adóévében vagy azt követően része az adóalapnak, vagy ha az egybként nettó árbevétel-csökkentő tényezőzt sem az áttérés évét megelőzően, sem az áttérés évében vagy azt követően nem lehet ekként figyelembe venni az adóalap-számítás során. Ha az áttérési különbözet értéke negatív, ezt a tényt, vagyis az összeg előjelét is fel kell tüntetni e sorban. *[Részletezés az „F”jelű betétlapon!]*
- sor:** A vállalkozó az általa foglalkoztatottak éves átlagos statisztikai állományi létszámának előző adóévhez képest bekövetkező növekménye után 1 millió forint/fő összeggel csökkentheti az iparüzési adó alapját (pl.: ha az évi létszám-növekmény 5,36 fő, akkor 5,36x1 000 000 Ft, azaz 5 360 000 Ft adóalap-csökkentés vehető igénybe). Az átlagos statisztikai létszám a Köz-ponti Statisztikai Hivatal Útmutató az intézményi munkaügyi statisztika kérdőíve kitöltéséhez 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 az átlagos statisztikai állományi létszámba tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a Tao. tv. szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozásnál tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba. Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség olyan létszámnövtéséhez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre. Állami támogatásnak tekintendő a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése.

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

11. sor: Az ún. „korrigált” Htv. szerinti adóalap sorban a 6. sorban rögzített adóalap összegének a foglalkoztatás után járó adóalap-mentesség összegével csökkentett, a foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsoló adóalap-növekménnyel növelt, valamint a szokásos piaci árra való kiegészítés miatt (pozitív/negatív előjel szerint) korrigált, illetve az IFRS-t alkalmazó vállalkozásnak (pozitív/negatív előjelű) áttérési különbözetet figyelembe vevő vállalkozási szintű iparüzési adóalap összegét kell itt feltüntetni. Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettség (székhelyen kívül legalább egy településen telephelyet tart fenn), **akkor ezt az összeget kell – az adóalap-megosztásra irányadó szabályok szerint – megosztani** az egyes településekk között.

12. sor: itt kell feltüntetni a 11. 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 tevékenységre a leginkább jellemző, a megosztással érintett településre 0 forint adóalapprész azonban nem állapítható meg. Természetesen abban az esetben, ha a vállalkozót nem terhel adóalap-megosztási kötelezettség (székhelye szerinti településen kívül, más önkormányzat illetékességi területén nincs telephelye), akkor az ezen sorban szereplő összeg megegyezik a 11. sorban szereplő összeggel.

13. sor: Az önkormányzat rendeletében a 2,5 millió Ft vállalkozási szintű adóalapot meg nem haladó vállalkozások számára adóalap-mentesség állapíthat meg (az önkormányzat döntéséről függően előfordulhat, hogy az adómentesség csak kisebb vállalkozási szintű adóalap-összegig, például 1 millió Ft-ig jár). Itt kell feltüntetni azon – az adóévben igénybe vehető – adóalap-mentesség összegét, amely a **települési adóalap összegét** csökkenti. A rendeleti adóalap-mentesség de minimis (csekély összegű) támogatásnak minősül, amennyiben ebben a sorban az adózó értéket rögzít, akkor azzal elismeri, hogy jogosult annak igénybevételére. Ha az önkormányzat ilyen mentességi szabályt nem iktatottat adórendeletébe, akkor itt összeget nem lehet feltüntetni.

14. sor: Ha az önkormányzat iparüzési adót szabályozó rendelete a háziorvos (ide értendő a házi gyermekorvos, fogorvos is) és védőnő számára adóalap-mentességet állapít meg, akkor annak – legfeljebb 20 millió Ft – összegét kell ebben a sorban feltüntetni. A rendeleti adóalap-mentesség de minimis (csekély összegű) támogatásnak minősül, amennyiben ebben a sorban az adózó értéket rögzít, akkor azzal elismeri, hogy jogosult annak igénybevételére. Ebben a sorban a települési szintű adóalapot csökkentő adóalap összegét kell feltüntetni. Ha az önkormányzat rendelete a Htv. 39/C. § (4) bekezdése alapján mentességi rendelkezést nem tartalmaz, akkor itt összeget nem lehet szerepeltetni.

15. sor: Ez a bevallási sor a települési adóköteles adóalap megállapítására szolgál. A települési adóalap (12. sor) összegéből le kell vonni az adómentes adóalap (13. és 14. sor) összegét. Abban az esetben, ha a **13. és a 14. sor összege eléri vagy meghaladja a 12. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni**. Ekkor a 16. sorba, és a 24. sorba egyaránt „0”forintot kell írni.

16. sor: Az adóköteles települési adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, a települési önkormányzati rendelet szerinti adóévi adómentétek alapulvetelével.

17. sor: A települési önkormányzat helyi adó rendelkezései adókedvezmény (adócsökkenésben) részesítheti a 2,5 millió Ft vállalkozási szintű adóalapot el nem érő vállalkozókat [az adókedvezmény az adó %-ában (0–100% között)] fejezhető ki. A rendeleti adókedvezmény de minimis (csekély összegű) támogatásnak minősül, amennyiben ebben a sorban az adózó értéket rögzít, akkor azzal elismeri, hogy jogosult annak igénybevételére. Ebben a sorban az **adót csökkentő kedvezmény** összegét kell feltüntetni. Ha az önkormányzat ilyen kedvezményt nem iktatottat rendeletébe, akkor itt összeget nem lehet szerepeltetni.

18. sor: Ha az önkormányzat iparüzési adót szabályozó rendelete a háziorvos (ide értendő a házi gyermekorvos, fogorvos is) és védőnő számára adókedvezményt tartalmaz (melynek mértéke akár 100% is lehet), akkor a kedvezmény összegét ebben a sorban kell feltüntetni. A rendeleti adókedvezmény de minimis (csekély összegű) támogatásnak minősül, amennyiben ebben a sorban az adózó értéket rögzít, akkor azzal elismeri, hogy jogosult annak igénybevételére. Ha az önkormányzat rendelete – a Htv. 39/C. § (4) bekezdésének felhalalmazása alapján – adókedvezményi rendelkezést nem tartalmaz, akkor itt összeget nem lehet szerepeltetni.

19. sor: A Htv. 40/A. § (1) bekezdés a) pontja és (2) bekezdése alapján az adóévben az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után megfizetett adóalány összegét – az adóalap-megosztás arányában – is lehet vonni a székhely, telephely szerinti önkormányzatokhoz kimutatott adó összegéből, legfeljebb azonban annak összegéig. Például, ha az adózó az adóévben 200 000 forintot fizetett adóátalány címén, az adóalap-megosztás eredményeként pedig a települési adóalap a vállalkozási szintű adóalap 20%-a, akkor az önkormányzatra jutó adóból levonható összeg az adóévben megfizetett adóátalány 20%-a, azaz 40 000 forint. Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó adóátalány összege meghaladja a 16. sor összegét, akkor itt csak a 16. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó (kiszámított) adóátalány tényleges összegét (tájékoztató adatként) pedig a 25. sorban kell szerepeltetni.

20. sor: A Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján a székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból – legfeljebb annak összegéig terjedően – levonható az adóalany által a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt, az autópályák, autótútak és fűutak használatáért fizetendő, meggett úttal arányos díjnak (a továbbiakban: belföldi e-útdíj) a 7,5%-a. Ha a vállalkozás adóalap-megosztásra kötelezett, akkor a költségként, ráfordításként elszámolt belföldi e-útdíj 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 kimutatott települési adóalpok arányában vonhatja le. Azaz, a belföldi e-útdíj 7,5%-a az adóalap-megosztás arányában vonható le. Ha a belföldi e-útdíj 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 a belföldi e-útdíj 7,5%-ának a településre jutó összegét kell szerepeltetni.

21. sor: A Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján a székhely, telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból – legfeljebb annak összegéig – levonható az adóalany által a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt, külföldön autópályák, autótútak és fűutak használatáért fizetendő, meggett úttal arányos díjnak (a továbbiakban: külföldi e-útdíj) a 7,5%-a. Ha a vállalkozás adóalap-megosztásra kötelezett, akkor a költségként, ráfordításként elszámolt külföldi e-útdíj 7,5%-át az adóalap-megosztás arányában vonhatja le a megosztással érintett önkormányzatokhoz fizetendő adójából. Ebben a sorban tehát a külföldi e-útdíj 7,5%-ának a településre jutó összegét kell szerepeltetni.

22. sor: A Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján a székhely, telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból – legfeljebb annak összegéig – levonható az adóalany által