

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
A 2010. évi állandó jellegű ipari tevékenység utáni ipari adóbevallási
nyomtatványhoz

c) A HELYI IPARI ZÉSI ADÓBEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE

Az adóbevallás benyújtására Nyírtelek illetékességi területén gazdasági tevékenységet végző vállalkozások kötelezettek, illetve azon vállalkozások, akiknek/amelyeknek Nyírtelek székhelyük, telephelyük van.

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

- d) a személyi jövedelemadó törvény szerinti egyéni vállalkozó,
- e) a személyi jövedelemadó törvény szerinti mezőgazdasági termelő, ha az adózó – termelői tevékenységéből származó – bevétele az adóévben a 600 000 Ft-ot meghaladja,
- f) jogi személy, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyt is,
- g) 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 ipari zési 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 közjegyzői kr. 1. sz. 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 ügyvivői kr. 1. sz. törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;
- e) az ügyvéd az ügyvédekéről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét ügyvédi iroda tagjaként vagy alkalmazott ügyvédként folytatja);
- f) magán-állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély e tevékenysége tekintetében;

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 3. § (2) bekezdés értelmében adómentes az adóalanyok közül a társadalmi szervezet, az egyház, az alapítvány, a közszolgáltató szervezet, a köztisztviselő, a közhasznú társaság, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, a költségvetési szerv és a költségvetési szervnek nem minősülő nevelési-oktatási intézmény és a közhasznú, kiemelt 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, illetve - költségvetési szerv esetén – eredménye után a központi költségvetésbe befizetési kötelezettsége nem keletkezett.

Adóbevallás helyett „nyilatkozatot” tehet az a szervezet, amely a feltételes mentességnek megfelel. A nyilatkozattétel határideje megegyezik az adóbevallás benyújtásának határidejével, 2011. május 31.

Az adóalanyt azon településeken terheli állandó jellegű ipari zési tevékenység utáni adókötelezettség, így bevallás-benyújtási kötelezettség, ahol székhelye, illetve legtelephelye található. A székhely és a telephely azonosítása kapcsán a Htv. rendelkezéseiből kell kiindulni. Amennyiben az adóalany székhelyén kívül telephellyel is rendelkezik, akkor az adó alapját – a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően – az adóalanynak a Htv. mellékletében meghatározott módon meg kell osztania.

Székhelynek tekintendő belföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratában), a cégbejegyzésben (bírósági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében a vállalkozói igazolványban ekként feltüntetett hely, a magánszemélyek esetében az állandó lakóhely. A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelep vonatkozásában a székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet kell érteni.

Telephelynek minősül az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye - függetlenül a használat jogcímétől -, ahol részben vagy egészben ipari zési tevékenységet folytat, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a munkahelyet, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutató, a vízkutató, a szélenergia (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termelő földet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlan, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutató, vasúti pályát, továbbá a hang, kép, adat vagy egyéb információ (ideértve a rádió- és televízió programokat is) vezetőket, kábelket,

rádió, optikai úton vagy elektromágneses rendszer útján történő továbbítását szolgáló berendezés, amennyiben annak üzemeltetése rendszeres személyes jelenlétet kíván. Telephelynek minősül 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 részére történik, feltéve, hogy a villamosenergia-kereskedő, a földgázkereskedő, a villamos-energia egyetemes szolgáltató, a földgáz egyetemes szolgáltató, illetve a villamos energia elosztó hálózati engedélyes, a földgázelosztói engedélyes adóévet megelőző adóévi számviteli törvény szerinti nettó árbevételének legalább 75%-a közvetlenül a végső fogyasztónak történő értékesítésből, illetve a végső fogyasztó számára történő elosztásból származik. Telephelynek számít az építési ipari, valamint a nyomvonalas létesítményen végzett kivitelezési és fenntartási munkák, továbbá ezekkel kapcsolatban szerelési, szervezési, lebonyolító, szaktanácsadó, felügyeleti tevékenységek folytatásának, illetve legtermészetesebb forrás feltárásának, kutatásának helye(i) szerinti település egésze, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenységek időtartama adóéven belül a 6 hónapot (180 napot) meghaladja.

A bevallást az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott időpontig az ipari adóteremtő köztársasági adóteremtő színhely, 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!

F L A P

I. A bevallás jellege

Az adózás rendjéről szóló törvény 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 2010. teljes adóévben ipari adóteremtő köztársasági adóteremtő színhely, telephely szerinti település önkormányzati adóhatóságához kell benyújtani! adókötelezettség terhelte, továbbá akkor is, ha az ipari adóteremtő köztársasági adóteremtő színhely, telephely szerinti település önkormányzati adóhatóságához kell benyújtani! adókötelezettség a 2010. év közben keletkezett (év közben vezette be az adót az önkormányzat vagy az adózó év közben kezdte tevékenységét) és az adókötelezettség fennállt 2010. december 31-én is. Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a II. pontban a „Bevallott időszak” sorban 2010. január 1. naptól – 2010. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2010. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. Például: ha a vállalkozás 2010. július 1-én létesített a településen telephelyet, vagy az adót az önkormányzat ettől az időponttól kezdve vezette be, akkor a bevallási időszak 2010. július 1-től – 2010. december 31-ig tart.
A bevallást az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani!

Azon adózóknál, amelyek a számviteli törvény alapján a naptári évtől eltérő üzleti évet választják, az adóév utolsó napját követő 150. napig kell az éves bevallást benyújtani. A bevallási időszak ebben az esetben értelemszerűen az adóév (üzleti év) első és utolsó napja közötti időszakot jelenti, amely 12 hónapra terjed ki, kivéve az áttérés évét. Ez utóbbi esetben az adóév első napja a naptári év első napjával, az utolsó 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 adózás rendjéről szóló többször módosított 2003. évi XCII. törvény 33. §-ának (3) bekezdésében 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 adózás rendjéről szóló törvényben foglaltak az irányadók.

Abban az esetben, ha az adózó adókötelezettsége egy adott önkormányzat illetékességi területén azért szünetel 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 egyszer sített vállalkozói adó (EVA) alanya is egyben és az ipari adóban az egyszer sített adóalap megállapítást választotta, de év közben az EVA alanyisága megszűnt, az adóév első napjától

az EVA alanyiság utolsó napjáig terjedő időszakra (melyet jelölni kell a II. pontban) évközi bevallást kell benyújtani az EVA bevallás benyújtásával egyidejűleg. Ilyen esetben – ha az ipari zési adóalanyiság egyébként nem szükséges – a I./1. sor és a I./2. sor melletti négyzetbe, továbbá a III./9. sor melletti négyzetbe is x-et kell tenni.

II./3. Eltérő társasági bevallást a jogelőd nélkül alakuló gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdőbirtokosság társulatnak, közhasznú társaságnak kell benyújtani, az eltérő társasági időszaki alatti vállalkozási tevékenységről. A II. pontban az eltérő társasági létforma alatti adókötelezettség időtartamát kell megjelölni. Az eltérő társasági időszakra a jogelőd nélkül alakuló szervezet társasági, társulati szerződése (alapító okirata, alapszabálya) ellenjegyzésének, illetve legközelebbi 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, (jellemzően az eltérő társasági időszaki utolsó napját követő 90 napon belül). Ha az eltérő társaság 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.

I./5. Az év közben kezdő vállalkozó ezt a tényt 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 időszakra (II. pont) pedig az áttérés időszakát mint önálló adóévet kell feltüntetni.]

I./7. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint mezőgazdasági termelő adózó ezen minőségét jelzi a rovatban.

I./8. A Htv. 37.§ (2) bekezdés b) pontja alapján állandó jellegű ipari zési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás esetén ezt a tényt az ebben a sorban lévő négyzetben kell jelölni.

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 betélapok

A bevallási nyomtatványhoz különböző betélapok tartoznak. A bevallás teljességéhez a vonatkozó betélapokat is - tevékenység jellegének megfelelően - ki kell tölteni. Az „A”-tól „E”-ig terjedő lapok a nettó árbevétel levezetését tartalmazzák. **Ezek közül csak egyet - vállalkozásra irányadó betélapot- kell kitölteni** és benyújtani az adóhatósághoz.

Az „A” jelű betélapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket. Ide tartozik minden ipari zési adóalany, amely nem minősül hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, kockázati tőkealapnak, kockázati tőketársaságnak.

A „B” jelű betélapot a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény szerinti hitelintézeteknek és pénzügyi vállalkozásoknak kell kitölteni.

A „C” jelű betélapot a biztosítóknak kell kitölteni.

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

Az „E” jelű betélapot a kockázati tőketársaságoknak és a kockázati tőkealapoknak kell kitölteni.

Az „F” jel betélapot az adóalap megosztással összefüggésben kell kitölteni, annak a vállalkozásnak aki/amely a székhelyén kívül legalább egy településen telephellyel rendelkezik, azaz adóalap megosztásra kötelezett.

A „G” jel betélap kitöltése abban az esetben szükséges, ha a túlfizetését visszaigényli, vagy annak átvezetését kéri.

V. Adóalany

Az adózó azonosításhoz szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

VI. Az adó alapjának egyszer sített meghatározási módját választók nyilatkozata

VI.1. Az adóalap egyszer sített megállapítási módját választók nyilatkozata a 2010. adóévre

A 2010. évben a korábbi éveknek megfelelően lehet élni az ipar zési adó alapjának egyszer sített meghatározási módjával az alábbi adózói körben:

i) a 2010. teljes adóévben a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózó vállalkozó esetében, továbbá

j) azon más vállalkozó ipar zési adóalany esetében, akinek a nettó árbevétele a 8 millió Ft-ot a 2009. adóévben nem haladta meg.

Az a) esetben az ipar zési adóalap összege a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadóalap 20 %-kal növelt (1,2-el szorzott) összege. A b) esetben az ipar zési adóalap összege a nettó árbevétel 80 %-a (0,8-al szorzott összege). Az egyszer sített adóalap meghatározás választásakor az a) és b) esetben nem kell kitölteni a VII./2.-VII./5. sorokat, továbbá az „A” jel betélap 3-6. sorait. A f lap VII./1. és az „A” jel betélap 2. sorában az átalányadózóknak az a) alpont szerinti esetben az átalányadó alapját, a b) alpont szerinti esetben pedig a nettó árbevétel összegét kell beírni, a VII./6. sorban az adóalap – el z ek szerint számított – összegét kell feltüntetni.

VI.2. Az adóalap egyszer sített megállapítási módját választók nyilatkozata a 2011. adóévre

A Htv. lehet vé teszi az adóalap egyszer sített meghatározásának módját az alábbi adózói körben:

k) a személyi jövedelemadó törvény szerint az adóévben átalányadózást választó magánszemély (egyéni vállalkozó, mez gazdasági kistermel) vállalkozó részére,

l) azon más vállalkozó (ipar zési adóalany) részére, aki a 2010. adóévben 8 millió Ft nettó árbevételt nem haladta meg, kezd vállalkozó esetén várhatóan nem haladja meg. Ha az adóévet megelő z év 12 hónapnál rövidebb volt, akkor napi arányosítással kell megállapítani az értékhatárt.

Amennyiben az adózó 2011. adóévben (is) élni kíván ezzel a lehet séggel azt a négyzetben jelölnie kell.

VI.3. Mint az egyszer sített vállalkozói adó alanya az adóalap egyszer sített megállapítási módját választók nyilatkozata a 2010. adóévre

Az az adózó aki az egyszer sített vállalkozói adó (EVA) alanya a 2010. évben és az ipar zési adóban az egyszer sített adóalap megállapítást választotta/választja, akkor azt az e sorban lévő négyzetben kell x-el jelölni. Az EVA alanyának a f lap VII./1. és az „A” jel betélap 2. sorába az EVA alapot, a VII./6. sorban az EVA alap 50 %-át (az ipar zési adóalapot) kell feltüntetni. A f lap VII./2.-VII./5. sorait, továbbá az „A” jel betélap 3-6. sorait nem kell kitölteni. Az EVA alanyiság évközi megsz nése esetén ugyanígy kell kitölteni a sorokat.

VI.4. Az egyszer sített vállalkozói adó alanya az adóalap egyszer sített megállapítási módját választók nyilatkozata a 2011. adóévre

Az egyszer sített vállalkozói adó (EVA) alanya 2011. évben is választhatja ipar zési adóban az adóalap egyszer sített meghatározási módját, melyet az e sorban lévő négyzetben kell x-el jelölni. Az adóalap egyszer sített meghatározási módját választó EVA alanyok körében a vállalkozási szint ipar zési adóalap, az EVA alapjának 50 %-a.

Az adó alapjának egyszer sített meghatározási módja adóévre választható, az err l szóló bejelentést legkés bb az adóévr l szóló bevallás benyújtására el írt határid ig kell megtenni az adóhatósághoz.

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 szint nettó árbevételét 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 a vállalkozási szint eladott áruk beszerzési értékének összegét (elábé).

Eladott áruk beszerzési értéke: kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknek – 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 a saját elállítási – áruvá, göngyöleggé minősített – félkész és késztermékeknek a számvitelről szóló törvény szerint eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt értéke, továbbá az az érték, amelyet anyagköltséggé illetve közvetített szolgáltatások értékeként kell figyelembe venni.

VII./3. sor: Ebben a sorban a vállalkozás egészének szintjén megjelenő közvetített szolgáltatások értékének összegét kell feltüntetni. (A közvetített szolgáltatások értéke magában foglalja a számviteli törvény szerinti közvetített szolgáltatásokkal azonos tartalmú ráfordításokat, valamint az alvállalkozói teljesítéseket). A Htv. 52. § 40. pontjában értelmezi közvetített szolgáltatások értéke fogalmát. E szerint az adóalany által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelvel) 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 megrendelvel 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. Az adóalany tehát a vásárolt szolgáltatást – az írásban kötött szerződés alapján – változatlan formában adja tovább a megrendelő számára, azaz nem a saját teljesítményéhez használja fel. Mindennek ki kell tartania a számlázás és az azt alátámasztó analitikus nyilvántartásokból. A kimenő számlákban – ha az saját és közvetített szolgáltatásokat is tartalmaz – a saját és közvetített szolgáltatásokat külön-külön sorban a szolgáltatás megnevezésével és annak (szerződés szerinti) árával kell feltüntetni.

VII./4. sor Itt kell feltüntetni a VII./3. sorban szereplő Htv. szerinti közvetített szolgáltatások értékéből az alvállalkozói teljesítések értékét. Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó - feltéve, ha az adott ráfordítás nem került elábéként, anyagköltséggé elszámolásra - ha az adózó mind a megrendelvel, mind a szállítóval (alvállalkozóval) is a Polgári Törvénykönyv szerinti – írásban kötött - vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Alvállalkozói teljesítés értékének minősül 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 elállításhoz a Ptk. szerinti, írásban megkötött vállalkozási szerződés alapján vesz igénybe. Ezen értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal az eladott áruk beszerzési értékeként vagy az anyagköltséggé vagy a jogdíjként nettó árbevételét nem csökkentette.

VII./5. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szint - nettó árbevétel-csökkentő - anyagköltség összegét.

Anyagköltség: a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt anyagoknak – a számvitelről szóló törvény szerint – anyagköltséggé elszámolt bekerülési (beszerzési) értéke. A személyi jövedelemadó törvény hatálya alá tartozó vállalkozó esetén a tárgyévben anyagbeszerzésre fordított kiadás a számviteli törvény szerinti vásárolt anyagok (alap-, segéd-, üzem-, fűtőanyag, tartalék alkatrész, egy éven belül elhasználódó szerszámok, eszközök, berendezések) tárgyévi költségét jelenti. 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, és közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.

VII./6. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozási szint – nettó árbevétel csökkent – alap kutatás, alkalmazott, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségét.

Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége: a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao-tv.) 7. §-a (1) bekezdésének t) pontjában meghatározott feltételekkel megvalósított alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége, figyelemmel a Tao-tv, 31. §-a (2) bekezdésének c) pontjában foglaltakra.

VII./7. sor: Ez a sor szolgál a helyi adó törvény szerinti, vállalkozási szint ipar zési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyét l. A Htv. szerinti vállalkozási szint adóalap megállapításához a VII./1. sor (nettó árbevétel) összegéb l kell levonni a VII./2. sor, VII./3. sor, VII./5. sor, VII./6. sor együttes összegét. Ha a VII./1. sor összegét eléri vagy meghaladja a VII./2. sor, VII./3. sor, VII./5. sor, VII./6. sor együttes összege, akkor

ebben a sorban „0”-t kell szerepeltetni. Az egyszer sített adóalap meghatározását választó adózó esetében itt kell feltüntetni az adóalap számított összegét a VI./1. és - EVA alany esetén – a VI./3. ponthoz f zött magyarázat alapján.

VII./8. sor: A VII./7. sorban szerepl vállalkozási szint adóalap csökkenthet az adóévi m ködés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámnak az el z adóévi m ködés hónapjai alapján az el z adóévre számított átlagos statisztikai állományi létszámhoz képest bekövetkezett – f ben kifejezett – növekménye után l millió forint/f összeggel. Nem vehet igénybe az adóalap-mentesség azon létszám b vítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre. Állami támogatásnak min sül a Munkaer piaci Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése.

Az átlagos statisztikai állományi létszámot a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató az intézményi munkaügyi statisztika kérd íve kitöltéséhez c. kiadvány 1999. 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 létszám b tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megel z en a vállalkozóval a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak min sül vállalkozásnál tartozott az átlagos statisztikai állományi létszám b.

Az adóévben jogel d nélkül alakult vállalkozó - magánszemély vállalkozónál vállalkozónak az adóévet megel z két adóév egyikében sem min sül vállalkozó - esetén az el z adóévi statisztikai állományi létszámnak nulla f t kell tekinteni. Az adóévben átalakulással létrejött vállalkozó esetén az adóévet megel z adóév statisztikai állományi létszámának a jogel d vállalkozó statisztikai állományi létszámát kell tekinteni. Az adóévben szétválással (különválás, kiválás) létrejött vállalkozók esetén az adóévet megel z adóév számított statisztikai állományi létszámának a jogel d vállalkozó statisztikai állományi létszámának olyan arányával számított összegét kell tekinteni, amilyen arányt a szétválással létrejött vállalkozók végleges vagyonmérlegeiben külön-külön feltüntetett vagyonérték képvisel a szétválással létrejött vállalkozók végleges vagyonmérlegeiben szerepl együttes vagyonértékben. Az adóévben egyesüléssel (összeolvadás, beolvadás) létrejött vállalkozó esetén az adóévet megel z év statisztikai állományi létszámának az egyesülés el tt meglév jogel d vállalkozók együttes statisztikai állományi létszámát kell tekinteni. Amennyiben ezen jogcímen adóalap-mentesség keletkezik, az legfeljebb a VII./7. sorban szerepl összeg erejéig vehet igénybe.

VII./9. sor: Ebben a sorban a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap mentességének összegét kell feltüntetni. Mentés az adóalapról az a része, amely a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenység b l származik.

VII./10. sor: Amennyiben a megel z adóévben (2009.) a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentességet érvényesített, és az adóévben az átlagos statisztikai állományi létszáma az el z adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest 5 %-ot meghaladó mértékben csökkent, akkor az adóévet megel z adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése szerinti adóalapot meg kell növelni.

VII./11. sor: Ebben a sorban az adóalap-mentességekkel csökkentett Htv. szerinti vállalkozási szint adóalap összegét kell feltüntetni. Abban az esetben, ha a VII./8-VII./10. sorokban nem szerepeltet adatot, akkor ezen sorban szerepl összeg megegyezik a VII./7. sorban szerepl vállalkozási szint adóalappal. Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terheli állandó jelleg ipar zési 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. Amennyiben a vállalkozót adóalap-megosztási kötelezettség terheli, az „F” jel betétlap kitöltése kötelez . A megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni, amelyik a székhely vagy valamelyik telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne!

VII./12. sor: Itt kell feltüntetni a VII./11. sorban szereplő vállalkozási szintű adóalap megosztása eredményeként elálló – 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./11. sor összegével.

VII./13. Sor: Az adóalanynak a VII./13. sorban a VII./12. sorral megegyező összeget kell feltüntetni.

VII./14. Sor: Ebben a sorban a VII./12. sorral megegyező összeget kell szerepeltetni.

VII./15. sor: Az önkormányzati adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelet szerinti hatályos **adó mérték** alapulvételével, amely **2010. évben 2 %**.

VII./16. sor: Ebbe a sorba az önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény összegét kell beírni. Az önkormányzati rendelet szerint nincs igénybe vehető adókedvezmény, ezért ebben a sorban 0-át kell szerepeltetni.

VII./17. sor: A Htv. szabályai szerint az adóévben az ideiglenes jellegű ipari 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 címen, 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./15. sor összegét, akkor itt csak a VII./15. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó adóátalány összegét pedig VII./23. sorban kell szerepeltetni.

VII./18. sor: A Htv. módosításáról szóló 1995. évi XCVIII. törvény 10. §-ának (2) bekezdése - átmeneti szabályként - a magánszemély vállalkozó esetében lehetővé teszi, hogy a kommunális beruházás miatt az ipari tevékenység adó összegét csökkentse. Ha a magánszemély adóalany a hivatkozott rendelkezés szerint adóévben csökkentheti az adóját, akkor itt kell feltüntetni az adóévben e címen érvényesíthető kedvezmény összegét.

VII./19. sor: Ez a sor szolgál az önkormányzat illetékességi területén a 2010. évi adófizetési kötelezettség megállapítására. Az adóköteles adóalapra vetített adó összegéből (VII./15. sor) le kell vonni az adó összegét különböző jogcímenek csökkentései (a VII./16-VII./18. sorok együttes összegét). Abban az esetben, ha az adó csökkentései együttes összege eléri vagy meghaladja a VII./15. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni.

VII./20-VII./21. sorok: Ezen sorok szolgálnak az adóévi adó elszámolására, pénzforgalmi rendezésére. A VII./20. sorban az adóévben adóel legre ténylegesen befizetett összeget, a VII./21. sorban pedig az adózás rendjéről szóló törvény szerinti feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeget kell feltüntetni.

A VII./22. sorban az ipari tevékenység adófizetési kötelezettségét (VII./19.) az adóel legre befizetett összeggel (VII./20.), valamint a feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeggel (VII./21.) csökkentve kell szerepeltetni.

Amennyiben a VII./19. sorban szereplő összeg meghaladja a VII./20. sor és a VII./21. sor együttes összegét, akkor a különbözet összegét 100 Ft-ra kerekítve kell - éves bevallás esetén - legkésőbb **adóévet követő év május 31-ig kell befizetni Nyírtelek Polgármesteri Hivatal OTP Bank Nyírt-nél vezetett 11744003-15404596-03540000 számú ipari tevékenység adó beszámoló számlájára.**

Záró bevallás és el társasági bevallás esetén a bevallás benyújtásának határidejével egyező időpontban kell az adó megfizetni.

Az adó megfizetése nem pótolja a bevallást!

VII./23. sor: Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű ipari tevékenység után az adóévben megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összegét. Ez az összeg megegyezik a VII./17. sorban feltüntetett összeggel, ha a VII./15. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít.

VIII. Adóel leg bevallása

Az első leget az ún. első legfizetési időszakra kell bevallani. F szabály szerint az első legfizetési időszak a bevallás benyújtás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak (azaz az adóév július 1-jétől az adóévet követő év június 30-ig terjedő időszak, a naptári évtől eltérő üzleti év esetén természetesen

ez az intervallum más lehet).

E bevallás VIII./2. sorában a 2011. szeptember 15-én és a VIII./3. sorában a 2012. március 16-án esedékes adóel legeket kell bevallani. A 2011. szeptember 15-ig esedékes adóel leg összege: a 2010. adóévi adó és a 2011. március 16-ig esedékes adóel leg pozitív különbözete, a 2012. március 16-ig esedékes adóel leg összege pedig a 2010. adóévi adó fele.

Példák az adóel leg bevallására:

m) Az adózó bevallás alapján a 2010. évi adófizetési kötelezettsége (bevallás 19. sora) 150.000,-Ft, 2011. március 16. napjáig esedékes adóel leg összege 90.000,-Ft. Ebben az esetben a VIII. Adóel leg bevallás sorai a következ módon alakulnak: 1. sor: (el legfizetési id szak) 2011.07.01. naptól 2012.06.30. napig 2. sor: Esedékesség: 2011.09.15. összeg: 60.000,-Ft (A 2010. évi végleges adó és a 2011. március 16-ig esedékes fizetend adóel leg különbözete, azaz 150.000,-Ft – 90.000,-Ft = 60.000,-Ft) 3. sor: Esedékesség: 2012.03.16. összeg: 75.000,-Ft (A 2010. évi adófizetési kötelezettség fele)

n) Az adózó bevallás alapján a 2010. évi adófizetési kötelezettsége (bevallás 19. sora) 80.000,-Ft. Adózónak 2011 március 16. napjáig nem volt esedékes adóel lege. Ebben az esetben a VIII. Adóel leg bevallás sorai a következ módon alakulnak: 1. sor: (el legfizetési id szak) 2011.07.01. naptól 2012.06.30. napig 2. sor: Esedékesség: 2011.09.15. összeg: 80.000,-Ft (A 2010. évi végleges adó és a 2011. március 16-ig esedékes fizetend adóel leg különbözete, azaz 80.000,-Ft – 0,-Ft = 80.000,-Ft) 3. sor: Esedékesség: 2012.03.16. összeg: 40.000,-Ft (A 2010. évi adófizetési kötelezettség fele)

o) Az adózó bevallás alapján a 2010. évi adófizetési kötelezettsége (bevallás 19. sora) 150.000,-Ft. Adózó tevékenységét 2010. május 15-én kezdte, kezd vállalkozóként nem volt adóel lege, így nem volt 2011. március 16. napjáig esedékes adóel lege. Adózó 231 naptári napot m ködött 2010. évben, ezért a 2010. adóév naptári napjai alapján 12 hónapos id szakra kell kiszámítani az adóel leg összegét. Egy naptári napra es adófizetési kötelezettsége 150.000,-Ft/231 nap. Ebben az esetben a VIII. Adóel leg bevallás sorai a következ módon alakulnak: 1. sor: (el legfizetési id szak) 2011.07.01. naptól 2012.06.30. napig 2. sor: Esedékesség: 2011.09.15. összeg: 237.000,-Ft (A 2010. évi végleges adó 12 naptári hónapra számított összege, azaz 150.000,-Ft/231 nap x 365 nap = 237.000,-Ft) 3. sor: Esedékesség: 2012.03.16. összeg: 118.500,-Ft (A 2010. évi végleges adó 12 naptári hónapra számított összegének fele azaz 237.000,-Ft/2)

A bevallás aláírás nélkül érvénytelen!

A betétlapot együtt kell kezelni a bevallási f lappal, ezért ki kell tölteni a betétlap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszer en) alá kell írni!

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „A” JEL BETÉTLAPHOZ

Az „A” jel betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket. Ide tartozik minden ipar zési adóalany, amely nem min sül hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, kockázati t kealapnak, kockázati t ketársaságnak.

1. sor: Ebben a sorban kell levezetni a – vállalkozási szint – nettó árbevétel összegét. A 2. sorban szerepl összegb l a 3-6. sorban szerepl összegeket le kell vonni. Ez a sor megegyezik a bevallási f lap VII/1. sorában feltüntetend összeggel!

2. sor: A számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalanyok esetében itt kell szerepeltetni a számviteli törvény 72-75. §-ában szerepl rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szint – nettó árbevétel összegét. A jellemz en nem vállalkozási tevékenység folytatására alakult szervezetek (pl.: társadalmi szervezet, egyház, alapítvány, költségvetési szerv stb.) esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben realizált árbevétel összegét kell feltüntetni. A személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó (magánszemély) adóalany esetében ebbe a sorba a tevékenységgel (termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) összefüggésben kapott készpénz, jóváírás, vagy bármilyen más vagyoni érték összegét kell beírni. Az egyszer sített adóalap megállapítást választók esetén itt a nettó árbevétel, az EVA adóalanyoknak az EVA alapjának összegét, az átalányadózó magánszemélyek esetén az átalányadó alapját kell feltüntetni és a 1. sorba beírni. Ezen – egyszer sített adóalap megállapítást választó – adózói körnek a 2-6. sorokat nem kell kitöltenie.

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: Ebbe 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 felszolgálati díj árbevételként elszámolt összegét.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „ B ” JEL BETÉTLAPHOZ

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

1. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a 2-8. sorokban szereplő egyes - vállalkozási szint - 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 f lap VII/1. sorában feltüntetendő összeggel. 2-8. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szint nettó árbevétel elemek kimutatására, a vállalkozási szint nettó árbevétel levezetésére szolgálnak. Az egyes sorokat a számviteli törvény és a hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési, és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „ C ” JEL BETÉTLAPHOZ

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

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

2-8. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szint nettó árbevétel elemek kimutatására, a vállalkozási szint nettó árbevétel levezetésére szolgálnak. Az egyes sorokat a számviteli törvény és a biztosítók éves beszámoló készítési, és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „ D ” JEL BETÉTLAPHOZ

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

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

2-6. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szint nettó árbevétel elemek kimutatására, a vállalkozási szint nettó árbevétel levezetésére szolgálnak. Az egyes sorokat a számviteli törvény és a befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési, és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „ E ” JEL BETÉTLAPHOZ

Az „**E**” jel betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek kockázati tőkealapoknak, vagy kockázati tőkealapoknak minősülnek.

1. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a 2–6. sorokban szereplő egyes - vállalkozási szint - nettó árbevétel-elemek összegét, oly módon, hogy a 2 – 3. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a 4-6. sorok összegét le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási f lap VII/1. sorában feltüntetendő összeggel!**

2-6. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szint nettó árbevétel-elemek kimutatására, a vállalkozási szint nettó árbevétel levezetésére szolgálnak. Az egyes sorokat a számviteli törvény és a kockázati tőkealapok és a kockázati tőkealapok éves beszámoló készítési, és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 216/2000. (XII.11.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „F” JEL BETÉTLAPHOZ

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

Az alkalmazott adóalap megosztás módszere

Jelezni kell, hogy a 2010. adóévben melyik adóalap megosztási móddal történik az adóalap megosztása. A megosztási módok pontos leírását a Htv. melléklete tartalmazza, a személyi **jelleg ráfordításokkal arányos** (a Htv. mellékletének 1.1 pontja), az ún. **eszközérték arányos** (a Htv. mellékletének 1.2. pontja), továbbá **komplex módszerrel** lehet az adó alapját megosztani. Annak a vállalkozónak, akinek/amelynek a tárgyév 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.

A villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti közüzemi szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztói engedélyes végső fogyasztó részére történő villamos energia, földgáz értékesítése, illetve villamos energia vagy földgáz elosztása esetén a fentiekkel eltérően, a Htv. 3. számú mellékletének 2.2. pontja szerint osztja meg az adóalapját.

Az adóalap-megosztásra vonatkozó számításokat – a kerekítés általános szabályai alapulvételével – 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, amelyik a székhely vagy valamelyik telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne!

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

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 önkormányzat 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 az önkormányzat 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 a 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 az önkormányzat illetékességi területére jutó származó számviteli törvény szerinti nettó árbevételét.

7. sor 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. sor. Ebben a sorban kell szerepeltetni a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztóknak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyiségét.

Az adóalap-megosztásra vonatkozó számításokat – a kerekítés általános szabályai alapulvételével – **hat tizedesjegy pontossággal kell elvégezni.**

A megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni, amelyik a székhely vagy valamelyik telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne!

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „G” JEL BETÉTLAPHOZ

A „G” jel betétlapon rendelkezhet a túlfizetésér l. Kérheti a fennálló túlfizetésének (egészének, vagy egy részének) visszatérítését, továbbá kérheti a fennálló túlfizetéséb l más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékesség köztartozására egy bizonyos összeg átvezetését (ebben az esetben a köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezését, a köztartozás fajtáját, összegét, a köztartozáshoz tartozó pénzüintézet számlaszámát, és ügyfél-azonosítóját fel kell tüntetni).