

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ**  
**AZ ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁSI**  
**NYOMTATVÁNYHOZ**  
**2016. ÉV**

**AZ IPARÚZÉSIADÓ-BEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE**

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

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

- egyes - vállalkozási tevékenységet végző - magánszemélyek,
  - jogi személyek, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyeket is,
  - az egyéni cégek, az egyéb szervezetek, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéni cégeket, egyéb szervezeteket is.
- Adóalany a Polgári Törvénykönyv szerinti bizalmi vagytonkezelési szerződés alapján kezelt vagyton is.

Az 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) alapján a **következő magánszemélyek minősülnek iparúzési adóalanyoknak (vállalkozónak):**

- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény szerinti **egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő magánszemély**, az említett nyilvántartásban rögzített tevékenysége(i) tekintetében azzal, hogy nem minősül egyéni vállalkozónak az a magánszemély, aki
  - a) az ingatlan-bérbeadási,
  - b) a szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről szóló kormányrendelet szerinti egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységből származó bevételére az önálló tevékenységből származó jövedelemre, vagy a tételes általánadózássra vonatkozó rendelkezések alkalmazását választja, kizárólag a választott rendelkezések szerinti adózási mód alapján szolgáló bevételei tekintetében
- a **közjegyző** a közjegyzőkről szóló 1991. évi XLI. törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében; (kivéve, amennyiben e tevékenységét közjegyzői iroda tagjaként folytatja);
- az **önálló bírósági végrehajtó** a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét végrehajtói iroda tagjaként folytatja);
- az **egyéni szabadalmi ügyvivő** a szabadalmi ügyvivőkről szóló 1995. évi XXXII. törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;
- az **ügyvéd** az ügyvédekről szóló 1998. évi XI. törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét ügyvédi iroda tagjaként vagy alkalmazott ügyvédként folytatja);
- a **szolgáltató állatorvosi tevékenység** gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély e tevékenysége tekintetében;
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: személyi jövedelemadóról szóló törvény, vagy SZJA) szerinti **mezőgazdasági őstermelő**, feltéve, hogy az őstermelői tevékenységből származó **bevétele az adóévben a 600 000 Ft-ot meghaladta.**

Az adóalanyt **azon településeken terheli** állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettség, így **bevallásbenyújtási kötelezettség, ahol székhelye, illetőleg telephelye található.** A székhely és a telephely azonosítása kapcsán a Htv. rendelkezéseiből kell kiindulni. **Székhelynek tekintendő** belföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratban), a cégbejegyzésben (bírósági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében az egyéni vállalkozók nyilvántartásában ekként feltüntetett hely, a magánszemélyek esetében az állandó lakóhely. A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe vonatkozásában a székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet kell érteni. A Ptk. szerinti bizalmi vagytonkezelési szerződéssel létrejött vagyontömeg, mint adóalany esetén székhelynek számít a bizalmi vagytonkezelő székhelye, lakóhelye.

**Telephelynek minősül** az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye - függetlenül a használat jogcímétől -, ahol részben vagy egészben iparúzési tevékenységet folytat, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutató, a vízkutat, a szélerőművet (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlan, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát.

Telephely 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 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 földgáz, villamos energia értékesítéséből, elosztásából eredő árbevétel az adóalany összes árbevételének 75%-át meghaladja.

**A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozónak** (az a vállalkozó, melynek nettó árbevétele legalább 75%-ban a TEÁOR/08 61.2 számú vezeték nélküli távközlési tevékenységből ered) 2014. évtől két telephelye van. Egyfelől „hagyományos” telephelyet eredményez számára az olyan állandó, ingatlanjellegű üzleti létesítménye - függetlenül a használat jogcímétől -, ahol részben vagy egészben iparúzési tevékenységet folytat (pl. iroda, üzlet). Másfelől telephelye azon önkormányzat illetékességi területe is, ahol az utólag fizetett díjú távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének - az adóév első napja szerinti állapot szerint - számlázási címe van.

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

**Telephelynek számít** a TEÁOR szerinti **építőipari tevékenység folytatásának, illetőleg természeti erőforrás feltárásának, kutatásának helye szerinti település egésze**, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett e tevékenységek időtartama **adóévben belül a 180 napot meghaladta.** Ha a vállalkozó ilyen jellegű tevékenységet végez és annak időtartama a településen előreláthatóan a 180 napot meghaladja, akkor már a tevékenységvégezés kezdetén, mint állandó jellegű tevékenységet végzőként jelentkezhet be, azaz létrehozhat telephelyet.

A Ptk. szerinti bizalmi vagytonkezelési szerződéssel létrejött vagyontömeg, mint adóalany esetén telephely a vagyontömegben lévő, hasznosított ingatlan fekvési helye.

## **A BEVALLÁS EGYES SORAI:**

### **I. Bevallás jellege:**

**1. ÉVES BEVALLÁS** melletti négyzetbe X-et kell tenni, ha a vállalkozást a 2016. teljes adóévben iparüzési adókötelezettség terhelte, **továbbá** akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség a 2016. év közben keletkezett (év közben vezette be az adót az önkormányzat vagy az adózó év közben kezdte tevékenységét) **és az adókötelezettség fennállt 2016. december 31-én is.** Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a II. pontban a „Bevallott időszak” sorban 2016. január 1. naptól – 2016. december 31-ig terjedő időszakot, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2016. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni.

Például: ha a vállalkozás 2016. július 1-jén létesített a településen telephelyet, vagy az adót az önkormányzat ettől az időponttól kezdődően vezette be, akkor a bevallási időszak 2016. július 1-től – 2016. december 31-ig tart. Év közben kezdő vállalkozó esetén az I. 5. pontban is jelölni kell e tényt. **A bevallást az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani!**

**2. ZÁRÓ BEVALLÁST** kell benyújtani, ha az adózó átalakul, egyesül, szétválk, vagy felszámolását, végelszámolását, kényszerszünetelését rendelték el, vagy adóköteles tevékenységét az adózó szünetelteti, vagy megszünteti, előtársaság esetén a bejegyzési kérelmét a cégbíróság elutasította, vagy az adózó visszavonta, az adózó a székhelyét áthelyezte, a telephelyét megszüntette, továbbá az Art. 33. §-ának (3) bekezdésében foglalt egyéb esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a III. pontban, a megfelelő kockában kell jelölni. A II. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. **A bevallás benyújtásának időpontjára az Art-ben foglaltak az irányadóak.**

**Abban az esetben,** ha az adózó adókötelezettsége egy adott önkormányzat illetékességi területén azért szűnik meg, mert székhelyét más településre áthelyezi vagy telephelyét megszünteti a településen, **de más településeken az adókötelezettség továbbra is fennáll,** akkor az adóévben fennálló adókötelezettség időtartamáról szóló **bevallást csak az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani,** kivéve, ha még a székhely-áthelyezés, telephely-megszüntetés évében az adózó más okból záró bevallás benyújtására kötelezett. Ebben az esetben az éves bevallás és a záró bevallás melletti négyzetbe is egyaránt X-et kell tenni, a II. pontban pedig az adóévben a településen fennálló adókötelezettség időtartamát is meg kell jelölni. A III. pont alatt pedig külön kell jelezni a székhelyáthelyezés (III. 9. pont), telephely-megszüntetés (III. 10. pont) tényét.

Ha a vállalkozó év közben válik a **kisadózó vállalkozók tételes adójának (kata) alanyává** és az iparüzési adóban a tételes adóalap szerinti megállapítást választja, akkor az adóév első napjától, a kata alanyiság kezdő napját megelőző napig számított időszakra - az általános szabályok szerint, **az adóévet követő év május 31-ig - (záró) bevallást kell benyújtani,** ebben el kell számolni a tört évi adókötelezettséggel. Ebben az esetben a III. 13. sorban kell a záró bevallás benyújtásának okát jelölni.

A Kisadózó vállalkozónak záró bevallást kell benyújtania, amennyiben a kisadózó vállalkozásként az adóalanyisága bármely ok miatt megszűnt (szünetel), a megszűnés hónapjának vagy a szünetelés kezdő hónapjának utolsó napját követő 15 napon belül.

A III/16. sorba annak az adózónak kell X-et tennie, aki/amely kata alanyként a 2016. adóévre az általános szabályok szerint vagy a nettó árbevétel 80%-ában állapítja meg az adóalapot és 2017. február 15-ig (változás-bejelentési nyomtatványon) arról nyilatkozott, hogy a 2017. adóévtől tételes adóalap szerinti fizeti meg az iparüzési adót. Továbbá azon adózónak is kell X-et tennie ebbe a sorba 2017. január 15-ig teljesített változás-bejelentés mellett, amely a naptári évtől eltérő üzleti évről visszatér a naptári évre. Ezen esetekben a speciális záró bevallási okot is be kell írni.

Ha a kisvállalati adó (kiva) alanyának minősülő vállalkozó **kiva alanyisága** a tárgyévben bármely ok miatt **megszűnik,** akkor csak a kiva alanyiság adóévben fennálló időszakára választhatja a kiva alanyokra vonatkozó egyszerűsített adóalap-megállapítást. Ebben az esetben **évközi bevallást kell benyújtani ezen időszakra,** mégpedig a **beszámolókészítésre nyitva álló határnapig** (a kiva alanyiság megszűnésével, mint mérlegforduló-nappal önálló üzleti év végződik). A vállalkozó-bevallásbenyújtással egyidejűleg (a bevallási nyomtatványon) köteles előlege is bevallani, mégpedig a kisvállalati adóalanyiság megszűnését követő naptól az azt követő adóév első félévének utolsó napjáig terjedő időszakra. (Az adóév hátralévő részéről szóló bevallást az általános szabályoknak megfelelően, az adóévet követő év május 31-ig kell teljesíteni.) A kiva alanyiság megszűnése esetén e tényt a III. 14. pontban kell jelölni.

Annak a vállalkozónak, aki az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya is egyben és az iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap megállapítást választotta, de **év közben az EVA alanyisága megszűnt,** az adóév első napjától az EVA alanyiság utolsó napjáig terjedő időszakra (melyet jelölni kell a II. pontban) **évközi bevallást kell benyújtani az EVA bevallás benyújtásával egyidejűleg.**

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

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

**4. A NAPTÁRI ÉVTŐL ELTÉRŐ ÜZLETI ÉVET választó adózó** ezen minőségét jelzi a rovatban. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó ezen minőségét jelzi ebben a sorban amellett, hogy az 1. vagy 2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is fel kell tüntetni.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve az Art. 6. számú melléklete alapján a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az adóév utolsó napját követő 150. napig kell az éves bevallást benyújtania. A bevallási időszak ebben az esetben értelemszerűen az adóév (üzleti év) első és utolsó napja közötti időszakot jelenti, amely 12 hónapra terjed ki, kivéve az áttérés évét. Ez utóbbi esetben az adóév első napja a naptári év első napjával, az utolsó napja pedig a választott mérlegforduló nappal egyezik meg.

**5. AZ ÉV KÖZBEN KEZDŐ VÁLLALKOZÓ** ezt a tényt ebben a kockában jelzi. Az adózó abban az esetben minősül év közben kezdő vállalkozónak, ha a társaság a tárgyévben jogelőd nélkül alakult, illetve az adózó egyéni vállalkozói tevékenységbe kezdett. Amennyiben a már korábban is működő adózó az önkormányzat illetékességi területén a tárgyévben telephelyet létesített, vagy székhelyét áthelyezte, akkor ebben az esetben az I/1. sorba kell X-et tenni.

**6. A NAPTÁRI ÉVTŐL ELTÉRŐ ÜZLETI ÉVET választó adózó esetében az ÁTTÉRÉS** éve egy adóév, de annak hossza mindig kevesebb mint 12 hónap. Ennek tényét itt kell jelölni. (Emellett az éves bevallás benyújtásának tényét a I/1. rovatban is jelölni kell. A bevallási időszagnál (II. pont) pedig az áttérés időszakát, mint önálló adóévet kell feltüntetni.)

7. A **MEZŐGAZDASÁGI ÖSTERMELŐ** abban az esetben alanya az iparüzési adónak, ha őstermelői tevékenységből származó bevétele az adóévben a 600.000 Ft-ot meghaladja.
8. A Htv. 41. § (8) bekezdés alapján, a **közös őstermelői igazolványban adószámmal rendelkező őstermelő (adózó), családi gazdálkodó** bevallásának jelölése. E négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha a közös őstermelői igazolvánnyal rendelkezők, a családi gazdaság tagjai abban állapodnak meg, hogy adóbevallási kötelemüket nem külön-külön, hanem közösen, az adószámmal rendelkező őstermelő, családi gazdálkodó nevén és bevallásában teljesítik. Ezen adózási mód alkalmazása nem kötelező, azonban annak választása esetén a „J” jelű lapot is ki kell tölteni, a IV. részben pedig jelölni kell a „J” jelű lap kitöltését.
9. Ha a Htv. 37. § (3) bekezdése szerinti **IDEIGLENES JELLEGŰ IPARÜZÉSI TEVÉKENYSÉG folytatásának IDŐTARTAMA A 180 NAPOT MEGHALADJA**, akkor a tevékenység végzésének helye telephelynek minősül. Ezt a tényt ebben a pontban kell jelölni.
10. Abban az esetben, ha a **KATA alanya** a helyi iparüzési adóban az adóévre az adóalap tételes összegben való (egyszerűsített) megállapítását választotta, akkor főszabály szerint - bizonyos esetektől eltekintve – bevallás-benyújtási kötelezettség nem terheli. **Bevallást kell** azonban ezen adóalanyok **benyújtania** [Htv. 39/B. § (6)]:
- ha az adóévben a kata alany adófizetési kötelezettsége (pl. 60 napot meghaladó keresőképtelenség miatt) szünetelt és a vállalkozó több iparüzési adót fizetett, mint amennyit az adókötelezettség időszakára fizetnie kellett volna,
  - a kata alany a foglalkoztatásnövelés miatti törvényi adóalap-mentességet vagy a települési önkormányzat által rendeletben biztosított adómentességet/kedvezményt kíván utólag igénybe venni vagy az építőipari tevékenység kapcsán megfizetett átalányadó, illetőleg a költségként/ráfordításként elszámolt e-útdíj összegével csökkenteni kívánja az állandó jellegű tevékenységéhez kapcsolódó adófizetési kötelezettségét. (Ezekben az esetekben a bevallást az adóévet követő év január 15-ig kell benyújtani.)
11. A **HTV. 39/E. §-A SZERINTI MENTES ADÓALANY** - „szabályozott ingatlanbefektetési társaság” - által benyújtott bevallás esetében ebbe a négyzetbe is X-et kell tenni.
12. A Htv. 39/F. §-a rendelkezik a **beszerző, értékesítő szövetkezetek mentességéről**. Ha a szövetkezet adóalany megfelel a Htv. 52. §-a 34. pontja szerinti fogalomnak (az a szövetkezet, amelynek nettó árbevétele legalább 95%-ban tagjai részére történő értékesítésből vagy tagjai termékeinek értékesítéséből származik), akkor e törvényi mentességet igénybe veheti, amely azonban csekély összegű állami támogatásnak, ún. de minimis támogatásnak minősül. A mentesség igénybevételének tényét e négyzetben kell jelölni, az adózó ezzel elismeri a mentesség érvényesítésére való jogosultságát.
13. Azon adózónak kell e rovatba X-et tennie, aki/amely a már benyújtott adóbevallását - az adózás rendjéről szóló törvény alapján - **önellenőrzéssel (utólag) helyesbíteni kívánja**. A korábbi adóbevallását helyesbítő adózónak az ellenőrzött adóévi bevallási nyomtatvány főlapját és kapcsolódó betétlapjait az új adatokra figyelemmel úgy kell helyesbíteni, hogy a bevallás valamennyi releváns (nem csak a változó) sorát ki kell töltenie. Ebben az esetben a II. részben a „Bevallott időszakban” kell jelölni azon adóév kezdetét és végét, amelyre a helyesbítés vonatkozik. Önellenőrzés esetében az önellenőrzési pótlék bevallásáról a „H” jelű betétlapot is ki kell tölteni!

## **II. Bevallott időszak:** (értelemszerűen az I. pont figyelembe vételével)

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

Amennyiben az I. Bevallás jellegénél a 2. pont szerinti záró bevallást jelölte meg, úgy annak okát ebben a III. pontban a megfelelő négyzetben kell jelölnie.

<b>Záró bevallás benyújtásának oka</b>	<b>Benyújtási határidő</b>
1. Felszámolás:	felszámolás kezdő napját követő 45 nap, illetve a záró mérleg elkészítését követő nap
2. Végelszámolás:	végelszámolás kezdő napját követő 30 nap, illetve a beszámoló cégbírói elterjesztésének napja
3. Kényszertörlés:	kényszertörlés kezdő napját követő 30. nap
4. Adószám megszüntetése:	az adószám törlés napját követő 30. nap
5. Átalakulás, egyesülés, szétválás:	az átalakulás napját követő 90. nap
6. A tevékenység saját elhatározásából történő megszüntetése:	tevékenység végét követő 30. nap
7. Hatósági megszüntetés:	tevékenység végét követő 30. nap
8. Előtársaságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelmét elutasították, vagy kérelmét a bejegyzés előtt visszavonta:	az elutasítás/visszavonás napját követő 30. nap
9. Székhely áthelyezése (ha az önkormányzat illetékességi területén telephely sem marad):	2017. május 31.
10. Telephely megszüntetése (ha az önkormányzat illetékességi területén sem székhely, sem telephely nem marad):	2017. május 31.
11. Egyszerűsített vállalkozói adó alanyiság megszűnése:	az EVA alanyiság megszűnésének napját követő 150. nap, illetve 30. nap
12. Egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése	Szüneteltetés kezdetét követő 30. nap
13. KATA adóalanyiság év közben való keletkezése	2017. május 31.
14. KIVA adóalanyiság megszűnése	Beszámoló készítésre nyitva álló határnapig
16. Egyéb:	tevékenység végét követő 30 nap

### **IV. A bevalláshoz csatolt betétlapokat jelölnie kell!**

A bevallási nyomtatványhoz különböző kiegészítő lapok tartoznak. A bevallás teljességéhez a vonatkozó kiegészítő lapokat is - tevékenység jellegének és a jogszabályi háttérnek megfelelően - ki kell (lehet) tölteni.

#### **Figyelem!**

Az A, B, C, D jelű betétlapok közül az egyik betétlap kitöltése kötelező. Kivételt képeznek az iparüzési adóban átalányadózó, EVA, KATA vagy KIVA egyszerűsített adózási módot választó adózók. Nekik a fenti betétlapokat nem kell kitölteni.

Az E jelű betétlap kitöltése szintén kötelező. Kivételt képeznek az iparüzési adóban átalányadózó, 8 millió forintot nem meghaladó, EVA, KATA vagy KIVA egyszerűsített adózási módot választó adózók. Nekik az E jelű betétlapokat nem kell kitölteni.

### **V. AZ AZONOSÍTÓ ADATOKAT MINDEN ESETBEN KI KELL TÖLTENI!**

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

2016. évre az egyszerűsített adóalap meghatározásának módját csak azok az adózók választhatják, akik **az erre vonatkozó bejelentést legkésőbb az adóévről szóló bevallás benyújtására előírt határidőig, 2017. május 31-ig megteszik.**

Az adóalap egyszerűsített meghatározási módját az alábbi adózók választhatják:

- a./ az SZJA tv. szerint az adóévben átalányadózást választó magánszemély vállalkozó (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági östermelő)
- Ebben az esetben a helyi iparüzési adó alapja az SZJA tv. szerinti átalányadó alapjának 20 százalékkal növelt összege azzal, hogy az adó alapja nem lehet több, mint az SZJA tv. szerinti bevételének 80 %-a.
- Az átalányadózó vállalkozónak nyilatkoznia kell a 2016. évben ténylegesen elért árbevétel összegéről és az SZJA tv. szerint alkalmazott költséghányad százalékról, valamint a z SZJA szerinti átalányadó alapjáról.
- b./ azon magánszemély, illetve gazdasági társaság vagy egyéb szervezet, akinek az adóévben elért árbevétele a 8 millió forintot nem haladta meg. A b./ pont szerinti vállalkozó esetében a helyi iparüzési adó alapja a nettó árbevételének 80 %-a.
- c./ az a vállalkozó, aki a tárgyévben az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya, és iparüzési adóban az egyszerűsített EVA adóalap-megállapítást választja. Az iparüzési adóalap összege az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50%-a.
- d./ az a vállalkozó, aki a tárgyévben a kisvállalati adó (KIVA) hatálya alá tartozik, és iparüzési adóban az egyszerűsített KIVA adóalap-megállapítást választja. Ebben az esetben az iparüzési adóalap összege a KIVA alapjának 20 %-al növelt összege.

Az egyszerűsített adóalap meghatározás választásakor nem kell kitölteni a VII.2.–VII.5. sorokat. A VII.1.sorban az átalányadózó (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 - előzőek szerint számított -, d) pont esetében a KIVA adóalap 20 %-kal növelt összegét kell feltüntetni.

A c) esetben a VII.1. sorban az EVA szerint adóalapját, a VII. 6. sorban pedig annak 50 %-át kell feltüntetni.

*A bevallásban kérem X-el jelölje, hogy milyen jogcímen [a.), b.) c.) vagy d.) pont] választotta a helyi iparüzési adóalap egyszerűsített meghatározásának módját!*

**Amennyiben a fentiekre 2017. május 31-ig nem nyilatkozik, akkor a 2016. évre vonatkozó helyi iparüzési adóalapot az általános szabályok alapján köteles megállapítani!**

### **VII. Az adó kiszámítása**

**1. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő a Htv. 52. §. 22. pontja szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy tevékenységét hol végzi. A nettó árbevétel levezetéséhez szükséges az „A” jelű lap –a hitelintézeteknek, pénzügyi vállalkozásoknak a B jelű lap, biztosítóknak a C jelű lap, befektetési vállalkozásoknak a D jelű lap kitöltése is. **Az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választó adózónak az „A” jelű lapot nem kell kitöltenie!**

**2. sor:** Az „E” jelű betétlapot minden olyan vállalkozásnak ki kell töltenie, akinek/amelynek 2016. évben volt eladott áruk beszerzési értéke és/vagy közvetített szolgáltatások értéke. Az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások értékét a jelenleg hatályos jogszabályi rendelkezésekre figyelemmel csak 500 millió forint alatti nettó árbevétel esetén van lehetőség levonni az adóalpból 100%-os mértékben. Ezen összeghatár felett a Htv-ben meghatározott sávós számítási módszert kell alkalmazni.

**ELÁBÉ** a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknak - a számvitelről szóló törvény szerint az eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt - bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint - a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó - pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi árubeszerzésre fordított kiadás csökkentve a kifizetett árukészlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett árukészlet leltár szerinti nyitó értékével.

Ha az adózó a beszerzett terméket változatlan formában (megmunkálás nélkül) értékesíti tovább, akkor a terméket áruként kell a nyilvántartásaiban rögzíteni, annak értékét ELÁBÉ-ként kell kimutatni. Amennyiben a megvásárolt terméket a gyártási folyamat során valamely késztermék, félkész termék előállításához használják fel (eredeti formáját elveszíti), akkor a termék beszerzést az anyagköltségek között kell kimutatni.

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

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény is meghatározza a közvetített szolgáltatás fogalmát, azonban ez a fogalom nem kívánja meg a megrendelővel kötött szerződés írásbeli formáját. A helyi iparüzési adó alapját csökkentő tételként azonban csak az a közvetített szolgáltatás fogadható el, amelyet írásbeli szerződéssel alátámasztottak. Ezen kívül egyértelműen azonosíthatóvá kell tenni a kimenő számlán a változatlan formában történő továbbértékesített szolgáltatást. Nem elegendő, ha a kimenő számlára rákerül „a számla

közvetített szolgáltatást tartalmaz” megjegyzés. A kimenő számlán minden esetben külön soron kell szerepeltetni a közvetítésre kerülő szolgáltatást, külön választva a saját teljesítménytől.

**3. sor:** Az alvállalkozói teljesítmények értékét kell kimutatni.

Az alvállalkozói teljesítések értékének meghatározása esetén mindkét féllel kötött írásbeli **vállalkozási szerződés**, melynek a Ptk. alapján **kötelező tartalmi elemei:**

- Szerződés **alanyai** a vállalkozó és a megrendelő
- Szolgáltatás tárgya mennyiség és minőség szerint meghatározott **eredmény létrehozása**
- Ellenszolgáltatásért járó **vállalkozói díj összeg**
- **A teljesítési határidő** meghatározása

A vállalkozási szerződés egy **elkészített eredmény átadásával teljesül.** (Pl. nem minősül alvállalkozói szerződésnek, így teljesítésnek sem a könyvelés díja stb.)

A vállalkozási jogviszonyban igénybevett szolgáltatások közül azok a költségek számolhatók el a helyi iparüzési adóban, melyek beleépülnek a „fővállalkozó” által megrendelt, vállalkozó által nyújtott szolgáltatásba (pl. saját iroda felújítása nem minősül alvállalkozói teljesítésnek).

**4. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a **vállalkozási szintű anyagköltség összegét.** A kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt anyagoknak a beszerzési értéke, az egyszeres könyvvitelt, valamint a pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadás növelve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti nyitó értékével és csökkentve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti záró értékével.

**Anyagköltségként lehet elszámolni,** ha az adózó a megvásárolt anyagot a termékébe, szolgáltatásába beépítve értékesíti, illetve működési feltételeinek biztosítása érdekében szerzi be. Pl. alapanyag, segédanyag; a hideg víz, az áram, a gáz ára; irodaszerek, üzemanyag stb.

**Anyagköltségek között nem számolhatóak el** azon költségek, amelyek nem a vállalkozási bevételszerző tevékenységéhez kapcsolódnak. Pl. gépjármű költségterítési átalány stb.

**9. sor:** A helyi iparüzési adóról szóló törvény alapján a vállalkozás szintű adóalap csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámnak az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi létszámhoz képest bekezdett – főben kifejezett – növekménye után 1 millió forint/fő összeggel, melyet itt kell feltüntetni. (Htv. 39/D. § (1) bek.)

A bevallást megelőző évben és a bevallással érintett évben változatlan formában működő vállalkozás esetén a bevallást megelőző évre számított átlagos statisztikai állományi létszámhoz kell viszonyítani a bevallással érintett év átlagos statisztikai állományi létszámát, pozitív létszámkülönböt adja az adóalap-mentesség összegét. (A főben kifejezett növekménynek nem szükséges egész számnak lennie, kerekítésnek nincs helye, például 12,26 fő éves növekmény esetén a vállalkozási szintű adóalap 12,26 millió forinttal csökkenthető. Az adóalap-mentesség az adóévet követően az adóévről szóló bevallásban vehető igénybe.

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

**10. sor:** Amennyiben az adózó a 2015. évi bevallásában foglalkoztatáshoz kapcsolódó adóalap kedvezményt vett igénybe és a 2016. évben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma a 2015. adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest **5%-ot meghaladó mértékben csökkent**, akkor a 2015. évi bevallásban igénybe vett adóalap-mentesség teljes összegével a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése szerinti **adóalapot meg kell növelni.**

**12. sor:** Székhellyel és telephellyel rendelkező vállalkozás az esetben az „**F**” **pótlap** kitöltése is kötelező!

A megosztás módszerét, az adóelőleg és adó számításának menetét a vállalkozónak - az adóhatóság által ellenőrizhető módon - írásban rögzítenie kell. Az adóalap megosztására vonatkozó előírások az „F” jelű betélap kitöltési útmutatójában találhatóak!

**13. sor:** Balassagyarmat Város Önkormányzatának **40/2013.(XII.02.)** számú rendelete (továbbiakban:R.) **2016. évre** az alábbi **adómentességet** biztosítja:

Adómentes a vállalkozás, ha **vállalkozási szintű adóalapja** (6. sor) **nem haladja meg az 500.000.-Ft-ot.** Amennyiben a fenti adómentesség fennáll, az adómentes adóalap összegét kell ebben a sorban szerepeltetni.

**15. sor:** Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén **az adó évi mértéke: az adóalap (12. sor) 2 %-a.**

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

**17. 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, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett 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 adóalapok 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.

**18. 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, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett 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.

**19. 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, költséggként az adóévben elszámolt az autópályák, autótutak és főutak használatáért fizetendő használati díjnak (a továbbiakban: **belföldi úthasználati díj**) a 7,5%-a. 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 díjatalány. Ha a vállalkozás adóalap-megosztásra kötelezett, akkor a költséggként, ráfordításként 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. Az adóévben megfizetett **teljes e-útdíj 7,5%-át a 27. sorban kell megadni.**

**20. sor:** A helyi iparüzési adót 100.- Ft-ra kerekítve kell a bevallásban szerepeltetni.

**21. sor:** Ebben a sorban a 2016. adóévre bevallott adóelőleg-részletek összeget kell feltüntetni.

**22. sor:** Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 2. számú melléklet II. A. 15. c) pontja alapján a **társasági adóelőleg feltöltésére kötelezett vállalkozóknak a helyi iparüzési adóelőleget a várható éves fizetendő adó összegére az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig ki kellett egészíteni és bevallást is kellett benyújtani az illetékes adóhatósághoz.** Az ilyen címen megfizetett és bevallott összeget ezen a soron kell szerepeltetni.

**23. sor:** Amennyiben a 20. sor és a 21. és 22. sor összegének különbözete pozitív, úgy a fizetendő adó összegét legkésőbb **2017. május 31-ig kell megfizetnie Balassagyarmat Város Önkormányzatának 10402771-00029678-00000006 számú Iparüzési adó beszédési számlájára.**

**24. sor:** Amennyiben a 20. sor és a 21. és 22. sor összegének különbözete negatív akkor a túlfizetésről a „G” jelű betétlapon nyilatkozhat az esetleges visszatérítésről és annak módjáról. **Ha szeretné a túlfizetés összegét visszaigényelni, akkor nyilatkoznia kell arról, hogy más adóhatóságnál (NAV, más önkormányzati adóhatóság) van-e esedékessé vált köztartozása. Az adóhatóság a saját nyilvántartása szerinti, továbbá az adózó nyilatkozatában feltüntetett tartozás mértékéig a visszaigényelt összeget visszatarthatja. Nyilatkozat hiányában az adóhatóság a túlfizetés összegét később esedékes adójába számítja be.**

## **VIII. Adóelőleg bevallása:**

A 2016. évi bevallásban **az adózónak** az előlegfizetési, keresztfél éves időszakra – azaz 2017. július 1-jétől 2018. június 30-ig terjedő időszakra (Htv. 41. §) - **meg kell állapítania, és be kell vallania az egyes előlegrészletek összegét és esedékességét.**

**Előlegfizetési időszak** (naptári évtől eltérő üzleti éves adózók kivételével): **2017. 07.01-től 2018.06.30-ig**

**1. sor:** A 2015. évi adóbevallás VII/16. sorában szereplő adófizetési kötelezettség fele (2015.évi bevallás VIII/3. sor).

**2. sor:** A 2017. szeptember 15-éig esedékes adóelőleg összege: a 2016. adóévi adó (VII/20. sor) és a 2017. március 15-éig esedékes előleg (VIII/1. sor) pozitív különbözete;

**3. sor:** a 2018. március 15-éig esedékes adóelőleg összege: a 2016. adóévi adó (VII/20. sor) fele.

**IX. A bevallás aláírás nélkül érvénytelen!** Kérem, hogy a bevallás főlapját, valamint az összes kitöltött betétlapot cégszerű aláírásával ellátni szíveskedjen!

A bevallási, bejelentési kötelezettség késedelmes teljesítéséért a késedelmesen bevallott (bejelentett) adó után mulasztási bírságot kell megállapítani és megfizetni.

**Az elkészített adóbevallást 1 példányban** a Balassagyarmati Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztály Adócsoportjához (2661 Balassagyarmat, Pf. 58.) **kell benyújtani 2017. május 31-ig.**

A 2016. évi helyi iparüzési adóbevallási nyomtatvány és kitöltési útmutató letölthető a [www.balassagyarmat.hu](http://www.balassagyarmat.hu) (Polgármesteri Hivatal→Helyi adók-Balassagyarmat) honlapról.

A papír alapú bevallási garnitúra az **„I” és „J” betétlapot** nem tartalmazza, de letölthető a fenti honlapról.

További felvilágosítás személyesen vagy a (35) 505-931-es, 505-917-es, valamint az 505-919-es telefonszámokon kérhető. Munkánk megkönnyítése érdekében kérem a határidők pontos betartását.

Balassagyarmat, 2017. április 19.

/: Dr. Varga Andrea sk.:/  
jegyző

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ „E” JELŰ LAPHOZ

Az „E” jelű lapot minden olyan adózónak ki kell tölteni, akinek/amelynek 2016. évben volt eladott áruk beszerzési értéke és/vagy közvetített szolgáltatások értéke.

Az I. sorban kell jelölni azt, hogy az adóalany a Htv. 39. § (6) bekezdése alkalmazásának hatálya alá esik-e.

Ezen négyzetbe azon vállalkozásnak kell X-et tennie, amely

- A Tao-törvény szerinti kapcsoló vállalkozásnak minősül,
- az iparüzési adó alanya,
- az elábé és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege meghaladja nettó árbevételének 50 %-át,
- az előző három feltételnek megfelel és legalább egy kapcsoló vállalkozással rendelkezik.

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

**A II. pont:** A nem kapcsoló vállalkozásoknak kell kitölteni. A sávosan megállapított, levonható eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások értéke együttes összegének megadására szolgál.

Az 1-5. pontokat értelemszerűen meg kell adni.

A 6. sor megadásához az alábbi példával nyújtunk segítséget.

**ÁRBEVÉTEL:** 2 158 451 748  
**ELÁBÉ+KÖZV. SZ.** 1 920 607 105 (Export nélkül)

**SZ%:ELÁBÉ + KÖZV.SZ. / ÁRBEV. = 0,889807755**

Árbevétel sávok	Sávba jutó árbevétel	Sávba jutó ELÁBÉ+KÖZV. SZOLG.	Sávós %	Sávba jutó árbevétel maximuma	Figyelembe vehető ELÁBÉ+KÖZV.SZOLG.
A	B	C=B*SZ %	D	E=B*D	F=C és E közül a kisebb
0-500 millió	500 000 000	444 903 878	100	500 000 000	444 903 878
500 millió- 20 milliárd	1 658 451 748	1 475 703 227	85	1 409 683 986	1 409 683 986
20 - 80 milliárd		0	75	0	0
80 milliárd felett		0	70	0	0
	2 158 451 748	1 920 607 105			1 854 587 863

A fenti példa alapján a 6. pontba a figyelembe vehető elábé és közvetített szolgáltatások együttes összege 1.854.587.863 Ft kerül, és nem 1.920.607.105 Ft.

A 7. sor összege kerül a bevallás VII/2. sorába.

**A III. pont:** A kapcsoló vállalkozások adóalapjának megállapítására szolgál.

Csak azoknak az adóalanyoknak kell alkalmazni, amely adóalanyok esetében az elábé és közvetített szolgáltatás összege az adóalany nettó árbevételének 50 %-át meghaladja.

Az 1-7. pontokban csoportosított (kapcsoló cégek adatait) adatokat kell megadni.

A 8. pont a kapcsoló szinten levonható eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások értéke együttes összegének megadására szolgál. A számítás algoritmus megegyezik a II. pontban alkalmazottal.

A 10. pontban a kapcsoló vállalkozások összesített adóalapját kell megadni.

A 11. pontban az adóalany adóalapjának megadására szolgál.

Az adóalany adóalapját úgy számoljuk ki, hogy az összesített adóalapot (10. sor) szorozzuk az adóalany nettó árbevételének és a kapcsoló vállalkozások összesített nettó árbevételének hányadosával. Ez a szám kerül a bevallás VII/6. sorába.

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ „F” JELŰ LAPHOZ

Ha a vállalkozó több önkormányzat illetékességi területén végez állandó jellegű iparüzési tevékenységet, akkor az iparüzési adó alapját – a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően – a vállalkozónak kell a Htv. 3. számú mellékletében meghatározottak szerint megosztania.

**A székhely szerinti településen akkor is fennáll az állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettség, ha ott tényleges vállalkozási tevékenységet az adózó nem folytat, a székhely/lakóhely levelezési címként funkcionál, tekintve, hogy a Htv. 37. § (1) bekezdése értelmében a lakóhely/székhely meglelte önmagában megalapozza az iparüzési adókötelezettség ezen formáját.** A vállalkozás tevékenységébe a lakóhelyen/székhelyen folyó adminisztratív, cégvezetési tevékenység is beletartozik, így az alábbi 1.1, 1.2, 2.1 pontok szerinti megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni, amelyek a székhely vagy valamelyik telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne.

Amennyiben a vállalkozónak a székhely szerinti településen kívül legalább egy telephelye van és az adóalapot az 1.1. vagy 2.1. pont szerint kell megosztani, akkor a magánszemély vállalkozó, illetve nem magánszemély vállalkozó esetén az ügyvezető, ügyvezetők után figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás legalább 10 %-át a székhely szerinti településhez kell kimutatni.

Az adóalap-megosztásra vonatkozó számításokat - a kerekítés általános szabályai alapulvételével - 6 tizedesjegy pontossággal kell elvégezni.

Az a vállalkozó, akinek a tárgyévvel megelőző teljes adóévben az iparüzési adóalapja (a továbbiakban: adóalap) nem haladta meg a 100 millió forintot, a következő 1.1, 1.2. vagy 2.1. pont szerinti adóalap-megosztási módszer valamelyikét köteles alkalmazni.

### **1.1 Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere**

A székhely, telephely(ek) szerinti településekhez (a továbbiakban együtt: települések) tartozó foglalkoztatottak - ideértve a magánszemély vállalkozó [52. § 26. a)-d) pont] esetében önmagát is - után a tárgyévben elszámolt személyi jellegű ráfordítások arányában osztható meg az adóalap. Személyi jellegű ráfordításnak az tekintendő, amit a számvitelről szóló törvény annak minősít, és a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény, illetőleg a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján költségként elszámolható. **A magánszemély vállalkozó esetében az önmaga után elszámolt személyi jellegű ráfordítás címén - az említett törvényekben foglaltaktól függetlenül - 500 000 Ft-ot kell figyelembe venni. Ha a nem magánszemély vállalkozó ügyvezetője (a vállalkozónak a**

társasági szerződésben, az alapító okiratban képviseletére feljogosított magánszemély) után az adóévben személyi jellegű ráfordítás nem merül fel, akkor ezen ügyvezető után 500 000 forintot kell figyelembe venni személyi jellegű ráfordítás címén. A településen kívül változó munkahelyen foglalkoztatott személyek esetében a ráfordítást annál a településnél kell figyelembe venni, ahol ezen személyek tényleges irányítása történik.

A részletszámítás a következő:

a) A vállalkozó összes személyi jellegű ráfordításának összegét 100%-nak véve, meg kell állapítani az egyes településekre eső személyi jellegű ráfordítások százalékos arányát.

b) A vállalkozó adóalapjának olyan százaléka tartozik az egyes településekhez, amilyen arányt az a) pont szerint megállapított százalék képvisel.

### **1.2 Eszközérték arányos megosztás módszere:**

A településekhez tartozó, az adóév folyamán a vállalkozási tevékenységhez használt tárgyi eszközök eszközértékének együttes összege arányában kell az adóalapot megosztani. Tárgyi eszköz mindaz a saját tulajdonú, bérelt, lízingelt eszköz, amely a számvitelről szóló törvény szerint tárgyi eszköz lehet. A 100 ezer forint beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket - a használat idejétől függetlenül - csak az aktiválás évében és az azt követő adóévben kell figyelembe venni. A tárgyi eszköz értéke (eszközérték) a tárgyi eszköznek az e melléklet szerint figyelembe veendő értéke.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény, illetőleg a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó vállalkozó egyrészt az említett törvények rendelkezései szerint az adóévben elszámolható értékcsökkenési leírás, a költségként elszámolható bérleti díj, lízing díj összegét veheti eszközérték címén figyelembe, ezen túlmenően azon egyébként a vállalkozás tevékenységéhez használt tárgyi eszközök után, amelyek a költségek között nem szerepelhetnek

- termőföld esetében aranykoronánként 500 forintot;

- telek esetében a beszerzési érték 2%-át

kell eszközértéknek tekinteni.

Ha az eszközérték az előbbieket szerint nem állapítható meg, akkor a számviteli törvény szerinti ingatlanok esetén a beszerzési érték 2%-a, egyéb eszközök esetén a beszerzési érték 10%-a tekintendő eszközértéknek. Ha a nyilvántartásokból a beszerzési érték nem állapítható meg, akkor beszerzési értéknek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint megállapított piaci érték tekintendő.

A településen kívül változó munkahelyen hasznosított tárgyi eszközök esetében az eszközértéket annál a településnél kell figyelembe venni, ahol ezek működtetésének tényleges irányítása történik, illetőleg - járműveknél - ahol azt jellemzően tárolják.

A részletszámítás a következő:

a) A vállalkozó összes eszközértékének összegét 100%-nak véve, meg kell állapítani az egyes településekre eső eszközértékek százalékos arányát.

b) A vállalkozó adóalapjának olyan százaléka tartozik az egyes településekhez, amilyen arányt az a) pont szerint megállapított százalék képvisel.

### **2.1 Az a vállalkozó, akinek a tárgyévet megelőző teljes adóévben az adóalapja meghaladta a 100 millió forintot, köteles a következő (komplex) adóalap megosztási módszert alkalmazni.**

Az adóalap olyan hányadát kell a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével (1.1. pont) megosztani, amilyen arányt a személyi jellegű ráfordítások összege képvisel a személyi jellegű ráfordítás és eszközérték együttes összegén belül. A fennmaradó adóalap-részre az eszközérték arányos megosztás módszerét (1.2 pont) kell alkalmazni.

A részletszámítás a következő:

a) Az adóalapot két részre - személyi jellegű ráfordítás arányos megosztás módszerével megosztandó és eszközérték arányos megosztás módszerével megosztandó részre - kell osztani. A személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével megosztandó adóalap-rész megállapítása az alábbi képlet szerint történik:

$$A_H = \frac{V_{Aa}}{V_{Aa} + V_{Ab}}$$

$V_{Aa}$  az 1.1. pont szerinti összes személyi jellegű ráfordítás összege

$V_{Ab}$  az 1.2. pont szerinti összes eszközérték összege

$A_H$  a  $V_{Aa}$  és  $V_{Ab}$  együttes összegén belül a  $V_{Aa}$  hányada.

Az adóalapnak az  $A_H$  százalékban kifejezett hányadát a személyi jellegű ráfordítás arányában kell a települések között megosztani, az adóalapnak a fennmaradó részét pedig eszközérték arányosan kell a települések között megosztani.

b) Az adott településre eső adóalap egyenlő az adott településre a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztási módszerrel kiszámított rész-adóalap, valamint az eszközérték arányos megosztási módszerrel kiszámított rész-adóalap együttes összegével.

**2.2** A villamos energiáról szóló törvény szerinti **egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyese, 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 Htv. mellékletének 1. és 2.1. pontjában foglaltaktól eltérően - a helyi iparüzési adó alapját a Htv. függelékének 2.2 pontja szerint kell megosztani a székhely, telephely szerinti önkormányzatok között.

**2.3** Az építőipari tevékenységet folytató vállalkozó [52. § 62.] - döntésétől függően, az [1.1.](#), [1.2.](#), [2.1. pontokban](#) foglaltaktól eltérően - adóalapját a Htv. 3. számú mellékletének 2.3 pontja szerint is megoszthatja.

**2.4.1. A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó** - a 3. számú melléklet [1.](#) és [2.1. pontjától](#) eltérően - a helyi iparüzési adóalapját a Htv. 3. számú mellékletének 2.4.1 pontja alapján kell megosztania.

**2.4.2. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó** - a 3. számú melléklet [1.](#) és [2.1. pontjától](#) eltérően - a helyi iparüzési adóalapját a Htv. 3. számú mellékletének 2.4.2 pontja alapján osztja meg.

**Az egyes településekre eső adóalapok együttes összege egyenlő a vállalkozó adóalapjának összegével.**

**Az adóelőleg számításánál ugyanazt a módszert kell alkalmazni, mint az adó számításánál.**