

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni 2011. évről szóló iparüzési adóbevallási nyomtatványhoz CELLDÖMÖLK

Az iparüzési adóbevallás benyújtására kötelezettek köre

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

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

- a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó,
- a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600.000 forintot meghaladja,
- a jogi személy, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll,
- egyéb szervezet, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll.

Az adóalanyt azon településeken terheli állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettség, így bevallás - benyújtási kötelezettség, **ahol székhelye, ill. telephelye található.** A székhely és a telephely azonosítása kapcsán a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény / Htv. / rendelkezéseiből kell kiindulni.

Székhelynek tekintendő belföldi szervezet esetében az alapszabályában / alapító okiratában / , 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.

Telephely:

a) az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye – függetlenül a használat jogcímétől –, ahol részben vagy egészben iparüzési tevékenységet folytat, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutató, a vízkutató, a szélérőművet (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőhelyet, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát;

b)¹⁵⁵ azon távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén, amelynek

ba) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevétele legalább 75%-ban vezeték nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR'08 61.2] származik (vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó), azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján utólag fizetett díjú vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének (vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető) számlázási címe található,

bb) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevételének kevesebb, mint 75%-a származik vezeték nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR'08 61.2] (vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó), azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján előfizetőjének távközlési szolgáltatást nyújt (vezetékes távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető), valamint – ha a vállalkozó vezeték nélküli távközlési tevékenységet is végez – azon önkormányzat illetékességi területe, ahol a vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének adóév első napján a számlázási címe található,

c)¹⁵⁶ a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztói engedélyes esetén azon önkormányzat illetékességi területe, ahol villamos energia vagy földgáz értékesítése, illetve a villamos energia vagy földgáz elosztása a végső fogyasztó, a végső felhasználó (a továbbiakban együttesen: a végső fogyasztó) részére történik, feltéve, hogy a villamosenergia-kereskedő, a földgázkereskedő, a villamos energia egyetemes szolgáltató, a földgáz egyetemes szolgáltató, illetve a villamosenergia 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;

A bevallást az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott időpontig az iparüzési adót működtető székhely, telephely szerinti település önkormányzati adóhatóságához kell benyújtani!

A bevallási nyomtatvány egyes sorai

I. A bevallás jellege

Az adózás rendjéről szóló törvény többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallási nyomtatvány egyes pontjaiban a bevallás jellegét kell megjelölni.

Éves bevallás melletti kockába akkor kell x-et tenni, ha a vállalkozást a 2011. teljes adóévben iparüzési adókötelezettség terhelve, továbbá akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség a 2011. év közben keletkezett (év közben vezette be az adót az önkormányzat vagy az adózó év közben kezdte tevékenységét) és az adókötelezettség fennállt 2011. december 31-én is. Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a II. pontban a "Bevallási időszak" sorban 2011. január 1. naptól - 2011. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2011. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. **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. napon 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.

Záró bevallást kell benyújtani, ha az adózó átalakul, vagy felszámolását, végelszámolását rendelték el, vagy az egyéni vállalkozói igazolványt visszavonták, vagy adóköteles tevékenységét az adózó megszűnteti, továbbá az adózás rendjéről szóló törvény 33. §. /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. **Évközi megszűnés esetén a bevallást a megszűnés napjától számított 30 napon belül kell benyújtani.**

Abban az esetben, ha az adózó adókötelezettsége egy adott önkormányzat illetékességi területén azért szűnik meg, mert székhelyét más településre áthelyezi vagy telephelyét megszűnteti 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-megszűntetés évében az adózó más okból záró bevallás-benyújtására kötelezett. Ekkor 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.

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 évközi bevallást kell benyújtani az eva bevallás benyújtásával egyidejűleg. Ilyen esetben - ha az iparüzési adóalanyiság egyébként nem szűnik meg - a I.1 sor és I.2 sor melletti négyzetbe is x-et kell tenni.

Előtársasági bevallást a jogelőd nélkül alakuló gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdőbirtokossági társulatnak, közhasznú társaságnak kell benyújtani, az előtársasági időszak alatti vállalkozási tevékenységről. A 3. pontban az előtársasági létforma alatti adókötelezettség időtartamát kell megjelölni. Az előtársasági időszakra a jogelőd nélkül alakuló szervezet társasági, társulati szerződése (alapító okirata, alapszabálya) ellenjegyzésének, ill. 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 tv. alapján a beszámoló készíthető, /jellemzően az előtársasági időszak utolsó napját követő 90 napon belül/. Ha az előtársaság kérelmét jogerősen elutasították, vagy azt visszavonja, akkor a I.2 sorban és a III.6 sorban is x-el kell jelölni.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó, ezen minőségét jelzi a rovatban.

Az év közben kezdő vállalkozó ezt a tényt az ebben a rovatban lévő kockában jelzi.

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.

A mezőgazdasági östermelő adózó ezen minőségét jelzi a rovatban.

Ideiglenes jelleggel végzett tevékenység állandó jellegű iparüzési tevékenységgé vált, az adózó e tényt ebben a rovatban lévő kockában jelzi.

II. Bevallási időszak

Itt kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik.

III. AZONOSÍTÓ ADATOK

Az adózó azonosításhoz szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

IV. Az egyszerűsített adóalap meghatározása 2011. adóévre

1. A 2011. évben a korábbi évek megfelelően lehetett élni az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózói körben:

a) a 2011. teljes adóévben a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózó magánszemély vállalkozó esetében, továbbá

b) azon magánszemély iparüzési adóalany esetében, akinek a nettó árbevétele az adóévet megelőző adóévben 8 millió Ft-ot az adóévben nem haladta meg.

Az a) esetben az iparüzési adóalap összege a személyi jövedelemadó-törvény szerinti átalányadó-alap 20 %-kal növelt (1,2 vel szorzott) összege. A b) esetben az iparüzési adóalap összege a nettó árbevétel 80 %-a /0,8-al szorzott összege). Az egyszerűsített adóalap meghatározás választásakor az a) és b) esetben nem kell kitölteni a 2-5 sorokat, továbbá az "A" jelű kiegészítő lap 2-6 sorait.

2. Az egyszerűsített adóalap meghatározás módját választók nyilatkozata 2012. adóévre

A Htv. továbbra is lehetővé teszi az adóalap egyszerűsített meghatározásának módját az alábbi adózói körben:

- a személyi jövedelemadó törvény szerint az adóévben átalányadózást választó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozó részére,

- azon más magánszemély vállalkozó (iparüzési adóalany) részére, aki az adóévet megelőző adóévben 8 millió Ft nettó árbevétel nem haladta meg.

Amennyiben az adózó élni kíván ezzel a lehetőséggel azt a négyzetben jelölnie kell.

3. Egyszerűsített vállalkozói adót választó adózó nyilatkozata 2011. adóévben.

Amennyiben az egyszerűsített vállalkozói adó alanya, azt a négyzetben jelölni kell.

Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvénnyel megvalósított Htv.-módosítás lehetővé teszi a vállalkozók számára az iparüzési adóalap egyszerűsített megállapításának módját annak érdekében, hogy számukra ne jelentsen többletadminisztrációt az iparüzési adó alapjának általános szabályok szerinti kiszámítása, a vonatkozó költség számlák gyűjtése. Ennek megfelelően az iparüzési adó alapja az érintett eva-alanyi körben az eva alapjának 50 %-ában is meghatározható. Amennyiben az adózó élni kíván ezzel a lehetőséggel, azt a négyzetben jelölni kell.

4. Egyszerűsített vállalkozói adót választó nyilatkozata az egyszerűsített adóalap meghatározási módjáról 2012. adóévre.

V. A záró bevallás benyújtásának oka.

Itt kell jelölni a bevallás benyújtásának okát a megfelelő kockában.

VI. A csatolt kiegészítő lapok jelölése

A bevallási nyomtatványhoz különböző kiegészítő lapok tartoznak. A bevallás teljességéhez a vonatkozó kiegészítő lapokat is - tevékenység jellegének megfelelően - ki kell tölteni. Az "A"-tól "E"-ig terjedő lapok a nettó árbevétel levezetését tartalmazzák. Ezek közül csak egyet - a vállalkozásra irányadó kiegészítő lapot - kell kitölteni és benyújtani az adóhatósághoz. Az "F" jelű kiegészítő lapot az adóalap-megosztással összefüggésben kell kitölteni, annak, aki székhelyén kívül legalább egy településen telephellyel rendelkezik, azaz adóalap-megosztásra kötelezett. A "G" jelű kiegészítő lapon pedig a túlfizetés összegének felhasználásáról kell nyilatkozni.

„A” jelű lap azon adózók töltik ki, akik általános szabályok szerint állapítják meg a nettó árbevételüket.

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

„C” jelű lap biztosítók töltik ki.

„D” jelű lap befektetési vállalkozások töltik ki.

„E” jelű lap a kockázati tőkealapok és a kockázati tőketársaságok töltik ki.

„F” jelű lap a vállalkozási szintű adóalap megosztás esetén kell kitölteni.

Alkalmazott adóalap-megosztás módszere. Itt kell jelölni az adóévben alkalmazott adóalap megosztási módszert. A feltüntetett háromféle megosztási módszer közül a tevékenységre leginkább jellemző módszer alapján lehet az adóalapot megosztani

„G” jelű lap nyilatkozat a túlfizetésről.

VII. AZ ADÓ KISZÁMÍTÁSA

1. sor Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő tv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy tevékenységét hol végzi. A nettó árbevétel-elemek részletezése és azok értelmezése a vonatkozó kiegészítő lapon található. A vállalkozási szintű nettó árbevételt a vonatkozó kiegészítő lapon kell levezetni. **Ezért elsőként a vonatkozó kiegészítő lap 1. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni! Az adott kiegészítő lapon szereplő /kiszámított/ 1. sor összegét kell itt feltüntetni.**

2. sor Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű eladott áruk beszerzési értékének összegét (elábé).

3. sor Ebben a sorban a vállalkozás egészének szintjén megjelenő közvetített szolgáltatások értékének összegét kell feltüntetni. /A közvetített szolgáltatások értéke magában foglalja a számviteli tv. szerinti közvetített szolgáltatásokkal azonos tartalmú ráfordításokat, valamint az alvállalkozói teljesítéseket./ Ebben a sorban az együttes összegnek kell szerepelni. A számviteli tv-nyel azonos tartalmú közvetített szolgáltatásokról akkor van szó, ha az adóalany saját nevében vásárol meg olyan szolgáltatást, amelyet harmadik személlyel írásban kötött szerződés alapján ez utóbbi számára változatlan formában ad tovább, azaz nem a saját teljesítményéhez használja fel.

4. sor Itt kell feltüntetni a 3. sorban szereplő htv. szerinti közvetített szolgáltatások értékéből az alvállalkozói teljesítések értékét. Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó, ha az adózó mind a megbízóval, mind a szállítóval /alvállalkozóval/ is a PTK. szerinti vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll.

5. sor Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozásszintű - nettó árbevétel-csökkentő - anyagköltség összegét.

6. sor Ez a sor szolgál a helyi adótörvény szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terheli állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni 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. A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megállapításához az 1. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a 2. sor, a 3. sor és az 5. sor együttes összegét. Ha az 1. sor összegét eléri vagy meghaladja a 2. sor, a 3. sor és az 5. sor együttes összege, akkor ebben a sorban "0"-t kell szerepeltetni. Az egyszerűsített adóalap meghatározását választó adózó esetében itt kell feltüntetni az adóalap számított összegét a VI.1. ponthoz fűzött magyarázat alapján.

7. sor Ez a sor szolgál a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség feltüntetésére. Az adóalap csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámnak az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévré számított átlagos statisztikai állományi létszámmal képest bekövetkezett – főben kifejezett – növekménye után 1 millió forint/fő összeggel. Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség azon létszámbővítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre.

8. sor A külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó mentes adóalap összege kerül ebbe a sorba.

9. sor Ebben a sorban a foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-mentesség növekményt kell szerepeltetni. /Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóévhez képest 5 %-ot meghaladón csökkent/

10. sor A mentességekkel csökkentett vállalkozási szintű adóalap összege kerül ebbe a sorba.

11. sor Itt kell feltüntetni a 10. sorban szereplő vállalkozási szintű adóalap megosztása eredményeként előálló - törvényi szabályok szerinti - települési adóalapot. Természetesen abban az esetben, ha a vállalkozót nem terheli adóalap-megosztási kötelezettség (székhelye szerinti településen kívül, más önkormányzat illetékességi területén nincs telephelye), akkor az ezen sorban szereplő összeg megegyezik a 10. sor összegével.

12. sor Az önkormányzat rendeletében meghatározott mentességi szabályokat fogalmazhat meg. Itt kell feltüntetni azon mentességek számszerűsített hatását, amelyek az - önkormányzat rendelete szerint - a települési adóalap összegét csökkentik.

13. sor Ez a bevallási sor az adóköteles adóalap megállapítására szolgál. A települési adóalap (11. sor) összegéből le kell vonni az adómentes adóalap összegét (12. sor). Abban az esetben ha a 12. sor összege eléri vagy meghaladja a 11. sor összegét, akkor itt "0"-t kell feltüntetni. Ekkor a 14. sorba és a 18. sorba egyaránt "0" kell írni.

14. sor Az adóköteles települési adóalapra jutó iparüzési adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelet szerinti hatályos adómérték **2 %** alapulvételével.

15. sor Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény összegét kell beírni.

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 14. sor összegét, akkor itt csak a 14. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó adóátalány összegét pedig a 22. sorban kell szerepeltetni.

17. sor A kommunális beruházás miatt magánszemély által levonható kedvezmény összegét kell beírni.

18. sor Ez a sor szolgál az adóévi iparüzési adófizetési kötelezettség kiszámítására. Az adóköteles adóalapra vetített adó összegéből (14. sor) le kell vonni a 15-16-17. sor összegét. Abban az esetben, ha az adót csökkentő tétel összege eléri vagy meghaladja a 14. sor összegét, akkor itt "0"-t kell feltüntetni.

19. sor Az adóelőleg összege, amit a vállalkozó a feltöltési kötelezettség figyelembe vétele nélkül az önkormányzat adószámlájára adóévben befizetett.

20. sor Ebben sorban a társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett vállalkozónak a befizetett összeget kell feltüntetni.

21. sor Az adóbevallással egyidejűleg különbözetként keletkezett adó összegét úgy számíthatja ki, ha a 18. sorból levonja a 19. és 20. sorok összegét. Ha Ön év közben több adóelőleget /adót / fizetett be, mint amennyi a 18. sorban szerepel, akkor a különbözetet visszaigényelheti. Ebben az esetben azonban ki kell töltenie a bevallásához a G jelű kiegészítő lapot is!

22. sor Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összegét. Ez az összeg megegyezik a 16. sorban feltüntetett összeggel, ha a 14. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít.

VIII. Adóelőleg bevallása. Itt kell feltüntetni az előlegfizetési időszakot /2012. év/, továbbá a 2011. évi végleges adó és a 2012. március 15-én fizetendő előleg különbözetét, valamint a 2012. évi iparüzési adóelőleg második félévi előlegrészletét.

IX. A vállalkozó nyilatkozata arról, hogy társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett-e. A megfelelő négyzetben x-el jelölje.

X. Aláírás nélkül a bevallása érvénytelen!

Figyelem! Az adókülönbözetet a bevallás benyújtásával egyidejűleg, legkésőbb május 31-ig kell befizetni a celdömölki önkormányzat 10404711-49565148-53561088 számú iparüzési adó beszedési számlájára.

Felhívjuk figyelmét, hogy adótúlfizetés visszaigénylését kizárólag akkor áll módunkban - a benyújtási határidő lejártát követő - 30 napon belül teljesíteni, ha az adócsoport nyilvántartása szerint adófolyószámláján tartozás nincs