

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A 2016. ÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI
TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁSI
NYOMTATVÁNYHOZ**

I. Az iparúzési adóbevallás 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 minősül a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző

- a személyi jövedelemadó törvényben meghatározott egyéni vállalkozó,
- a személyi jövedelemadó törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő, ha az adózó - őstermelői tevékenységéből származó - bevétele a 600.000,- Ft-ot meghaladja,
- jogi személy, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyt is,
- az egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéb szervezetet is.

A személyi jövedelemadó törvény szerinti egyéni vállalkozónak minősül (azaz iparúzési adóalany), az a magánszemély, aki:

- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 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 tevékenységéből származó bevételére az önálló tevékenységből származó jövedelemre, vagy a tételes átalányadózásra vonatkozó rendelkezések alkalmazását választja, kizárólag a választott rendelkezések szerinti adózási mód alapjául szolgáló bevételei tekintetében;
- a közjegyző a közjegyzőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét közjegyzői iroda tagjaként folytatja);
- az önálló bírósági végrehajtó a bírósági végrehajtásról szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét végrehajtói iroda tagjaként folytatja);
- az egyéni szabadalmi ügyvivő a szabadalmi ügyvivőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;
- az ügyvéd az ügyvédekről szóló 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.

Az adóalanyt azon településeken terheli állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettség, így bevallás-benyújtási kötelezettség, **ahol székhelye, illetőleg 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, a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon esetében a bizalmi vagyonkezelő székhelyét, lakóhelyét kell érteni.

Telephelynek minősül 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 földgázkutatót, a vízkutatót, a szélenergia-üzemet (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőhelyet, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát,

- azon távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén, amelynek
 - a) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevétele legalább 75%-ban vezetékek nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR '08 61.2] származik (vezetékek nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó)
 - aa) az a) pont szerinti telephely és
 - ab) azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján utólag fizetett vezetékek nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének (vezetékek nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető) számlázási címe található,
 - b) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevétele kevesebb, mint 75%-a származik vezetékek 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 vezetékek nélküli távközlési tevékenységet is végez - azon önkormányzat illetékességi területe, ahol a vezetékek nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének az adóév első napján a számlázási címe található,
- 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 árbevétele legalább 75%-a közvetlenül a végső fogyasztónak történő értékesítésből, illetve a végső fogyasztó számára történő elosztásból származik,
- a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon esetén a kezelt vagyonba tartozó hasznosított ingatlan,
- építőipari tevékenység esetén Htv. szerinti telephelynek minősül a TEÁOR'08 besorolása szerint a 41-43. ágazatba tartozó építőipari tevékenység folytatásának, illetve természeti erőforrás feltárásának, kutatásának helye szerinti település egésze, feltéve, hogy a folyamatos vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama a naptári évben a 180 napot meghaladta.

A bevallást az adózás rendjéről szóló törvényben (továbbiakban Art.) meghatározott időpontig az iparüzési adót működtető **székhely és telephely** szerinti település önkormányzati adóhatóságához kell benyújtani! **Az iparüzési adóbevallás – elektronikus úton – benyújtható az önkormányzati adóhatósághoz az állami adóhatóságon keresztül is a Htv. 42/D. § alapján.**

II. A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

I. Adóalany

Az adózó azonosításához szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

II. A bevallás jellege

Az Art. többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallási nyomtatvány egyes (1-13.) pontjaiban a bevallás jellegét kell megjelölni.

1. ÉVES BEVALLÁS melletti négyzetbe akkor kell X-et 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.**

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.

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 megszűnteti, előtársaság esetén a bejegyzési kérelmét a cégbíróság elutasította, vagy az Art. 33. §-ának (3) bekezdésében foglalt egyéb esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a III. pontban, a megfelelő kockában kell jelölni. A IV. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. **A bevallás benyújtásának időpontjára az Art.-ban foglaltak az irányadók.**

Abban az esetben, ha az adózó adókötelezettsége egy adott önkormányzat illetékességi területén azért szűnik meg, mert székhelyét más településre áthelyezi, vagy telephelyét megszünteti a településen, **de más településeken az adókötelezettség továbbra is fennáll,** akkor az adóévben fennálló adókötelezettség időtartamáról szóló bevallást csak az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani, kivéve, ha még a székhely-áthelyezés, telephely-megszüntetés évében az adózó más okból záró bevallás-benyújtására kötelezett. Ekkor az éves bevallás és a záró bevallás melletti négyzetbe **is egyaránt x-et kell tenni,** a IV. 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 időszakról (melyet jelölni kell a IV. pontban) évközi bevallást kell benyújtani az eva bevallás benyújtásával egyidejűleg. Ilyen esetben – ha az iparüzési adóalanyiság egyébként nem szűnik meg – a II.1. sor és a II.2. sor melletti négyzetbe, továbbá a III.11. sor melletti négyzetbe is x-et kell tenni.

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

A bevallást ezen esetben addig az időpontig kell benyújtani, ameddig a számviteli törvény alapján a beszámoló készíthető (jellemzően az előtársasági időszak utolsó napját követő 90

napon belül). Ha az előtársaság kérelmét jogerősen elutasították, vagy azt visszavonja, akkor a II.2. sorban és a III.8. sorban is x-el kell jelölni.

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

5. Az év közben kezdő vállalkozó ezt a tényt ebben a rovatban lévő négyzetben jelzi. (Emellett az éves, vagy záró bevallás benyújtását a II.1. vagy II.2. rovatban is jelölni kell.)

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 II.1. rovatban is jelölni kell. A bevallási időszaknál pedig az áttérés időszakát mint önálló adóévet kell feltüntetni.)

7. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint mezőgazdasági őstermelő adózó ezen minőségét jelzi a rovatban.

8. A Htv. 41. § (8) bek. 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.

9. A Htv. 37.§ (2) bek. a) pontja alapján állandó jellegű iparűzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás esetén ezt a tényt ebben a sorban lévő négyzetben kell jelölni.

10. A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként adóalanyaként bevallást benyújtó adózó ezen minőségét jelzi a rovatban.

11. Szabályozott ingatlanbefektetési társaság adózó ezen minőségét jelzi a rovatban.

12. Beszerző, értékesítő szövetkezet adózó ezen minőségét jelzi a rovatban.

13. Amennyiben egy korábban benyújtott adóbevallás önellenőrzésére irányul a bevallás, akkor ennek tényét itt kell jelölni.

III. A záró bevallás benyújtásának oka

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

IV. Bevallási időszak

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

V. A csatolt betétlapok jelölése

A bevallási nyomtatványhoz különböző betétlapok tartoznak. A bevallás teljességéhez a vonatkozó betétlapokat is – tevékenység jellegének megfelelően – ki kell tölteni. Az „A”-tól „D”-ig terjedő lapok a nettó árbevétel levezetését tartalmazzák. **Ezek közül csak egyet – a vállalkozásra irányadó betétlapot – kell kitölteni** és benyújtani az adóhatósághoz. Az „E” jelű betétlap az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke figyelembe vehető együttes összegének, valamint a kapcsolt vállalkozás adóalapjának meghatározására szolgál. Az „F” jelű betétlapot az adóalapmegosztással összefüggésben kell kitölteni annak, aki székhelyén kívül legalább egy településen telephellyel rendelkezik, azaz adóalapmegosztásra kötelezett. A „G” jelű betétlap pedig a más adóhatóságnál fennálló köztartozások megnevezésére szolgál. A „H” jelű betétlap az önellenőrzési pótlék bevallására szolgál. Az „I” jelű betétlapot azon adóalanyoknak kell kitölteni, amelyek az éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint készítik. A „J” jelű betétlap a helyi iparűzési adóalapjának egyszerűsített

meghatározására szolgál. A „K” jelű betétlap a közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adóalanyok és családi gazdaság adóalany tagjainak nyilatkozata.

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

VI.1. Az egyszerűsített adóalap meghatározása 2016. adóévre

A 2016. évben a korábbi évnek megfelelően lehetett élni az iparűzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózói körben:

- a) a 2016. teljes adóévben a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózó vállalkozó [az iparűzési adóalap összege a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadóalap 20 %-al növelt (1,2-vel szorzott) összege]
- b) egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya [az iparűzési adóalap összege az EVA alap 50%-a]
- c) azon iparűzési adóalany esetében, akinek a nettó árbevétele a 8 millió Ft-ot nem haladta meg [az iparűzési adóalap összege a nettó árbevétel 80 %-a (0,8-al szorzott összege)]
- d) kisvállalati adó (KIVA) hatálya alá tartozó adóalany [az iparűzési adóalap összege a KIVA alap 20 %-al növelt (1,2-vel szorzott) összege]

VI.2. Az egyszerűsített adóalap meghatározása 2017. adóévre

Amennyiben az adózó 2017. adóévre (is) élni kíván az iparűzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával azt a megfelelő négyzetben jelölnie kell.

VII. Könyvvizetés módja

A könyvvizetés, nyilvántartás-vezetés módját a megfelelő négyzetben kell jelölni.

VIII. Itt kell jelölni az adóévben alkalmazott adóalap megosztási módszert.

IX. Az adó kiszámítása

911. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy tevékenységét hol végzi. A nettó árbevétel-elemek részletezése és azok értelmezése a vonatkozó betétlapon található. A vállalkozási szintű nettó árbevételt a vonatkozó betétlapon kell levezetni. **Ezért elsőként a vonatkozó betétlap 911. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni! Az adott betétlapon szereplő (kiszámított) 911. sor összegét kell itt feltüntetni.**

912. sor: Itt kell feltüntetni az „E” jelű betétlapon meghatározott eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető együttes összegét. **Ha az eladott áruk beszerzési értéke, illetve a közvetített szolgáltatások értéke jogcímen van adóalap csökkentő tétel, akkor az „E” jelű betétlap kitöltése kötelező.**

913. sor: Itt kell feltüntetni az alvállalkozói teljesítések értékét. Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó – feltéve, ha az adott ráfordítás nem került közvetített szolgáltatásként, elábéként, anyagköltséggént elszámolásra – ha az adózó mind a megbízóval, mind a szállítóval (alvállalkozóval) is a Polgári Törvénykönyv szerinti vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll.

914. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel-csökkentő - anyagköltség összegét, amely a Htv. 52. §-ának 37. pontja, illetve – éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint készítő vállalkozók esetén – a Htv. 40/G. §-a szerinti fogalom. Az anyagköltség a számviteli törvény szerint (az adóévben) elszámolt anyagköltséggel egyezik meg a számviteli törvény hatálya alá tartozó vállalkozók esetében. 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 vezető vagy pénzforgalmi nyilvántartást vezető adózók esetében a tárgyévi

anyagbeszerzésre fordított kiadást növelni kell a tárgyévi kifizetett leltári nyitókészlettel és csökkenteni a tárgyévi kifizetett leltári zárókészlet értékével.

915. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségét.

916. sor: Ez a sor szolgál a Htv. szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megállapításához a 911. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a 912. sor, a 913. sor, a 914. sor, a 915. sor együttes összegét. Ha a 911. sor összegét **eléri, vagy meghaladja** a 912. sor, a 913. sor, a 914. sor, a 915. sor együttes összege, akkor ebben a sorban **„0”-t kell szerepeltetni**. Ebben az esetben a 921. sorba, a 922. sorba, a 925. sorba, 926. sorba és a 931. sorba egyaránt „0”-t kell írni. Az egyszerűsített adóalap meghatározását választó adózó esetében itt kell feltüntetni az adóalap számított összegét. **A Htv. 39.§ (6) bek. szerinti kapcsolt vállalkozás tagjaként ebben a sorban az „E” jelű betétlap III/11. sorában meghatározott vállalkozói szintű adóalapot kell szerepeltetnie.**

917. sor: Az Art. 1. §-a (8) bekezdésének első fordulata értelmében a szokásos piaci ártól eltérő szerződési feltételeket alkalmazó kapcsolt vállalkozások ügyleteit adózási szempontból a szokásos piaci ár alapulvételével kell minősíteni. Amennyiben a kapcsolt vállalkozások az egymás között alkalmazott árakat a szokásos piaci árra igazítják, úgy a korrekciót a helyi iparüzési adó alapjánál is véghez kell vinni. Ha a szokásos piaci ár miatti korrekció hatása összességében negatív, azaz a nettó árbevételt (adóalapot) csökkenti, úgy annak értékét negatív előjellel kell feltüntetni.

918. sor: A Htv. 40/J. §-a áttérési különbözet számítását írja elő a beszámolójukat első ízben az IFRS-ek szerint készítő vállalkozók részére. Ennek oka, hogy egyes tranzakciókat a magyar számvitel és az IFRS-ek eltérő időpontokban sorolnak a bevételek közé, illetve az egyes nettó árbevételt csökkentő tételek elszámolása is eltérő időszakra eshet a két számviteli rendszerben. Részletezés az „I” jelű betétlapon.

919. sor: A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámnak az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi 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. E bekezdés alkalmazásában állami támogatás a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése. Az átlagos statisztikai állományi létszámot a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató az intézményi munkaügyi statisztika kérdőíve kitöltéséhez c. kiadvány 2009. január 1. napján érvényes szabályai szerint kell - két tizedesjegy pontossággal - számítani. Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszám számítása során figyelmen kívül kell hagyni azt, aki egyébként a statisztikai állományi létszámba tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozásnál tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba. Az adóalap-mentesség az adóévet követően az adóévről szóló bevallásban vehető igénybe. Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámahoz képest 5%-ot meghaladó mértékben csökken, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése szerinti adóalapot meg kell növelni, és a **920. sorban** kell feltüntetni.

921. sor: Ebben a sorban az adóalap-mentességekkel csökkentett, illetve a 920. sorban szereplő adóalap-növekménnyel növelt, valamint a szokásos piaci árra való kiegészítés miatt korrigált, illetve az IFRS-t alkalmazó vállalkozónál áttérési különbözetet figyelembe vevő vállalkozási szintű adóalap összegét kell feltüntetni. 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.

922. sor: Itt kell feltüntetni a 921. 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 921. sor összegével.

923. sor: Mentés az adó fizetése alól az a vállalkozó, akinek a Htv. 39.§ (1) bek., valamint a 39/A.§ vagy 39/B.§ alapján számított **vállalkozási szintű adóalapja** nem haladja meg az 2,5 millió forintot. Ebben a sorban kell feltüntetni az adómentesség miatt visszatartható összeget.

924. sor: A házi orvos (ide értendő a házi gyermekorvos, fogorvos is), védőnő vállalkozás adómentessége miatti összeg feltüntetésére szolgál.

925. sor: Ez a bevallási sor az adóköteles adóalap megállapítására szolgál.

926. sor: 2016. évre hatályos adómérték: az adóalap 2 %-a.

927. sor: A Htv. szabályai szerint az adóévben az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után megfizetett adóátalány összegét – az adóalap megosztás arányában – le lehet vonni a székhely, telephely szerinti önkormányzatokhoz kimutatott adó összegéből, legfeljebb azonban csak annak nagyságáig.

Például ha az adózó adóévben 200.000 forintot fizetett ki adóátalány 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 a 926. sor összegét, akkor itt csak a 926. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó adóátalány összegét pedig a 936. sorban kell szerepeltetni.

928. sor: A Htv. alapján a székhely, illetve telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból – legfeljebb annak összegéig terjedően – levonható az adóalany által a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt *(a magyarországi autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díjnak)* **e-útdíj 7,5 százaléka**. Ha a vállalkozás adóalap-megosztásra kötelezett, akkor a költségként, ráfordításként elszámolt e-útdíj 7,5 százaléka a megosztás arányában vonható le.

929. sor: A Htv. alapján a székhely, illetve telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból – legfeljebb annak összegéig terjedően – levonható az adóalany által a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt *(a külföldi útdíjköteles közutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díjnak)* **külföldi e-útdíj 7,5 százaléka**. Ha a vállalkozás adóalap-megosztásra kötelezett, akkor a költségként, ráfordításként elszámolt e-útdíj 7,5 százaléka a megosztás arányában vonható le.

930. sor: A Htv. alapján a székhely, illetve telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból – legfeljebb annak összegéig terjedően – levonható az adóalany által a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt *(a magyarországi útdíjköteles közutak használatáért fizetendő díjnak)* **belföldi úthasználati díj 7,5 százaléka**. A belföldi úthasználati díj a 3,5 tonna megengedett legnagyobb össztömeget meg nem haladó tehergépjárművel, illetőleg autóbusszal vagy személygépkocsival való díjköteles közúthálózaton való közlekedés kapcsán fizetendő díjátalány („matrica”). Ha a vállalkozás adóalap-megosztásra kötelezett, akkor a költségként, ráfordításként elszámolt úthasználati díj 7,5 százaléka a megosztás arányában vonható le.

931. sor: Ez a sor szolgál az adóévi iparűzési adófizetési kötelezettség kiszámítására.

932-935. sorok: Ezen sorok szolgálnak az adóévi adó elszámolására, pénzforgalmi rendezésére. A **932. sorban** az adóévben **adóelőlegre** ténylegesen befizetett összeget, a **933. sorban** pedig az Art. szerinti feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeget kell feltüntetni. Amennyiben a 931. sorban szereplő összeg meghaladja a 932. sor és a 933. sor együttes összegét, akkor a különbözetet a 934. sorban (még fizetendő adó) kell feltüntetni. Ezt az összeget kell – éves bevallás esetén – legkésőbb az **adóévet követő év május 31-ig befizetni** az önkormányzati adóhatóság **10918001-00000003-25300177** számú helyi iparűzési adó számlájára. Záró bevallás és előtársasági bevallás esetén a bevallás benyújtásának határidejével egyező időpontban kell az adót megfizetni. Abban az esetben, ha a 932. sor és a 933. sor együttes összege meghaladja a 931. sor összegét, akkor a különbözetet a 935. sorban kell feltüntetni.

936. sor: Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összegét. Ez az összeg megegyezik a 927. sorban feltüntetett összeggel, ha a 926. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít, ha nem, akkor annál csak nagyobb összeg szerepelhet ebben a sorban.

937. sor: Itt kell feltüntetni a külföldön létesített telephelyre jutó adóalap összegét.

938. sor: Itt kell feltüntetni az adóévben vállalkozási szinten megfizetett útdíj teljes összegét.

939. sor: Ebben a sorban a létszámnövekményt főben kifejezett adatként kell szerepeltetni.

X. Adóelőleg bevallása: Az előlegfizetési időszakra - a társasági adó analógiájára – az adózónak kell megállapítania és bevallania az előlegfizetési időszak első és második adóelőleg-részletének összegét. Az előlegfizetési időszak általánosságban, a bevallásbenyújtás esedékességét követő második hónap 1. napjával kezdődő 12 hónapos időszak. Amennyiben az adóév 12 hónapnál rövidebb, akkor 12 hónapos időszakra számított adó összegével kell számolni. A helyi adókról szóló 38/2011.(XII.19.) önkormányzati rendelet 2016. január 1. napjától hatályos módosítása értelmében mentes a helyi iparűzési adó megfizetése alól az a Htv. 52.§ 23. pontja alapján háziorvos, védőnő vállalkozó akinek/amelynek a vállalkozási szintű adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg. A rendeletmódosítás alapján azoknak a vállalkozásoknak, akik ezen feltételnek megfelelnek és a XII/1. pontban nyilatkoznak erről adóelőleget nem kell bevallani.

XI. Az adózónak ebben a pontban kell nyilatkoznia az önkormányzati adóhatóságnál fennálló túlfizetés összegéről a túlfizetés elszámolásáról az egyes pontok melletti négyzetbe való jelöléssel. Az önkormányzati adóhatóság a túlfizetés összegét csak akkor térítheti vissza, ha az adózónak nincs az önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adók módjára behajtandó köztartozása.

XII. Tájékoztató adat:

XII/1. A háziorvos, védőnő vállalkozás részére biztosított adómentesség igénybevételére való jogosultságot itt kell megjelölni.

XII/2. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség érvényesítéséhez szükséges átlagos statisztikai állományi létszám adatokat itt kérjük feltüntetni 2014., 2015. és 2016. évek vonatkozásában.

A betétlapok kitöltési útmutatója az egyes mellékletek hátoldalán található.