

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A 2008. ÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

I. AZ IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE

A 2008. évről szóló helyi iparúzési adóbevallási 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

- vállalkozói igazolvánnyal rendelkező magánszemély (egyéni vállalkozó)
- az egyéni vállalkozásról szóló törvény hatálybalépését megelőző jogszabályok alapján kisiparosnak, magánkereskedőnek minősülő magánszemély, valamint a jogi személy részlegét szerződéses rendszerben üzemeltető magánszemély,
- mezőgazdasági kistermelő: az a mezőgazdasági őstermelő, akinek az e tevékenységéből az adóévben megszerzett bevétele a 8 millió forintot nem haladja meg.
- mezőgazdasági őstermelő: személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mg-i őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600.000 forintot meghaladja,
- az egyes tevékenységek gyakorlásáról szóló jogszabályok alapján meghatározott feltételek szerint végezhető, de vállalkozói igazolványhoz nem kötött tevékenységet végző magánszemély (például: az ügyvéd, a közjegyző, az önálló bírósági végrehajtó, egyéni szabadalmi ügyvivő, magán-állatorvos, gyógyszerészei magántevékenységet végző magánszemély, egyénileg tevékenykedő európai közösségi jogász)
- jogi személy, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyt is,
- az egyéb szervezet, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéb szervezetet is,

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 minősül:

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

Telephelynek minősül:

a) 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 földgázkutatót, a vízkutat, a szélérőművet (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát;

b) hang, kép, adat vagy egyéb információ (ideértve a rádió- és televízió programokat is) vezetéken, kábelen, rádióan, optikai úton vagy elektromágneses rendszer útján történő továbbítását szolgáló berendezés, amennyiben annak üzemeltetése rendszeres személyes jelenlétet kíván,

c) 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 (a továbbiakban együttesen: a végső fogyasztó) részére történik;

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

II. A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

1. Azonosító adatok

Az adózó azonosításhoz szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

2. A bevallás jellege

Az adózás rendjéről szóló törvény többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallási nyomtatvány egyes (21., 22., 23.) pontjaiban a bevallás jellegét kell megjelölni.

21. ÉVES BEVALLÁS melletti négyzetbe X-et kell tenni, ha a vállalkozást a 2007 teljes adóévben iparúzési adókötelezettség terhelte, **továbbá** akkor is, ha az iparúzési adókötelezettség az év közben keletkezett (év közben vezette be az adót az önkormányzat vagy az adózó év közben kezdte tevékenységét) **és az adókötelezettség fennállt 2007. december 31-én is.** Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a 4. pontban a „Bevallási időszak” sorban 2007. január 1. naptól – 2007. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. Például: ha a vállalkozás július 1-én létesített a településen telephelyet, vagy az adót az önkormányzat ettől az időponttól kezdődően vezette be, akkor a bevallási időszak július 1-től – december 31-ig tart. **A bevallást az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani!**

Azon adózóknál, amelyek a számviteli törvény alapján a naptári évtől eltérő üzleti évet választják, az adóév utolsó napját követő 150. 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.

22. ZÁRÓ BEVALLÁST kell benyújtani, ha az adózó átalakul, vagy felszámolását, végelszámolását rendelték el, vagy az egyéni vállalkozói igazolványt visszavonták, vagy adóköteles tevékenységét az adózó megszünteti, továbbá az adózás rendjéről szóló törvény 23. §-ának (3) bekezdésében foglalt egyéb esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a 3. pontban, a megfélelő kockában kell jelölni. A 4. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. A **bevallás benyújtásának időpontjára az adózás rendjéről szóló törvényben 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. Ekkor az éves bevallás és a záró bevallás melletti négyzetbe **is egyaránt X-et kell tenni**, a 4. 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 3. pontban) évközi bevallást kell benyújtani az eva bevallás benyújtásával egyidejűleg. Ilyen esetben – ha az iparüzési adóalanyiság egyébként nem szűnik meg – a 21. sor és a 22. sor melletti négyzetbe, továbbá a 39. sor melletti négyzetbe is x-et kell tenni.

23. ELŐTÁRSASÁGI BEVALLÁST a jogelőd nélkül alakuló gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdőbirtokosság társulatnak, közhasznú társaságnak kell benyújtani, az előtársasági időszak alatti vállalkozási tevékenységről. **A 4. 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 22. sorban és a 36. sorban is x-el kell jelölni.

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

25. Az év közben kezdő vállalkozó ezt a tényt az ebben a rovatban lévő kockában jelzi. (Emellett az éves bevallás benyújtását a 21. vagy 22. rovatban is jelölni kell.)

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

3. Bevallási időszak

Az Útmutató 2. pontjában foglaltaknak megfelelően kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik.

4. A záró bevallás benyújtásának oka

Az Útmutató 2. pontjában foglaltaknak megfelelően kell jelölni a bevallás benyújtásának okát a megfelelő kockában.

5. 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 „**G**”-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 adóalapmegosztással összefüggésben kell kitölteni, annak, aki székhelyén kívül legalább egy településen telephellyel rendelkezik, azaz adóalapmegosztásra kötelezett. A „**G**” jelű kiegészítő lap pedig a más adóhatóságnál fennálló köztartozások megnevezésére szolgál. Abban az esetben, ha az önkormányzati adóhatóság további adatokat is kér a bevalláshoz, akkor azt **további** kiegészítő lapokon teheti meg. Ekkor azokat is ki kell tölteni.

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

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

A „**C**” jelű kiegészítő lapot a biztosítóknak kell kitölteni.

A „**D**” jelű lapot a befektetési vállalkozásoknak kell kitölteni.

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

6. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

6.1 Az egyszerűsített adóalap meghatározása 2008. adóévre

A 2008. évben a korábbi évnek megfelelően lehetett élni az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózói körben:

- a 2008. teljes adóévben a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózó vállalkozó esetében, továbbá
- azon magánszemély iparüzési adóalany esetében, akinek a nettó árbevétele a 8 millió Ft-ot az adóévben nem haladta meg.

Az a) esetben az iparüzési adóalap összege a személyi jövedelemadó-törvény szerinti átalányadó-alap (911. sor) 20 %-al növelt (1,2 vel szorzott) összege (915.sor). 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 912-914. sorokat, továbbá az „A” jelű kiegészítő lap 9112-9114 sorait. A 911 sorban (az „A” jelű lapon is) az átalányadózó (a) alpont szerinti esetben) az átalányadó alapját, a b) alpont szerinti esetben pedig a nettó árbevétel összegét kell beírni, a 915. sorba az adóalap előzőek szerint számított összegét kell feltüntetni.

6.2 Az egyszerűsített adóalap meghatározás módját választók nyilatkozata a 2009. adóévre

A Htv. 2001. január 1-től teszi lehetővé 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 vállalkozó (iparüzési adóalany) részére, aki a 2008. adóévben 8 millió Ft nettó árbevételt nem haladta meg, kezdő vállalkozó esetén várhatóan nem haladja meg. Ha az adóévet megelőző év 12 hónapnál rövidebb volt, akkor napi arányosítással kell megállapítani az értékhatárt.

Amennyiben az adózó 2009. adóévben (is) élni kíván ezzel a lehetőséggel azt a négyzetben jelölnie kell.

6.3 Az az adózó, aki az **egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya** a 2008. évben és az iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap megállapítást választotta, akkor azt az e sorban lévő négyeztben kell x-el jelölni. Az EVA alanyának a 911. sorban (az „A” jelű lapon is) az EVA alapot a 915. sorban az EVA alap 50 %-át (az iparüzési adóalapot kell feltüntetni. Az „A” jelű lap 9112-9115. sorait, valamint a 912-914 sorokat nem kell kitölteni. Az EVA alanyiság évközi megszűnése esetén ugyanígy kell kitölteni a sorokat.

6.4 Az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya a 2009. évben az iparüzési adóban választhatja az iparüzési adóalap egyszerűsített meghatározási módját. Ez azt jelenti, hogy a vállalkozási szintű iparüzési adóalap ebben az adózói körben az EVA alapjának 50 %-a.

7. Könyvvezetés módja

A könyvvezetés, nyilvántartás-vezetés módját a megfelelő kockában kell jelölni.

8. Itt kell jelölni az adóévben alkalmazott adóalap-megosztási módszert. 2001. évtől már csak a feltüntetett háromféle megosztási módszer közül a tevékenységre leginkább jellemző módszer alapján lehet az adóalapot megosztani, ebben az esetben kötelező az „F” kiegészítő lap kitöltése.

9. 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 kiegészítő lapon található. A vállalkozási szintű nettó árbevételt a vonatkozó kiegészítő lapon kell levezetni. **Ezért elsőként a vonatkozó kiegészítő lap 911. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni! Az adott kiegészítő lapon szereplő (kiszámított) 911. sor összegét kell itt feltüntetni.** Ebben a sorban kell feltüntetni az EVA alapot, valamint az átalányadózást választó adózóknak az átalányadó alapját.

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

913. sor: Ebben a sorban a vállalkozás egészének szintjén megjelenő közvetített szolgáltatások értékének összegét kell feltüntetni. (A közvetített szolgáltatások értéke magában foglalja a számviteli törvény szerinti közvetített szolgáltatásokkal azonos tartalmú ráfordításokat, valamint az alvállalkozói teljesítéseket, amely utóbbit a 9131 sorban fel kell tüntetni.) Ebben a sorban az együttes összegnek kell szerepelni. A számviteli törvénnyel 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. Mindennek ki kell tűnnie a számlázás és az azt alátámasztó analitikus nyilvántartásokból is. (A kimenő számlákban - ha az saját és közvetített szolgáltatásokat is tartalmaz - külön kell feltüntetni a közvetített szolgáltatás megnevezését és ellenőrzését, mely nem kell, hogy megegyezzen a szolgáltatás beszerzési árával.)

9131. sor Itt kell feltüntetni a 913. sorban szereplő Htv. szerinti közvetített szolgáltatások értékéből az alvállalkozói teljesítések értékét. Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó - feltéve, ha az adott ráfordítás nem került közvetített szolgáltatásként, elábéként, anyagköltséggé 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. 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: 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 a 911. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a 912. sor, a 913. sor és a 914. sor együttes összegét. Ha a 911. sor összegét **eléri vagy meghaladja** a 912. sor, a 913. sor és a 914. 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 6.1. és EVA alany esetén a 6.3 pontban fűzött magyarázat alapján.

916. sor: A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 39/D § 1-2 bekezdése:

(1) 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.

(2) Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség azon létszámbővítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre. E bekezdés alkalmazásában állami támogatás a Munkaerőpiaci Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése.

917. sor: 39. § (1) Mentés az adóalapról az a része, amely a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származik, közszolgáltató szervezetnek nem minősülő vállalkozó külföldi adóalapprése esetén azonban csak akkor, ha azt a telephely szerinti állam önkormányzatának fizetendő, a vállalkozási tevékenységet terhelő adó terheli.

918. sor: Htv. 39/D (6): Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámához 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.

919. sor: A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap korrigálva a 916-918. sorok összegével.

920. sor: Itt kell feltüntetni a 919. 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 919. sor összegével.

921. sor: Az önkormányzat rendeletében különféle mentességi szabályokat fogalmazhat meg. Itt kell feltüntetni azon mentességek számszerűsített hatását, **melyek az - önkormányzat rendelete szerint - a települési adóalap összegét** csökkentik. Ez a sor a

9211 – 9214. sorok valamelyikét kell, hogy tartalmazza. **Ezen kedvezményeket csak azon vállalkozások vehetik igénybe, amelyek 2003. december 31-e előtt kezdték meg tevékenységüket.**

922. sor: Ez a bevallási sor az adóköteles adóalap megállapítására szolgál. A települési adóalap (920. sor) összegéből le kell vonni az adómentes adóalap összegét (921. sor). Abban az esetben ha a 921. **sor összege eléri vagy meghaladja a 920. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni.**

923. sor: Az adóköteles települési adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelet szerinti hatályos adómérték alapulvételével. (2 %)

924. 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 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 923. sor összegét, akkor itt csak a 923. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó adóátalány összegét pedig 10. sorban kell szerepeltetni.

925. sor: A 923. sorban számított adó összegét csökkenteni kell a 924. sor (ideiglenes jellegű iparüzési adó tevékenység után megfizetett adóátalány) összegével.

926. sor: Előző adóévre (2008) előírt adóelőleg.

927. sor: A társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett vállalkozónak a helyi kommunális és iparüzési adóelőleget a várható éves fizetendő adó összegére az adóév december 20. napjáig kell kiegészítenie. Ebben a sorban a feltöltés összegét kell szerepeltetni.

928. sor: Amennyiben a 925. sorban szereplő összeg meghaladja a 926. sor és a 927. sor együttes összegét, akkor a különbözetet a 928. sorban (még fizetendő adó) kell feltüntetni. Ezt az összeget kell – éves bevallás esetén - legkésőbb **adóévet követő év május 31-ig befizetni** az önkormányzati adóhatóság számlájára. Záró bevallás és előtársasági bevallás esetén a bevallás benyújtásának határidejével egyező időpontban kell az adót megfizetni.

929. sor: Abban az esetben, ha a 926. sor és a 927. sor együttes összege meghaladja a 925. sor összegét, akkor a különbözetet a 929. sorban kell feltüntetni.

930. sor: Htv. 41. § (1) A vállalkozó - a (4) bekezdésben foglaltak kivételével - a vállalkozók kommunális adójára és a helyi iparüzési adóra adóelőleget köteles fizetni.

(2) Az adóelőleg összege

a) ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónapnál nem rövidebb, az adóévet megelőző adóév adójának megfelelő összeg;
b) ha az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb, akkor a megelőző adóév adójának az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján adóévre számított összege;

10. sor: Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összegét. Ez az összeg megegyezik a 924. sorban feltüntetett összeggel, ha a 923. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít, ha nem, akkor annál csak nagyobb összeg szerepelhet ebben a sorban.

11. Nyilatkozat

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény II. fejezet c.) pontja alapján.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „A” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

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

A kiegészítő lapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a kiegészítő lap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!

911. sor: Ebben a sorban kell levezetni a – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. (9111-9112-9113-9114-9115) **Ez sor megegyezik a bevallási főlap 911. sorában feltüntetendő összeggel!**

A.) Itt kell feltüntetni a vállalkozási tevékenység kezdő időpontját.

B.) Ezt az a vállalkozó tölti ki, aki az általános adózást választotta.

C.) Az EVA-t választók töltik ki.

Kitöltési útmutató az „F” jelű kiegészítő laphoz

Ha a vállalkozó (adózó) több önkormányzat illetékességi területén végez állandó jellegű iparüzési tevékenységet, akkor az „F” jelű kiegészítő lapot is ki kell tölteni.

A kiegészítő lapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a kiegészítő lap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!

A kiegészítő lap vonatkozó soraiba a vállalkozás egésze illetőleg az adott önkormányzat területére jutó személyi jellegű ráfordítás, illetőleg eszközérték összegét kell beírni.

Ha a személyi jellegű ráfordítás szerinti adóalap megosztást alkalmazza, akkor a 101. 102. sorokat kell kitölteni. Amennyiben az eszközérték arányos megosztási módszert alkalmazza úgy 103. és a 104. sorokat kell kitölteni. Ha a vállalkozás a komplex megosztási módszert alkalmazza abban az esetben a 101-104 sorokat ki kell tölteni.

105 és 106 sorokat a vezetékes gázszolgáltatást, villamosenergia szolgáltatást közvetlenül a végső fogyasztó részére nyújtó vállalkozások töltik ki.

107. és 108. sor: villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztó számára továbbított villamos energia vagy földgáz mennyisége és az összes, végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyisége arányában kell megosztani a székhely, telephely szerinti önkormányzatok között.