

## **Kitöltési útmutató**

### **A 20.... évi állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni iparűzési adóbevallási nyomtatványhoz**

#### **Az iparűzési adóbevallás benyújtására kötelezettek köre**

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

Az iparűzési adó alanyának minősül - a helyi adó törvény 52. § 26. pontja szerint - a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző

- a személyi jövedelemadó törvény szerinti egyéni vállalkozó (a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. tv. 3. § 17.)
- 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 egyéb szervezet, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéb szervezetet is.

Az adóalanyt azon településeken terheli állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettség, így bevallás-benyújtási kötelezettség, ahol székhelye, illetőleg telephelye található, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén (telephelyén) kívül folytatja.

A székhely és a telephely azonosítása kapcsán a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) rendelkezéseiből kell kiindulni.

**Székhelynek** minősül belföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratában), a cégbejegyzésben (bírószági 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

a) az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye - függetlenül a használat jogcímétől -, ahol részben vagy egészben iparűzési tevékenységet folytat, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutat, a vízkutat, a szélenergia-termelőt (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) 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)

baa) az a) pont szerinti telephely és

bab) 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 árbevétele 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 vezetékek nélküli távközlési tevékenységet is végez - azon önkormányzat illetékességi területe, ahol a vezetékek nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének adóév első napján a számlázási címe található,

c) 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 2015. május 31-ig az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben (továbbiakban: Art.) meghatározott időpontig az iparüzési adót működtető székhely, telephely szerinti település önkormányzati adóhatóságához kell benyújtani!**

### **A bevallási nyomtatvány egyes sorai**

#### **I. A bevallás jellege**

Az Art. többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallási nyomtatvány egyes (I.1., I.2., I.3., I.4., I.5., I.6., I.7., I.8., I.9., I.10., I.11.) pontjaiban a bevallás jellegét kell megjelölni.

I.1. ÉVES BEVALLÁS melletti négyzetbe X-et kell tenni, ha a vállalkozást a 2014. teljes adóévben iparüzési adókötelezettség terhelte, továbbá akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség a 2014. év közben keletkezett (év közben vezette be az adót az önkormányzat vagy az adózó év közben kezdte tevékenységét) és az adókötelezettség fennállt 2014. december 31-én is. Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a II. pontban a „Bevallott időszak” sorban 2014. január 1. naptól – 2014. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2014. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni.

I.2. ZÁRÓ BEVALLÁST kell benyújtani, ha az adózó átalakul, vagy felszámolását, végelszámolását rendelték el, vagy az egyéni vállalkozói igazolványt visszavonták, vagy adóköteles tevékenységét az adózó megszünteti, 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.

I.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.

I.4. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó ezen minőségét jelzi a rovatban. Naptári évtől eltérő üzleti év választása esetén a szöveg melletti négyzetbe X-et kell tenni.

I.5. Az év közben kezdő vállalkozó ezt a tényt ebben a kockában jelzi.

I.6. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó esetében az áttérés éve egy adóév, de annak hossza mindig kevesebb mint 12 hónap. Ennek tényét itt kell jelölni.

I.7. A mezőgazdasági őstermelő abban az esetben alanya az iparüzési adónak, ha őstermelői tevékenységből származó bevétele az adóévben a 600.000,-Ft-ot meghaladja.

I.8. Ha a Htv. 37. § (2) bekezdés a) pontja 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.

I.9. Kisadózónak kell tekinteni a kisadózó vállalkozások tételes adóját jogszerűen választó egyéni vállalkozó esetében az egyéni vállalkozó mint magánszemély, egyéni cég esetén annak tagja, közkereseti társaság és betéti társaság esetén a társaság kisadózóként bejelentett tagja. A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozó bejelentett döntése esetén, az adó adóévi alapja székhelye és telephelye szerinti önkormányzatonként 2,5-2,5 millió forint. (Bővebben Htv. 39/B. §)

I.10. Szabályozott ingatlanbefektetési társaság, valamint a beszerző, értékesítő szövetkezet bevallása esetén választandó.

I.11. Ha a bevallásra önellenőrzés keretében kerül sor.

## **II. Bevallott időszak**

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

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

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

## **IV. Bevallásban szereplő betétlapok**

A bevallási nyomtatványhoz különböző kiegészítő lapok tartoznak. A bevallás teljességéhez a vonatkozó kiegészítő lapokat is – tevékenység jellegének megfelelően - ki kell tölteni. A kitöltött betétlapok jelét itt kell jelölni.

## **V. Adóalany**

Ezen rész az adóalany azonosítására szolgáló adatokat tartalmazza. Az adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

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

### **Az adóalap egyszerűsített megállapítása 2014. adóévre**

A 2014. adóévre vonatkozóan jelölni kell a bevallás a-d) pontjai közül, hogy mi alapján történik az adóalap egyszerűsített megállapítási módjának választása.

## **VII. Az adó kiszámítása**

**VII.1. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy tevékenységét hol végzi. A nettó árbevétel-elemek részletezése és azok értelmezése a vonatkozó kiegészítő lapon található.

- VII.2. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű eladott áruk beszerzési értékének összegét (ELÁBÉ).
- VII.3. sor:** Itt kell feltüntetni a VII.3. sorban szereplő Htv. szerinti közvetített szolgáltatások értékéből az alvállalkozói teljesítések értékét.
- VII.4. 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.
- VII.5. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségét.
- VII.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.
- VII.7. 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 bekövetkezett – főben kifejezett – növekménye után 1 millió forint/fő összeggel, melyet itt kell feltüntetni.
- VII.8. sor:** Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest 5 %-ot meghaladó mértékben csökkent, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése szerinti adóalapot meg kell növelni.
- VII.9. sor:** Ebben a sorban a VII.7., VII.8., VII.9. mentességekkel korrigált Htv. szerinti – vállalkozás szintű – adóalapot kell feltüntetni.
- VII.10. sor:** Itt kell feltüntetni a VII.10. sorban szereplő vállalkozási szintű **adóalap megosztása** eredményeként előálló – törvényi szabályok szerinti – **települési adóalapot**.
- VII.11. sor:** Ide kell írni az adómentes adóalap összegét az önkormányzati döntés alapján.
- VII.12. sor:** Ez a bevallási sor az adóköteles adóalap megállapítására szolgál.
- VII.13. sor:** Az adóköteles települési adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelet szerinti hatályos adómérték alapulvételével.
- VII.14. sor:** Az önkormányzati rendelet szabályai szerint az adót csökkentő kedvezmények összegét kell feltüntetni, összesen.
- VII.15. 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.

**VII.16. sor:** Itt kell figyelembe venni az adóévben megfizetett útdíjat.

**VII.17. sor:** Ez a sor szolgál az adóévi iparüzési adófizetési kötelezettség kiszámítására (100,-Ft-ra kerekítve).

**VII.18. sor:** Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összegét.

### **VIII. Adóelőleg bevallása**

**VIII.1. sor:** Az előlegfizetési időszak az adóbevallás benyújtás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak, kivéve az adóév közben kezdő, valamint az átalakulással létrejött vállalkozó esete, amikor az előlegfizetési időszak az adókötelezettség kezdetétől, átalakulás napjától az azt követő adóév első félévének utolsó napjáig tart.

**VIII.2. sor:** A 2015. adóévben kezdődő adóelőleg-fizetési időszakra fizetendő első (2015. szeptember 15-én esedékes) adóelőleg-részletet az adózónak a 2014. évben kezdődő adóév adója és az Adóiroda által 2015. évben kezdődő adóév harmadik hónapjának 15. napjáig (2015. március 15.) korábban előírt adóelőleg-részlet pozitív különbözetével egyezően kell megfizetni az állami adóhatóság felé.

**VIII.3. sor:** A 2015. adóév második (2015. március 15-én esedékes) adóelőleg-részletet a 2014. évi adóév adójának felével megegyező összegben kell bevallani az adózónak az Adóirodához és az Adóhatóság felé megfizetni.

### **IX. Aláírás**

A bevallás aláírás nélkül nem érvényes.

Amennyiben a bevallás kitöltésében más is közreműködött, akkor a IX.1.-5. pontokat értelemszerűen ki kell tölteni.

## **Betétlapok útmutatója**

### **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!

**II.1. sor:** Ebben a sorban kell levezetni a – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A II.3.-II.6. sorokban szereplő összeget le kell vonni. Ez a sor megegyezik a bevallási főlap VIII.1. sorában feltüntetendő összeggel!

**II.2. sor:** A számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalanyok esetében itt kell szerepeltetni a számviteli törvény 72-75. §-ában szereplő rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintű - nettó árbevétel összegét.

A nettó árbevétel alatt a helyi adó törvény 52. § 22. pontja szerinti árbevételt kell érteni

**II.3. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összegét.

**II.4. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt – jövedéki adó összegét.

**II.5. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó, energia adó összegét.

**II.6. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a külön jogszabály szerinti felszolgálati díj árbevételként elszámolt összegét.

### **Kitöltési útmutató A „B” jelű kiegészítő laphoz**

Az „B” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek hitelintézetnek, vagy pénzügyi vállalkozásnak minősülnek.

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!

**II.1. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a II.2.-II.8. sorokban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel-elemeket oly módon, hogy a II.2.-II.7. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a II.8. és II.9. sorok összegét le kell vonni. Ez a sor megegyezik a bevallási főlap VIII.1. sorában feltüntetendő összeggel!

**II.2.–II.9. sorok:** Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel-elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak. A sorokat a számviteli törvény és a hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

### **Kitöltési útmutató A „C” jelű kiegészítő laphoz**

Az „C” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek biztosítónak minősülnek.  
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!

**II.1. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a II.2.-II.8. sorokban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel-elemeket oly módon, hogy a II.2.-II.7. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a II.8. sor összegét le kell vonni. Ez a sor megegyezik a bevallási főlap VIII.1. sorában feltüntetendő összeggel!

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

**Kitöltési útmutató**  
**A „D” jelű kiegészítő laphoz**

Az „D” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek befektetési vállalkozásnak minősülnek.

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

**I.1. sor:** Ebben a sorban kell összesíteni a I.2.-I.6. sorokban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel-elemek összegét. Ez a sor megegyezik a bevallási főlap VIII.1. sorában feltüntetendő összeggel!

**I.2.-I.6. sorok:** Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel-elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak.

Az egyes sorokat a számviteli törvény és a befektetési vállalkozók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

**Kitöltési útmutató**  
**Az „E” jelű kiegészítő laphoz**

Az „E” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amely a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozik vagy 500 M Ft-ot meghaladó nettó árbevételt ért el

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!

**I. 1-2. sor:** Az adóalanyra vonatkozó főbb azonosítókat kell megadni a főlappal megegyezően.

**II.** Itt a Hvt. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó, de 500 M Ft-ot meghaladó nettó árbevételű vállalkozóknak kell megadni a tájékoztató adatokat.

**III.** Itt a Hvt. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó vállalkozóknak kell megadni a tájékoztató adatokat.

**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.

**III.1. sor:** Itt kell feltüntetni (vállalkozás szintű) személyi jellegű ráfordítás összegét, azaz a személyi jellegű ráfordítás arányában történő adóalap-megosztás vetítési alapját.

**III.2. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztási módszer alkalmazása során az adott (székhely, telephely szerinti) településen felmerült személyi jellegű ráfordítás összegét.

**III.3. sor:** Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 2.1 pontja alapján számított a székhely, telephely szerinti településre jutó összes eszközérték összegét, azaz az eszközérték arányos adóalap-megosztás vetítési alapját.

**III.5.-8. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a Htv. mellékletének 2.2 pontja alapján számított megosztást:

2.2. A villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyese, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztói engedélyes végső fogyasztó részére történő villamos energia, földgáz értékesítése, illetve villamos energia vagy földgáz elosztása esetén - a melléklet 1. és 2.1. pontjában foglaltaktól eltérően - a helyi iparüzési adó alapját [39. § (1) bek.]:

a) egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő esetén az önkormányzat illetékességi területén végső fogyasztó részére eladott villamos energia vagy földgáz értékesítéséből származó számviteli törvény szerinti nettó árbevételnek a villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítéséből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevételben képviselt arányában,

b) 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.

**III.9.-10. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a Htv. mellékletének 2.3 pontja alapján számított megosztást:

2.3. Az építőipari tevékenységet folytató vállalkozó [52. § 62.] - döntésétől függően, az 1.1., 1.2., 2.1. pontokban foglaltaktól eltérően - adóalapját következők szerint is megoszthatja:

Az adóalap 50%-át a székhelye és a Htv. 52. § 31. pontja szerinti telephely(ek) szerinti települések között az 1.1. vagy a 2.1. pont szerinti megosztási módszer alkalmazásával kell megosztani. Az adóalap másik 50%-át pedig a Htv. 37. § (3) szerint létrejött telephelyek szerinti települések között, az adott településen végzett építőipari tevékenységből [Htv. 52. § 24.] származó, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értéke együttes összegének, a vállalkozó 37. § (3) bekezdés szerint létrejött telephely szerinti valamennyi településen végzett építőipari tevékenységből származó összes, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett összes befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értéke együttes összegében képviselt aránya szerint kell megosztani.

**III.11.-12. sor:** Ebben a sorban kell bemutatni a Htv. mellékletének 2.4.1. pontja alapján számított megosztást

2.4.1. A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó - a Melléklet 1. és 2.1. pontjától eltérően - a helyi iparüzési adóalapját a székhelye, telephelye szerinti települések között következők szerint köteles megosztani:

Az adóalap 20%-át a székhelye és a Htv. 52. § 31. pont *baa)* alpontja szerinti telephely(ek) szerinti települések között az 1. vagy a 2.1. pont szerinti megosztási módszer alkalmazásával kell megosztani. Az adóalap 80%-át pedig a székhelye és a Htv. 52. § 31. pont *bab)* alpontja szerinti telephelye szerinti települések között a vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő



előfizetője számlázási címe alapján a településen az adóév első napján számlázási címmel rendelkező vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetők számának az összes vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetője adóév első napja szerinti számában képviselt aránya szerint osztja meg.

**III.13.-16. sor:** Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 2.4.2. pontja alapján számított megosztást.

2.4.2. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó - a 3. számú melléklet 1. és 2.1. pontjától eltérően - a helyi iparüzési adóalapját a székhelye, telephelye szerinti települések között a vezetékes távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetője részére nyújtott szolgáltatás helyének címe, valamint - ha a vállalkozó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást is nyújt - a vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetője számlázási címe alapján a településen az adóév első napján, a vezetékes vagy vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetők számának az összes, vezetékes és vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetője adóév első napja szerinti számában képviselt aránya szerint osztja meg.

### **Kitöltési útmutató A „G” jelű kiegészítő laphoz**

A „G” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteniük, akiknél a főlap 19. sorának és 20. sorának együttes összege meghaladja a 18. sor összegét, akkor e különbözetről, mint túlfizetésről itt kell nyilatkozni az esetleg fennálló köztartozással együtt.

#### **I. Adóalany**

Kitöltése értelemszerűen történik.

#### **II. Nyilatkozat**

**II.1. sor.** A négyzetbe akkor tehet csak X-et, ha biztos abban, hogy más adóhatóságnál nincs fennálló tartozása. Az adóhatóság körébe tartozik az állami és önkormányzati adóhatóság is!

**II.2. sor:** A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adóalany a túlfizetés összegét később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségére kívánja az adóhatósággal elszámoltatni.

**II.3. sor:** A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adózó a túlfizetés összegéből általa meghatározott (kihagyott helyre beírt) összeget kér visszatéríteni, míg a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségére kívánja elszámoltatni.

**II.4. sor:** A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adózó a túlfizetés összegéből az általa meghatározott (kihagyott helyre beírt) összeget kér visszatéríteni, illetve szintén meghatározott (kihagyott helyre beírt) összeget más adónemben / hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra kér átvezetni, míg a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségére kívánja elszámoltatni.

**II.5. sor:** A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adózó a túlfizetés összegéből általa meghatározott (kihagyott helyre beírt) összeget más adónemben / hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra kér átvezetni, míg a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségére kívánja elszámoltatni.

**II.6. sor:** A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adózó a túlfizetés teljes összegének visszatérítését kéri.

### **III. Más adónemben, hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetendő összegek**

A táblázatot értelemszerűen kell kitölteni. Az egyes köztartozásokat külön-külön sorba kell beírni, ahol meg kell adni a nyilvántartó intézmény nevét, a köztartozás fajtáját és összegét, a köztartozáshoz tartozó pénzügyi számlaszámát, továbbá az intézmény által alkalmazott ügyfél-azonosító számot is. Amennyiben a bevallást benyújtó iparűzési adóalanynak öt jogcímet meghaladó köztartozása áll fenn, akkor további „G” jelű betélapot is ki kell töltenie.

#### **Kitöltési útmutató A „H” jelű kiegészítő laphoz**

Az űrlapot önellenőrzési bevallásként benyújtott bevallás esetén kell kitölteni.