|  |
| --- |
| **BEVALLÁS**a helyi iparűzési adórólállandó jellegű iparűzési tevékenység esetén**FŐLAP**2021. évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről |
|  |
| 1. **Bevallás jellege**
 |
| 1. □ Éves bevallás
 |
| 1. □ Záró bevallás
 |
| 1. □ Előtársasági bevallás
 |
| 1. □ Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó bevallása
 |
| 1. □ Év közben kezdő adózó bevallása
 |
| 1. □ Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évéről készült évközi bevallása
 |
| 1. □ A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti Szja-törvény szerinti átalányadózást választő mezőgazdasági őstermelő bevallása
 |
| 1. □ A Htv. 41. § (8) bekezdés alapján, őstermelők családi gazdaságának tagja által az őstermelők családi gazdaságának teljes tevékenységvégzéséből származó iparűzési adóalap utáni adóbevallás bevallása
 |
| 1. □ A Szja-törvény szerinti átalányadózást választő mezőgazdasági őstermelőnek is minősülő egyéni vállalkozó bevallása
 |
| 1. □ A mikro-, kis és középvállalkozás által benyújtott bevallás
 |
| 1. □ A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás
 |
| 1. □ A Htv. 39/E. §-a szerint mentes adóalany bevallása
 |
| 1. □ A Htv. 39/F. §-a szerint mentes adóalany bevallása

*(Az adóelőny de minimis támogatásnak minősül, melynek igénybevételéhez nyilatkozat kitöltése és az adóhatóság részére történő megküldése is szükséges!)*1. □ Sportvállalkozás által benyújtott bevallás
 |
| 1. □ Önellenőrzés
 |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Bevallott időszak**
 |  |
|  | □□□□ év □□ hó □□ naptól- |
| □□□□ év □□ hó □□ napig. |

|  |
| --- |
| 1. **Záró bevallás**
 |
| 1. □ Felszámolás
 |
| 1. □ Végelszámolás
 |
| 1. □ Kényszertörlés
 |
| 1. □ Adószám törlése
 |
| 1. □ Átalakulás, □ Egyesülés, □ Szétválás
 |
| 1. □ A tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése
 |
| 1. □ Hatósági megszüntetés
 |
| 1. □ Előtársaságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelemnek elutasítása vagy a kérelem bejegyzés előtti visszavonása
 |
| 1. □ Székhely áthelyezése
 |
| 1. □ Telephely megszüntetése
 |
| 1. □ Egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése
 |
| 1. □ A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság keletkezése
2. □ A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság megszűnése
 |
| 1. □ A kisvállalati adóban az adóalanyiság keletkezése
2. □ A kisvállalati adóban az adóalanyiság megszűnése
 |
| 1. □ A települési önkormányzat adórendeletének hatályon kívül helyezése
 |
| 1. □ Egyéb: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 |

|  |
| --- |
| 1. **A bevallásban szereplő betétlapok**

A □ B □ C □ D □ E □ F □ G □ H □ I □ J □ |

|  |
| --- |
| 1. **Adóalany**
 |
| 1. Adóalany viselt neve (családi- és utóneve, cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Adóalany születési családi és utóneve: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. Születési helye: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_város/község
4. Születési ideje: \_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_ hó \_\_\_\_ nap
5. Anyja születési családi- és utóneve: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
6. Adóazonosító jele: □□□□□□□□□□
7. Adószáma: □□□□□□□□-□-□□
8. Székhelye, lakóhelye: □□□□\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_város/község

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ közterület \_\_\_\_ közterület jelleg \_\_\_ hsz. \_\_\_ ép. \_\_\_ lh. \_\_\_em. \_\_\_ajtó.1. Az adóbevallást kitöltő neve (ha az nem azonos az adóalannyal): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Telefonszáma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. E-mail címe: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 |

|  |
| --- |
| 1. **Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata**
 |
| Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom:1. □ a személy jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként
2. □ a 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként
3. □ a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalanyként
 |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Az adó**
 | *(a 30. sor kivételével forintban)* |
| 1. A Htv. szerinti − vállalkozási szintű − éves nettó árbevétel (részletezése külön lapon található)\*:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető (a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó adóalany esetén: „E” lap II/7. sor) együttes összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az alvállalkozói teljesítések értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Anyagköltség:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – adóalap [(1-(2+3+4+5) vagy a Htv. 39. § (6), (10) bekezdésének alkalmazása esetén: „E” jelű lap III/11. sor]\*\*:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció (+,-)\*\*\*:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál alkalmazott adóalap

*[6. sor + 7 sor + „I” jelű betétlap VII. 1. vagy VIII. 1. sor; ha 8.2. nagyobb, mint 8.1., akkor 8.2.; ha 8.2. nagyobb, mint 8.1. és az adózó kimentési kérelmet nyújtott be, akkor 8.3.]* | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *Áttérési különbözettel korrigált adóalap [6. sor + 7. sor„I” jelű betétlap VII. 1. vagy VIII. 1. sor]*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *Az áttérés adóévét megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *Kimentési adóalap:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozónál számviteli önellenőrzési különbözet (+,-)\*:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Korrigált Htv. szerinti – vállalkozási szintű – adóalap *[6+7~~;~~ 8+9]:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az önkormányzat illetékességi területére jutó − a 10. sorban lévő adóalap megosztása szerinti − települési szintű adóalap:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (2) bekezdése szerint (maximum 2,5M forintot vállalkozási szintű adóalapig)]:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (3) bekezdése szerint a háziorvos, védőnő vállalkozónak]:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (4) bekezdése szerint a beruházási érték után]:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap *(11-12-13-14):*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Adóalapra jutó iparűzési adó összege (15. sor x \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ %):
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C. § (2) bekezdése szerint (maximum 2,5M forintot vállalkozási szintű adóalapig)]:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C. § (3) bekezdése szerint a háziorvos, védőnő vállalkozónak]:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C. § (4) bekezdése szerint a beruházási érték után]:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege

[Htv. 40/A. § (1) bekezdés *b)* pontja szerint]: | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés *b)* pontja szerint]:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5 %-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés *b)* pontja szerint]:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az önkormányzati döntés szerinta vállalkozó az adóévben elszámoltalapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költsége 10%-ának településre jutó hányada[Htv. 40/A. § (3) bekezdése]:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az iparűzési adófizetési kötelezettség

*[16-(17+18+19+20+21+22+23)]:* | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az adóévben megfizetett útdíj 7,5%-a:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| \* *Egyszerűsített adómegállapítási mód választása esetében a VII. 1. sorban a nettó árbevétel a:**VI. a) pont szerinti esetben = az átalányadó alapja**VI. b) pont szerinti esetben = az „A” jelű betétlap szerinti nettó árbevétel**VI. c) pont esetében = a KIVA alapja**\*\*Egyszerűsített adómegállapítási mód választása esetében a VII. 6. sorban az adóalap a:**VI. a) pont esetében = VII. 1. sor x 1,2.**VI. b) pont szerinti esetben = VII. 1. sor x 0,8,**VI. c) pont esetében = VII. 1. sor x 1,2.* |
| *\*\*\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |

|  |
| --- |
| 1. **Adóelőlegek bevallása**
 |
| 1. Előlegfizetési időszak:
 |  |
| □□□□ év □□ hó □□ naptól- | □□□□ év □□ hó □□ napig. |
| 1. Első előlegrészlet. Esedékesség:
 | □□□□ év □□ hó □□ nap. |
| * 1. Összeg (forintban):
 | □□□ □□□ □□□ □□□ □□□ |
| 1. Második előlegrészlet. Esedékesség:
 | □□□□ év □□ hó □□ nap. |
| * 1. Összeg (forintban):
 | □□□ □□□ □□□ □□□ □□□ |

|  |
| --- |
| 1. **Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban szereplő adatok a valóságnak megfelelnek**
 |
|  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | □□□□ | □□ | □□ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év | hó | nap | az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása |
|  | *Ha az adóbevallást az adózó helyett annak képviselője (meghatalmazottja) nyújtja be, jelölje X-szel\*:*□ Az önkormányzati adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott□ Meghatalmazott (meghatalmazás csatolva)□ Az önkormányzati adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő*\*A NAV útján benyújtott bevallás esetén nem kell jelölni.* |
| 1. Jelen adóbevallást ellenjegyzem: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 |
| 1. Adótanácsadó, adószakértő neve: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 |
| 1. Adóazonosító száma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 |
| 1. Bizonyítvány, igazolvány száma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 |

|  |
| --- |
| **„A” jelű betétlap**2021 évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területénfolytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyiiparűzési adóbevalláshoz**Vállalkozók nettó árbevételének kiszámítása [éves beszámolóját a számviteli törvény szerint készítő adóalany esetén]** |
|  |
| 1. **Adóalany**
 |
| Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Adóazonosító jele: □□□□□□□□□□ |
| Adószáma: □□□□□□□□-□-□□ |
|  |
| 1. **Nettó árbevétel**
 | *(forintban)* |
| 1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel *[2-3-4-5-6-7]:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A számviteli törvény, az Szja. törvény hatálya alá tartozó vállalkozó kompenzációs felárral növelt ellenérték szerinti nettó árbevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Jogdíjbevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *Az 5. sorból a regisztrációs adó:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *Az 5. sorból az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Felszolgálási díj árbevétele:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv. szerinti sportvállalkozás nettó árbevételt csökkentő tétele\*:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *\*A Htv. 52. § 22. pont i) alpontja szerinti („A” jelű betétlap II./7. sora) nettó árbevétel csökkentés miatti adócsökkenés az adóalany választása szerint az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108.cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet (a továbbiakban: csekély összegű támogatásokról szóló rendelet) szabályaival összhangban, vagy a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet (HL L 187., 2014.6.26., 1. o.), és az azt módosító, a 651/2014/EU rendeletnek a kikötői és repülőtéri infrastruktúrákra irányuló támogatás, a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatásra és a sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatásra vonatkozó bejelentési határértékek, továbbá a legkülső régiókban biztosított regionális működési támogatási programok tekintetében, valamint a 702/2014/EU rendeletnek a támogatható költségek összegének meghatározása tekintetében történő módosításáról szóló, 2017. június 14-i 2017/1084/EU bizottsági rendelet (HL L 156., 2017.6.20., 1. o.) szerinti, sportlétesítményekre nyújtott működési támogatásnak minősül. A támogatás igénybevételéről e bevallásban nyilatkozni kell!* |
|  |
| **II/A. Nyilatkozat****a** |
| Nyilatkozom, hogy a Htv. 52. § 22. pont *i)* alpontja szerinti („A” jelű betétlap II./7. sora) nettó árbevétel csökkentés miatti adócsökkenést választásom szerint **□** a csekély összegű támogatásokról szóló rendelettel vagy **□** a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belsőpiaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet hatályos szabályaival, különösen 55. cikkével összhangban veszem igénybe. |
|  |
|  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | □□□□ | □□ | □□ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év | hó | nap | az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása |

|  |
| --- |
| **„B” jelű betétlap**2021. évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területénfolytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyiiparűzési adóbevalláshoz**Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének kiszámítása** |
|  |
| 1. **Adóalany**
 |
| Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Adóazonosító jele: □□□□□□□□□□ |
| Adószáma: □□□□□□□□-□-□□ |
|  |
| 1. **Nettó árbevétel**
 |
| *(forintban)* |
| 1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel *[2+3+4+5+6+7-8-9]:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételei:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Nem pénzügyi és befektetési szolgáltatás nettó árbevétele:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Befektetési szolgáltatás bevétele:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Pénzügyi lízingbe adott eszköz után elszámolt elábé:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
|  |  |
|  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | **□□□□** | **□□** | **□□** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év | hó | nap | az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása |

|  |
| --- |
| **„C” jelű betétlap**2021. évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területénfolytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyiiparűzési adóbevalláshoz**Biztosítók nettó árbevételének kiszámítása** |
|  |
| 1. **Adóalany**
 |
| Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Adóazonosító jele: □□□□□□□□□□ |
| Adószáma: □□□□□□□□-□-□□ |
|  |
| 1. **Nettó árbevétel**
 |
|  | *(forintban)* |
| 1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel *[2+3+4+5+6+7-8]:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Biztosítástechnikai eredmény:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Nettó működési költség:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Befektetésekből származó biztosítástechnikai ráfordítások (csak életbiztosítási ágnál) és az egyéb biztosítástechnikai ráfordítások együttes összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Nem biztosítási tevékenység bevétele, befektetések nettó árbevétele, a Htv. 52. § 22. pont *c)* alpontja szerint egyéb növelő tételek:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Htv. 52. § 22. pont *c)* alpontjában foglalt csökkentések:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
|  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | □□□□ | □□ | □□ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év | hó | nap | az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása |

|  |
| --- |
| **„D” jelű betétlap**2021. évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területénfolytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyiiparűzési adóbevalláshoz**Befektetési vállalkozások nettó árbevételének kiszámítása** |
|  |
| 1. **Adóalany**
 |
| Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Adóazonosító jele: □□□□□□□□□□  |
| Adószáma: □□□□□□□□-□-□□ |
|  |
| 1. **Nettó árbevétel**
 |
|  | *(forintban)* |
| 1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel *[2+3+4+5+6]:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevétele:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek együttes összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Fedezeti ügyletek nyereségének/ veszteségének nyereségjellegű különbözete:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
|  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | □□□□ | □□ | □□ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év | hó | nap | az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása |

|  |
| --- |
| **„E” JELŰ BETÉTLAP** 2021. évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi  iparűzési adóbevalláshoz**Az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített** **szolgáltatások értéke figyelembe vehető együttes összege, kapcsolt vállalkozás adóalapja** |
|  |
| 1. **Adóalany**

***A Htv. 39. § (6), (10) bekezdése szerinti kapcsolt vállalkozás tagja:*** □ |
| Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Adóazonosító jele: □□□□□□□□□□ |
| Adószáma: □□□□□□□□-□-□□ |
|  |
| 1. **A Htv. 39. § (6), (10) bekezdésének hatálya alá nem tartozó vállalkozás esetén** *(forintban)*
 |
| 1. Eladott áruk beszerzési értéke (elábé) összesen:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Közvetített szolgáltatások értéke összesen:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az 1. és 2. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti export árbevételhez kapcsolódó elábé és közvetített szolgáltatások értéke *(****500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)****:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az 1. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé, vagy dohány kiskereskedelmi-ellátónál a dohány bekerülési értéke *(****500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)****:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az 1. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értéke ***(500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)****:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 39. § (4) és (5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege (***500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)****:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Figyelembe vehető elábé és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege *[legfeljebb 500 M Ft nettó árbevételű adózó esetén: (1+2), 500 M Ft feletti nettó árbevétel esetén: (3+4+5+6)]:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. **A** **Htv. 39. § (6), (10) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén** *(forintban)*
 |
| 1. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes nettó árbevétele:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok által figyelembe vehető összes anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke, alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes eladott áruk beszerzési értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes közvetített szolgáltatások értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A 3. és 4. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti export árbevételhez kapcsolódó összes elábé és közvetített szolgáltatások értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé, vagy dohány kiskereskedelmi-ellátónál a dohány bekerülési értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamos energia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és tovább értékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A kapcsolt vállalkozásoknál a Htv. 39. § (4) és (5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A kapcsolt vállalkozás tagjai által összesen figyelembe vehető eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege *[5+6+7+8]:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A kapcsolt vállalkozások összesített pozitív előjelű különbözete (adóalap) *[1-2-9]:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az adóalanyra jutó vállalkozási szintű adóalap *[„E” jelű betétlap III. /10. sor x („A” vagy „B” vagy „C” vagy „D” jelű betétlap II/1. sor ÷ „E” jelű betétlap III./1. sor)]:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
|  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | □□□□ | □□ | □□ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év | hó | nap | az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása |

|  |
| --- |
| **„F” JELŰ BETÉTLAP**2021. évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**A vállalkozási szintű adóalap megosztása** |
|  |
| 1. **Adóalany**
 |
| Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Adóazonosító jele: □□□□□□□□□□ |
| Adószáma: □□□□□□□□-□-□□ |
|  |
| 1. **Az alkalmazott adóalap megosztási módszere**
 |
| 1. □ A Htv. melléklet 1.1. pontja szerinti személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás
2. □ A Htv. melléklet 1.2. pontja szerinti eszközérték arányos megosztás
3. □ A Htv. melléklet 2.1. pontja szerinti megosztás
4. □ A Htv. melléklet 2.2. pontja szerinti megosztás
5. □ A Htv. melléklet 2.3. pontja szerinti megosztás
6. □ A Htv. melléklet 2.4.1. pontja szerinti megosztás
7. □ A Htv. melléklet 2.4.2. pontja szerinti megosztás
 |
|  |
| 1. **A megosztás**
 | *(A 7-8. és a 11-16. sorok kivételével forintban)* |
| 1. A vállalkozás által az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő összes személyi jellegű ráfordítás összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az 1. sorból az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő személyi jellegű ráfordítás összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó – a Htv. melléklete szerinti – összes eszközérték összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A 3. sorból az önkormányzat illetékességi területén figyelembeveendő – a Htv. melléklete szerinti – eszközérték összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az 5. sorból az önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevétele:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Villamosenergia-elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A 7. sorból az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az építőipari tevékenységből [Htv. 52. § 24. pontja] származó, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értéke együttes összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A 9. sorból az önkormányzat illetékességi területén a Htv. 37. § (2) bekezdés *b)* pont és (3) bekezdés szerint létrejött telephelyre jutó összeg:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A 11. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes távközlési tevékenység szolgáltatási helyeinek száma:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A 13. sorból az önkormányzat illetékességi területén található vezetékes szolgáltatási helyeinek száma:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A 15. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
|  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | □□□□ | □□ | □□ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év | hó | nap | az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása |

|  |
| --- |
| **„G” JELŰ BETÉTLAP**2021. évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**Nyilatkozat a túlfizetésről** |
|  |
| **I. Adóalany** |
| 1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Adóazonosító jele: □□□□□□□□□□
3. Adószáma: □□□□□□□□-□-□□
4. A túlfizetés visszautalására szolgáló pénzforgalmi számlaszáma:

□□□□-□□□□□□□□-□□□□□□□□-□□□□□□□□ |
|  |
| **II. Nyilatkozat** |
| 1. □ Nyilatkozom, hogy más adóhatóságnál nincs fennálló adótartozásom.
2. □ Nyilatkozom, hogy nincs az önkormányzati adóhatóság által nyilvántartott köztartozásom.
3. □ A túlfizetés összegét később esedékes adófizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
4. □ A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ forintot kérek visszatéríteni, a fennmaradó összeget később esedékes adófizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
5. □ A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_forintot kérek visszatéríteni, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes adófizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
6. □ A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
7. □ A túlfizetés teljes összegének visszatérítését kérem.
 |
|

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Sorszám | Köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezése | Köztartozás fajtája | Összeg (forint) | Köztartozáshoz tartozó pénzintézeti számlaszám | Intézmény által alkalmazott ügyfél azonosító szám |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

 |
| 1. **A más közteherben fennálló jövőbeni fizetési kötelezettség**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sorszám | Közteher megnevezése | Összeg (forint) |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

 |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | □□□□ | □□ | □□ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év | hó | nap | az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása |

|  |
| --- |
| **„H” JELŰ BETÉTLAP**2021. évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**Önellenőrzési pótlék bevallása** |
|  |
| 1. **Adóalany**
 |
| Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Adóazonosító jele: □□□□□□□□□□ |
| Adószáma: □□□□□□□□-□-□□ |
|  |
| 1. **Önellenőrzés**
 |
| 1. Adóalap változása

(+,-) | 1. Adóösszeg változása

(+,-) | 1. Az önellenőrzési pótlék

alapja | 1. Az önellenőrzési pótlék

összege |
|  |  |  |  |
|  |
|  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | □□□□ | □□ | □□ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év | hó | nap | az adózó vagy képviselője(meghatalmazottja) aláírása |

|  |
| --- |
| **„I” jelű betétlap**2021. évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területénfolytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyiiparűzési adóbevalláshoz**éves beszámolóját az IFRS-ek alapján készítő vállalkozó részére** |
|  |  |
| 1. **Adóalany**
 |
| Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Adóazonosító jele: □□□□□□□□□□ |
| Adószáma: □□□□□□□□-□-□□ |
|  |  |
| 1. **Nettó árbevétel**
 |
|  | *(forintban)* |
| ***II/1. A Htv. 40/C. §-a szerinti nettó árbevétel*** |
| 1. Nettó árbevétel

*[2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17-18-19-20-21-22-23+24-25]* | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Bevétel IFRS 15 szerint:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Más standardok által az IFRS 15 szerinti árbevételként elszámolni rendelt tételek:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Bevételt nem eredményező csere keretében elcserélt áru, szolgáltatás értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Sztv. szerint – nem számlázott – utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 15 standard 60-65. bekezdés alapján elszámolt kamat:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 15 standard 51. bekezdés alapján a bevételt csökkentő kötbér:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 52. § 40. pontja szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügylet keretében

közvetített szolgáltatás bekerülési értéke: | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Saját név alatt történt bizományosi áru-értékesítés számviteli törvény szerinti bekerülési értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételcsökkentő hatása:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítés, szolgáltatásnyújtás árbevétele:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Operatív lízingből származó összeg:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 15 Vevői standard 70-71. bekezdése alapján az ügyleti ár csökkenéseként elszámolt, vevőnek fizetendő ellenérték:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. IFRS 4. Biztosítási szerződések c. standard szerint biztosítóként a biztosítási szerződésből kapott bevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés *m)* pontja szerinti korrekció:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Jogdíjbevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Felszolgálási díj árbevétele:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *A 20. sorból:* |  |
| *20.1. jövedéki adó:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *regisztrációs adó:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételnövelő hatása:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 15 Vevői standard 60-65. bekezdése alapján elszámolt kamatráfordítás összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az adóévet megelőző bármely adóévben figyelembe vett, a Htv. 2016. december 31-ig hatályos (2) bekezdés *k)* vagy a 2017. január 1-től hatályos (2) bekezdés *m)* pont szerinti bevételnövelő tétel összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-):\*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv. szerinti sportvállalkozás nettó árbevételt csökkentő tétele:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *\*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
| ***II/2. A Htv. 40/D. §-a szerinti nettó árbevétel*** |
| 1. Nettó árbevétel *[2+3+4+5+6+7+8-9-10-11+12+13]:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Kapott kamatként elszámolt bevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A nyújtott szolgáltatások után az IFRS 15 szerint elszámolt bevétel (kapott, járó díjak, jutalék összege):
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Operatív lízingből származó árbevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az adóalany által ráfordításként elszámolt (fizetett, járó) kamat:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A saját követelés értékesítéséből keletkezett, az üzleti évben elszámolt nyereség összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-):\*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *\*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
| ***II/3. A Htv. 40/E. §-a szerinti nettó árbevétel*** |
| 1. Nettó árbevétel *[2+3+4+5+6+7+8+9-10-11-12-13+14+15]:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Kapott kamatként elszámolt:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A nyújtott szolgáltatások után az IFRS 15 szerint elszámolt bevétel (kapott, járó díjak, jutalékok összege):
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Operatív lízingből származó árbevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Díjbevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A saját követelés értékesítéséből keletkezett, az üzleti évben elszámolt nyereség összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A biztosítási szerződés szerinti szolgáltatások teljesítése során elszámolt ráfordítás:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-):\*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
|  |  |
| 1. **Eladott áruk beszerzési értéke**
 | *(forintban)* |
|  |
| 1. Eladott áruk beszerzési értéke *[2+3+4+5+6+7-8+9+10]:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A kereskedelmi áru beszerzési költségének meghatározása során figyelembe vett, a számvitelről szóló törvény szerinti – nem számlázott – utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés *a)* pontjában említett csere esetén a cserébe kapott készlet csereszerződés szerinti értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 16 Lízingek című standard alapján pénzügyi lízingnek minősülő szerződés alapján a lízingbeadónál kereskedelmi áruként nyilvántartásba nem vett eszköz IAS 2 Készletek című standard alapján megállapított, a pénzügyi lízingbe adáskor meglévő könyv szerinti értékével, ide nem értve azt az összeget, mellyel a vállalkozó a 40/D. § (3) bekezdés *b)* pontja szerint a bevételt csökkentette
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés *e)* pontja alapján az értékesített termék (ingó, ingatlan) számvitelről szóló törvény szerint megállapítandó bekerülési értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Nem a szokásos tevékenység keretében értékesített áru, telek vagy más ingatlan értékesítéskori könyv szerinti értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az adóévet megelőző adóév(ek)ben a Htv. 40/F. § (2) bekezdés *d)* pontja szerint a könyv szerinti érték növeléseként már figyelembe vett összeg, ha az IFRS-ek alkalmazásából az következik, hogy az az adóévben az (1) és (2) bekezdés szerint a könyv szerinti érték összegét növeli:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó elábé

(+,-):\* | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Megszűnt tevékenységből származó elábé:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
|  |
| 1. **Anyagköltség**
 | *(forintban)* |
| 1. Anyagköltség *[2+3-4+5+6]:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt felhasználáskori könyv szerinti értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az anyag könyv szerinti értékének megállapítása során az IAS 2 Készletek című standard 11. bekezdése alapján figyelembe vett, a számvitelről szóló törvény szerinti utólag kapott (járó) – nem számlázott – szerződés szerinti engedménynek minősülő kereskedelmi engedmények, rabattok és hasonló tételek összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Annak az anyagnak a ráfordításként elszámolt könyv szerinti értéke, amelyet az IAS 2 Készletek című standard 35. bekezdésében említettek szerint saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések alkotórészeként használtak fel és amelynek könyv szerinti értékét a saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések bekerülési értékében figyelembe vették:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység anyagköltsége (+,-):\*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Megszűnt tevékenységhez kapcsolódó anyagköltség:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
|  |
| 1. **Közvetített szolgáltatások értéke**
 | *(forintban)* |
| 1. Közvetített szolgáltatások értéke

*[2+3+4+5]:* | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS-ek szerint nem ügynökként közvetített szolgáltatások értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés *e)* pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe vett szolgáltatásnyújtás esetén a közvetített szolgáltatás könyv szerinti értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység keretében közvetített szolgáltatások értéke (+,-):\*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Megszűnt tevékenység során közvetített szolgáltatás értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
|  |
| 1. **Alvállalkozói teljesítés értéke**
 | *(forintban)* |
| 1. Alvállalkozói teljesítés értéke (2+3):
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Folytatódó tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Megszűnt tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
|  |
| 1. **Áttérési különbözet az IFRS-ek első alkalmazásakor**
 | *(forintban)* |
| 1. Az áttérési különbözet összege *[2-3]* (+,-):\*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés *a)* pont szerinti áttérési különbözet:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési különbözet:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési különbözet:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés *b)* pont szerinti különbözet:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési különbözet:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési különbözet:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
|

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Áttérési különbözet az IFRS-ek számviteli politika változásakor**
 | *(forintban)* |
| 1. Az áttérési különbözet összege *[2-3]* (+,-):\*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés *a)* pont szerinti áttérési különbözet:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *A Htv. 40/J. § (3) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési különbözet:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *A Htv. 40/J. § (3) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési különbözet:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés *b)* pont szerinti különbözet:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *A Htv. 40/J. § (3) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési különbözet:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *A Htv. 40/J. § (3) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési különbözet:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
| **IX. Nyilatkozat****a** |
| Nyilatkozom, hogy a Htv. 52. § 22. pont *i)* alpontja szerinti (II./25. sor) nettó árbevétel csökkentés miatti adócsökkenést választásom szerint **□** a csekély összegű támogatásokról szóló rendelettel vagy **□** a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belsőpiaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet hatályos szabályaival, különösen 55. cikkével összhangban veszem igénybe. |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | □□□□ | □□ | □□ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év | hó | nap | az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása |

 |

 |

|  |
| --- |
| **„J” jelű betétlap**2021. évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területénfolytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyiiparűzési adóbevalláshozőstermelők családi gazdaságának tagjai tagjainak megnevezése |
|  |
|  |
| Azőstermelők családi gazdaságának további tagjai  |
| 1. Adóalany neve:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Adóazonosító jele: □□□□□□□□□□
 |
| 1. Adóalany neve:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Adóazonosító jele: □□□□□□□□□□
 |
| 1. Adóalany neve:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Adóazonosító jele: □□□□□□□□□□
 |
| *\*4-nél több adóalany esetén egy másik „J” jelű lapot is ki kell tölteni!* |
|  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | □□□□ | □□ | □□ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év | hó | nap | az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása |

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A 2021. ÉVBEN KEZDŐDŐ ADÓÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARŰZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARŰZÉSI ADÓ-BEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ**

**AZ IPARŰZÉSIADÓ-BEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE**

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

A megyei önkormányzat a különleges gazdasági övezetről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2020. évi LIX. törvény (KGÖ törvény) szerinti Különleges Gazdasági Övezet (KGÖ) területén rendelkezik adó-megállapítási joggal. Ez azt jelenti, hogy a KGÖ létrejötte napjától a KGÖ fekvése szerinti települési önkormányzatot sem a helyi adómegállapítás joga, sem pedig a helyi adóból származó bevétel nem illeti meg, attól függetlenül, hogy a szabályozás sajátosságára tekintettel egy ideig (a megyei önkormányzat által hozott helyi adórendelet hatályba lépésének a napjáig) az ezen önkormányzatok által hozott helyi adórendelet szabályait kell alkalmazni.

Az iparűzési adó alanya a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 52. § 26. pontja szerinti vállalkozó. Adóalanynak tekintendők a gazdasági tevékenységet saját nevükben és kockázatukra haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző

* egyes - vállalkozási tevékenységet végző - magánszemélyek,
* jogi személyek, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyeket is,
* az egyéni cégek, az egyéb szervezetek, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéni cégeket, egyéb szervezeteket.

Vállalkozónak számít, azaz adóalany a Polgári Törvénykönyv szerinti bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon is.

A Htv. alapján a következő magánszemélyek minősülnek iparűzési adóalanynak (vállalkozónak):

* az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény szerinti **egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő magánszemély**, az említett nyilvántartásban rögzített tevékenysége(i) tekintetében azzal, hogy nem minősül egyéni vállalkozónak az a magán­személy, aki
1. az ingatlan-bérbeadási,
2. 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 1991. évi XLI. törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében; (kivéve, amennyiben e tevékenységét közjegyzői iroda tagjaként folytatja);
* az **önálló bírósági végrehajtó** a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét végrehajtói iroda tagja­ként folytatja);
* az **egyéni szabadalmi ügyvivő** a szabadalmi ügyvivőkről szóló 1995. évi XXXII. törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;
* az **ügyvéd** az ügyvédi tevékenységről 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;
* a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: személyi jövedelemadóról szóló törvény, vagy SZJA) szerinti **mezőgazdasági őstermelő**, **feltéve,** hogy az őstermelői tevékenységből származó bevétele **az adóévben a az éves minimálbér 50 %-át meghaladta.**

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

**Telephelynek** minősül az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye (ingatlana) – 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 szélerőművet (szélkereket), napelem-erőművet, az irodát, a fiókot, a képviseletet, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát.

Telephely a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia- kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti közüzemi szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztói engedélyes esetén azon önkormányzat illetékességi területe, ahol villamos energia vagy földgáz értékesítése, il­letve a villamos energia vagy földgáz elosztása a végső fogyasztó, a végső felhasználó részére történik, feltéve, hogy a 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 vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozónak (az a vállalkozó, melynek net­tó árbevétele legalább 75%-ban a TEÁOR'08 61.2 számú vezeték nélküli távközlési tevékenységből ered) két telephelye van. Egyfelől „hagyományos" telephelyet eredményez számára az olyan állandó, ingatlanjellegű üzleti létesítménye - függetlenül a használat jogcí­métől -, ahol részben vagy egészben iparűzési tevékenységet folytat (pl. iroda, üzlet). Másfelől telephelye azon önkormányzat illetékességi területe is, ahol az utólag fizetett díjú távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének - az adóév első napja szerinti állapot szerint - szám­lázási címe van.

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

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

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

Az iparűzési adóbevallást az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvényben (a továbbiakban: Art.), illetve a Htv-ben meghatározott időpontig

1. az állami adóhatóság elektronikus bevallás-kitöltő és ellenőrző rendszerén keresztül elektronikus úton közvetve vagy
2. egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemély adóalany döntése esetén közvetlenül, akár papíralapon

**az iparűzési adót működtető, székhely, telephely szerinti önkormányzati, fővárosban a fővárosi önkormányzati adóhatósághoz kell eljuttatni.**

**A BEVALLÁSBENYÚJTÁSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSÉNEK MÓDJA**

Az adózó a 2021. évtől állandó jellegű helyi iparűzési adóról szóló adóbevallási kötelezettségét – ideértve bármely korábbi **az állami adóhatóságon keresztül elektronikus úton**, **az** **általános nyomtatványkitöltő (ÁNYK) program használatával teljesítheti.**

Az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemély iparűzési adóalany (vállalkozó) azonban – választása szerint – továbbra is teljesítheti bevallási kötelezettségét az illetékes önkormányzati adóhatósághoz papíralapon benyújtott iparűzési adó bevallási nyomtatványon. A nyomtatvány az adópolitikáért felelés miniszter honlapján elérhető.

Az adóbevallás **elektronikus úton való** benyújtása az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) és az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény szabályai alapján teljesítendő az állami adóhatóság által közzétett elektronikus nyomtatvány kitöltésével.

Az Eüsztv. alkalmazásában gazdálkodó szervezet [Eüsztv. 1. § 23. pont] – ide értve az egyéni vállalkozót is – bevallás-benyújtási kötelezettségét az Eüsztv-ben meghatározott módon – elektronikus úton – köteles teljesíteni.

**A bevallás-benyújtás módjától függetlenül a Htv. 9. §-a értelmében** helyi adóügyben, így iparűzési adóügyben is az az önkormányzati adóhatóság jár el első fokon, amelynek önkormányzata a helyi iparűzési adót bevezette, így iparűzési adóügyben hatósági eljárásra, adózói tájékoztatásra csak az önkormányzati adóhatóság jogosult és kötelezett. A helyi iparűzési adófizetési kötelezettséget az adót megállapító önkormányzat iparűzési adó beszedési számlájára kell megfizetni.

A KGÖ területén az adóhatósági jogkört az állami adó- és vámhatóság látja el, e jogköre gyakorlása során az önkormányzati adóhatóságra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmaznia. A KGÖ terültén folytatott tevékenység utáni iparűzési adó az állami adó és vámhatóság által megjelölt számlára kell befizetni.

Az adózó az önkormányzat rendeletében rögzített adótényállási elemekről (ide értve különösen **az adó mértékét**, az önkormányzat döntése szerinti rendeleti **adóelőny-szabályokat, a pénzforgalmi számlaszámokat**), illetőleg az első fokon eljáró önkormányzati adóhatóság elérhetőségi információiról az önkormányzat honlapján (amennyiben az önkormányzat honlapot fenntart), illetőleg a Magyar Államkincstár e célra fenntartott honlapján ([https://hakka.allamkincstar.gov.hu](https://hakka.allamkincstar.gov.hu/)) oldalán tud részletesebben tájékozódni. A Magyar Államkincstár az e célra fenntartott honlapját havi rendszerességgel frissíti.

**A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI**

1. **A bevallás jellege**

Az Art. többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallási nyomtatvány egyes (1 - 15.) pontjaiban a bevallás jellegét kell megjelölni.

1. **ÉVES BEVALLÁS** melletti négyzetbe X-et kell tenni, ha a vállalkozást a (teljes) 2021. adóév­ben iparűzési adókötelezettség terhelte, **továbbá** akkor is, ha az iparűzési adókötelezettség a 2021. adóév közben keletkezett (év közben vezette be az adót az önkormányzat vagy az adózó év közben kezdte tevékenységét) **és az adókötelezettség fennállt 2021. december 31-én is**. Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a II. pontban a „Bevallott időszak" sorban 2021. január 1. naptól 2021. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezett­ség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2021. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. Például: ha a vállalkozás 2021. április 1-én létesített a településen telephelyet (vagy keletkezett telephelye), vagy az adót az önkormányzat ettől az időponttól kezdődően vezette be, akkor a bevallási időszak 2021. április 1-től 2021. december 31-ig tart. Év közben kezdő vállalkozó esetén az I. 5. pontban is jelölni kell e tényt. **A bevallást – a Htv. 39/B. § (3) bekezdése szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást alkalmazó kata-alany kivételével – az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig, így** a naptári évvel azonos üzleti éves adózónak **május 31-éig kell benyújtani!**

Azon adózóknál, amelyek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény) alapján a naptári évtől eltérő üzleti évet választották, szintén az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell az éves bevallást benyújtani. Ezt a tényt a 4. pontban is jelölni kell. 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 az áttérés napjával, az utolsó napja pedig a választott mérlegforduló-nappal egyezik meg.

1. **„ZÁRÓ" BEVALLÁS** alatt érteni kell az Art. 52. § (1)-(2), illetve az 53. §-ban foglalt eseteket, valamint a helyi adó specifikumából adódóan csak az adott település szintjén megszűnő adókötelezettség eseteit és az egyszerűsített adóalap-megállapítás változása miatti sa­játos eseteket. Bevallást kell benyújtani, ha az adózó átalakul (társasági formát vált), egyesül, szétválik, vagy felszámolását, végelszámolását, kényszertörlését rendelték el, vagy az egyéni vállalkozó tevékenységét szünetelteti, vagy adóköteles tevékenységét az adózó megszünteti, továbbá az Art-ban foglalt egyéb esetekben és a III. 9.-17. pontok szerinti esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a III. pontban, a megfelelő rubrikában kell jelölni. A II. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. **A bevallás benyújtásának időpontjára az Art. 52. § (2) bekezdésében és 53. §-ában foglaltak, illetve az Art. 2. melléklet II/A/1/a) pontban rögzített „általános" szabály** (adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napja), valamint a Htv. 39/A. §-ban és a 39/B. §-ban foglalt szabályok **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, **de más település(ek)en az adókötelezettség továbbra is fennáll,** akkor az adóévben fennálló adókötelezettség időtartamáról szóló bevallást csak az adóév utolsó napját követő ötödik hó­nap utolsó napjáig (naptári évvel azonos üzleti éves adózó esetén az adóévet követő év május 31-éig) kell benyújtani, kivéve, ha még a székhelyáthelyezés, telephely-megszüntetés évében az adózó más okból az Art. szerinti záró bevallásbenyújtására kötelezett. Ebben az esetben az éves bevallás és a záró bevallás melletti négyzetbe **is egyaránt X-et kell** tenni, a II. pontban pedig az adóévben a településen fennálló adókötelezettség **időtartamát is meg kell jelölni**. A III. pont alatt pedig külön kell jelezni a székhelyáthelyezés (III. 9. pont), telephely-megszün­tetés (III. 10. pont) tényét.

Abban az esetben ha vállalkozó székhelye, telephelye olyan területen fekszik, melyet a Kormány rendeletében különleges gazdasági övezetnek minősít, különleges gazdasági övezet létrejötte napját megelőző napon a különleges gazdasági övezet fekvése szerinti települési önkormányzat illetékességi területén fennálló iparűzési adókötelezettsége megszűnik. Ezt az állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettség szempontjából úgy kell tekinteni, mintha az iparűzési adó alanya székhelyét áthelyezte, telephelyét megszüntette volna. Az adózónak egy KGÖ évközi létrehozása esetén a KGÖ területén korábban illetékes települési önkormányzat adóhatósága felé soron kívüli adóbevallást benyújtania nem kell, az adott önkormányzat számára csak a folyamatban lévő adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig (naptári évvel azonos üzleti éves adózó esetében a következő naptári év május 31-ig) kell záró- és egyben éves bevallást benyújtania a fentiek szerint.

Ha a vállalkozó év közben válik **a kisadózó vállalkozók tételes adójának (kata) alanyává és** az iparűzési adóban **a tételes adóalap szerinti megállapítást választja**, akkor az adóév első napjától, a kata alanyiság kezdő napját megelőző napig számított időszakról - az általános szabályok szerint, az adóévet követő év május 31-ig - (záró) bevallást kell benyújtani, ebben el kell számolni a tört évi adókötelezettséggel. Ebben az esetben a III. 12. sorban kell a záró bevallás benyújtásának okát jelölni.

A kata-alanyiság adóév közben való megszűnése tényét és ezen ok miatt az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó esetén a bevallás-benyújtás okát a III. 13. pontban kell jelölni.

A kisvállalati adóban (kiva) az adóalanyiság az adóéven belül, az arról való adózói döntést és bejelentést követő hónap első napjával jöhet létre. Ettől a naptól új üzleti év kezdődik, s ezen üzleti év kezdetét megelőző nappal, mint mérlegfordulónappal üzleti év zárul, azaz a naptári éven belül két üzleti év (azaz adóév) kezdődik. Ezen (12 hónapnál rövidebb) adóévekről szóló bevallások esetén, a kiva alanyiság keletkezését jelölni kell a III.14. pontban.

Ha **a kiva alanyának** minősülő vállalkozó **kiva alanyisága** a tárgyévben bármely ok miatt **megszűnik**, akkor csak a kiva alanyiság adóévben fennálló időszakára választhatja a kiva alanyokra vonatkozó egyszerűsített adóalap-megállapítást. Ebben az esetben **évközi bevallást** kell benyújtani ezen időszakról, mégpedig a beszámoló-készítésre nyitva álló határnapig (a kiva alanyiság megszűnésével, mint mérlegforduló-nappal önálló üzleti év végződik). A vállalkozó-bevallásbenyújtással egyidejűleg (a bevallási nyomtatványon) **köteles előleget is bevallani**, mégpedig a kisvállalati adóalanyiság megszűnését követő naptól az azt követő adóév első félévének utolsó napjáig terjedő időszakra. (Az adóév hátralévő részéről szóló bevallást az általános szabályoknak megfelelően, az adóévet követő év május 31-ig kell teljesíteni.) A kiva alanyiság megszűnése esetén e tényt a III. 15. pontban kell jelölni.

A III. 17. sorba annak az adózónak kell X-et tennie, aki/amely kata alanyként a 2021. adóévre az általános szabályok szerint vagy a nettó árbevétel 80%-ában állapítja meg az adóalapot és 2022. február 15-ig (változás-bejelentési nyomtatványon) arról nyilatkozott, hogy a 2022. adóévtől téte­les adóalap szerinti fizeti meg az iparűzési adót. Továbbá azon adózónak is kell X-et tennie ebbe a sorba 2022. január 15-ig teljesített változás-bejelentés mellett, amely a naptári évtől eltérő üzleti évről visszatér a naptári évre. Ezen esetekben a speciális záró bevallási okot is be kell írni.

1. **ELŐTÁRSASÁGI BEVALLÁST a jogelőd nélkül alakuló** gazdasági társaságnak, egyesülés­nek, szövetkezetnek, erdőbirtokossági társulatnak, közhasznú társaságnak kell benyújtani az előtársasági időszak alatti vállalkozási tevékenységről. **A II. pontban az előtársasági létforma alatti adókötelezettség időtartamát kell megjelölni.** Az előtársasági időszaknak a jogelőd nélkül alakuló szervezet társasági, társulati szerződése (alapító okirata, alapszabálya) ellenjegy­zésének, 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 az I. 3. sorba és a III. 8. sorba is X-et kell tenni.

1. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó ezen minőségét jelzi ebben a sorban amellett, hogy az 1. vagy 2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is fel kell tüntetni.
2. Az év közben - akár jogelőd nélkül, akár a településen - kezdő vállalkozó ezt a tényt az ebben a rovatban lévő kockában jelzi, amellett, hogy az 1. vagy 2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is fel kell tüntetni.
3. 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 jellegét az I. 1. rovatban is jelölni kell. A bevallási időszaknál pedig az áttérés időszakát, mint önálló adóévet kell feltüntetni.)
4. A személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő - amennyiben a Htv. alkalmazásában vállalkozónak minősül - ezt a tényt ebben a rovatban lévő kockában jelzi, azzal, hogy az 1. vagy 2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is fel kell tüntetni.
5. A Htv. 41. § (8) bekezdés alapján, a őstermelők családi gazdaságának tagjabevallásának jelölése. E négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha a őstermelők családi gazdaságának tagjai abban állapodnak meg, hogy adóbevallási kötelmüket nem külön-külön, hanem közösen, az adószámmal rendelkező tag nevén és bevallásában teljesítik. Ezen adózási mód nem kötelező, azonban választása esetén a „J” jelű lapot is ki kell tölteni, a IV. részben pedig jelölni kell a „J” jelű lap kitöltését.
6. Ha a magánszemély egyéni vállalkozói (pl. bolti kiskereskedelmi tevékenység végzése miatt előálló) minősége mellett mezőgazdasági őstermelői tevékenysége révén is Htv. szerinti vállalkozónak minősül, akkor e két jogcímen kifejtett tevékenységéről egy bevallásban kell számot adnia. Ebben az esetben e tényt a 9. pontban kell jelölnie.
7. Itt kell szerepeltetni azt, ha a vállalkozó mikro-, kis és középvállalkozásnak minősül.

E státusz meghatározásához a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: KKV törvény) szerinti KKV fogalomból kell kiindulni, azzal a különbséggel, hogy a KKV törvény 3. § (1) bekezdésének b) pontjában szereplő mérlegfőösszegre, árbevételre vonatkozó értékhatár helyett alacsonyabb küszöbértéket, 4 Mrd Ft összeget kell értékhatárnak tekinteni. Egyebekben a KKV törvény szerinti KKV mikro-, kis- és középvállalkozásra vonatkozó egyéb előírásai (pl.: létszámkritérium, partnervállalkozásokra vonatkozó összeszámítási szabály) változatlanul alkalmazandóak.

Amennyiben itt X-et jelöl a négyzetben, akkor lehet alkalmazni az a szabályt, miszerint a 2021. adóévben végződő adóévben a mikro-, kis- és középvállalkozás esetén az adó mértéke legfeljebb 1% lehet (ha az önkormányzati rendeleti adómérték ettől kisebb, akkor azt kell alkalmazni.).

Az önkormányzati adómértékkel (ha az több, mint 1%) számított adó és az 1%-os mértékkel számított adó különbözete (támogatástartalom) az uniós jog értelmében (az Európai Unió működéséről szóló Szerződés (EUMSz) 107. cikk (1) bekezdés szerinti) állami támogatásnak számít.

A jelölés és a csökkentett adómérték alkalmazása azt is jelenti egyben, hogy az adózó nyilatkozik arról, hogy ezt a támogatást az „Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes keret a gazdaságnak a jelenlegi COVID-19-járvánnyal összefüggésben való támogatása céljából” című, 2020. március 19-i, 2020/C 91 I/01 számú európai bizottsági közlemény (a továbbiakban: közlemény) 3.1. szakasza szerinti átmeneti támogatásként (a továbbiakban: átmeneti támogatás) veszi igénybe.

Amennyiben a támogatástartalom több, mint az átmeneti támogatás összege, akkor a fennmaradó különbözet de minimis támogatásként vehető igénybe, amely a vállalkozás tevékenységének függvényében

* + 1. a 1407/2013/EU bizottsági rendelet szerinti általános csekély összegű támogatásként,
		2. az 1408/2013/EU bizottsági rendelet szerinti mezőgazdasági csekély összegű támogatásként, vagy
		3. a 717/2014/EU bizottsági rendelet szerinti halászati csekély összegű támogatásként

vehető igénybe.

1. Abban az esetben, ha a kata alanya a helyi iparűzési adóban az adóévre az adóalap tételes összegben való (egyszerűsített) megállapítását választotta, akkor főszabály szerint – bizonyos esetektől eltekintve – bevallás-benyújtási kötelezettség nem terheli. Bevallást kell azonban ezen adóalanynak benyújtania [Htv. 39/B. § (6) bekezdés]:
* ha az adóévben a kata alany adófizetési kötelezettsége (pl.: 60 napot meghaladó keresőképtelenség miatt) szünetelt és a vállalkozó több iparűzési adót fizetett, mint amennyit az adókötelezettség időszakára fizetnie kellett volna,
* a kata alany a települé­si önkormányzat által rendeletben biztosított adómentességet/kedvezményt kíván utólag igénybe venni vagy az építőipari tevékenység kapcsán megfizetett átalányadó, illetőleg a költségként/ráfordításként elszámolt e-útdíj összegével csökkenteni kívánja az állandó jellegű tevékenységéhez kapcsolódó adófizetési kötelezettségét

a bevallást az adóévet követő év január 15-ig kell benyújtani.

1. A Htv. 39/E. §-a tartalmazza a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokra, e társaságok elővállalkozására, projekttársaságára vonatkozó sajátos, mentességi szabályokat. A szabályozott ingatlanbefektetési társaságról szóló törvény (a továbbiakban: Szit. tv.) szerinti szabályo­zott ingatlanbefektetési társaság, a Szit. tv. szerinti szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, valamint említettek projekttársasága e rovatba tesz X-et, amellett, hogy az 1. vagy 2. sorban az éves vagy záró bevallás tényét is feltünteti.
2. A Htv. 39/F. §-a rendelkezik a beszerző, értékesítő szövetkezetek mentességéről. Ha a szö­vetkezet adóalany megfelel a Htv. 52. §-a 34. pontja szerinti fogalomnak (az a szövetkezet, amelynek nettó árbevétele legalább 95%-ban tagjai részére történő értékesítésből vagy tagjai termékeinek értékesítéséből származik), akkor e törvényi mentességet igénybe veheti, amely azonban csekély összegű állami támogatásnak, ún. de minimis támogatásnak minősül. A mentesség igénybevételének tényét e négyzetben kell jelölni, az adózó ezzel elismeri a mentesség érvényesítésére való jogosultságát.
3. Azon adózónak kell a rovatba X-et tennie, amely megfelel a Htv. 52. § 52. pontja szerinti fogalomnak (főtevékenységként sporttevékenységet [TEÁOR ’08 93.1.] végző, a sportról szóló törvény szerinti azon sportvállalkozás, amely az adóévben indult mindazon sportág sportszövetsége által kiírt, szervezett, rendezett vagy engedélyezett versenyrendszerben, amely sportágban versenyző játékjogának használati jogával rendelkezik ).
4. Azon adózónak kell e rovatba X-et tennie, aki/amely a már benyújtott adóbevallását – az Art. alapján –önellenőrzéssel (utólag) helyesbíteni kívánja. A korábbi adóbevallását helyesbítő adózónak az ellenőrzött adóévi bevallási nyomtatvány főlapját és kapcsolódó betétlapjait az új adatokra figyelemmel úgy kell helyesbíteni, hogy a bevallás valamennyi releváns (nem csak a változó) sorát ki kell töltenie. Ebben az esetben a II. részben a „Bevallott időszakban" kell jelölni azon adóév kezdetét és végét, amelyre a helyes­bítés vonatkozik. Fontos összefüggés, hogy amennyiben a vállalkozó a számvitelről szóló törvény szerinti jelentős vagy nem jelentős összegű hibára tekintettel önellenőrzést végzett, vagy az adóhatóság végzett ellenőrzést és a hiba a feltárása évében a helyi iparűzési adóalapjára is hatással volt, azaz a hiba feltárása adóévének adóalap-elemeinél (és nem csak a korábbi évekre vonatkozó önellenőrzésnél) is figyelembe kellene venni a hiba korrekcióját, mert azt a főkönyvi könyvelésben rögzítik, akkor az adóalap-elemeket ennek megfelelően kell számítani. A Htv. 41. § (9) bekezdésének feltételes módú megfogalmazása azonban azt is lehetővé teszi, hogy az adózó döntése szerint a feltárt hiba hatását a feltárás adóévéről szóló adómegállapítás során vegye figyelembe, azaz ne térjen el a főkönyvi könyvelésben szereplő adóalap-elemek összegétől. Ebben az esetben nincs szükség továbbra sem önellenőrzésre.
5. **Bevallott időszak**

Itt kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik, az I. pontban foglaltak alapján.

1. **A záró bevallás benyújtásának oka**

A záró bevallás (I. 2. sor) benyújtásának okát kell jelölni a megfelelő kockában, az I. pontban említettek szerint.

1. **Bevallásban szereplő betétlapok**

A bevallási nyomtatványhoz különböző betétlapok tartoznak. A bevallás teljességéhez a vonatkozó betétlapokat is - a tevékenység jellegének megfelelően - ki kell tölteni. Az **„A”-tól „D”-ig** terjedő betétlapok a nettó árbevétel levezetését tartalmazzák. **Ezek közül csak egyet - a vál­lalkozásra irányadó betétlapot - kell kitölteni** és benyújtani az adóhatósághoz. Az „**A”-tól „D** "-ig terjedő betétlapok **egyikét sem kell kitölteni a következő - rá vonatkozó - egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítást választó:**

1. személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózónak,
2. kata-alanynak,
3. kisvállalati adóalanynak.

Az **„A” jelű** betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket. Ide tartozik minden iparűzési adóalany, amely nem minősül hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, továbbá amely éves beszámolóját nem a nemzetközi számviteli standardok (IFRS) figyelembevételével készíti el. **Ki kell tölteni** az „A" jelű betétlapot **annak az adóalanynak is** , akinek/ amelynek nettó árbevétele az adóévben a 8 millió forintot nem haladja meg és az adóalap egyszerűsített, **a nettó árbevétel 80%-ában való megállapítását választja**, függetlenül at­tól, hogy esetlegesen a személyi jövedelemadó szerinti átalányadózónak, kata alanynak vagy a kisvállalati adó alanyának minősül.

**Nem kell ezt a lapot** kitölteni az egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítást választók kö­zül:

a) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóknak, ha a rájuk vonatkozó egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítást alkalmazzák;

b) azon kata alanyoknak, akik tételes adóalap szerinti adómegállapítást választottak;

c) azon kisvállalati adóalanyoknak, amelyek a kisvállalati adó 1,2-szeresében állapítják meg iparűzési adóalapjukat.

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

A „**C” jelű** betétlapot a biztosítóknak kell kitölteni.

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

Az **„E” jelű** betétlapot azoknak a vállalkozásoknak kell kitölteni, amelyek eladott áruk beszerzési értéke és/vagy közvetített szolgáltatások értéke címen kívánják csökkenteni a nettó árbe­vételt a helyi iparűzési adóalap kiszámítása során. **Nem kell kitölteni az „E” jelű betétlapot** bármely, egyszerűsített adóalap-megállapítást választó adóalanynak.

Az **„F” jelű** betétlapot az adóalap-megosztással összefüggésben kell kitölteni, annak, aki székhelyén kívül legalább egy településen telephellyel rendelkezik, azaz adóalap-megosztásra kö­telezett.

A **„G” jelű** betétlapot azoknak az adózóknak kell kitölteni, akiknek túlfizetése vagy fennálló köztartozása van. A **„G” jelű** betétlap **a túlfizetésről szóló nyilatkozat** tételre és más adóhatóságnál fennálló köztartozások megnevezésére szolgál.

A **„H” jelű** betétlapot azoknak az adózóknak kell kitölteniük, akik/amelyek a korábbi adóévre már benyújtott adóbevallásukat - az Art. 54. és 56. §-ai alapján - utólag önellenőrzéssel helyesbíteni kíván­ják. A helyesbített adó és a megállapított önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes [Art. 57. § (1) bek.]

Az **„I” jelű** betétlapot azon adóalanyoknak kell kitölteni, amelyek éves beszámolójukat az IFRS- ek szerint készítik. Az „A"-„D" jelű betétlapokat nem kell kitölteni azon vállalkozásoknak, melyek az „I" jelű lap kitöltésére kötelezettek. Szükséges azonban az „E" jelű betétlap kitöltése.

A **„J” jelű**betétlapot azon őstermelők családi gazdaságának tagjainak (adóalanyoknak) kell kitölteniük, akik az adóévi iparűzési adókötelezettségüket úgy kívánják teljesíteni, hogy az őstermelők családi gazdaságban folytatott tevékenység-végzésből származó teljes iparűzési adóalapot az adószámmal rendelkező tag vallja be. A őstermelők családi gazdaságának a családi gazdaság többi tagjának ebben az esetben nem kell külön-külön iparűzési adóbevallást benyújtaniuk. Ezen betétlapon azonban nyilatkozni kell ezen egyszerűsített adóbevallási mód alkalmazásáról.

1. **Azonosító adatok**

Az adózó azonosításához szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

1. **Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata**

Az egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítás a főszabálytól [Htv. 39. § (1) bekezdés] eltérő, egyszerűbb adóalap-megállapítást jelent. Tekintve, hogy a főszabályhoz képest más módon történik az adóalap-megállapítás, erről az adóalanynak külön nyilatkoznia kell.

Az iparűzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózók élhetnek a 2021. adóévre:

1. a 2021. teljes adóévben a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózó vállalkozó,
2. a kisadózó vállalkozások tételes adójának alanya,
3. azon egyéb iparűzési adóalany, akinek/amelynek a nettó árbevétele az adóévben - 12 hó­napnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan - a 8 millió Ft-ot nem haladta meg,
4. a kisvállalati adó alanya.

Az a) esetben az iparűzési adóalap összege a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadó alap 20%-kal növelt (1,2-vel szorzott) összege, de legfeljebb a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti bevétel 80%-a. A b) esetben a tételes adóalap szerinti adózó kata alany iparűzési adóalapja székhely, il­letve telephely településenként 2,5-2,5 millió forint. A c) esetben az iparűzési adóalap összege a nettó árbevétel 80%-a (0,8-cal szorzott összege). Az d) esetben az adó alapja a kisvállalati adó alapjának 20%-kal növelt (1,2-vel szorzott) összege.

A Htv. szerinti egyszerűsített adóalap-meghatározás választásakor nem kell kitölteni a VII. 2-5. sorokat, valamint a fentebb említett a), b) és d) esetben (átalányadózó, tételes adó­alap szerint adózó kata-alany, kisvállalati adó alanya esetén), az „A", az a)-d) esetekben az „E" jelű betétlapokat. A tételes adóalap szerinti adózó kata-alanynak a VII. 1. sorát sem kell kitöltenie.

A kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó jogalany az iparűzési adó alapját egyébiránt háromféle módon állapíthatja meg:

* az általános szabályok szerint [Htv. 39. § (1) bek.] ekkor nem kell külön nyilatkozatot tennie a bevallási nyomtatványon,
* a nettó árbevétel 80%-ában [c) pont] erről nyilatkozik a bevallási nyomtatvány főlap VI. pont

2. pontnál X tételével,

* tételes adóalap szerint (székhely, illetve telephely településenként 2,5-2,5 millió forint adóalap alapján) adózik, ezen adóalap-megállapítási mód adóévre történt választásáról a korábban benyújtott bejelentkezésében vagy változás-bejelentésében már nyilatkozott, ezért az esetleges adóbevallásban ismételt nyilatkozatétel nem terheli.

A VII. 1. sorban kell feltüntetni:

1. az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó átalányadózó esetén az átalányadó alapját, a VII. 6. sorban pedig az átalányadó 1,2-vel szorzott összegét, azaz az iparűzési adó alapját;
2. a tételes adóalap szerint adózó kata-alanynak az 1. sort üresen kell hagynia, míg a VII. 6. sor­ban székhelye és valamennyi telephelye után 2,5 millió forintot. Ha valamely – szék­hely, telephely szerinti – önkormányzat illetékességi területén az adóalany adókötelezettsége nem állt fenn a teljes évben (pl. telephelynyitás, telephely megszüntetése, székhelyáthelyezés miatt), akkor az adott település esetén a 2,5 millió forint naptári napokkal arányos részének megfelelő együttes összeget;
3. a nettó árbevétel 80%-ában való egyszerűsített adóalap-megállapítást választó bármely - 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű - vállalkozó esetén az „A" jelű betétlapon levezetett (kiszámított) nettó árbevétel összegét, a VII. 6. pont alatt pedig a nettó árbevétel 80%-ának, azaz az adóalap összegét,
4. az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó kisvállalati adó alanyának a kisvállalati adó alapjának összegét, a VII. 6. sorban pedig ennek 1,2-vel szorzott összegét, azaz az iparűzési adó alapját.
5. **Az adó kiszámítása**
6. **sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy az adóalany tevékenységét hol (mely településen, belföldön vagy külföldön) 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 1. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni! Az adott betétlapon szereplő (kiszámított, összegző) 1. sor összegét kell itt feltüntetni.**

Az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó adóalanyoknak ezt a sort a VI. pontban leírtak szerint kell kitölteni, azzal, hogy az „A" jelű betétlapot csak annak a vállalkozásnak kell kitölteni, akinek nettó árbevétele az adóévben - 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan - a 8 millió forintot nem haladja meg és a nettó árbevétel 80%-ában (egyszerűsítetten) kívánja megállapítani az iparűzési adó alapját.

1. **sor**: Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, levonható eladott áruk beszerzési értékének (elábé) és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegét. A levonható összeg levezetését az „E" jelű betétlap tartalmazza, ezért azt - ha van ilyen jogcímen levonható tétel - mindenképp ki kell tölteni. A levonható tétel magyarázatát, az összeg kiszámítását az „E" jelű betétlaphoz írt útmutató tartalmazza.
2. **sor:** Itt kell feltüntetni az alvállalkozói teljesítések értékét [Htv. 52. § 32. pont; 40/I. §]. Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó, ha az adózó mind a megrendelővel, mind a közreműködő alvállalkozóval a Polgári Törvénykönyv szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Alvállalkozói teljesítés az a Ptk. szerinti vállalkozási szerződés alapján igénybe vett szolgáltatás is, amelyet a vállalkozó új építésű lakás előállításához használ fel, függetlenül attól, hogy az ilyen lakás eladása nem vállalkozási, hanem adásvételi szerződéssel történt. Ezen pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal a Htv. 52. § 22. pont a) alpontja szerint jogdíjként, 52. § 36. pont vagy 40/F. §-a szerint eladott áruk beszerzési értékeként, 52. § 37. pont vagy 40/G. § szerint anyagköltségként, illetve 52. § 40. pont és 40/H. § együttes értelmezése szerinti közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.
3. **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 érték. Az anyagköltség – egy kivétellel – a számviteli törvény szerint (az adóévben) elszámolt anyagköltséggel egyezik meg a számviteli törvény hatálya alá tartozó vállalkozók esetében. A személyi jövedelemadóról szóló 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.

Az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint készítő vállalkozás esetében anyagköltség a Htv. 52. § 67. pontja szerinti anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt – Htv. 40/G. § (2) és (3) bekezdés szerint korrigált – felhasználáskori könyv szerinti értéke. Az anyagköltség összegét csökkenteni kell a saját vállalkozásban végzett beruházáshoz felhasznált anyagok – anyagköltségként elszá­molt – bekerülési értékével, továbbá azzal az értékkel, amellyel az adóalany a Htv. 52. § 32. pont szerint alvállalkozói teljesítések értékeként, az 52. § 36. pont vagy 40/F. §-a szerint eladott áruk beszerzési értékeként, az 52. § 40. pont és a 40 /H. § együttes értelmezése szerinti közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.

1. **sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a Htv. 52. §-ának 25. pontjában szabályozott K+F elszámolt közvetlen költségét. A Htv. ezen árbevétel-csökkentő tétel kapcsán visszautal a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvényre. E szerint az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés költsége a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.) 7. §-ának (1) bekezdés t) pontja szerint a társasági adóalap kiszámítása során az adózás előtti eredményt csökkentő tétel. A helyi iparűzési adóalap-számításnál további kiegészítő rendelkezés, hogy egy adott költséggel csak egy ízben lehet csökkenteni a nettó árbevételt.

**6. sor**: Ez a sor szolgál a Htv. szerinti, vállalkozási szintű iparűzési adóalap megállapítására, füg­getlenül a tevékenység végzésének helyétől. A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megálla­pításához a 1. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a 2. sorban, a 3. sorban, a 4. sorban, és az 5. sorban feltüntetett nettó árbevétel-csökkentő tételek együttes összegét. Ha a 1. sor összegét **eléri vagy meghaladja** a 2. sor, a 3. sor, a 4. sor és az 5. sor számadatainak együttes összege, akkor ebben a sorban **„0”-t kell szerepeltetni** . Ebben az esetben a 11. sorba, 12. sor­ba, 15. sorba, 16. sorba és 25. sorba egyaránt „0"-t kell írni. Abban az esetben, ha a vállalkozónak – a Htv. 39. § (6) vagy (10) bekezdése alkalmazása esetén – az „E" jelű betétlap III. részét kell kitöltenie, akkor ezen sor értéke a (az „E" jelű betétlap III. pontja alatt kiszámított) III. 11. sorban feltüntetett összeggel egyezik meg!

Az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó: a) személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózó vállalkozónak, b) tételes adóalap szerint adózó kata alanynak, c) 8 millió forint adóévi - 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva a 8 millió forint időarányos részét el nem érő - nettó árbevételt meg nem haladó árbevételű vállalkozónak, d) kisvállalati adóalanynak a sor értékét a VI. pontban említettek szerint kell ki­tölteni.

Ha a kata-alany a helyi iparűzési adóban tételes adóalap szerinti (egyszerűsített) adózási módot választott és bevallásbenyújtásra kötelezett vagy bevallást nyújt be [lásd I. 2. és 10. pontokhoz írtakat], akkor itt kell feltüntetni az adóévi adó alapjának összegét, esetében az 1-5. sorokat nem kell kitölteni.

**7. sor**: A Htv. 39. § (11) bekezdése értelmében az a vállalkozó, aki a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint szokásos piaci ár alkalmazására kötelezett, a, a korrekciót a helyi iparűzési adó alapjánál is véghez kell vinni (a korrekció vonatkozhat a nettó árbevételre, az elábé-re, az anyagköltségre, a közvetített szolgáltatások értékére, az alvállalkozói teljesítések értékére). A nettó árbevétel csökkentésének vagy a nettó árbevételt csökkentő költség, ráfordítás összege növelésének feltétele, hogy a vállalkozó rendelkezzen a vele szerződő fél azon nyilatkozatával miszerint az ugyanakkora összeggel növelte a nettó árbevételt vagy csökkentette a nettó árbevételt csökkentő költség, ráfordítás összegét az őt terhelő iparűzési adó alapjának megállapítása során. Ha a szerződő fél nem alanya a helyi iparűzési adónak, akkor a nyilatkozatnak azt kell tartalmaznia, hogy e korrekciót az őt terhelő, a helyi iparűzési adónak megfelelő külföldi adó, ennek hiányában a társasági adó vagy annak megfelelő külföldi adó alapjának megállapítása során figyelembe vette. A bevallási nyomtatvány lehetőséget ad arra, hogy az adózó az e feltételek mellett véghezvitt szokásos piaci árra való kiegészítés miatti összegét külön jelölje a bevallási nyomtatványon. Nincs szükség azonban e sor kitöltésére, ha a bevallási nyomtatványon feltüntetett adóalap-komponensek összegét a vállalkozó a szokásos piaci ár alapulvételével állapította meg. Amennyiben a szokásos piaci ár miatti korrekció hatása összességében negatív, azaz a nettó árbevételt (adóalapot) csökkenti, úgy annak értékét a negatív előjellel kell feltüntetni e sor kitöltésekor.

**8. sor:** A IFRS-ek alkalmazásra való áttérés adóévben és az azt követő adóévben alkalmazandó adólapról a Htv. 40/J. és 40/K. §-a rendelkezik. Az áttérés adóévében főszabály szerint az IFRS-ek alapján kimunkált éves adóalap áttérési különbözettel növelt összegét kell megfizetni a Htv. 40/J. §-a értelmében [ez a bevallási nyomtatványban a 6. sor + 7. sor + „I” jelű betétlap VII. 1. vagy VIII. 1. sora]. Ha azonban az így kalkulált összeg kisebb, mint az áttérés adóévét megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege, akkor ezt az utóbbi összeget kell adóalapnak tekinteni a Htv. 40/K. §-a (1) bekezdésének értelmében. Ez alól egy esetben ad felmentést a Htv. 40/K. §-a (2) bekezdése, mégpedig akkor, ha a vállalkozó IFRS-ek mellőzésével – vagyis a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényre támaszkodó Htv. szabályok alapján – megállapított adóalapja kisebb, mint az áttérés adóévét megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege. Ennek megfelelően a 8. sorban a 8.1. sorban szereplő értéket kell rögzíteni, ha az adózó áttérési különbözettel korrigált adóalapja [6. sor + 7. sor + „I” jelű betétlap VII. 1. vagy VIII. 1. sora] nagyobb, mint az áttérés adóévét megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege.

Ha azonban ha az áttérés adóévét megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege nagyobb, mint az áttérési különbözettel korrigált adóalap összege [6. sor + 7. sor + „I” jelű betétlap VII. 1. vagy VIII. 1.sora], akkor a 8. sorba a 8.2. sorban szereplő értéket kell rögzíteni.

Ha pedig az áttérés adóévét megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege nagyobb, mint az áttérési különbözettel korrigált adóalap összege és az adózó kimentési kérelmet nyújtott be az önkormányzati adóhatósághoz, akkor 8. sorba a 8.3. sorban szereplő értéket, azaz a kimentési kérelemben levezetett, IFRS-ek alkalmazása nélkül előálló adóalapot kell rögzíteni.

**9. sor:** A beszámolójukat az IFRS-ek szerinti készítő vállalkozások esetén a Htv. 40/J. §-ának (2) bekezdése szerinti számviteli önellenőrzési különbözet bemutatására vonatkozó sor (+,-). A negatív előjelű különbözetet a bevallási nyomtatványon természetesen a negatív előjellel együttesen kell feltüntetni.

**10. sor:** Az ún. „korrigált" Htv. szerinti adóalap sorban a 6. sorban rögzített adóalap összegének a szokásos piaci árra való ki­egészítés miatt (pozitív/negatív előjel szerint) korrigált [6+7], illetve az IFRS-t alkalmazó vállalkozónál (pozitív/negatív előjelű) áttérési különbözetet, önellenőrzési különbözetet figyelembe vevő vállalkozási szintű iparűzési adóalap összegét kell itt feltüntetni [8+9]. Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terheli állandó jellegű iparűzési 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.

**11. sor:** Itt kell feltüntetni a **10. sorban** szereplő vállalkozási szintű **adóalap megosztása** eredményeként előálló – törvényi szabályok szerinti – **települési szintű adóalapot**. Az adóalap megosztása során a különleges gazdasági övezet területe egy településnek tekintendő. A megosztást a Htv. melléklete szerint kell elvégezni, azt a megosztási módszert alkalmazva, ami a tevékeny­ségre a leginkább jellemző, a megosztással érintett településre, de – a megosztási módszer alkalmazásában választási lehetőséggel nem rendelkező vezetékes vagy vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó, illetve 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 elosztó kivételével – **0 forint adóalaprész nem állapítható meg**. 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. sorban szereplő összeggel.

**12. sor**: Az önkormányzat rendeletében a 2,5 millió Ft-ot meg nem haladó vállalkozási szintű adóalapú vállalkozások számára adóalap-mentességet állapíthat meg (az önkormányzat döntésétől függően előfordulhat, hogy az adómentesség csak kisebb vállalkozási szintű adóalap­összegig, például 1 millió Ft-ig jár). Itt kell feltüntetni azon – az adóévben igénybe vehető – adóalap-mentesség összegét, **amely a települési adóalap összegét** csökkenti.

**13. sor:** Ha az önkormányzat iparűzési adót szabályozó rendelete a háziorvos (ide értendő a házi gyermekorvos, fogorvos is) és a védőnő számára adóalap-mentességet állapít meg, akkor annak – legfeljebb 20 millió Ft – összegét kell ebben a sorban feltüntetni. Az adóelőny akkor jár, ha a háziorvos, védőnő vállalkozó adóalapja nem több, mint 20 millió forint és árbevételének legalább 80%-a a tevékenység-végzésre kötött finanszírozási szerződés alapján a Egészségbiztosítási Alaptól származik.

**14. sor:** Ha az önkormányzat rendelete adómentességet állapított meg a vállalkozó azon beruházásának értéke vagy annak egy része után, melyet a vállalkozó az adóévben helyezett üzembe, akkor az adóalap mentesség összegét ebben a sorban kell feltüntetni.

**15. sor:** Ez a bevallási sor a települési adóköteles adóalap megállapítására szolgál. A települési adóalap (11. sor) összegéből le kell vonni az adómentes adóalap-részek (12., 13., 14. sorok) összegét. Abban az esetben, ha a 12., 13., 14. sorok **együttes összege eléri vagy meghaladja a 11. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni**. Ekkor a 16. sorba, és a 25. sorba egyaránt „0" (nulla) forintot kell írni.

**16. sor**: Az adóköteles települési adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzati adórendelet szerinti adóévi adómérték alapulvételével. Az állami adóhatóság – az önkormányzati adóhatóság adatszolgáltatása szerint – beépíti a nyomtatványba a települési önkormányzat rendeletében rögzített adómértéket (%-ot).

Amennyiben a vállalkozás az I. blokk 10. sorában jelölte, hogy mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősül, akkor esetében az adó mértéke 1%. Amennyiben persze az önkormányzati adómérték ettől kisebb, akkor ezt a kisebb mértéket kell alkalmazni.

Amennyiben a vállalkozás szabályozott ingatlanbefektetési társaságnak vagy a Htv. szerinti beszerző, értékesítő szövetkezetnek minősül és ennek megfelelően a Főlap I. blokk 12. sorában vagy 13. sorában e tényt jelölte, akkor az adó összege eltérhet a 15. sor szerinti adóalap és az önkormányzati rendelet szerinti adómérték szorzatától (lehet akár nulla is).

**17. sor**: Az önkormányzat helyi adó rendeletében adókedvezményben (adócsökkentésben) részesítheti a 2,5 millió Ft vállalkozási szintű adóalapot el nem érő vállalkozókat [az adókedvezmény az adó %-ában (0-100% között)] fejezhető ki. Ebben a sorban **az adót csökkentő kedvezmény** összegét kell feltüntetni. Ha az önkormányzat ilyen kedvezményt nem iktatott rendeletébe, akkor itt összeget nem lehet feltüntetni.

**18. sor:** Ha az önkormányzat iparűzési adót szabályozó rendelete a háziorvos (ide értendő a házi gyermekorvos, fogorvos is) és védőnő vállalkozó számára adókedvezményt tartalmaz (melynek mértéke akár 100% is lehet), akkor a kedvezmény összegét ebben a sorban kell feltüntetni. A kedvezmény akkor jár, ha a háziorvos, védőnő vállalkozó adóalapja nem több, mint 20 millió forint és árbevételének legalább 80%-a a tevékenység-végzésre kötött finanszírozási szerződés alapján a Egészségbiztosítási Alaptól származik. Ha az önkormányzat rendelete – a Htv. 39/C. § (4) bekezdésének felhatalmazása alapján – adókedvezményi rendelkezést nem tartalmaz, akkor itt összeget nem lehet szerepeltetni. (A települési önkormányzatok adórendeletei a honlappal rendelkező települések hivatalos oldalán, illetve a nemzeti jogszabálytár önkormányzati rendelettárában is fellelhetőek.)

**19.** **sor** Ha az önkormányzat rendelete adókedvezményt állapított a vállalkozó azon beruházásának értéke vagy annak egy része után, melyet a vállalkozó az adóévben helyezett üzembe, akkor az adókedvezmény

**20. sor:** A Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján a székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból - legfeljebb annak összegéig terjedően - levonható az adóalany által a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt, az autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díjnak (a továbbiakban: **belföldi e-útdíj**) a 7,5%-a. Ha a vállalkozás adóalap-megosztásra kötelezett, akkor a költség­ként, ráfordításként elszámolt belföldi e-útdíj 7,5%-át a székhely, illetve telephely(ek) szerinti önkormányzatokhoz fizetendő iparűzési adóból a vállalkozás szintjén képződő teljes törvényi adóalap és a megosztással érintett önkormányzatokhoz kimutatott települési adóalapok arányában vonhatja le. Azaz, a belföldi e-útdíj 7,5%-a az adóalap-megosztás arányában vonható le. Ha a belföldi e-útdíj 7,5%-a 100 000 forint, a településre pedig a megosztás során a vállalkozási szintű adóalap 10%-a jut, akkor itt 10 000 forintot kell feltüntetni. Ebben a sorban tehát a belföl­di e-útdíj 7,5%-ának a településre jutó összegét kell szerepeltetni.

**21. sor:** A Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján a székhely, telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból – legfeljebb annak összegéig – levonható az adóalany által a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt, külföldön autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díjnak (a továbbiakban: **külföldi e-útdíj**) a 7,5%-a. Ha a vállalkozás adóalap-megosztásra kötelezett, akkor a költségként, ráfordításként elszámolt külföldi e-útdíj 7,5%-át az adóalap-megosztás arányában vonhatja le a megosztással érintett önkormányzatokhoz fizetendő adójából. Ebben a sorban tehát a külföldi e-útdíj 7,5%-ának a településre jutó összegét kell szerepeltetni.

**22. sor:** A Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján a székhely, telephely szerinti önkormány­zathoz az adóévre fizetendő adóból – legfeljebb annak összegéig – levonható az adóalany által a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt az autópályák, autóutak és főutak haszná­latáért fizetendő használati díjnak (a továbbiakban: **belföldi úthasználati díj**) a 7,5%-a. A belföldi úthasználati díj (10 napos/30 napos/éves „matrica" vagy megyei „matrica") a 3,5 tonna megengedett legnagyobb össztömeget meg nem haladó tehergépjárművel, illetőleg autóbusszal vagy személygépkocsival való díjköteles közúthálózaton való közlekedés kapcsán fizetendő díjátalány. Ha a vállalkozás adóalap-megosztásra kötelezett, akkor a költségként, ráfordítás­ként elszámolt belföldi úthasználati díj 7,5%-át az adóalap-megosztás arányában vonhatja le a megosztással érintett önkormányzatokhoz fizetendő adójából. Ebben a sorban tehát a belföldi úthasználati díj 7,5%-ának a településre jutó összegét kell beírni.

**23. sor:** A Htv. 40/A. § (4) bekezdése alapján az önkormányzat rendeletében lehetővé teheti az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége 10%-ának iparűzési adóból való levonását. Amennyiben a vállalkozás csak székhellyel rendelkezik, és az önkormányzat rendelete említett jogcímen adóelőnyt tartalmaz, akkor az adózó a településre fizetendő adóját 10%-kal csökkentheti. Ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terheli állandó jellegű adókötelezettség, akkor a K+F címén adókedvezményt a települési adóalapnak a vállalkozási szintű adóalap arányában veheti figyelembe [Htv. 40/A. § (2), (4) bekezdés]. Ebben a sorban a K+F adóévi közvetlen költsége 10%-ának településre jutó összegét kell feltüntetni.

**24. sor**: Ez a sor szolgál az adóévi iparűzési adófizetési kötelezettség kiszámítására. Az adóköte­les települési adóalapra vetített adó összegéből (16. sor) le kell vonni az adó összegét különféle jogcímeken csökkentő tételeket (a 17-23. sorok együttes összegét). Abban az esetben, ha az adót csökkentő tételek együttes összege eléri vagy meghaladja a 16. sor összegét, akkor itt „0"-t kell feltüntetni.

A bevallási nyomtatvány nem tartalmaz az adóévi adó elszámolására vonatkozóan pénzforgalmi adatokat (megfizetett adóelőleget, adóelőleg-kiegészítés összegét), tekintettel arra, hogy ezen pénzforgalmi adatok mind az adózó, mind az önkormányzati adóhatóság által vezetett nyilvántartásában rendelkezésre állnak!

**25. sor:** A külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származó adóalap nem esik adózás alá. Ennek összegét úgy kell meghatározni, hogy a külföldön létesített, a Htv. fogalmainak megfelelő telephelyet úgy kell tekinteni, mint belföldi telephelyet, s erre a telephelyre is – a megosztási szabályok szerint – kell osztani adólapot. Az így megosztott, külföldi telephelyre jutó adóalap-rész vonható le a teljes adóalapból. Ha az adóalanynak külföldön több telephelye van (egy államban több telephelye vagy több államban van egy-egy vagy több telephelye), akkor a „külföld"-et egységként kell tekinteni, vagyis egy telephelynek minősül. Ez azt jelenti, hogy az adóalapra vonatkozó számítást nem kell telephelyenként elvégezni. A külföldi telep­helyre, telephelyekre jutó adóalapot - tájékoztató adatként - e sorban kell feltüntetni.

**26. sor:** Itt kell – tájékoztató adatként v feltüntetni a vállalkozás által az adóévben megfizetett (költségként, ráfordításként elszámolt) belföldi e-útdíj, külföldi e-útdíj és belföldi úthasználati díj együttes összegének 7,5%-át.

1. **Adóelőleg bevallása**

A helyi iparűzési adóban – hasonlóan a társasági adóhoz – az adóelőleget önadózással kell teljesíteni. Ez azt jelenti, hogy ebben a bevallásban kell az adózónak kiszámítania és bevallania az előlegfizetési időszak két időpontjára az adóelőleg összegét, a települési önkormányzat adóbeszedési számlájára kell megfizetni. A bevallott adóelőleg minden további intézkedés nélkül végrehajtható. Az adóbevallás – a végrehajtási eljárásban – az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény 29. § (1) bekezdés b) pontja értelmében végrehajtható okiratnak minősül.

1. **Előlegfizetés időszaka**

Az előlegfizetési időszak általános esetben a bevallás benyújtás hónapját követő második hónap 1. napjától tart 12 hónapon keresztül, a 12. hónap utolsó napjáig. Az adózónak az előlegfizetési időszak első és utolsó napját kell beírnia a bevallás e sorába. Az előlegfizetés időszak (keresztfélév) tehát 12 hónapnyi időszakot ölel át.

1. **Első előlegrészlet az előlegfizetési időszakban**

Az első előlegrészlet esedékességének a napja az adóelőleg-fizetési időszak harmadik hónapjának 15. napja. A naptári évvel egyező üzleti éves vállalkozás és magánszemély vállalkozó esetén ez a nap 2022. szeptember 15-e. Itt kell jelölni az előlegfizetés napját és az előleg összegét. Ebbe a sorba a VII. 24. sorban feltüntetett összeg és a 2022. március 15-én, a naptári évtől eltérő üzleti éves adózó esetén az adóév harmadik hónapjának 15. napján esedékes (bevallott) előlegösszeg különbözetét kell szerepeltetni. Ha az adózónak az adóév harmadik hónapjának 15. napján (2022. már­cius 15-én) nem kellett adóelőleget fizetni, akkor e sor összege a VII. 24. sorban feltüntetett összeggel egyezik meg. (Ezen bevallásbenyújtás határnapját magában foglaló előlegfizetési időszak második előlegrészleteként, azaz a 2022. március 15-ei és a következő előlegfizetési időszak első részleteként, azaz 2022. szeptember 15-ei esedékességgel fizetendő, 2022-ben kezdődő adóévi adóelőleg a VII. 24. sorba írt adóösszeggel, azaz a 2021. évben kezdődő adóévi adó összegével egyezik meg.)

Természetesen március 15-én sosem esedékes a fizetési kötelezettség, mert március 15-e nem­zeti ünnepünk. Ezért a fizetési határnap mindig a március 15-ét követő első munkanap.

1. **Második előlegrészlet az előlegfizetési időszakban**

A második előlegrészlet az előlegfizetési időszak kilencedik hónapjának 15. napja, a naptári évvel egyező üzleti éves és magánszemély adózó esetén 2023. március 15. Ezt a napot kell beírni ezen adózói csoport esetében, amellett, hogy az adóelőleg összegét is be kell vallani. A bevallandó összeg a VII. 24. sorban szereplő adóösszeg (a 2021-ben kezdődő adóév adójának) fele. Termé­szetesen március 15-én sosem esedékes a fizetési kötelezettség, mert március 15-e nemzeti ünnepünk. Ezért a fizetési határnap mindig a március 15-ét követő munkanap.

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „A" JELŰ BETÉTLAPHOZ**

Az **„A" jelű** betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az **általános szabályok szerint** állapítják meg nettó árbevételüket. Ide tartozik **minden iparűzési adóalany**, amely **nem minősül** hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, ide értve azt a vállalkozást is, akinek/amelynek nettó árbevétele a 8 millió forintot nem haladja meg és az adó alapja egyszerűsített megállapításának módját választotta, továbbá, amely éves beszámolóját nem a nemzetközi számviteli standardok (IFRS) figyelembevételével készíti el. Nem kell kitöltenie az „A" jelű betétlapot az alábbi egyszerűsített adóalap-megállapítást választóknak:

1. a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózónak,
2. azon kata-alanynak, aki tételes adóalap szerinti adózást választott,
3. a kisvállalati adóalanynak.

**A betétlapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a betétlap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!**

1. **sor:** Ebben a sorban kell levezetni a – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A 2. sorban szereplő összegből le kell vonni a 3. sorban, a 4. sorban, az 5. sorban, valamint a 6. sorokban szereplő összeget. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap 1. sorában feltüntetendő összeggel**!
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 jellemzően nem vállalkozási tevékenység folytatására alakult szervezetek [pl. egyesület, (köz)alapítvány, társasház, lakásszövetkezet] esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben realizált árbevétel összegét kell feltüntetni. **A személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó (magánszemély) adóalany esetében** a tevékenységvégzéssel (termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) közvetlen összefüggésben kapott - általános forgalmi adó nélküli - ellenérték, növelve a kompenzációs felárral és csökkentve az adóha­tósággal elszámolt regisztrációs adó összegével, feltéve, hogy azt bevételként elszámolta, to­vábbá azon bevétellel, amelyet a számvitelről szóló törvény alapján egyéb bevételként kellene elszámolni. (Például a tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétel, a különféle agrártámo­gatások összege nem tartozik a nettó árbevételbe).
3. **sor:** A hatályos Htv. szerinti jogdíjfogalom szerint kizárólag a szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási/felhasználási engedélyéből, valamint a felsorolt jogok értékesítéséből származó ellenérték minősül jogdíjbevételnek*.* A Htv. 51/B. §-ának (2)-(3) bekezdései azonban bizonyos esetekben még lehetővé teszik azt, hogy a nettó árbevétel összegét a Tao. törvény 2016. június 30-án hatályos 4. § 20. pontja szerinti – bővebb tartalmú – jogdíjbevétellel lehessen csökkenteni.
4. **sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfor­dítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt – jövedéki adó összegét.
5. **sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó, illetve alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó összegét. Ezen sorban rögzített összeget jogcím – regisztrációs adó, alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó – szerinti bontásban is fel kell tüntetni.

**6. sor:** Akülön jogszabály szerint felszámítható – árbevételként elszámolandó – felszolgálási díjat nem terheli iparűzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből. Ebbe a sorba a felszolgá­lási díj árbevételként elszámolt összeget kell beírni.

**7. sor:** Ezt a sort a Htv. szerinti sportvállalkozás töltheti ki, vagyis az a sportról szóló törvény szerinti sportvállalkozás, amelynek főtevékenysége sporttevékenység, feltéve, hogy versenyezteti a játékosait, azaz az adóévben indult abban a sportágban szervezett versenyrendszerben (bajnokságban), amely sportágban versenyző játékos játékjogának használati jogát birtokolja. E vállalkozások a sporttevékenységgel összefüggésben szerzett (sportrendezvényre szóló belépőjegy-, bérlet-eladásból, reklám-közzétételi tevékenységből, a sportról szóló törvény szerinti szponzori szerződésből, játékjog használati jogának ideiglenes vagy végleges átadásából, sportrendezvény televíziós, rádiós, valamint egyéb elektronikus-digitális módon való közvetítéséből eredő) bevétele nem keletkeztet iparűzési adóalapot. Az e jogcímen adómentes bevétel feltüntetésére e sor szolgál. Egyidejűleg a II/A. nyilatkozatot is ki kell tölteni!

**II/A. nyilatkozat**

A 7. sor szerinti, sportvállalkozás által igénybe vehető nettó árbevételt csökkentő tételek miatti adócsökkenés állami támogatás. Ezért 7. sorban adatot feltüntető sportvállalkozásnak nyilatkoznia kell arról, hogy azt

1. de minimis támogatásként vagy
2. a csoportmentességi rendelet[[1]](#footnote-2) szabályaival összhangban

veszi igénybe.

A de minimis támogatás az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet alapján – 3 év alatt vállalkozáscsoportonként 60 millió forint összegig vehető igénybe. A csoportmentességi rendelet alapján az adóelőny a sportlétesítmények üzemeltetéséhez nyújtott működési támogatásként (a sportlétesítmény üzemeltetésének vesztesége nagyságáig, de legfeljebb éves szinten maximum 600 millió forint összegig) vehető igénybe.

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „B" JELŰ BETÉTLAPHOZ**

Az **„B" jelű** betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, amelyek **hitelintézetnek vagy pénzügyi vállalkozásnak** minősülnek.

**A betétlapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a betétlap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!**

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

**2-9. 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, továbbá a 9. sor esetében a Htv. 52. § 22. pont *b)* alpontja - pénzügyi lízingbe adott eszköz után elszámolt elábé teljes összege nettó árbevétel-csökkentő tétel azzal, hogy ezen összeggel az adóalap a VII. 2. sorban már nem csökkenthető - alapján kell meghatározni.

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „C" JELŰ BETÉTLAPHOZ**

Az **„C" jelű** betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, amelyek **biztosítónak** minősülnek.

**A betétlapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a betétlap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!**

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

**2-8. 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 beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „D" JELŰ BETÉTLAPHOZ**

Az **„D" jelű** betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, amelyek **befektetési vállalkozásnak** minősülnek.

**A betétlapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a betétlap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!**

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

**2-6. 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 BETÉTLAPHOZ**

Az „E" jelű betétlapot minden olyan vállalkozásnak ki kell töltenie, **amelynél van eladott áruk beszerzési értéke (elábé) és/vagy közvetített szolgáltatások értéke. Nem kell kitöltenie** ezt a betétlapot annak a vállalkozónak, aki az iparűzési adóban az adóalap **egyszerűsített adóalap-megállapítási módját választotta.** E két ráfordítás-elemmel csökkenthető a nettó árbevétel a helyi iparűzési adó alapjának kiszámítása során, azonban **együttes összegük csak korlátokkal vonható le a nettó árbevételből.** A korlátozás lényege, hogy a nettó árbevétel nagyságától függően e két nettó árbevétel-csökkentő tétel sávosan vonható le, minél nagyobb a nettó árbevétel összege, annál kisebb összeggel lehet csökkenteni a nettó árbevételt. **Nem vonatkozik a korlátozás arra a vállalkozásra, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg és nem minősül az I. pont szerinti értelemben vett kapcsolt vállalkozásnak.**

A Htv. 39. §-ának (4) bekezdése szerint az (1) bekezdés a) pontja szerinti nettó árbevételcsökkentő összeggel (eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások értéke) a vállalkozó - nettó árbevétele összegétől függően, sávosan - az alábbiak szerint csökkentheti nettó árbevételét. A nettó árbevétel

* 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételcsökkentő összeg egésze,
* 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 85%-a,
* 20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75%-a,
* 80 milliárd forintot meghaladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70%-a

vonható le.

A Htv. 39. § (7) bekezdése értelmében – a főszabályban foglaltaktól eltérően – az adóalap megállapításánál azon áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítésével összefüggésben elszámolt eladott áruk beszerzési értékének és közvetített szolgáltatások értékének teljes összege csökken­ti a nettó árbevétel összegét, amely áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítése után az adóalany a számvitelről szóló törvény szerinti **exportértékesítés nettó árbevételét** vagy a **közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek, mint áruk** értékesítése után belföldi értékesítés nettó árbe­vételét számol el. **Az** **elszámolóházi tevékenységet** végző szervezetnél, az általa - a földgázpi­aci és villamosenergia-piaci ügyletek elszámolása érdekében - vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értéke teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét. A kü­lön jogszabály alapján erre feljogosított dohánykiskereskedelem-ellátási tevékenységet végző személynél az általa dohánytermék-kiskereskedők részére történő továbbértékesítési célból vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési érté­keként elszámolt dohánytermékek beszerzési értéke csökkenti a nettó árbevétel összegét.

1. **Adóalany adatai**

Az **I. sorban** kell jelölni azt, hogy az adóalany a Htv. 39. § (6) bekezdése alkalmazásának hatálya alá tartozik-e. A Htv. e rendelkezése ugyanis előírja, hogy a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyok az adó alapját az adóalany kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevétele és összes nettó árbevétel-csökkentő ráfordítása pozitív előjelű különbözeteként - figyelemmel a 39. § (4)-(5) és (9) bekezdésben foglaltakra - kell megállapítani, azzal, hogy az egyes adóalanyok adóalapja ezen különbözetnek és az adó­alany nettó árbevételének a kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevételében képviselt ará­nyának szorzata. Az e bekezdésben foglaltakat csak azon adóalanynak kell alkalmaznia, amely esetében az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege az adóalany nettó árbevételének 50%-át meghaladja, kizárólag az ezen feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozásai vonatkozásában. Nem kell ezt a pontot kitölteni, ha a kapcsolt vállalkozási viszony nem 2016. október 1-jét követő szétválással jött létre [Htv. 39. § (10) bekezdés].

Tehát e négyzetbe azon vállalkozásnak kell X-et tennie, amely megfelel valamennyi, következő feltételnek:

* a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősül és
* a kapcsolt vállalkozási viszony **2016. október 1-jét követő szétválással jött létre** és
* a helyi iparűzési adó alanya és
* az elábé és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege meghaladja a nettó árbevétel 50%-át és
* az adóalany rendelkezik az előző feltételnek megfelelő kapcsolt vállalkozással.

**Amennyiben e feltételek mindegyike teljesül, akkor a továbbiakban csak a III. pont alatti sorokat kell kitölteni, ha egy vagy több feltétel nem teljesül, akkor pedig csak a II. pont alatti sorokat kell kitölteni.**

Az **1. és a 2. sorban** az adózó azonosításához szükséges adatokat kell feltüntetni.

1. **A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó vállalkozás esetén kitöltendő bevallási sorok**

Az **1. sorban** kell feltüntetni az eladott áruk beszerzési értéke összegét.

Az elábé fogalmát a Htv. 52. §-ának 36. pontja határozza meg. Az eladott áruk beszerzési értéke a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknak - a számvitelről szóló törvény szerint az eladott áruk beszerzési értéke­ként elszámolt - bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint - a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó - pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállal­kozók esetében a tárgyévi árubeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett árukészlet lel­tár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett árukészlet leltár szerinti nyitó értékével. Csökkenti az eladott áruk beszerzési értékét az az érték, amellyel az adóalany a Htv. 52. § 32. pont szerint alvállalkozói teljesítések értékeként, a Htv. 52. § 37. pont szerint anyagköltségként, a Htv. 52. § 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.

A **2. sorban** kell feltüntetni a közvetített szolgáltatások értékét.

A közvetített szolgáltatások értékének fogalmát a Htv. 52. §-ának 40. pontja tartalmazza. E levonható tétel megegyezik a számviteli törvény szerinti közvetített szolgáltatások értékével, feltéve, hogy a jogügylet írásbeli szerződésen alapul. 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 számlázásból is. (A kimenő számlákban - ha az saját és közvetített szolgáltatásokat is tartalmaz - külön kell feltüntetni a közvetített szolgáltatás megnevezését és ellenértékét, mely nem kell, hogy azonos legyen a szolgáltatás beszerzési árával.) Közvetített szolgáltatások értékével az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal a 22. pont *a)* alpont­ja szerint jogdíjként, a 36. pont szerint eladott áruk beszerzési értékeként, a 37. pont szerint anyagköltségként vagy a 32. pont szerint alvállalkozói teljesítések értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.

A **3. sorban** kell feltüntetni az 1. sor szerinti elábé és a 2. sor szerinti közvetített szolgáltatások értékéből azon ráfordítás-részek együttes összegét, amelyek olyan termékek (áruk, saját előállítású termékek), szolgáltatások értékesítéséhez kötődnek, amelyek után a számvitelről szóló törvény szerint export árbevételt kell elszámolni. **Ezt a sort nem kell kitölteni annak a vállal­kozásnak, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg.**

A **4. sorban** kell feltüntetni az 1. sor szerinti elábé értékéből azon ráfordítás-részt, amelyet a vállalkozó közfinanszírozott (tb-finanszírozásban részesülő) gyógyszer értékesítésével vagy dohánykiskereskedelem-ellátási tevékenységet végző jogalany a dohány bekerülési értékével összefüggésben számol el. **Ezt a sort nem kell kitölteni annak a vállalkozásnak, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg.**

Az **5. sorban** kell feltüntetni az 1. sorból az elábé azon ráfordítás-részét, amelyet az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet a földgázpiaci és villamosenergia-piaci ügyletek elszámo­lása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a földgáz és villamosenergia kapcsán elábéként számolt el.

A **6. sorban** kell feltüntetni az elábé és a közvetített szolgáltatások együttes összegének azt a részét, amelyet a Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése szerinti számítás eredményeként áll elő (ez a számadat nem haladhatja meg az 1. és a 2. sor szerinti adat együttes összegét). **Ezt a sort nem kell kitölteni annak a vállalkozásnak, amelynek nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg.**

A **7. sor** szolgál annak kimutatására, hogy mekkora az az összeg, amellyel ténylegesen csökkenthető a nettó árbevétel elábé és közvetített szolgáltatások együttes értéke jogcímen. Ha a vállalkozás nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg, akkor ez a sor az 1. és a 2. sorban feltüntetett számadat együttes összegével egyezik meg. Ha a vállalkozás nettó árbevé­tele az 500 millió forintot meghaladja, akkor a 3. sorban, a 4. sorban, az 5. sorban és a 6. sorban feltüntetett számadatokat kell összeadni és itt beírni.

1. **A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén kitöltendő bevallási sorok**

Az I. pontban említett feltételeknek megfelelő vállalkozásnak a helyi iparűzési adó alapját külön számítás szerint - lényegében csoportszinten, összevontan - kell megállapítania, azzal, hogy az összevont, csoportszintű adatokra vonatkozik az elábé és a közvetített szolgáltatások értéke nettó árbevételből való levonhatóságának korlátozása és az ezen korlátozás alóli kivételek. Nem kell az adóalap-összeszámítást alkalmazni és e III. pont szerinti sorokat kitölteni (a I. sorban lévő négyzetbe X-et tenni), ha az adóév 2016. szeptember 30-át követően kezdődött és a kapcsolt vállalkozási viszony nem 2016. október 1-jét követő szétválással jött létre. Ezen esetben a II. pont szerinti sorokat kell kitölteni.

Az **1. sorban** kell feltüntetni azt a nettó árbevétel-összeget, amely az összevont adóalap-számításra kötelezett kapcsolt vállalkozások Htv. szerinti nettó árbevétel-adatainak összegzéseként áll elő.

A **2. sorban** kell feltüntetni az összevont adóalap-számításra kötelezett vállalkozások összevont anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke és K+F közvetlen költségeinek összegét. Ezen nettó árbevétel-csökkentő tételek teljes összegével korlátozás nélkül csökkenthető a nettó ár­bevétel a helyi iparűzési adóalap számítása során.

A **3. sor** szolgál az összevont adóalap-számításra kötelezett kapcsolt vállalkozások összesített elábé összegének kimutatására.

A **4. sor** szolgál az összevont adóalap-számításra kötelezett kapcsolt vállalkozások összesített közvetített szolgáltatások értéke összegének kimutatására.

Az **5. sorban** kell feltüntetni az 3. sor szerinti összesített elábé és a 4. sor szerinti, összesített közvetített szolgáltatások értékéből azon ráfordítás-részek együttes összegét, amelyek olyan termékek (áruk), szolgáltatások értékesítéséhez kötődnek, amelyek után a számvitelről szóló törvény szerint export árbevételt kell elszámolni.

A **6. sorban** kell feltüntetni az 3. sor szerinti elábé értékéből azon ráfordítás-részt, amelyet az összevont (csoportszintű) adóalap-megállításra kötelezett vállalkozó adóalany bármelyike közfinanszírozott (tb-finanszírozásban részesülő) gyógyszer értékesítésével vagy dohánykiskereskedelem-ellátási tevékenységet végző jogalany a dohány bekerülési értékével összefüggésben számol el. Továbbá a külön jogszabály alapján dohánykereskedelem-ellátási tevékenységet végző adózó esetén az általa dohánytermék-kereskedők részére történő továbbértékesítési célból vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt dohánytermék beszerzési értékét.

A **7. sorban** kell feltüntetni a 3. sorból az elábé azon ráfordítás-részét, amelyet az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet a földgázpiaci és villamosenergia-piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a földgáz és villamosenergia kapcsán elábé-ként számolt el.

A **8. sorban** kell feltüntetni az összevont adóalap-számításra kötelezett kapcsolt vállalkozások összes elábé-jénak és összes közvetített szolgáltatások értéke együttes összegének azt a részét, amely a Htv. 39. § (4)-(5) és (9) bekezdése szerinti számítás eredményeként áll elő (ez a szám­adat nem haladhatja meg a 3. és a 4. sor szerinti adat együttes összegét).

A **9. sor** szolgál annak kimutatására, hogy mekkora az az összeg, amellyel ténylegesen csökkenthető az összevont nettó árbevétel elábé és közvetített szolgáltatások együttes értéke jog­címen, az összevont, csoportszintű adóalap kiszámítása érdekében. Ez a számadat a korlátozás nélkül levonható csoportszintű tételek (5. sorban, 6. sorban és 7. sorban feltüntetett összegek) és a 8. sorban szereplő összeg együttes összegeként áll elő.

A **10. sorban** kell feltüntetni azt, hogy mekkora az összevont, csoportszintű adóalap összege. Ennek érdekében a csoportszintű nettó árbevétel (1. sor) összegéből le kell vonni a korlátozás alá nem eső nettó árbevétel-csökkentő tételek (ráfordítások, költségek) együttes, csoportszintű értékét (2. sor), továbbá a 9. sorban szereplő, ténylegesen levonható elábé és közvetített szolgáltatások együttes összegét.

A **11. sorban** kell rögzíteni az adóalany vállalkozási szintű alapjának összegét. Ez az adat nem az általános szabályoknak megfelelően a vállalkozás szintjén előálló nettó árbevétel és nettó árbevétel-csökkentő tételek egyenlegeként áll elő, hanem a 10. sorban szereplő csoportszintű, összesített adóalap árbevétel-arányos összegeként. Ezért a 10. sorban szereplő összeget meg kell szorozni a vállalkozás nettó árbevétele (vonatkozó betétlap II. 1. sorában kiszámított nettó árbevétel összege) és az összes, csoportszintű nettó árbevétel összege (III. 1. sor) hányados értékével (a hányadost 6 tizedesjegyig kell számítani).

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „F" JELŰ BETÉTLAPHOZ**

Ha a vállalkozó (adózó) több önkormányzat illetékességi területén végez állandó jellegű iparűzési tevékenységet, azaz a székhelye szerinti önkormányzat illetékességi területén kívül (más belföldi településen vagy külföldön) van legalább egy telephelye, akkor az **„F" jelű** betétlapot is ki kell tölteni.

**A betétlapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a betétlap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!**

1. **Adóalany**

Az Art. 37. § (11) bekezdése értelmében az adózónak az adóazonosító számát az adózással összefüggő minden iraton fel kell tüntetnie. Ez a mező tehát az adóalany azonosítására szolgáló mező, az adózó nevét és adóazonosító számát (magánsze­mély esetén adóazonosító jelét, szervezet esetén adószámát) kell feltüntetni.

1. **Alkalmazott adóalap-megosztás módszere**

Ebben a pontban kell jelölni az adóévben, a vállalkozó által alkalmazott adóalap-megosztási módszert. A vállalkozónak a Htv. mellékletében szereplő megosztási módszerek közül a tevékenységre leginkább jellemző módszer alapján kell az adóalapot megosztani. **Az adóalap-megosztás módszere tehát nem a vállalkozás választásának függvénye!** Az 1. pont vagy a 3. pont melletti négyzetbe lehet X-et tenni, feltéve, hogy az adóalap-megosztásra az a leginkább jellemző, **az alábbi korlátok figyelembevételével**:

* Annak az adózónak, amelynek az adóévet megelőző adóévi adóalapja (időarányosan) meghaladta a 100 millió Ft-ot, csak és kizárólag a Htv. melléklete 2.1. pontja szerinti (komplex) megosztási módot lehet alkalmazni. Ezért ezen adózó csak a 3. pont melletti négyzetbe te­het X-et, figyelembe véve a következő pontokban foglaltakat is.
* Abban az esetben, ha a vállalkozó tevékenységére a komplex megosztási mód a leginkább jellemző, vagy ha ezt a módszert kell a vállalkozónak alkalmaznia - annak érdekében, hogy valamennyi megosztással érintett településre pozitív adóalap jusson -, akkor az „F" jelű betétlap III. pont 1., 2., 3., 4., sorait egyaránt ki kell kitölteni.
* A Htv. mellékletének 2.2 pontjában szereplő villamos energia vagy földgáz egyetemes szolgáltatónak, elosztói engedélyesnek, villamosenergia-kereskedőnek, földgázkereskedőnek a 4. pontnál lévő négyzetbe kell X-et tenni, esetükben ugyanis csak ez a módszer alkalmaz­ható. Ekkor az egyetemes szolgáltatónak és az energiakereskedőnek az „F" jelű betétlap III. pont 5. és 6. sorait, elosztói hálózati engedélyesnek pedig az „F" jelű betétlap III. pont 7. és 8. sorait kell még kitölteni!
* Az építőipari tevékenységet végző vállalkozó (összes árbevételének legalább 75%-a építőipari tevékenységből ered) dönthet úgy is, hogy nem az általános szabályok szerint osztja meg az adó teljes alapját, hanem a Htv. melléklete 2.3. pontja szerinti specifikus megosztási mód alapján. Ez a döntési lehetőség annak az építőipari tevékenységet végzőnek is nyitva áll, melynek adóévet megelőző adóévi árbevétele a 100 millió forintot meghaladja. Ilyen irányú döntés esetén az 5. pont melletti négyzetbe kell X-et írni.

E megosztási mód esetén a székhely szerinti, valamint a Htv. 52. § 31. pont a) alpontja szerinti telephelyek szerinti településekre az adóalap 50%-át a hagyományos módokon kell megosz­tani, az adóalap másik 50%-át viszont az építőipari teljesítmény arányában azon települések között, melyek azért váltak telephellyé, mert az ott folytatott építőipari tevékenység időtartama az adóéven belül a 180 napot meghaladta. Ekkor - a székhely és a klasszikus telephelyek szerin­ti települések esetén – az „F" jelű betétlap III. pont 1. és 2. vagy 3. és 4. vagy 1., 2., 3., 4., sorait kell kitölteni, az építőipari tevékenység időtartama miatt telephellyé váló települések esetén pedig az „F" jelű betétlap III. pont a 9. és 10. sorait kell még kitölteni!

* A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozónak a Htv. melléklete 2.4.1. pontja alapján az adóévi adóalap 20%-át a székhelye és - Htv. 52. § 31. pont a) alpontja szerinti - telephelye(i) szerinti település(ek) között kell megosztania, mégpedig a Htv. melléklete szerinti személyi jellegű ráfordítás arányában [1.1.], eszközérték-arányosan [1.2.] vagy komplex [2.1.] megosztási módszer alkal­mazásával. Míg az adóalap (fennmaradó) 80%-át az összes előfizetője és településen lévő előfizetők arányában kell megosztania. Ezen vállalkozó az „F" jelű betétlap II. pont 1., 2. vagy 2. sornál és 6. sornál tesz X-et. Ekkor az „F" jelű betétlap III. pont 1., 2., 3. és 4. sorait, valamint II. és 12. sorait kell kitölteni!
* A vezetékes távközlési szolgáltatást nyújtó vállalkozó esetén csak a Htv. melléklete 2.4.2. pontja szerinti megosztási mód alkalmazható. Ezért ezen adózó csak e helyre tehet X-et. Ekkor az „F" jelű betétlap III. pont 13. és 14. sorait kell kitölteni! Ha viszont a vezetékes távközlési szolgáltatást nyújtó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást is nyújt, akkor az „F" jelű betétlap III. sor 15. és 16. sorait is ki kell tölteni.
1. **Megosztás**

Ha az adózó a személyi jellegű ráfordítás szerinti adóalap-megosztást alkalmazza, akkor az 1. és 2. sorokat kell kitölteni. Amennyiben az eszközérték-arányos megosztási módszert alkalmazza úgy 3. és a 4. sorokat kell kitölteni. Ha a vállalkozás a komplex megoldási módszert alkalmazza, abban az esetben az 1-4. sorok mindegyikét ki kell tölteni.

A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozásnak a vállalkozási szintű adóalap 20%-a esetében az 1. és 2. sorokat vagy a 3. és 4. sorokat vagy az 1-4. sorokat, míg a vállalkozási szintű adóalap (fennmaradó) 80%-a esetében a 11. és 12. sorokat kell kitöltenie.

1. **sor:** Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.1. pontja alapján számított (vállalkozás szintű) személyi jellegű ráfordítás összegét, azaz a személyi jellegű ráfordítás arányában történő adóalap-megosztás vetítési alapját.
2. **sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztási módszer alkalmazása során az adott (székhely, telephely szerinti) településen felmerült (oda jutó) személyi jellegű ráfordítás összegét.
3. **sor:** Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.2. pontja alapján számított a székhely, telephely szerinti településre jutó összes eszközérték összegét, azaz az eszközarányos adóalap-megosz­tás vetítési alapját.
4. **sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az adott (székhely, telephely szerinti) településen felmerült (oda jutó) eszközérték összegét.
5. **sor:** E sorba kell írni az egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő ese­tén a villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítéséből szárma­zó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevételét, azaz ezen adózói körben a megosztás vetítési alapját.
6. **sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni az egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgáz­kereskedő esetén a villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesí­téséből származó, az önkormányzat illetékességi területére jutó, azaz a településen lévő végső fogyasztóktól származó, számviteli törvény szerinti nettó árbevételt.
7. **sor:** Itt kell rögzíteni a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói enge­délyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyi­ségét, vagyis ebben az adózói körben a megosztás vetítési alapját.
8. **sor:** Ez a sor szolgál a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyiségének feltüntetésére.
9. **sor:** Építőipari tevékenységet végző esetén - ha a rá vonatkozó specifikus megosztási módot választja - ebben a sorban a vállalkozás egészének szintjén képződő építőipari teljesítmény (építőipari tevékenységből eredő nettó árbevétel, valamint az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értékének együttes összege) értékét kell feltüntetni.
10. **sor:** Ebbe a sorba az építőipari tevékenységet végzőnek a 9. sorban jelölt összegből azt a részt kell beírni, amelyik az adott településre jut.
11. **sor:** A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén az utólag fizetett díjú szolgáltatást igénybe vevő előfizetők - adóév első napján érvényes - számát kell ebbe a sorba (főben kifejezett adatként) beírni.
12. **sor:** A 11. sorban feltüntetett előfizető számból ebbe a sorba azoknak az előfizetőknek a számát kell beírni (főben kifejezett adatként), akiknek a számlázási címük az adóév első napján az adott településen található.
13. **sor:** A vezetékes távközlési szolgáltatást nyújtó esetén az adóév első napján szolgáltatást igénybe vevők számlázási címe alapján azonosított szolgáltatási helyek (az összes szolgáltatási hely) számát kell itt feltüntetni (ha az adózó egy címen több vezetékes szolgáltatást is nyújt, akkor is csak egy szolgáltatási helynek minősül).
14. **sor:** A 13. sorban szereplő szolgáltatási hely számból a vezetékes szolgáltatást igénybe vevő számlázási címe alapján az adóév első napján az adott településen lévő szolgáltatási helyek számát kell megadni.
15. **sor:** Ezt a sort annak a vezetékes távközlési szolgáltatónak kell kitölteni, amelyik vezeték nélküli távközlési szolgáltatást is nyújt, de a vezeték nélküli távközlési tevékenységből szár­mazó nettó árbevétele az összes árbevétel 75%-át nem éri el. Itt kell szerepeltetnie az utólag fizetett díjú vezeték nélküli távközlési szolgáltatást az adóév első napján igénybe vevő összes előfizető számát.
16. **sor:** A 15. sorban szereplő számadatból azt az előfizető számot kell itt feltüntetni, amelyik – az előfizető számlázási címe alapján – az adott településre jut.

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „G" JELŰ BETÉTLAPHOZ**

A „G" jelű betétlapon a túlfizetésekről és a fennálló köztartozásokról kell nyilatkozni az adózóknak.

**A betétlapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a betétlap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!**

A „G" jelű betétlapot kizárólag abban az esetben kell kitölteni az adózónak, ha túlfizetése vagy túlfizetés mellett fennálló köztartozása van.

**II. Nyilatkozat**

Az adózónak ebben a pontban kell nyilatkoznia az önkormányzati adóhatóságnál fennálló túlfizetés összegéről a túlfizetés elszámolásáról az egyes pontok melletti négyzetbe való jelöléssel. A túlfizetés összege felhasználható a később esedékes iparűzési adófizetésre, más közteherre vagy más adóhatóságnál fennálló adó- vagy köztartozás kiegyenlítésére.

Ha az adózónak adótartozása nincs, és bevallási kötelezettségeinek eleget tett, rendelkezhet a fennmaradó összeg visszatérítéséről is.

Rendelkezés hiányában az adóhatóság a túlfizetést a később esedékes adó kiegyenlítésére számolja el.

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

Az adózónak ebben a pontban kell nyilatkoznia a más adóhatóságnál nyilvántartott köztarto­zás összegéről, megjelölve a köztartozást nyilvántartó szervet, a köztartozás fajtáját, összegét és azt a bankszámlaszámot, ahová a köztartozást eredetileg meg kellett volna fizetnie.

**IV. A más közteherben fennálló jövőbeni fizetési kötelezettség**

Az adózó e pontban rendelkezhet arról, hogy mely az önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott, a jövőben esedékes fizetési kötelezettségre (például építményadóra) kívánja elszámoltatni a fennálló túlfizetés összegét (forintban). Több jövőben esedékes fizetési kötelezettség esetén közterhenként egy-egy sort kell kitölteni.

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „H" JELŰ BETÉTLAPHOZ**

A „H" jelű betétlap az önellenőrzési pótlék bevallására szolgál.

**A betétlapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a betétlap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!**

A „H" jelű betétlapot minden olyan esetben ki kell töltenie az adózónak, amikor –az Art. alap­ján – korábban megállapított és bevallott adóalapját, adóját utólag önellenőrzéssel – akár ter­hére, akár javára - helyesbíti. Abban az esetben, ha a helyesbítés az adózó javára szolgál, akkor értelemszerűen a nyomtatvány utolsó két rovatában – „az önellenőrzési pótlék alapja", illetve „az önellenőrzési pótlék összege" – nem szerepeltet adatot. Az adózó javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell [Art. 57. § (3) bek.]

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „I" JELŰ BETÉTLAPHOZ**

Az IFRS-eket alkalmazókra vonatkozó adóalap-szabályokat a Htv. 2016. január 1-jétől hatályos 40/B-40/ M. §-ai, illetve 52. §-ának újonnan megállapított pontjai tartalmazzák. Ha a helyi iparűzési adókötelezettséget érintően valamely kérdést ezen §-ok nem érintenek, azaz speci­ális szabály nincs, az IFRS-t alkalmazó vállalkozásoknak is a helyi iparűzési adó általános szabá­lyait kell alkalmazniuk.

Ennek megfelelően az éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint készítő vállalkozóknak az „I" jelű betétlapon kell számot adniuk nettó árbevétel és az adóalapjukat befolyásoló egyéb tényezők (elábé, anyagköltség, közvetített szolgáltatások értéke, áttérési különbözet) összegéről, eleme­iről. Emellett azonban ki kell tölteniük a főlapot és az „E" jelű betétlapot is.

**A betétlapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a betétlap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!**

1. **Adóalany**

Az adóalany azonosítására szolgáló mező, az adózó nevét és adóazonosító számát kell feltüntetni.

1. **Nettó árbevétel**

***II/1. A nem pénzügyi szektorba tartozó adózók nettó árbevétele***

1. **sor:** A nettó árbevétel meghatározásának szabályait, azaz az adóalap-megállapítás legfontosabb elemét a Htv. 40/C. §-a rögzíti. A nettó árbevétel meghatározásának kiindulópontja a bevétel, melyet különböző növelő és csökkentő tényezőkkel korrigálva alakul ki - a könyveiket nem IFRS szerint vezető vállalkozókkal azonos adójogi megítélést biztosító - nettó árbevétel összege. Ennek megfelelően e sor értéke megegyezik a 2., valamint a 3-17. terjedő sorok összegének 18-23., illetve (sportvállalkozás adózó esetén) 25. sorok összegével csökkentett valamint a 24. sor értékével korrigált összegével.
2. **sor:** A bevétel magában foglalja az áru értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén, valamint jogdíjra való jogosultság alapján az az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerint elszámolt összeget
3. **sor:** Ebben a sorban azon bevételeket kell feltüntetni, melyeket más standardok az IFRS15 szerinti bevételként rendelnek elszámolni.
4. **sor:** Az IFRS-ek szerint a megszűnt tevékenységeket és az azokból származó bevételeket külön kell nyilvántartani, azokat a beszámolóban is el kell különíteni. Ezt az értéket kell ebben a sorban szerepeltetni.
5. **sor:** Az azonos termékek cseréje esetén – amennyiben azt az adóalany 2. sor szerinti bevétel megállapítása során nem vette figyelembe – az elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértékét (annak hiányában valós értékét) ebben a sorban kell feltüntetni. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe
6. **sor:** Tekintettel arra, hogy a nem számlázott utólag adott engedmény az IFRS-ek szerint csökkenti az árbevételt, ennek értékével – amennyiben az adóalany azt bevételként nem vette figyelembe – növelni kell a bevétel összegét a nettó árbevétel kiszámítása során. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni
7. **sor**: Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget, amit halasztott fizetés esetén az adó- alany, mint eladó – IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 60-65. bekezdése szerint – kamatbevételként számol el. E rendelkezés értelmében ugyanis az IFRS-ek alkalmazása során a szokásos fizetési határidőt meghaladó fizetési határnap esetén a vevőtől származó (járó) ellenértéket az eladott termék, nyújtott szolgáltatás árbevételére és a későbbi fizetés miatt számított kamatbevételre kell bontani. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
8. **sor:** Az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard standard 51. bekezdése szerint a szerződéses bevétel összege csökken a vállalkozó által a szerződés megvalósítása során okozott késedelmekből eredő kötbérek hatására. Az így fizetett kötbér összegét ebben a sorban kell feltüntetni, mert az – magyar számvitelt alkalmazókkal azonos adókövetkezmények biztosítása érdekében – bevételnövelő tényező a nettó árbevétel értékének meghatározásakor.
9. **sor:** Ha az adóalany a Htv. szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügyletet folytat, előfordulhat, hogy az IFRS 15 alapján nem számol el bevételt (árbevételt), mert az ügylet az IFRS-ek fogalmi rendjében ügynöki értékesítésnek minősül [például saját nevében, de megbízója javára kötött adásvételi szerződéssel terméket (legyen az ingó vagy ingatlan) értékesít]. Amennyiben az adóalany ezt az értéket mégis bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni
10. **sor**: Az IFRS-ek rendszerében az ügynöki viszonyban a megbízó nevében beszedett összegek nem minősülnek bevételnek. A Htv. 40/C. § (2) bekezdésének e) pontja ezért a bevételnövelő tételek között rögzíti a saját név alatt történt bizományosi áruértékesítés Sztv. szerinti bekerülési értékét, amit az adatszolgáltatás elkészítésekor ebben a sorban kell rögzíteni. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
11. **sor:** Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, a szolgáltatásnyújtással (ide értve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíjhasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően – csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti ügylet miatt az IFRS-ek szerint árbevétel csökkentésének van helye, akkor ezen – magyar számviteli szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel növelni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.
12. **sor:** Az IFRS-ek szerinti pénzügyi lízingszerződés fogalma jóval több ügyletet fog át, mint a magyar jogban ismert pénzügyi lízingszerződés. Ezt a szerződéstípus és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IFRS 16 Lízingek című standard szabályozza. A pénzügyi lízing – az IFRS 16. Lízingek című standard „A” függeléke értelmében –  olyan szerződés vagy szerződésrész, amely egy időszak tekintetében ellenérték fejében átadja egy eszköz használati jogát és eszköz tulajdonlásával járó lényegében összes kockázatot és hasznot. E sorban kell feltüntetni az e standard „A” függeléke szerinti pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő könyv szerinti értéket.
13. **sor**: Az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerinti árbevételbe nem tartozik bele a nem szokásos tevékenységből eredő bevétel. Így – a könyveiket a magyar számviteli szabályok szerint vezetőkhöz képesti adósemlegesség érdekében – az ilyen tevékenységek kapcsán kapott ellenértéket e sorban kell feltüntetni, mint bevételnövelő tényezőt. Amennyiben az adóalany valamely nem szokásos tevékenységből származó ellenértéket már bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, annak összegét ebben a sorban nem kell feltüntetni.
14. **sor:** Az IFRS-ek lízingszerződést és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IFRS 16. című standard szabályozza. E standard ”A” függeléke értelmében a pénzügyi lízing olyan lízing, amely lényegében átadja a mögöttes eszköz tulajdonlásával járó lényegében összes hasznot és kockázatot. A pénzügyi lízingtől eltérő minden más lízing operatív lízingnek minősül. Az ilyen (operatív lízing) szerződésekből származó bevételeket ebben a sorban kell feltüntetni.
15. **sor:** Az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 71. pontja a gazdálkodó szervezet és vevője közötti más szerződéseket figyelemmel rendeli módosítani a bevétel összegét. Ha a vevőnek fizetendő ellenértékösszeg meghaladja a vevőtől kapott különálló áru vagy szolgáltatás valós értékét, akkor a gazdálkodó egységnek a különbözetet az ügyleti ár csökkenéseként kell elszámolnia. Ha a vevőtől kapott különálló áru vagy szolgáltatás valós értékét a gazdálkodó egység nem tudja ésszerűen értékelni, akkor a vevőnek fizetendő ellenértéket teljes egészében az ügyleti ár csökkenéseként kell elszámolnia. Tekintettel arra, hogy magyar számvitel ilyen korrekciót nem ismer, a Htv. külön soron, bevételnövelő tételeként rendeli feltüntetni e korrekció összegét.
16. **sor:** Az IFRS 4 Biztosítási szerződések standard nemcsak a klasszikus biztosítókra vonatkozóan tartalmaz kitételeket. Az e standard hatálya alá tartozó szerződésekből származó bevételeket kell itt feltüntetni azon adóalanyok esetén, melyek csak a standard értelmében minősülnek biztosítónak. Itt kell szerepeltetni például azt az ellenszolgáltatást (bevételt), amelyet a vállalkozás azért kap, mert kiterjesztett garanciát nyújt eladott termékére.
17. **sor:** A Htv. 40/C. § (1) bekezdéseértelmében – a Htv. 52. § 22. pont *a)* alpontjától eltérően - a hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozónak nem minősülő vállalkozó esetén a nettó árbevétel - a (2) és (3) bekezdésben felsorolt tételekkel korrigált - az üzleti évben az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerint elszámolt és a más standardok által az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerint bevételként elszámolni rendelt bevétel (árbevétel) (a továbbiakban együtt: bevétel). Ezen árbevételt növelni kell azzal a származékos leszállítási ügyletnek nem minősülő, a szokásos tevékenység keretében végzett áruértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról vagy az *a)*, *e)* és *g)-l)* pont szerinti ügyletről kiállított bizonylaton (számlán) feltüntetett - általános forgalmi adó nélküli - összeggel (vevőtől várt ellenszolgáltatással), amelyet a vállalkozó az IFRS-ek szerint bevételként (árbevételként) vagy az *a)-l)* pontok szerinti bevételnövelő tételként nem számolt vagy nem számolhat el,feltéve, ha azt a vállalkozó az (1) bekezdés szerinti bevételként nem vette figyelembe.
18. **sor:** 2016. július 1-jétől a Htv. önálló – a Tao. törvénytől eltérő – jogdíjfogalmat határoz meg. A korábbi szabályozáshoz képest leszűkült a jogdíj-bevételt eredményező jogosultságok, tevékenységek köre, ennek megfelelően már nem része a jogdíjfogalomnak – többek között – a védjegy, a kereskedelmi név és az üzleti titok. A 2016. július 1-jétől hatályos jogdíjfogalom szerint kizárólag a szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási/felhasználási engedélyéből, valamint a felsorolt jogok értékesítéséből származó ellenérték minősül jogdíjbevételnek [Htv. 52. § 51. pont]. A Htv. 51/B. §-ának (2)-(3) bekezdései azonban bizonyos esetekben még lehetővé teszik azt, hogy a nettó árbevétel összegét a Tao. törvény 2016. június 30-án hatályos 4. § 20. pontja szerinti – bővebb tartalmú – jogdíjbevétellel lehessen csökkenteni.
19. **sor:** Külön jogszabály szerint felszámítható – árbevételként elszámolandó – felszolgálási díjat nem terheli iparűzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből. Ebbe a sorba a felszolgálási díj árbevételként elszámolt összeget kell feltüntetni.
20. **sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó és alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó együttes összegét, melyből a **20.1., 20.2., 20.3.** sorokban a jövedéki adó, a regisztrációs adó, a népegészségügyi termékadó összegét külön is fel kell tüntetni.
21. **sor:** AzIFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, a szolgáltatásnyújtással (ide értve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíjhasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően – csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti ügylet az IFRS-ek szerint az árbevételt növeli, akkor – magyar számviteli szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel csökkenteni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.
22. **sor**: Az IFRS 15 standard 61. bekezdése szerint a gazdálkodó egység bevételként azt az árat jeleníti meg, amelyet a vevő akkor fizetett volna, ha azokat a teljesítéskor készpénzzel fizette volna ki. Ha a vevő előre fizet, és ez jelentős finanszírozási hasznot biztosít a gazdálkodó egységnek, akkor a vételár és a bevételként elszámolt összeg különbözetét kamatráfordításként kell kimutatnia a gazdálkodó egységnek. Az így képződött kamatráfordítás összegét ebben sorban kell (az adóköteles bevételt csökkentő tételként) feltüntetni, mivel – a számviteli rendszerek adósemlegességének biztosítása érdekében – az IFRS-ek szerint az bevételnövelő tétel.
23. **sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni azon tételeket, amelyeket az adózó korábbi adóévben – a Htv. 40/C. §-ának 2016. december 31-ig hatályos (2) bekezdés k) vagy a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdés m) pontja alapján – számlázott tételként már a helyi iparűzési adóalapja részévé tett, azonban a Htv. 40/C. §-ának értelmében a tárgyévben is bevételnek, bevételnövelő tételnek minősülnek.
24. **sor:** Az IFRS 11. szerinti közös megállapodás szerinti tevékenység-végzés (pl. konzorciális szerződések szerinti közös tevékenység) elszámolása eltér a magyar számviteli szabályozástól. Az IFRS-ek szerint a tevékenység-végzés arányában kell az egyes tagoknál figyelembe venni a bevételt és az azzal összefüggő ráfordításokat, a magyar szabályozás szerint ellenben egy szervezetnél kell kimutatni e tételeket. Tekintve, hogy a Htv. – e tekintetben – a magyar számviteli szabályozás szerinti elszámolást írja elő, az IFRS-ek szerint kimutatott bevételt és a nettó árbevétel-csökkentőt tételeket korrigálni kell. A korrekció lehet pozitív vagy negatív előjelű, attól függően, hogy a közös tevékenység mely szereplőjéről van szó.

**25. sor**: Amennyiben a Főlap I. Blokk 14. pontjában jelölte, hogy sportvállalkozás bevallásáról van szó, akkor ebben a sorban kell feltüntetni a sportvállalkozásokra vonatkozó nettó árbevételt csökkentő tételt. Ezt a sort a Htv. szerinti sportvállalkozás töltheti ki, vagyis az a sportról szóló törvény szerinti sportvállalkozás, amelynek főtevékenysége sporttevékenység, feltéve, hogy versenyezteti a játékosait, azaz az adóévben indult abban a sportágban szervezett versenyrendszerben (bajnokságban), amely sportágban versenyző játékos játékjogának használati jogát birtokolja. E vállalkozások a sporttevékenységgel összefüggésben szerzett (sportrendezvényre szóló belépőjegy-, bérlet-eladásból, reklám-közzétételi tevékenységből, a sportról szóló törvény szerinti szponzori szerződésből, játékjog használati jogának ideiglenes vagy végleges átadásából, sportrendezvény televíziós, rádiós, valamint egyéb elektronikus-digitális módon való közvetítéséből eredő) bevétele nem keletkeztet iparűzési adóalapot. Az e jogcímen adómentes bevétel feltüntetésére e sor szolgál. Egyidejűleg a IX. nyilatkozatot is ki kell tölteni!

***II/2. A pénzügyi szektorba tartozó adózók nettó árbevétele***

E pont 1-13. sorai az éves beszámolóját az IFRS szerint készítő hitelintézet, pénzügyi vállalkozás és a befektetési vállalkozás adóalapjának levezetésére szolgál.

***II/3. A biztosító nettó árbevétele***

E pont 1-15. sorai az éves beszámolóját az IFRS szerint készítő biztosító adóalapjának levezetésére szolgál.

1. **Eladott áruk beszerzési értéke**
2. **sor:** Az eladott áruk beszerzési értéke (elábé) kiindulópontját a Htv. 40/F. §-ának (1) bekezdésében foglaltak rögzítik, a kereskedelmi áru fogalmának definiálásával. Ezt a kiinduló értéket kell a Htv. által meghatározott értékekkel korrigálni, így állítható elő az éves beszámolójukat az IFRS szerint készítő adóalanyokra irányadó elábé összege. Ezt az értéket kell feltüntetni az „E" jelű betétlap II/1. sorában is.
3. **sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értékét. Kereskedelmi árunak az IAS 2 Készletek című standard szerinti, továbbértékesítés céljából vásárolt és birtokolt, üzleti évben értékesített áru, telek vagy más ingatlan minősül. Az IAS 2 Készletek című standard 6. bekezdésében foglaltakra tekintet­tel, csak azon eszközök minősülnek kereskedelmi árunak, melyeket a szokásos üzletmenetet keretében történő értékesítésre tartanak. Az e körön kívül eső, adóévben értékesített eszközök értékét ebben a sorban nem kell feltüntetni.
4. **sor:** Itt kell feltüntetni azon különféle – nem számlázott, számvitelről szóló törvény szerinti – kapott engedmények, rabattok összegét, melyek IAS 2 Készletek standard 11. bekezdése alapján a csökkentik a beszerzési értéket.
5. **sor:** Az elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértéke (annak hiányában valós értéke) az IFRS szerinti könyvvezetésben nem jelenik meg, hiszen az IFRS-ek ezeket az eseteket nem tekintik önálló jogügyletnek. A magyar és a nemzetközi számvitelt alkalmazók adósemleges megítélése érdekében azonban a cserével megszerzett áru értéke növeli a nettó árbevételt (II/1. pont, 5. sor), a cserébe kapott készlet csereszerződés szerinti értékét pedig az elábé összegének megállapításakor lehet figyelembe venni növelő tételként. E sor ez utóbbi, elábét növelő tétel feltüntetésére szolgál.
6. **sor:** Ha a pénzügyi lízingbe adott eszköz nem minősül kereskedelmi árunak az IFRS-ek alkalmazásában, így annak értékét a 2. sorban feltüntetett összeg nem tartalmazza, akkor a pénz­ügyi lízingbe adott eszköz könyv szerinti értékét ebben a sorban kell feltüntetni, kivéve akkor, ha a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás ezzel az értékkel a bevételt már csökkentette.
7. **sor:** Ezt a sort akkor kell kitölteni, ha az IFRS-t alkalmazó, az IFRS-ek fogalmi rendje szerinti értelemben vett ügynökként ad el árut, s azután árbevételt nem számol el, de annak értékét a nettó árbevétel összegének meghatározása során a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdés e) pontja alapján bevé­telnövelő tételként figyelembe kell venni [II/1. pont 10. sor], mert az a magyar számviteli sza­bályok szerint árbevétel lenne. Az ilyen áru könyv szerinti értéke - melyet ebben a sorban kell feltüntetni - növeli az elábé-t.
8. **sor:** Itt kell feltüntetni a nem a szokásos tevékenység keretében értékesített áruk értékét.
9. **sor:** Itt kell feltüntetni az ügynökként eladott áruk értékéből [6. sor.] és a nem a szokásos keres­kedelmi tevékenység keretében értékesített áruk értékéből [7. sor.] azt a részösszeget, melyet az adóalany az adóévet megelőző adóévben elábé-ként már figyelembe vett.
10. **sor:** Az IFRS 11. szerinti közös megállapodás szerinti tevékenység-végzés (pl. konzorciális szerződések szerinti közös tevékenység) elszámolása eltér a magyar számviteli szabályozástól. Az IFRS-ek szerint a tevékenység-végzés arányában kell az egyes tagoknál figyelembe venni a bevételt és az azzal összefüggő ráfordításokat, a magyar szabályozás szerint ellenben egy szervezetnél kell kimutatni e tételeket. Tekintve, hogy a Htv. – e tekintetben – a magyar számviteli szabályozás szerinti elszámolást írja elő, az IFRS-ek szerint kimutatott bevételt és a nettó árbevétel-csökkentőt tételeket korrigálni kell. A korrekció lehet pozitív vagy negatív előjelű, attól függően, hogy a közös tevékenység mely szereplőjéről van szó.
11. **sor:** A Htv. értelmében a megszűnt tevékenység IFRS-ek szerint külön kimutatott bevételét és ráfordításait is figyelembe kell venni a helyi iparűzési adó alapjának számítása során. E sor szolgál a megszűnt tevékenység elábé-jának közlésére
12. **Anyagköltség**
13. **sor:** Ez a sor szolgál az anyagköltség összegének kimunkálására a nyomtatványon jelölt képlet szerint
14. A Htv. 52. §-ának 67. pontja értelmében azokat az eszközöket kell anyagnak tekinteni, amelyek olyan anyagok vagy anyagi eszközök formájában vannak, melyeket a termelési folyamatban vagy a szolgáltatásnyújtásban használnak fel. Ezen eszközöknek az üzleti évben ráfordításként elszámolt, felhasználáskori könyv szerinti értékét kell e sorban feltüntetni.
15. **sor:** Itt kell feltüntetni számviteli törvény szerinti, nem számlázott, kapott kereskedelmi engedmények, rabattok és más hasonló tételek összegét, melyeket az adózó – a Htv. 52. §-ának 65. pontjában definiált – anyag könyv szerinti értékének megállapításkor az IAS 2 készletek standard 11. bekezdése alapján nem vett figyelembe.
16. **sor:** Itt kell feltüntetni azon költségeket, melyeket az adózó az anyag felhasználásával létrehozott saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések bekerülési értékében már figyelembe vett. Annak értékét ugyanis még egyszer nem lehet figyelembe venni, ezáltal kétszeresen szű­kítve a nettó árbevételt.
17. **sor:** Az IFRS 11. szerinti közös megállapodás szerinti tevékenység-végzés (pl. konzorciális szerződések szerinti közös tevékenység) elszámolása eltér a magyar számviteli szabályozástól. Az IFRS-ek szerint a tevékenység-végzés arányában kell az egyes tagoknál figyelembe venni a bevételt és az azzal összefüggő ráfordításokat, a magyar szabályozás szerint ellenben egy szervezetnél kell kimutatni e tételeket. Tekintve, hogy a Htv. – e tekintetben – a magyar számviteli szabályozás szerinti elszámolást írja elő, az IFRS-ek szerint kimutatott bevételt és a nettó árbevétel-csökkentőt tételeket korrigálni kell. A korrekció lehet pozitív vagy negatív előjelű, attól függően, hogy a közös tevékenység mely szereplőjéről van szó
18. **sor:** A Htv. értelmében a megszűnt tevékenység IFRS-ek szerint külön kimutatott bevételét és ráfordításait is figyelembe kell venni a helyi iparűzési adó alapjának számítása során. E sor szolgál a megszűnt tevékenység anyagköltségének.
19. **Közvetített szolgáltatások értéke**
20. **sor:** E sor szolgál a közvetített szolgáltatások értéke összegének kimutatására, a nyomtatványon jelölt képlet szerint.
21. **sor:** Az IFRS-ek fogalmi rendjében a nem ügynökként végzett, egyébként – a Htv. 52. §-ának 40. pontja alapján – közvetített szolgáltatások értékének minősülő érték feltüntetésére szolgál.
22. **sor**: Ha az IFRS-ek szerinti ügynöki értékesítésnek minősül a Htv. szerint egyébként közvetített szolgáltatásnak minősülő ügylet és ennek kapcsán az adóköteles bevételt is növelni kell a Htv. 40/C. § (2) bekezdésének e) pontja szerint, akkor a közvetített szolgáltatás bekerülési értéke növeli azt az összeget, amelyet az IFRS-ek alkalmazása és a magyar számviteli szabályok szerint is közvetített szolgáltatások értékének kell tekinteni.
23. **sor:** Az IFRS 11. szerinti közös megállapodás szerinti tevékenység-végzés (pl. konzorciális szerződések szerinti közös tevékenység) elszámolása eltér a magyar számviteli szabályozástól. Az IFRS-ek szerint a tevékenység-végzés arányában kell az egyes tagoknál figyelembe venni a bevételt és az azzal összefüggő ráfordításokat, a magyar szabályozás szerint ellenben egy szervezetnél kell kimutatni e tételeket. Tekintve, hogy a Htv. – e tekintetben – a magyar számviteli szabályozás szerinti elszámolást írja elő, az IFRS-ek szerint kimutatott bevételt és a nettó árbevétel-csökkentőt tételeket korrigálni kell. A korrekció lehet pozitív vagy negatív előjelű, attól függően, hogy a közös tevékenység mely szereplőjéről van szó.
24. **sor:** A Htv. értelmében a megszűnt tevékenység IFRS-ek szerint külön kimutatott bevételét és ráfordításait is figyelembe kell venni a helyi iparűzési adó alapjának számítása során. E sor szolgál a megszűnt tevékenység közvetített szolgáltatások értéke összegének közlésére.
25. **Alvállalkozói teljesítések értéke**
26. **sor:** E sor szolgál az alvállalkozói teljesítések értéke összegének kimutatására. Tekintettel arra, hogy sem az IFRS-ek, sem a Htv. IFRS-t alkalmazó adóalanyokra vonatkozó 40/B-40/M §-ai nem fogalmaznak meg attól eltérő definíciót, az IFRS-t alkalmazók esetén is a Htv. 52. §-ának 32. pontjában meghatározott érték tekintendő az alvállalkozói teljesítések értékének azzal, hogy nem minősül alvállalkozói teljesítések értékének az az érték, mellyel a vállalkozó a 40/F. § vagy a 40/G. § vagy a 40/H. § alapján eladott áruk beszerzési értéke vagy anyagköltség vagy közvetített szolgáltatások értéke címén az adó alapját csökkentette.
27. **sor:** A Htv. értelmében a megszűnt tevékenység IFRS-ek szerint külön kimutatott bevételét és ráfordításait is figyelembe kell venni a helyi iparűzési adó alapjának számítása során. E sor szolgál a folytatódó tevékenység alvállalkozói teljesítések értéke összegének közlésére. Az alvállalkozói teljesítések értéke fogalma [Htv. 52. § 32. pont] egyaránt vonatkozik a könyveiket az IFRS-ek szerinti, illetve a magyar számviteli törvény szerint vezető vállalkozásokra.
28. **sor:** Itt kell szerepeltetni a megszűnt tevékenységből származó alvállalkozói teljesítések értéke összegét.
29. **Áttérési különbözet**

Egyes tranzakciókból származó bevételeket a magyar számvitel és az IFRS-ek eltérő időpontok­ban rendelnek figyelembe venni. Ennek megfelelően egyes esetekben bizonyos ügyletek adó­terhe az IFRS-t alkalmazók esetén előbb vagy később keletkezik, mint ha könyveiket a magyar számvitel szerint vezetnék (noha az adó összege azonos). Mindennek a következményeként előfordulhatna, hogy az IFRS-ek alkalmazására való áttérés miatt valamely tétel egy alkalommal sem minősül adóköteles bevételnek, mert a magyar számvitel szerint csak az áttérést követően kellene bevételként elszámolni, az IFRS-ek szerint viszont már az előző adóévek valamelyiké­ben bevétel lett volna, így az áttérés adóévében vagy azt követően bevételként már nem je­lenik meg. Ugyanígy a bevétel kétszeres adóztatása is előállhatna, ha az adott tétel a magyar számvitel szerint az áttérés évét megelőzően, az IFRS-ek szerint pedig az áttérés adóévében vagy azt követően jelenik meg a bevételek között.

E jelenség kiküszöbölésére a Htv. 40/J. §-ának (1) bekezdése megteremti áttérési különbözet jogintézményét, melynek összegét e pont alatt kell levezetni.

**Az e pont alatti sorokat csak az áttérés adóévében kell kitölteni.**

1. **sor:** A 2. és 3. sorban szereplő értékek különbözete adja az áttérési különbözetet, melyet ebben a sorban kell feltüntetni. Az itt szereplő érték előjele lehet pozitív és negatív is. Negatív értékű áttérési különbözet esetén a negatív előjelet is fel kell tüntetni. Az itt szereplő értékkel kell korrigálni az áttérés évének adóalapját és ezt az értéket kell szerepeltetni a Főlap VII. pontjának 8.1. sorában.
2. **sor**: Itt kell feltüntetni az áttérési különbözet azon elemeinek összegét, melyek az áttérés adóévének adóalapját növelik. Ez az érték megegyezik az 2.1. és 2.2. sorokban szereplő értékek összegével.
	1. **sor:** Az áttérés adóévét megelőző bármely adóévben figyelembe nem vett olyan nettó árbevétel összegét kell ebben a sorban feltüntetni, mely az IFRS-ek alkalmazásával sem az áttérés adóévében, sem az azt követő bármely adóévben nem jelenik meg, nem jelenne meg az adóalap részeként, de ha a vállalkozó nem tért volna át az IFRS-ek alkalmazására, e tétel - meg­felelő elszámolása esetén - az áttérés adóévében vagy azt követően a helyi iparűzési alapját növelné.
	2. **sor:** Az áttérés adóévét megelőző bármely adóévben figyelembe vett olyan nettó árbevétel-csökkentő tényezők összegét kell ebben a sorban feltüntetni, melyek az IFRS-ek alkalmazá­sával az áttérés adóévében vagy az azt követő bármely adóévben ismételten adóalap-csökken­tő tényezőként jelennek meg, de ha a vállalkozó nem tért volna át az IFRS-ek alkalmazására, e tételek azok megfelelő elszámolása esetén nem csökkentenék a helyi iparűzési alapját.
3. **sor:** Itt kell feltüntetni az áttérési különbözet azon elemeinek összegét, melyek az áttérés adóévének adóalapját csökkentik. Ez az érték megegyezik az 3.1. és 3.2. sorokban szereplő értékek összegével.

**3.1**.sor Ebben a sorban az olyan árbevételt kell feltüntetni, mely az áttérés adóévét megelőzően már az adóalap része volt, de - az IFRS-ek alkalmazására való áttérés következtében - az áttérés adóévében vagy azt követően ismét az adóalap részeként jelenik meg.

**3.2. sor :** Ebben a sorban azon nettó árbevétel-csökkentő tényezők értékét kell feltüntetni, melyeket az adóalany sem az áttérés évét megelőzően, sem az áttérés évében vagy azt követően nem vehet, nem vehetett figyelembe azok elszámolása miatt, de ha az adóalany nem tért volna át az IFRS-ek alkalmazására, az áttérés adóévében vagy azt követően nettó árbevétel-csökken­tő tényezőnek minősülnének.

1. **Áttérési különbözet az IFRS-ek számviteli politika változásakor**

Új IFRS standardok hatályba lépése vagy a számviteli politika egyéb okból történő változása miatt előállhat olyan helyzet, hogy a gazdálkodó egység a korábbi számviteli politikához képest eltérő időpontban számolja el a bevételt. Ezért a Htv. 40/J. §-ának (3) bekezdése az ilyen esetekre is áttérési különbözetet fogalmaz meg.

**A VII. és VIII. pont egyidejűleg nem tölthető ki.**

**1. sor:** A 2. és 3. sorban szereplő értékek különbözete adja az áttérési különbözetet, melyet ebben a sorban kell feltüntetni. Az itt szereplő érték előjele lehet pozitív és negatív is. Negatív értékű áttérési különbözet esetén a negatív előjelet is fel kell tüntetni. Az itt szereplő értékkel kell korrigálni az áttérés évének adóalapját és ezt az értéket kell szerepeltetni a Főlap VII. pontjának 8.1. sorában.

**2. sor:** Itt kell feltüntetni az áttérési különbözet azon elemeinek összegét, melyek az áttérés adóévének adóalapját növelik. Ez az érték megegyezik az 2.1. és 2.2. sorokban szereplő értékek összegével.

**2.1. sor:** Itt kell feltüntetni azt az összeget, melyet a vállalkozó az IFRS-ek alkalmazására való áttérést követően, de a számviteli politika változása előtt még nem számolt el bevételként (mert annak elszámolása a számviteli politika változása utáni időpontra esetett volna), azonban új számviteli politika alapján a jövőben sem fog bevételt elszámolni a vállalkozó (mert az új számviteli politika szerint egy, a számviteli politika változása előtti időponthoz kötődik a bevétel-elszámolás).

**2.2. sor:** Itt kell feltüntetni azon költségek, ráfordítások összegét, amelyet a számviteli politika változást megelőző és az azt követő időszakban is nettó árbevételt csökkentő tételként lehet figyelembe venni a vállalkozó könyveiben.

**3. sor:** Itt kell feltüntetni az áttérési különbözet azon elemeinek összegét, melyek az áttérés adóévének adóalapját csökkentik. Ez az érték megegyezik az 3.1. és 3.2. sorokban szereplő értékek összegével.

**3.1. sor:** Itt kell feltüntetni azt az összeget, amely a számviteli politika változását megelőző és követő időszakban is adóköteles bevételnek minősül.

**3.2. sor:** Itt kell feltüntetni azon annak a ráfordítások az összegét, melyet a vállalkozó kizárólag az elszámolás időpontjának a számviteli politika változására visszavezethető módosulása miatt nem vehet figyelembe sem számviteli politika változását megelőző, sem az azt követő időszakban nettó árbevételt vagy bevételt csökkentő tételként.

**IX. nyilatkozat**

A II. Blokk 25. sor szerinti, sportvállalkozás által igénybe vehető nettó árbevételt csökkentő tételek miatti adócsökkenés állami támogatás. Ezért a 25. sorban adatot feltüntető sportvállalkozásnak nyilatkoznia kell arról, hogy azt

1. de minimis támogatásként vagy
2. a csoportmentességi rendelet[[2]](#footnote-3) szabályaival összhangban

veszi igénybe.

A de minimis támogatás az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet alapján – 3 év alatt vállalkozáscsoportonként 60 millió forint összegig vehető igénybe. A csoportmentességi rendelet alapján az adóelőny a sportlétesítmények üzemeltetéséhez nyújtott működési támogatásként (a sportlétesítmény üzemeltetésének vesztesége nagyságáig, de legfeljebb éves szinten maximum 600 millió forint összegig) vehető igénybe.

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „J" JELŰ BETÉTLAPHOZ**

A Htv. 41. §-ának (8) bekezdése értelmében az őstermelők családi gazdaságának tagjai közösen is teljesíthetik (tehát nem kötelező!) adókötelezettségüket. Ekkor a családi gazdaságot képviselő tag az őstermelők családi gazdaságának tevékenységvégzésből származó teljes iparűzési adóalap alapulvételével (azaz a többi tagra jutó adóalaprésszel együtt) állapítja meg, vallja be és fizeti meg őstermelők családi gazdaságának teljes tevékenysége utáni adót. Az adómegállapítás ezen módjának választásáról többi tagnak csak nyilatkozatot kell tennie, melyet az adóbevallást benyújtó tag megőriz, s adóellenőrzés esetén bemutat az adóhatóságnak. Az adóbevallást benyújtó tag a bevallásban feltünteti, hogy az őstermelők családi gazdaságának mely tagja nevében teljesíti a bevallási kötelezettséget az érintett adóalanyok nevét, adóazonosító jelét is feltüntetve. E személyeknek nem kell külön-külön iparűzési adóbevallást benyújtaniuk!

A bevallás benyújtójának saját adatait itt nem kell ismételten feltüntetni.

1. *A Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet (HL L 187., 2014.6.26., 1. o.), és az azt módosító, a 651/2014/EU rendeletnek a kikötői és repülőtéri infrastruktúrákra irányuló támogatás, a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatásra és a sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatásra vonatkozó bejelentési határértékek, továbbá a legkülső régiókban biztosított regionális működési támogatási programok tekintetében, valamint a 702/2014/EU rendeletnek a támogatható költségek összegének meghatározása tekintetében történő módosításáról szóló, 2017. június 14-i 2017/1084/EU bizottsági rendelet (HL L 156., 2017.6.20., 1. o.* [↑](#footnote-ref-2)
2. *A Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet (HL L 187., 2014.6.26., 1. o.), és az azt módosító, a 651/2014/EU rendeletnek a kikötői és repülőtéri infrastruktúrákra irányuló támogatás, a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatásra és a sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatásra vonatkozó bejelentési határértékek, továbbá a legkülső régiókban biztosított regionális működési támogatási programok tekintetében, valamint a 702/2014/EU rendeletnek a támogatható költségek összegének meghatározása tekintetében történő módosításáról szóló, 2017. június 14-i 2017/1084/EU bizottsági rendelet (HL L 156., 2017.6.20., 1. o.* [↑](#footnote-ref-3)