



LŐRINCI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE

3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.
Tel.: 37/ 388-155, fax: 37/388-464
E-mail: ph@lorinci.hu

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ 2014. ÉV

I. Bevallás jellege, benyújtási határidők.

Kérjük, hogy az alábbi meghatározások alapján a megfelelő négyzetbe tett X-el jelezze a bevallási időszak jellegét.

Feltételek	A bevallás jellege	Benyújtási határidő
Ha a bevallás időszaka január 1-jétől (vagy a tevékenység megkezdésétől) december 31-ig tart	éves	2015. május 31.
Ha soron kívüli bevallási kötelezettség keletkezik	záró	változó
A jogelőd nélkül alakuló gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdőbirtokossági társulatnak, közhasznú társaságnak kell benyújtani, az előtársasági időszak alatti vállalkozási tevékenységről. 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, melyet a bevallás időszaka mezőben kell megjelölni.	előtársasági	a társaság bejegyzésének napját követő 90. nap
Naptári évtől eltérő üzleti évet választott adózó éves bevallása	eltérő üzleti éves	a mérlegforduló napját követő 150. nap
Ha Lőrinci Önkormányzat illetékességi területén, az adóköteles tevékenységet év közben kezdte székhely áthelyezéssel, telephely létesítéssel, illetőleg kezdő vállalkozóként a tevékenység megkezdésével	év közben kezdő	2015. május 31.
Naptári évtől eltérő üzleti évre való áttérés éve (az adóév hossza mindig kevesebb mint 12 hónap)	első eltérő üzleti év	a mérlegforduló napját követő 150. nap
Szja. tv. szerinti őstermelő adóalany	őstermelői	2015. május 31.
Ha az ideiglenes iparúzési tevékenység Lőrinci Önkormányzat illetékességi területén az adóévben meghaladta a 180 napot	állandóvá váló tevékenység	2015. május 31.

II. A bevallott időszak megjelölése

Azt az időszakot kell itt megjelölni, amelyre a bevallás vonatkozik. Ha a tevékenysége az adóévben nem a teljes időszakot öleli fel, akkor a -tól -ig dátumnak a bejelentési kötelezettség során közölt adatokkal összhangban kell lennie.



LŐRINCI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE

3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.
Tel.: 37/ 388-155, fax: 37/388-464
E-mail: ph@lorinci.hu

- 2 -

III. Záró bevallás benyújtásának oka

Ha az I. pontban a záró bevallást jelölte meg, a záró bevallás okát az alábbi listából kell kiválasztania, és megjelölnie.

Záró bevallás benyújtásának oka	Benyújtási határidő
Felszámolás:	felszámolás kezdő napját követő 45 nap, illetve a záró mérleg elkészítését követő nap
Végelszámolás:	végelszámolás kezdő napját követő 30 nap, illetve a beszámoló cégbírószági előterjesztésének napja
Átalakulás:	az átalakulás bejegyzett napját követő 90. nap
A tevékenység saját elhatározásából történő megszüntetése:	tevékenység végét követő 30. nap
Hatósági megszüntetés:	tevékenység végét követő 30. nap
Előtársaságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelmét elutasították, vagy kérelmét a bejegyzés előtt visszavonta:	az elutasítás/visszavonás napját követő 30. nap
Székhely áthelyezése (ha Lőrinci Önkormányzat illetékességi területén telephely sem marad):	2015. május 31.
Telephely megszüntetése (ha Lőrinci Önkormányzat illetékességi területén sem székhely, sem telephely nem marad):	2015. május 31.
Egyszerűsített vállalkozói adó alanyiság megszűnése:	az EVA alanyiság megszűnésének napját követő 150. nap, illetve 30. nap
Egyéb:	tevékenység végét követő 30 nap

IV. Csatolt adatlapok megjelölése

V. Az adózó azonosító adatai

A sorok kitöltése az adóalany azonosíthatósága érdekében kötelező.

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

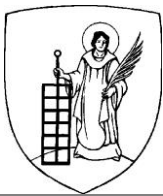
A részletes számítást az „I” betétlap tartalmazza, amit szintén ki kell tölteni.

VII. A könyvelés vezetésének módját kell megjelölni

VIII. A vállalkozási szintű adóalap megosztási módjának jelölése

A részletes számításokat a „H” betétlap tartalmazza, melyet kötelező kitölteni!

Ha a vállalkozó **több önkormányzat illetékességi területén** végez állandó jellegű iparüzési tevékenységet, akkor az adó alapját - a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően - a vállalkozónak kell a mellékletben meghatározottak szerint megosztania.



LŐRINCI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE

3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.
Tel.: 37/ 388-155, fax: 37/388-464
E-mail: ph@lorinci.hu

- 3 -

Az egyes településekre eső adóalapok együttes összege egyenlő a vállalkozó adóalapjának összegével. Az adóelőleg számításánál ugyanazt a módszert kell alkalmazni, mint az adó számításánál.

Az adóalap-megosztásra vonatkozó számításokat - a kerekítés általános szabályai alapulvételével - **hat tizedesjegy pontossággal** kell elvégezni.

A megosztás módszerét, az adóelőleg és adó számításának menetét a vállalkozónak - az adóhatóságok (állami, önkormányzati) által ellenőrizhető módon - **írásban rögzítenie kell.**

Az a vállalkozó, akinek a tárgyévet megelőző teljes adóévben az iparüzési adóalapja (a továbbiakban: adóalap) nem haladta meg a 100 millió forintot, a következő adóalap-megosztási módszer valamelyikét köteles alkalmazni:

1. Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere

(Htv. mell.1.1.pont)

1.1 „A székhely, telephely(ek) szerinti településekhez (a továbbiakban együtt: települések) tartozó foglalkoztatottak - ideértve a magánszemély vállalkozó [52. § 26. a)-d) pont] esetében önmagát is - után a tárgyévben elszámolt személyi jellegű ráfordítások arányában osztható meg az adóalap. Személyi jellegű ráfordításnak a melléklet alkalmazásában az tekintendő, amit a számvitelről szóló törvény annak minősít, és a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény, illetőleg a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján költségként elszámolható. A magánszemély vállalkozó esetében az önmaga után elszámolt személyi jellegű ráfordítás címén - az említett törvényekben foglaltaktól függetlenül - 500 000 Ft-ot kell figyelembe venni. Ha a nem magánszemély vállalkozó ügyvezetője (a vállalkozónak a társasági szerződésben, az alapító okiratban képviselőjére feljogosított magánszemély) után az adóévben személyi jellegű ráfordítás nem merül fel, akkor ezen ügyvezető után 500 000 forintot kell figyelembe venni személyi jellegű ráfordítás címén. A településen kívül változó munkahelyen foglalkoztatott személyek esetében a ráfordítást annál a településnél kell figyelembe venni, ahol ezen személyek tényleges irányítása történik.

A részletszámítás a következő:

a) A vállalkozó összes személyi jellegű ráfordításának összegét 100%-nak véve, meg kell állapítani az egyes településekre eső személyi jellegű ráfordítások százalékos arányát.

b) A vállalkozó adóalapjának olyan százaléka tartozik az egyes településekhez, amilyen arányt az a) pont szerint megállapított százalék képvisel.”

2. Eszközérték arányos megosztás módszere: (Htv. melléklet 1.2.pontja)

2.1. „A településekhez tartozó, az adóév folyamán a vállalkozási tevékenységhez használt tárgyi eszközök eszközértékének együttes összege arányában kell az adóalapot megosztani. Tárgyi eszköz mindaz a saját tulajdonú, bérelt, lízingelt eszköz, amely a számvitelről szóló törvény szerint tárgyi eszköz lehet. A 100 ezer forint beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket - a használat idejétől függetlenül - csak az aktiválás évében kell figyelembe venni. A tárgyi eszköz értéke (eszközérték) a tárgyi eszköznek az e melléklet szerint figyelembe veendő értéke.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény, illetőleg a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó vállalkozó egyrészt az említett törvények rendelkezései szerint az adóévben elszámolható értékcsökkenési leírás, a költségként elszámolható bérleti díj, lízing díj összegét veheti eszközérték címén figyelembe, ezen túlmenően azon egyébként a vállalkozás tevékenységéhez használt tárgyi eszközök után, amelyek a költségek között nem szerepelhetnek

- termőföld esetében aranykoronánként 500 forintot;

- telek esetében a beszerzési érték 2%-át

kell eszközértéknek tekinteni.

Ha az eszközérték az előbbieket szerint nem állapítható meg, akkor a számviteli törvény szerinti ingatlanok esetén a beszerzési érték 2%-a, egyéb eszközök esetén a beszerzési érték 10%-a tekintendő eszközértéknek. Ha a nyilvántartásokból a beszerzési érték nem állapítható meg, akkor beszerzési értéknek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint megállapított piaci érték tekintendő.



LŐRINCI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE

3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.
Tel.: 37/ 388-155, fax: 37/388-464
E-mail: ph@lorinci.hu

- 4 -

A településen kívül változó munkahelyen hasznosított tárgyi eszközök esetében az eszközértéket annál a településnél kell figyelembe venni, ahol ezek működtetésének tényleges irányítása történik, illetőleg - járműveknél - ahol azt jellemzően tárolják.

A részletszámítás a következő:

a) A vállalkozó összes eszközértékének összegét 100%-nak véve, meg kell állapítani az egyes településekre eső eszközértékek százalékos arányát.

b) A vállalkozó adóalapjának olyan százaléka tartozik az egyes településekhez, amilyen arányt az a) pont szerint megállapított százalék képvisel."

3. A személyi jellegű ráfordítás és eszközérték arányos együtt – komplex – megosztás módszere. (Htv. melléklet 2.1. pontja)

Az a vállalkozó, akinek a tárgyévet megelőző teljes adóévben az adóalapja meghaladta a 100 millió forintot, köteles a következő (komplex) adóalap megosztási módszert alkalmazni.

3.1. „Az adóalap olyan hányadát kell a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével (1.1. pont) megosztani, amilyen arányt a személyi jellegű ráfordítások összege képvisel a személyi jellegű ráfordítás és eszközérték együttes összegén belül. A fennmaradó adóalap-részre az eszközérték arányos megosztás módszerét (1.2. pont) kell alkalmazni.

A részletszámítás a következő:

a) Az adóalapot két részre - személyi jellegű ráfordítás arányos megosztás módszerével megosztandó és eszközérték arányos megosztás módszerével megosztandó részre - kell osztani. A személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével megosztandó adóalap-rész megállapítása az alábbi képlet szerint történik:

$$AH = \frac{VAa}{VAa+VAb}$$

VAa = az 1.1. pont szerinti összes személyi jellegű ráfordítás összege

VAb = az 1.2. pont szerinti összes eszközérték összege

AH = a VAa és VAb együttes összegén belül a VAa hányada

Az adóalapnak az AH százalékban kifejezett hányadát a személyi jellegű ráfordítás arányában kell a települések között megosztani, az adóalapnak a fennmaradó részét pedig eszközérték arányosan kell a települések között megosztani.

b) Az adott településre eső adóalap egyenlő az adott településre a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztási módszerrel kiszámított rész-adóalap, valamint az eszközérték arányos megosztási módszerrel kiszámított rész-adóalap együttes összegével."

4. A villamos energiáról szóló törvény szerinti adóalanyok

/Htv. mellékletének 2.2. pontja/

5. Az építőipari tevékenységet folytató vállalkozó

/Htv. mellékletének 2.3. pontja/

6. A vezetékek nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó

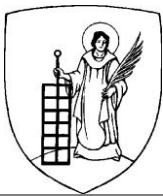
/Htv. mellékletének 2.4.1. pontja/

7. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó

/Htv. mellékletének 2.4.2. pontja/

IX. AZ ADÓ KISZÁMÍTÁSA

1 - 5. Vállalkozási szintű adatok



LŐRINCI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE

3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.
Tel.: 37/ 388-155, fax: 37/388-464
E-mail: ph@lorinci.hu

- 5 -

1. Éves nettó árbevétel kiszámítása a Htv. 52.§ 22. pontja alapján.

2/A. Eladott áruk beszerzési értéke: (Htv. 52.§ 36. pont)

52.§ 36. „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 37. pont szerint anyagköltségként, a 32. pont szerint alvállalkozói teljesítés értékeként, a 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.”

Ha az adózó a beszerzett terméket **a változatlan formában (megmunkálás nélkül)** értékesíti tovább, akkor a terméket áruként kell a nyilvántartásaiban rögzíteni, annak értékét az ELÁBÉ-ként kell kimutatni. **Amennyiben a megvásárolt terméket a gyártási folyamat során valamely késztermék, félkész termék előállításához használják fel (eredeti formáját elveszíti), akkor a termék beszerzést az anyagköltségek között kell kimutatni.**

2/B. Közvetített szolgáltatások értéke: (Htv. 52.§.40.pont)

52.§ 40. „Az adóalany által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) **írásban kötött szerződés alapján**, a szerződésben rögzített módon **részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített** (továbbszámlázott) szolgáltatás értéke. Közvetített szolgáltatásnál az adóalany vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, az adóalany a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött **szerződésből** a közvetítés lehetősége, a számlából **a közvetítés ténye**, vagyis az, hogy az adóalany nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, **egyértelműen megállapítható**. Az e pont szerinti értékkel 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 számvitelről szóló 2000. évi C. törvény is meghatározza a közvetített szolgáltatás fogalmát, azonban ez a fogalom nem kívánja meg a megrendelővel kötött szerződés írásbeli formáját. A helyi iparűzési adó alapját csökkentő tételként azonban csak az a közvetített szolgáltatás fogadható el, amelyet írásbeli szerződéssel alátámasztottak. Ezen kívül egyértelműen azonosíthatóvá kell tenni a kimenő számlán a változatlan formában történő továbbértékesített szolgáltatást. Nem elegendő, ha a kimenő számlára rákerül „a számla közvetített szolgáltatást tartalmaz” megjegyzés. A kimenő számlán minden esetben külön soron kell szerepeltetni a közvetítésre kerülő szolgáltatást, külön választva a saját teljesítménytől.

3. Alvállalkozói teljesítések értéke: (Htv. 52.§ 32. pont)

52.§ 32. „Az adóalany által továbbadott (számlázott) olyan alvállalkozói teljesítés értéke, amelynek végzése során az adóalany mind **megrendelőjével**, mind alvállalkozójával a Polgári Törvénykönyv (Ptk.) szerinti - **írásban kötött** - vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Ide értendő annak a - közvetített szolgáltatásnak nem minősülő - szolgáltatásnak az ellenértéke is, amelyet az adóalany az általa értékesített új (a használatbavételi engedély jogerőre emelkedését megelőzően vagy azt követően első ízben értékesített) lakás előállításához a Ptk. szerinti, írásban megkötött vállalkozási szerződés alapján vesz igénybe. Az e pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal a 22. pont a) alpontja szerint jogdíjként, a 36.



LŐRINCI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE

3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.
Tel.: 37/ 388-155, fax: 37/388-464
E-mail: ph@lorinci.hu

- 6 -

pont szerint eladott áruk beszerzési értékeként, a 37. pont szerint anyagköltségként vagy a 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.”

Az alvállalkozói teljesítések értékének meghatározása esetén mindkét féllel kötött írásbeli **vállalkozási szerződés**, melynek a Ptk. alapján **kötelező tartalmi elemei**:

- Szerződés **alanyai** a vállalkozó és a megrendelő
- Szolgáltatás tárgya mennyiség és minőség szerint meghatározott **eredmény létrehozása**
- Ellenszolgáltatásért járó **vállalkozói díj összeg**
- **A teljesítési határidő** meghatározása

A vállalkozási szerződés egy **elkészített eredmény átadásával teljesül**. (Pl. nem minősül alvállalkozói szerződésnek, így teljesítésnek sem a könyvelés díja stb.)

A vállalkozási jogviszonyban igénybevett szolgáltatások közül azok a költségek számolhatók el a helyi iparüzési adóban, melyek beleépülnek a „fővállalkozó” által megrendelt, vállalkozó által nyújtott szolgáltatásba (pl. saját iroda felújítása nem minősül alvállalkozói teljesítésnek).

A közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói teljesítések értékét a jelenleg hatályos jogszabályi rendelkezésekre figyelemmel csak **500 millió forint alatti nettó árbevétel esetén van lehetőség levonni az adóalpból 100%-os mértékben. Ezen összeghatár felett a Htv-ben meghatározott sávós számítási módszert kell alkalmazni.**

4. Anyagköltség: (Htv. 52.§ 37-38. pont)

52. § 37. „A kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt anyagoknak - a számvitelről szóló törvény szerint - anyagköltségként elszámolt bekerülési (beszerzési) értéke.

Az egyszerűsített könyvvitelt, valamint - a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó - pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti nyitó értékével.

Csökkenti az anyagköltséget a saját vállalkozásban végzett beruházáshoz felhasznált anyagok bekerülési (beszerzési) értéke, továbbá az az érték, amellyel az adóalany a 36. pont szerint az eladott áruk beszerzési értékeként, a 32. pont szerint alvállalkozói teljesítés értékeként, a 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette;

38. anyag, áru: a számvitelről szóló törvény szerinti vásárolt készletekből az anyagok, az áruk.”

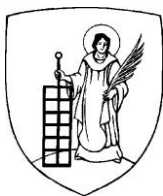
Anyagköltségként lehet elszámolni, ha a megvásárolt anyagot termékébe, szolgáltatásába beépítve értékesíti, illetve működési feltételeinek biztosítása érdekében szerzi be. Pl. alapanyag, segédanyag; a hideg víz, az áram, a gáz ára; irodaszerek, üzemanyag stb.

Anyagköltségek között nem számolhatóak el azon költségek, amelyek nem a vállalkozási bevételhez kapcsolódnak. Pl. gépjármű költségterítési általány stb.

5. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés (továbbiakban K+F) közvetlen költsége: (Htv. 52.§ 25. pont)

52.§ 25. „A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.) 4. § 32. pontja szerinti saját tevékenységi körben megvalósított K+F tevékenység közvetlen költsége.”

Alap kutatás az olyan kísérleti és elméleti munka, amelynek elsődleges célja új ismeretek szerzése. Az alap kutatási eredményeket általában nem értékesítik,



LŐRINCI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE

3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.
Tel.: 37/ 388-155, fax: 37/388-464
E-mail: ph@lorinci.hu

- 7 -

szakmai rendezvényeken ismertetik. Alkalmazott kutatás az új ismeretek megszerzésére irányuló vizsgálat, melyet konkrét gyakorlati cél érdekében végeznek. Az alkalmazott kutatás eredményeit szabadalmaztatják vagy titkosítják. Kísérleti fejlesztés során tulajdonképpen a kutatási fázisban szerzett ismeretek tesztelése, programmá alakítása zajlik.

A helyi iparüzési adó alapjának **csökkentésekor** az adózó **saját tevékenységi körben végzett K+F tevékenység közvetlen költségei vehetők figyelembe**. Nem csökkenthető az adóalap a közvetlenül vagy közvetve igénybe vett K+F szolgáltatásokkal, melyet az adózó más vállalkozótól vesz igénybe. Az elszámolás során figyelemmel kell lenni arra, hogy a K+F tevékenység költségeit **elkülönítve kell kimutatni, megfelelően dokumentálni**.

A K+F tevékenység **közvetlen költségeinek tekintendők** azok a kutatás, fejlesztés érdekében felmerült költségek, amelyek a K+F tevékenység során létrehozott termék, eszköz, előállítás, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során **közvetlenül felmerültek, az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak**.

Például ilyenek lehetnek:

- K+F tevékenységet végző alkalmazottak bérköltsége (közvetlen bérköltség);
- a közvetlen bérek közterhei, járulékai;
- kifejezetten a K+F tevékenységhez vásárolt és felhasznált anyagok bekerülési értéke;
- a felhasznált eszközök értékcsökkenési leírása;
- a tevékenység végzéséhez bérbevett eszközök bérleti díja;
- a tevékenységhez közvetlenül igénybe vett külső (kutatásnak, kísérleti fejlesztésnek nem minősülő) szolgáltatások (pl. mérések, minősítések, szállítások stb.) költsége;
- a kutatási, fejlesztési tevékenységhez vásárolt és használt szabadalom vételára, licencdíj, know-how stb.)

Nem sorolhatók a K+F tevékenység közvetlen költségei közé mindazok a költségek, amelyek nem a termeléssel, hanem pl. az értékesítéssel kapcsolatban merültek fel (pl. hirdetési, reklám, marketing költségek stb.)

6. VÁLLALKOZÁSI SZINTŰ ADÓALAP [1- (2+3+4+5)] (Htv. 39.§ 1. pontja)

Nettó árbevétel – (ELÁBÉ, közvetített szolgáltatás, alvállalkozói teljesítés, anyagköltség, alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége)

7. Foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap mentesség

„39/D.§ (1) A 39. § (1) bekezdés szerinti adóalap csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámnak az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított **átlagos statisztikai állományi létszámhoz képest bekövetkezett - főben kifejezett - növekménye után** 1 millió forint/fő összeggel.

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

(3) Az átlagos statisztikai állományi létszámot a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató a munkaügy-statisztikai adatszolgáltatáshoz c. kiadvány 2009. január 1. napján érvényes szabályai szerint kell - **két tizedesjegy pontossággal** - számítani. Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszám számítása során figyelmen kívül kell hagyni azt, aki egyébként a statisztikai állományi létszámba tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozásnál tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba.

(4) Az adóévben jogelőd nélkül alakult vállalkozó - magánszemély vállalkozónál vállalkozónak az adóévet megelőző két adóév egyikében sem minősülő vállalkozó - esetén az előző adóévi statisztikai állományi létszámnak nulla főt kell tekinteni. Az adóévben átalakulással létrejött



LŐRINCI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE

3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.
Tel.: 37/ 388-155, fax: 37/388-464
E-mail: ph@lorinci.hu

- 8 -

vállalkozó esetén az adóévet megelőző adóév statisztikai állományi létszámának a jogelőd vállalkozó statisztikai állományi létszámát kell tekinteni. Az adóévben szétválással (különválás, kiválás) létrejött vállalkozók esetén az adóévet megelőző adóév számított statisztikai állományi létszámának a jogelőd vállalkozó statisztikai állományi létszámának olyan arányával számított összegét kell tekinteni, amilyen arányt a szétválással létrejött vállalkozók végleges vagyonmérlegeiben külön-külön feltüntetett vagyonérték képvisel a szétválással létrejött vállalkozók végleges vagyonmérlegeiben szereplő együttes vagyonértékben. Az adóévben egyesüléssel (összeolvadás, beolvadás) létrejött vállalkozó esetén az adóévet megelőző év statisztikai állományi létszámának az egyesülés előtt meglévő jogelőd vállalkozók együttes statisztikai állományi létszámát kell tekinteni.

(5) Az adóalap-mentesség az adóévet követően az adóévről szóló bevallásban vehető igénybe."

8. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap növekmény

39/D.§ (6) „Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest 5%-ot meghaladó mértékben csökken, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése szerinti adóalapot meg kell növelni.”

9. MENTESSÉGEKKEL KORRIGÁLT VÁLLALKOZÁSI SZINTŰ ADÓALAP (6-7+8)

10. AZ ÖNKORMÁNYZAT ILLETÉKESSÉGI TERÜLETÉRE JUTÓ - vállalkozási szintű adóalap megosztása szerinti – települési szintű ADÓALAP (Htv. 39.§ 2)

39.§ 2. „Ha a vállalkozó több önkormányzat illetékességi területén vagy külföldön végez állandó jellegű iparüzési tevékenységet, akkor az adó alapját - a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően - a vállalkozónak kell a mellékletben meghatározottak szerint megosztania.”

11. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap

12. ADÓALAPRA JUTÓ IPARÚZÉSI ADÓ ÖSSZEGE (Az adó mértéke: 2 %)

13. Adómentes: szabályozott ingatlanbefektetési társaság (Htv. 39/E.§)

14. Ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege (Htv. 40/A.§ (1) bek. a) pontja)

40/A.§ (1) „A székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból, legfeljebb azonban annak összegéig terjedően - a (2) bekezdésben meghatározott módon - levonható az adóalány által

a) az ideiglenes jellegű tevékenység után az adóévben megfizetett adó,

(2) Az adóévben megfizetett ideiglenes jellegű tevékenység utáni adó és az útdíj (1) bekezdés szerinti része a székhely, illetve telephely(ek) szerinti önkormányzatokhoz fizetendő adóból a vállalkozás szintjén képződő teljes törvényi adóalap és az egyes (székhely, illetve telephely(ek) szerinti) önkormányzatokhoz kimutatott települési adóalapok arányában vonható le.”

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

15. Az adóévben megfizetett útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege

40/A.§ (1) b) „a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt, az autópályák, autótutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díj (a továbbiakban: útdíj) 7,5%-a.”



LŐRINCI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE

3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.
Tel.: 37/ 388-155, fax: 37/388-464
E-mail: ph@lorinci.hu

- 9 -

16. Az iparüzési adófizetési kötelezettség 100 Ft-ra kerekítve!

(Art. 2 számú melléklet II. rész A./2.) (f) pontja)

17. Adóelőlegre befizetett összeg:

Az előírás alapján a ténylegesen megfizetett előleg összege

18. Feltöltési kötelezettség kapcsán befizetett összeg

A társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett vállalkozónak a helyi iparüzési adóelőleget a várható éves fizetendő adó összegére kell kiegészíteni.

19. Még fizetendő adó összege [16-(17+18)]

20. Adótúlfizetés összege [(17+18)-16]

Az „F” és „J” adatlapon rendelkezhet róla, melyeket visszautalás/átvezetés kérése esetén kötelező kitölteni.

21. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege (Htv. 37.§ 2.)

22. A külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap mentessége (Htv. 52.§ 61.)

A hatályos Htv. értelmében - főszabály szerint - a külföldi telephelyen végzett tevékenységből származó iparüzési adóalap-rész csak akkor mentesül az iparüzési adó alól, ha a külföldi telephely fekvése szerinti önkormányzatot, az ott folyó gazdasági tevékenység után (helyi) adóbevétel illeti meg. E feltétel teljesítése alól csak a Htv. szerinti közszolgáltató szervezet a kivétel.

A törvény értelmében valamennyi vállalkozás - feltétel és korlátozás nélkül - csökkentheti iparüzési adóalapját a külföldi telephelyén elért adóalap-résszel.

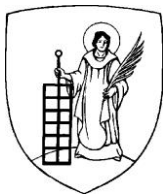
23. Az adóévben megfizett e-útdíj 7,5%-a

Tájékoztató adat a vállalkozási szintű e-útdíj összegéről.

X. ADÓELŐLEG BEVALLÁSA (Htv. 41.§)

1. Időszak: éves bevallás esetén: **2015. 07. 01. – 2016. 06. 30.**
2. Első előlegrészlet: esedékessége 2015. szeptember 15.
Összege: 2014. évi adó összege (17. sor) csökkentve a 2015. 03. 15-éig esedékes adó összegével.
3. Második előlegrészlet:
2014. évi adó összegének (17. sor) 50%-a, esedékessége: 2016. 03. 15.

A KATA adóalanyok HIPA bevallásáról, bejelentéséről



LŐRINCI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE

3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.
Tel.: 37/ 388-155, fax: 37/388-464
E-mail: ph@lorinci.hu

- 10 -

2014. január 15-ig lehet a KATA-ban adózóknak adózási módot változtatni, illetve adóelőnyt igénybe venni.

2014. január 1. napjától változott az 1990. évi helyi adókról szóló törvény (továbbiakban: Htv.), mely szerint a KATA adóalanyok már adóévre választhatják a helyi iparüzési adóban a kisadózó vállalkozások tételes adójára vonatkozó egyszerűsített, tételes adóalap-megállapítási módszert.

A Htv. 2013. december 31-éig hatályos rendelkezése értelmében a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó vállalkozó (KATA alanya) a helyi iparüzési adóban a *tételes adóalap szerinti egyszerűsített adóalap megállapítást csak a KATA alanyiség megkezdésétől számított 15 napos határidőn belül választhatja*, mégpedig a KATA alanyiség időszaka egészére. **Ha az említett egyszerűsített adóalap-megállapítás bejelentésére vonatkozó bejelentési határidőt a KATA alanya elmulasztja, akkor elesett ettől a lehetőségtől.** A 2013. december 31-éig hatályos szigorú szabályok feloldása és a KATA alanyok helyi adójogi helyzetének javítása érdekében törvényi módosítás eredményeként lehetővé vált, hogy a KATA alany immár adóévre válassza a helyi iparüzési adóban a tételes adóalap-megállapítási módszert a székhelye, telephelye szerinti településre.

A 2014. évtől tehát a KATA alanya a KATA alanyiséga kezdő napjától számított 15 napon belül vagy az adóév január 15-éig – jogvesztő határidőig – változás-bejelentési nyomtatvány benyújtásában dönthet arról, hogy az adóévi iparüzési adót tételes adóalap szerint teljesíti. (Htv. 39/B.§ (3), illetve (6) bekezdés).

A 2013. december 31-éig hatályos Htv. nem tartalmaz adóbevallási kötelezettséget az iparüzési adót tételes adóalap szerint fizető KATA alanyok számára azon esetekre, amikor az adózók az önkormányzat rendelete alapján

- adóalap-mentességet,
- adókedvezményt kívánnak figyelembe venni, vagy
- az ideiglenes tevékenység végzése után megfizetett átalányadót vagy
- a megfizetett e-útdíjat az állandó jellegű adókötelezettségük kapcsán fizetendő iparüzési adóba be kívánják számítani vagy
- a foglalkoztatás-növelés címén adóalap-mentességet – 1 fő után 1 millió Ft/év – kívánnak érvényesíteni.

Ezek csak lehetőségek a KATA alanyok számára, nem kötelezőek, ám kedvezőbb adóelőnyvel járó kisebb HIPA érvényesítése csak bejelentés/bevallás mellett lehetséges. A 2014-től módosuló szabályozás valamennyi hivatkozott tényállásra – amennyiben az adóelőnyvel a KATA alany élni kíván – bejelentési/bevallási kötelezettséget állapít meg az adózó számára (Htv. 39/B. § (3), (6), illetve (9) bekezdés).

Felhívjuk tisztelt adózóink figyelmét arra, hogy az adóalap egyszerűsített meghatározásának választását az adóévre **az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványokon** – bejelentkezési, változás-bejelentési, bevallási nyomtatványon – a KATA hatálya alá tartozás kezdő napjától számított 15 napon belül vagy **adóév január 15-ig kell bejelenteni, bevallani.**



LŐRINCI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE

3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.
Tel.: 37/ 388-155, fax: 37/388-464
E-mail: ph@lorinci.hu

- 11 -

A nyomtatvány letölthető a: <http://www.lorinci.hu> honlapról

***Az adóbevallási nyomtatvány csak abban az esetben érvényes,
amennyiben aláírással és bélyegzővel van ellátva!***

***A bevallás mellékleteként küldött kiegészítő lapok közül a vállalkozásra
jellemző adatlapokat kell kitölteni! A kiegészítő lapok hiányában, illetve
hiányos kitöltése esetén az adóbevallást elfogadni nem tudjuk!***

***Az iparüzési adóbevallás benyújtási és a beszámolási különbözet befizetési
kötelezettségének határnapja
2015. május 31.!***