

Kitöltési útmutató

a 2013. évi állandó jellegű helyi iparüzési tevékenység utáni adóbevallási nyomtatványhoz

A 2013. évi iparüzési adóról 2014. május 31-ig kell bevallást benyújtania a naptári évvel azonos üzleti év szerint működő adóalanynak az adókötelezettség helye – székhely, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) szerinti telephely – szerint illetékes önkormányzati adóhatósághoz. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak bevallási kötelezettségét az adóév utolsó napját követő 150. napig kell teljesítenie az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 32. § (1) bekezdésének első mondata és 6. számú melléklete alapján.

Azon kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozó (a továbbiakban: katalany), aki/amely az iparüzési adóját tételes adóalap szerint fizeti meg és a 2013. adóévre bevallás-benyújtására jogosult/kötelezett, akkor ezt az adóévet követő 2014. január 15-éig teljesíti az önkormányzati adóhatósághoz.

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási, iparüzési tevékenység. Az adó alanya a vállalkozó.

Vállalkozónak minősül a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző

- a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó;
- a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600.000 forintot meghaladja;
- jogi személy, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt levő jogi személyt is;
- egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha azok felszámolás vagy végelszámolás alatt állnak.

Az adóalanyt azon településeken terheli állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettség – így bevallás-benyújtási kötelezettség – ahol székhelye, illetőleg telephelye található. A székhely és a telephely azonosítása kapcsán a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) rendelkezéseiből kell kiindulni.

Székhelynek tekintendő belföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratában), a cégbejegyzésben (bírósági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében a vállalkozói igazolványban ekként feltüntetett hely, ilyen hely hiányában, vagy ha több ilyen hely van, akkor a központi ügyvezetés helye, a magánszemélyek esetében az állandó lakóhely. A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe vonatkozásában a székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet kell érteni.

Telephelynek minősül az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye – függetlenül a használat jogcímétől -, ahol részben vagy egészben iparüzési tevékenységet folytat, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutató, az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, továbbá a hang, kép, adat vagy egyéb információ (ideértve a rádió- és televízió programokat is) vezetéken, kábelen, rádió, optikai úton vagy elektromágneses rendszer útján történő továbbítását szolgáló berendezést, amennyiben annak üzemeltetése rendszeres személyes jelenlétet kíván.

I. BEVALLÁS JELLEGE

Éves bevallás: olyan bevallás, melynek időszaka az adóév január 1. – december 31-ig tart, továbbá ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. A bevallást az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani.

Záró bevallás: akkor kell benyújtani, ha pl. a vállalkozás átalakul, vagy felszámolását, végelszámolását rendelték el, vagy adóköteles tevékenységét az adózó megszünteti, szünetelteti. A záró bevallás benyújtásának okát a III. pontban, a megfelelő helyen kell jelölni.

Abban az esetben, ha az adózó adókötelezettsége egy adott önkormányzat illetékességi területén azért szűnik meg, mert székhelyét más településre áthelyezi vagy telephelyét megszünteti a településen, de más településeken az adókötelezettség továbbra is fennáll, akkor az adóévben fennálló adókötelezettség időtartamáról szóló bevallást csak az adóévet követő év május 31-éig kell benyújtani, kivéve, ha még a székhely-áthelyezés, telephely megszüntetés évében az adózó más okból záró bevallás benyújtására kötelezett.

Azoknak a KATA alanyoknak, akik iparüzési adóban az egyszerűsített KATA adózási módot választották, és KATA alanyiságukat megszüntetik, vagy szüneteltetik szintén záró bevallást kell benyújtaniuk. Bevallási határidő: a megszűnés hónapjának, vagy a szünetelés kezdő hónapjának utolsó napját követő 15. nap.

Előtársasági bevallás: a jogelőd nélkül alakuló gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdő-birtokossági társulatnak kell benyújtani, az előtársasági időszak alatti vállalkozási tevékenységről. A bevallási időszak sorban 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 bejegyzésnek, vagy a cégbejegyzési kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjáig terjedő időtartam minősül.

Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó bevallása: Azon adózóknál, amelyek a számviteli törvény alapján a naptári évtől eltérő üzleti évet választják, az adóév utolsó napját követő 150. napon kell az éves bevallást benyújtani. A bevallási időszak ebben az esetben értelemszerűen az adóév (üzleti év) első és utolsó napja közötti időszakot jelenti, amely 12 hónapra terjed ki, kivéve az áttérés évét. Ez utóbbi esetben az adóév első napja a naptári év első napjával, az utolsó napja pedig a választott mérleg-fordulónappal egyezik meg.

Kisadózó vállalkozás tételes adójának (KATA) alanyaként benyújtott bevallás: azokat a KATA alanyokat, akik iparüzési adóban az egyszerűsített KATA adózási módot választották alapesetben adóbevallási kötelezettség nem terheli. Bevallást abban az esetben kell benyújtaniuk, amennyiben adóelőnyt szeretnének érvényesíteni (pl. e-útdíj levonása, megfizetett ideiglenes iparüzési adó levonása), vagy mert az adóévre megfizetett adó azért kevesebb, mert a KATA-ban adófizetési kötelezettség szünetelésének volt helye (pl. adóévben betegség miatt 90 napra kereső képtelen volt a Bt. beltárgya). Bevallási határidő: adóévet követő év január 15.

II. BEVALLOTT IDŐSZAK

A bevallás jellegének (éves, záró, előtársasági, év közben kezdő, üzleti éves) megfelelően szükséges kitölteni.

III. ZÁRÓ BEVALLÁS BENYÚJTÁSÁNAK OKA

A záró bevallás benyújtásának okát a megfelelő helyen „X” jellel kell jelölni.

IV. BEVALLÁSBAN SZEREPLŐ BETÉTLAPOK

A bevallási nyomtatványhoz különböző kiegészítő lapok tartoznak. A bevallás teljességéhez a vonatkozó kiegészítő lapokat is - tevékenység jellegének és a jogszabályi háttérnek megfelelően - ki kell (lehet) tölteni. A szükséges betétlapot csak akkor lehet kitölteni, ha a megfelelő jelölőnégyzetben ezt „X” jellel jelölte.

A 2013. adóévről szóló bevallás alapszerkezete főlapból és betétlapokból áll.

- A főlap tartalmazza – többek között – a bevallás jellegét, a bevallott időszakot, a záró bevallás benyújtásának okát, az adóalany azonosító adatait, az alkalmazott adóalap-meghatározás módszerét és a vállalkozási szintű adóalap meghatározásából kiindulva a települési iparüzési adóalap meghatározásán keresztül az adott településen fennálló fizetési kötelezettség kiszámítását, illetve az adóelőleg bevallását.

- Az „A/1”, „A/2”, „B”, „C”, „D” betétlapok a sajátos nettó árbevétel-fogalmat alkalmazó vállalkozások nettó árbevételének levezetését tartalmazzák. Ezek közül csak egyet – a vállalkozásra irányadó kiegészítő lapot – kell kitölteni és benyújtani az adóhatósághoz.

Az „A/1” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket. Ide tartozik minden iparüzési adóalany, aki nem minősül hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak.

Az „A/2” jelű kiegészítő lapot az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választó adóalanyoknak kell kitölteni (az Szja törvény szerint az adóévben átalány szerinti jövedelem megállapítást alkalmazó vállalkozók, eva-adóalany, kiva-adóalany)

- az „E” betétlap az 500 millió Ft-ot meghaladó árbevételű adóalanyok adó megállapításához szükséges adatokat tartalmazza. Azoknak a vállalkozásoknak kell kitölteniük, amelyek az eladott áruk beszerzési értéke és /vagy közvetített szolgáltatások értéke címen csökkenteni kívánják a Htv. szerinti nettó árbevételüket. **KITÖLTÉSE: KÖTELEZŐ!!**

- az „F” betétlap pedig a vállalkozási szintű adóalap települési önkormányzatok közötti megosztásának levezetésére szolgál. Az iparüzési adó helyi adó jellegéből következik az a sajátosság, hogy az adóalanyok több településen is fennállhat adókötelezettsége, így az annak részlemét képező adóbevallás-benyújtási kötelezettsége is.

- G jelű lap nyilatkozat a köztartozásról és a túlfizetés felhasználásáról. Csak akkor kell kitölteni ha vállalkozásnak túlfizetése van. Ezen a lapon lehet kérni a túlfizetés visszatérítését, más - hátralékot tartalmazó - adónemre történő átvezetését. Fennálló köztartozás esetén itt kell megadni az utalandó összeget, és a köztartozáshoz tartozó pénzügyi számlaszámát.

V. ADÓALANY

Az adózó azonosításához szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

VI. AZ ADÓ ALAPJÁNAK EGYSZERŰSÍTETT MEGHATÁROZÁSI MÓDJÁT VÁLASZTÓK NYILATKOZATA

1. Itt kell nyilatkozni annak a vállalkozónak, aki a teljes adóévben **a személyi jövedelemadó törvény szerint átalányadózó** (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő), és iparüzési adóban az egyszerűsített átalányadóalap-megállapítást választja.

Az iparüzési adóalap összege a Szja törvény szerinti átalányban megállapított jövedelem 20 %-al növelt összege.

2. Itt kell nyilatkozni annak a vállalkozónak, aki a tárgyévben az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) **alanya**, és iparüzési adóban az egyszerűsített EVA adóalap-megállapítást választja. **Az iparüzési adóalap összege az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50%-a.**

3. Itt kell nyilatkozni annak a vállalkozónak (nem lehet Szja tv. szerinti átalányadózó), akinek nettó árbevétele adóévben nem haladta meg a 8 millió forintot, és iparüzési adóban ezt az egyszerűsített adóalap megállapítást választja. **Az iparüzési adóalap összege a nettó**

árbevételének 80%-a. A 8 millió forintos feltétel teljesülését 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással kell vizsgálni.

4. Itt kell nyilatkozni annak a vállalkozónak, aki a tárgyévben a kisvállalati adó (KIVA) hatálya alá tartozik, és iparüzési adóban az egyszerűsített KIVA adóalap-megállapítást választja. **Az iparüzési adóalap összege a KIVA alapjának 20 %-al növelt összege.**

VII. AZ ADÓ

Az egyes sorok adatait a helyi adókról szóló törvény, a számvitelről szóló törvény, és egyéb törvényben foglalt szabályok alapján kell megadni.

1. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, a Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy az adóalany a tevékenységét hol folytatja.

A nettó árbevétel kimunkálásához szükséges a megfelelő jelű betétlap kitöltése is. A nettó árbevétel elemek részletezése és azok értelmezése a vonatkozó betétlapon találhatóak. A vállalkozási szintű nettó árbevételt a megfelelő kiegészítő lapon kell levezetni, ezért elsőként a betétlap 1. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni.! Az adott kiegészítő lapon kiszámított 1. sor összege kerül át ebbe a mezőbe (VII/1. sor).

Amennyiben az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választja, úgy a főlap VII/1. sorában

- az a). pont szerinti adózás esetén az A/2 lap II/3. sorában szereplő adóalapot (átalányadó alapja),
- a b.) pont szerinti adózás esetén az A/2 lap IV/1. sorában szereplő adóalapot (eva alap),
- a c.) pont szerinti adózási mód esetén az A/2 lap III/1. sorában szereplő adóalapot (nettó árbevétel),
- a d.) pont szerinti adózási mód választása esetén pedig az A/2. lap V/1. sorában szereplő adóalapot (kiva alap) kell szerepeltetni.

2. sor: Ebbe a sorba kell beírni a vállalkozási szintű eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összegét. *Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ):* a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknek – a számvitelről szóló törvény szerint az eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt – bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint – az Szja-tv. 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 anyagköltségként, alvállalkozói teljesítés értékeként, illetve közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.

Közvetített szolgáltatások értéke: 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 jogdíjként, eladott áruk beszerzési értékeként, anyagköltségként vagy közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette. A Szvtv.-vel azonos tartalmú közvetített szolgáltatásról lehet szó, ha az adóalany saját nevében, de más javára rendel meg valamely szolgáltatást és azt változatlan formában részben, illetőleg egészben „továbbadja”, továbbszámlázza. Ekkor az adóalany az adott szolgáltatást nem saját teljesítményéhez használja fel, azt a megbízója javára rendeli meg, a szolgáltatás tényleges igénybe vevője pedig a megrendelő.

Az adóalany tehát „beékelődik” a szolgáltatást ténylegesen nyújtó, illetve fogadó közé, és ez megnyilvánul a háromoldalú számlázási kapcsolatban is, amikor a szolgáltatás nyújtója az adózónak számláz (jogi értelemben vele áll kapcsolatban), az adózó pedig e teljesítményt – változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron – továbbszámlázza megrendelője részére. A „változatlan formában történő továbbszámlázás” fogalom feltételezi, hogy az adózó közvetítőként jár el a szolgáltatás tényleges igénybevevője és a szolgáltatás tényleges nyújtója között, tehát a megrendelt szolgáltatást nem saját teljesítményéhez használja fel, mert azt saját nevében más javára rendeli meg. A szolgáltatás fizikai teljesítését a szolgáltatás tényleges nyújtója az adózó megrendelője részére teljesíti, azonban a teljesítést az adózó ismeri el, így a szolgáltatás tényleges nyújtója az adózónak számláz. Részben és változatlan formában történik a vevő javára megrendelt (ténylegesen a vevő által igénybe vett) szolgáltatás továbbadása abban az esetben is, ha az adóalany több megrendelő részére közvetíti ugyanazon, neki számlázott szolgáltatást. Természetesen ebben az esetben sem lehet több azonban a nettó árbevétel-csökkentő tétel az adózónál a szolgáltatás tényleges nyújtója által részére kiszámlázott összegnél.

A tartalmi kritériumot a megrendelővel – írásban – kötött szerződés, illetve az ügylet lényegi tartalma alapján lehet megállapítani. Másként fogalmazva, a megrendelővel kötött szerződés támasztja alá (teszi lehetővé) egy szolgáltatás közvetített szolgáltatásként való minősítését. Egy adott igénybe vett szolgáltatás közvetítése tényének ki kell tünnie a számlázási, nyilvántartási rendből is. Az idézett fogalom szerint ugyanis a számlából a közvetítés tényének is egyértelműen ki kell tünnie. Amennyiben a vállalkozás egyben saját teljesítményét és az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti, azt a számlában el kell különíteni. Nem feltétel azonban, hogy az adózó az igénybe vett szolgáltatást azonos összegben számlázza tovább megrendelőjének. Ahhoz, hogy az iparüzési adóalapjának kiszámítása során a nettó árbevétel e jogcímen csökkenteni lehessen, az adózónak a következők szerinti nyilvántartási rendet kell kialakítania. A nyilvántartás alapján, megrendelőnként egyértelműen egymáshoz rendelhetőek legyenek: az adózó által igénybe vett (közvetítendő) szolgáltatás (bejövő) számlájának sorszáma, a szolgáltatás megnevezése, ellenértéke; a megrendelő számára továbbszámlázott szolgáltatás (kimenő) számlájának sorszáma, a megrendelő megnevezése, a továbbszámlázott szolgáltatás ellenértéke, továbbá a közvetítés tényét (a tartalmi feltétel teljesülését) alátámasztó, megrendelővel kötött szerződés hivatkozási száma. Több megrendelő és/vagy több közvetített szolgáltatás esetén minden megrendelőre, illetőleg mindegyik közvetített szolgáltatásra vonatkozó adatot külön-külön kell feltüntetni.

Ezen analitikus nyilvántartással egyenértékű az az eljárás is, melynek során az adóalany a kimenő számla nála maradó (másod)példányán feltünteti az ahhoz tapadó bejövő számla sorszámát, a szolgáltatás megnevezését, ellenértékét, továbbá a megrendelővel kötött szerződés hivatkozási számát. Amennyiben az adózó egy adott szolgáltatást több megrendelő részére közvetít, akkor kimenő számla másodpéldányán a közvetített szolgáltatás ellenértékét a megrendelőnek való teljesítéssel arányosan kell szerepeltetni. Az előzőekben ismertetett – tartalmi, számlázási, nyilvántartási – feltételek teljesülésének elmaradása esetén nem beszélhetünk közvetített szolgáltatások értékéről a Htv. értelmében.

3. sor: Itt kell feltüntetni az alvállalkozói teljesítések értékét, illetve alvállalkozói teljesítés értékének minősülő azon szolgáltatásnak az ellenértékét, amelyet az adóalany pl. az általa értékesített új lakás előállításához a Ptk. szerinti, írásban megkötött vállalkozási szerződés alapján vesz igénybe. Alvállalkozói teljesítés igénybevételeéről csak akkor beszélhetünk, ha az adóalany mind megrendelőjével, mind alvállalkozójával a Ptk. szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Ez a törvényi rendelkezés nem követeli meg tehát olyan háromoldalú szerződéses jogviszony létrejöttét, amelynek a megrendelő, a „fővállalkozó” (a teljesítés kötelezettje), illetve az alvállalkozó egyaránt résztvevője. Valójában két egymástól független önálló vállalkozási szerződés köttetik meg, a megrendelő és az alvállalkozó egymással nem áll szerződéses jogviszonyban. A Htv. szerinti alvállalkozói teljesítések értéke, mint nettó árbevétel csökkentő tétel azonban mindenképp feltételezi, hogy háromszereplős teljesítésről legyen szó. A megrendelő a fővállalkozótól várja a szerződés teljesítését, a fővállalkozó pedig ezen szerződéses kötelezettségének részben az „alvállalkozóval” kötött szerződés alvállalkozó általi teljesítésével tesz eleget. E háromszereplős modellt fűzi egyé a fővállalkozónak (adózónak) a megrendelővel,

illetve az alvállalkozóval kötött Ptk. szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződése. Alvállalkozói teljesítés értékének minősül annak a – közvetített szolgáltatásnak nem minősülő – szolgáltatásnak az ellenértéke is, amelyet az adóalany pl. az általa értékesített új lakás előállításához a Ptk. szerinti, írásban megkötött vállalkozási szerződés alapján vesz igénybe. Ebben a konstrukcióban a beruházó vállalkozó egyfelől a lakásépítést végző (generálkivitelező) vállalkozással – mint alvállalkozójával Ptk. szerinti, írásba foglalt vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll, másfelől a kulcsrakész lakásokat „harmadik személyeknek” adásvételi szerződéssel – tehát nem vállalkozási szerződéssel – értékesíti. Ennek eredményeként a (fő)vállalkozó-adóalany a lakásértékesítésből befolyt nettó árbevételét a lakásépítést végző alvállalkozó(k)nak kifizetett díj ellenértékével csökkentheti.

4. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű nettó árbevétel-csökkentő anyagköltség összegét. Anyagköltség: a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt anyagoknak – a számvitelről szóló törvény szerint – anyagköltségként elszámolt bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint – az Sza-tv. 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 az eladott áruk beszerzési értékeként, illetve a közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette. Anyag, áru: a számvitelről szóló törvény szerinti vásárolt készletekből az anyagok, az áruk.

5. sor: Itt kell feltüntetni az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségét.

6. sor: A helyi adótörvény szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap. Ha a vállalkozó több önkormányzat illetékességi területén, vagy külföldön végez állandó jellegű iparüzési adókötelezettséget, akkor ezt az összeget kell – az adóalap-megosztásra irányadó jogszabályok szerint – megosztani az egyes települések, illetve külföld között. Az adóalapjának egyszerűsített meghatározási módját választó adózók esetében az „A/2” jelű betétlap II/5 vagy III/2 vagy IV/2 vagy V/2. tartalma kerül ebbe a sorba.

Kapcsolt vállalkozások esetén az E jelű betétlap III/11. sorának tartalma kerül ebbe a sorba.

7. sor: A Htv. 39/D §-a alapján a vállalkozó az általa foglalkoztatottak éves átlagos létszámának növekedése esetén – minden fő többlet foglalkoztatott után – a vállalkozási szintű adóalapból adóalap-mentességre jogosult, kivéve, ha a vállalkozás valamely Munkaerő-piaci Alapból folyósítandó, munkahelyteremtést eredményező állami támogatásban részesül. Az adóalap-mentesség mértéke minden egész fő növekmény után 1 millió Ft.

8. sor: A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény. 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 az adóalapot meg kell növelni.

9. sor: Mentességekkel korrigált Htv. szerinti - a vállalkozási szintű – adóalap. Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terheli állandó jellegű iparüzési tevékenység után adókötelezettség, akkor ezt az összeget kell - az adóalap-megosztásra irányadó szabályok szerint - megosztani az egyes települések között. Ebben az esetben az F jelű lap kitöltése is szükséges.

10. sor: Az adóalap-mentességgel csökkentett vállalkozási szintű adóalap megosztása eredményeként előálló - törvényi szabályok szerinti - települési adóalap. Abban az esetben, ha a vállalkozót nem terheli adóalap-megosztási kötelezettség (székhelye szerinti településen kívül, más önkormányzat illetékességi területén nincs telephelye), akkor az ebben a sorban szereplő összeg megegyezik a 9. sor összegével. Amennyiben a vállalkozót adóalap-megosztási kötelezettség terheli, az „F” lap kitöltése kötelező!

11. sor: Az adóköteles települési adóalapra jutó iparüzési adó összege (10. sor * 2%)

12. sor: Adóévben megfizetett útdíj 7,5%-ának a településre jutó összege. A településre jutó összeget a vállalkozási szintű adóalap, önkormányzati szintű adóalap arányában kell meghatározni.

13. sor: Az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege. A levonható összeget a vállalkozási szintű adóalap, önkormányzati szintű adóalap arányában kell meghatározni.

Például, ha az adózó adóévben 100.000 Ft-ot fizetett ki adóátalány címen, az adóalap-megosztás eredményeként pedig a települési adóalap a vállalkozási szintű adóalap 20 %-a, akkor az adott önkormányzatnál levonható összeg az adóévben megfizetett adóátalány 20 %-a, azaz 20.000,- Ft. Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó adóátalány összege meghaladja a 11. sor összegét, akkor itt csak a 11. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni.

14. sor: Iparüzési adó megállapítása. **Az iparüzési adó összegét 100 forintra kerekítve kell bevallani!**

15-17. sorok: E sorok szolgálnak a 2013. évi végleges adó elszámolására, pénzforgalmi tételek rendezésének ellenőrzésére. A 15. sorban az adóévben adóelőlegre ténylegesen befizetett összeget, a 16. sorban az Art által előírt feltöltési kötelezettség (előző év december 20-ig) miatt befizetett összeget kell feltüntetni.

FIGYELEM: Az adókülönbötet az adóévet követő év május 31-ig kell befizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

18. sor: Külföldön létesített telephelyre jutó adóalapot kell feltüntetni.

19. sor: Az adóévben megfizetett teljes e-útdíj 7,5%-át kell megadni.

VIII. ADÓELŐLEG BEVALLÁSA

A Htv.-ben meghatározott előlegfizetési időszakra a vállalkozóknak adóelőleget kell bejelenteniük, illetve bevallaniuk az egyes esedékességi időpontokra eső összeg feltüntetésével önkormányzatunként részletezve.

Az előlegfizetési időszak a következők szerint alakul:

- az adóköteles tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén az adóév közben kezdő, valamint az átalakulással létrejött vállalkozók esetén, továbbá ha az önkormányzat az adót első alkalommal vagy év közben vezeti be; akkor az adókötelezettség, átalakulás, adóbevezetés kezdő napjától az azt követő adóév első félévének utolsó napjáig terjedő időtartam; az előlegek bejelentését az adóhatósághoz történő bejelentkezéssel egyidejűleg kell teljesíteni;
- más esetekben az adóévről szóló bevallás benyújtási határidejét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak; az előlegeket az adóévről szóló bevallásban kell bevallani.

Nem kell adóelőleget bejelenteni, illetve bevallani:

- az előtársaságnak,
- az adóköteles tevékenységet jogelőd nélkül kezdő vállalkozónak az első adóelőleg-fizetési időszakra,
- az adóalanyként megszűnő vállalkozónak,
- arra az előlegfizetési időpontra, amelyre a vállalkozó már vallott be adóelőleget.
- KATA adózási módot választó adóalanyoknak.

Az adóelőleg-részletek összege:

- az adóköteles tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén az adóév közben kezdő, valamint az átalakulással létrejött vállalkozók esetén, továbbá ha az önkormányzat az adót első alkalommal vagy év közben vezeti be; akkor a vállalkozó által az adókötelezettsége keletkezésének adóévére várható adó figyelembevételével az előlegfizetési időszakra időarányosan megállapított – az ezen időszak alatt esedékes egyes adóelőleg-fizetési időpontokra egyenlő arányban megosztott – bejelentett összeg;
- amennyiben az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónapnál nem rövidebb, akkor az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg első részletének összege az adóévet megelőző adóév adójának és az adóév harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete, az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg második részletének az összege az adóévet megelőző adóév adójának fele;
- amennyiben az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb, akkor az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg első részletének az összege az adóévet megelőző adóév adójából az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra számított összeg és az adóév harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete, az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg második részletének összege az adóévet megelőző adóév adójából az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra számított összeg fele.

Az adóelőlegek esedékessége az előlegfizetési időszakon belül az adóév március 15-e (eltérő üzleti év szerint működők esetében az adóév harmadik hónapjának 15. napja), illetve az adóév szeptember 15-e (eltérő üzleti év szerint működők esetében az adóév kilencedik hónapjának 15. napja).

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ "A/1" JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

Az "A/1" jelű lapot azon adózóknak kell kitölteniük, akik/amelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket. E körbe tartozik minden iparüzési adóalany, aki/amely nem minősül hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak. Az „A/1” jelű betétlapot nem kell kitöltenie az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választó adóalanyoknak (Htv. 39/A. és 39/B§-ai).

1.sor: Ebben a sorban kell levezetni a – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A 2. sorban szereplő összegből kerülnek levonásra 3-6. sorokban szereplő összegek. Ez a sor megegyezik a főlap VII/1. sorával!

2. sor: A számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalanyok esetében itt kell szerepeltetni a számviteli törvény 72-75.§-aiban szereplő rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A jellemzően nem vállalkozási tevékenység folytatására alakult szervezetek (pl.: társadalmi szervezet, egyház, alapítvány, költségvetési szerv stb.) esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben realizált árbevétel összegét kell feltüntetni. A személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó (magánszemély) adóalany esetében ebben a sorba a tevékenységgel (termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) összefüggésben kapott készpénz, jóváírás vagy bármilyen más vagyoni érték összegét kell beírni.

3. sor: A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint jogdíjnak minősül a szabadalomnak, a védett eljárásnak, a védjegynek, illetve hasonló jogoknak, a know-hownak, az üzleti titoknak, az irodalmi, a művészeti vagy a tudományos művek szerzői jogának, valamint a szerzői joggal szomszédos jogok használatáért, felhasználásáért vagy a használat jogáért kapott ellenérték. Ebbe a sorban jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összegét kell beírni.

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

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

6. sor: Külön jogszabály szerint felszámítható - árbevételként elszámolandó - felszolgálati díjat nem terheli iparüzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből. Ebbe a sorba a felszolgálati díj árbevételeként elszámolt összeget kell beírni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ "A/2" JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

A Htv. alapján választható a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózó, illetve az adóévben 8 millió forint nettó árbevételt el nem érő vagy – kezdő vállalkozó esetén – várhatóan el nem érő egyéb iparüzési adóalanyok számára az iparüzési adó alapjának egyszerűsített megállapítási módja. Az egyszerűsítés lényege, hogy nincs szükség az egyes adóalap-elemek tételes kigyűjtésére és összegzésére az adóalap-megállapítás során. Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozók az iparüzési adó alapját az EVA alapjának 50%-ában, a kisvállalati adó alanyai pedig a kiva alapjának 20%-kal növelt összegében is megállapíthatják.

A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózó (Htv. 39/A.§ (1) a), és 39/A.§ (2). Az Szja. törvény szerinti átalányadózó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozók esetében az adó alapja az Szja. szerinti átalányadó-alap 20 százalékkal növelt összege, azzal, hogy az iparüzési adóalapjának felső határa a személyi jövedelemadó szerinti bevétel 80 százaléka {Htv. 39/A.§ (1) a); (2)}

II/1. sor: A vállalkozó által adóévben elért bevétel összege, amelyet az SZJA törvény 4. és 10. melléklete szerint kell megállapítani.

II/2. sor: A levonható költségátalány összegét kell ebben a sorban feltüntetni, amelyet az SZJA törvény 54. §-ának rendelkezései szerint kell megállapítani. A törvény az átalányadózást választó egyéni vállalkozókra differenciált költségátalányt ír elő az átalányadó alapjának megállapításához. Ez a költségátalány valamennyi felmerült költség fedezetét jelenti.

II/3. sor: Ebben a sorban szerepel az SZJA törvény szerinti átalányadó alapjának összegét. Ez az adóévben elért bevétel és a levonható költségátalány különbsége.

II/4. sor: Az átalányadó alapjának – a 3. sorban lévő összeg – 20 százaléka.

II/5. sor: Ebben a sorban kerül megállapításra az iparüzési adóalap, ami a 3. és a 4. sorban szereplő adatok összege. Egyéb adózók (nem átalányadózó) iparüzési adóalapjának egyszerűsített meghatározási módja {Htv. 39/A.§ (1) b)}. Főlap VII/6. sor.

Azon iparüzési adóalanyoknak, akik nem minősülnek az SZJA törvény szerinti átalányadózonak, de nettó árbevételük 8 millió forint alatt van, szintén lehetőség nyílik az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választani. A helyi adókról szóló törvény a nettó árbevétel 80 százalékában rögzíti az iparüzési adó alapját.

III/1. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a helyi adókról szóló törvény szerinti nettó árbevétel összegét. (1990. évi C. törvény 52.§ 22. pontja alapján)

III/2. sor: Itt szerepel a megállapított nettó árbevétel összegének 80 százaléka, amely az iparüzési adó alapja lesz. Amennyiben az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározására vonatkozó feltételek nem teljesülnek az adóév egészére, akkor az általános szabályok szerint kell az adóalapot kiszámítani. Főlap VII/6. sor.

Egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó adózók iparüzési adóalapjának egyszerűsített meghatározási módja:

IV/1. sor: Ebben a sorban az EVA adó alapjának összegét kell szerepeltetni.

IV/2 sor: Itt a megállapított EVA alapjának 50%-a szerepel, amely az iparüzési adóalapja lesz. Főlap VII/6. sor.

Kisvállalati adó (KIVA) hatálya alá tartozó adózók iparüzési adóalapjának egyszerűsített meghatározási módja

V/1. sor: Ebben a sorban az KIVA adó alapjának összegét kell szerepeltetni.

V/2. sor: Itt jelenik meg a KIVA adólap 20%-kal növelt összege, amely az iparüzési adóalapja lesz. Főlap VII/6. sor. Az egyszerűsített adóalap meghatározás választásakor nem kell kitölteni az A/1 jelű kiegészítő lapot, valamint a főlap VII/2-5. sorait.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A "B" JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

A "B" jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek hitelintézetnek, vagy pénzügyi vállalkozásnak minősülnek.

1. sor: Ebben a sorban jelenik meg összesítve a 2-8. sorokban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összege, oly módon, hogy a 2-7. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a 8. sor összegét le kell vonni (Htv. 52.§ 22.b).

2-8. 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 hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII.24.) Kormány rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A "C" JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

A "C" jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek biztosítónak minősülnek.

1. sor: Ebben a sorban jelenik meg összesítve a 2 - 8. sorokban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel-elemek összege oly módon, hogy a 2-7. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a 8. sor összegét le kell vonni (Htv. 52.§ 22. c.). Ez a sor megegyezik a főlap VII/1. sorával!

2-8. 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 biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI.24.) Kormány rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A "D" JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

A "D" jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek befektetési vállalkozásnak minősülnek.

1. sor: Ebben a sorban jelenik meg a 2-6. sorokban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel-elemek összege (Htv. 52.§.22. e).

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 vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII.24.) Kormányrendelet szabályai alapján kell meghatározni

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „E” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

Az „E” jelű lapot minden olyan adózónak ki kell tölteni, akik az általános szabályok szerint – vagyis nem egyszerűsített módon - állapítják meg helyi iparűzési adóalapjukat és akinek/amelynek a 2013. adóévben volt eladott áruk beszerzési értéke és / vagy közvetített szolgáltatások értéke.

I. pont: Ebben a pontban kell nyilatkozni arról, hogy az adóalany a Htv. 39.§ (6) bekezdése alkalmazásának hatálya alá esik-e. Ezen négyzetbe azon vállalkozásnak kell X-et tennie, amely esetében a következő feltételek konjunktívan teljesülnek:

- a Tao-törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősül,
- az iparűzési adó alanya,
- az elábé és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege meghaladja nettó árbevételének 50 százalékát
- az előző három feltételnek megfelel, és legalább egy kapcsolt vállalkozással rendelkezik.

Amennyiben hivatkozott feltételek mindegyike teljesül az adózónál, akkor csak a III. pont alatti sorokat, ha azonban egy vagy több feltétel nem teljesül, akkor csak a II. pont alatti sorokat kell értelem szerűen kitölteni.

A II. pont: A nem kapcsolt vállalkozásoknak kell kitölteni. A sávosan megállapított, levonható eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások értéke együttes összegének megadására szolgál.

Az 1-5. pontokat értelem szerűen meg kell adni.

A 6. sor megadásához az alábbi példával nyújtunk segítséget.

ÁRBEVÉTEL: 2 158 451 748
ELÁBÉ+KÖZV. SZ. 1 920 607 105 (Export nélkül)

SZ%:ELÁBÉ + KÖZV.SZ. / ÁRBEV. = 0,889807755

Árbevétel sávok	Sávba jutó árbevétel	Sávba jutó ELÁBÉ+KÖZV. SZOLG.	Sávós %	Sávba jutó árbevétel maximuma	Figyelembe vehető ELÁBÉ+KÖZV.SZOLG.
A	B	C=B*SZ %	D	E=B*D	F=C és E közül a kisebb
0-500 millió	500 000 000	444 903 878	100	500 000 000	444 903 878
500 millió- 20 milliárd	1 658 451 748	1 475 703 227	85	1 409 683 986	1 409 683 986
20 - 80 milliárd		0	75	0	0
80 milliárd felett		0	70	0	0
	2 158 451 748	1 920 607 105			1 854 587 863

A fenti példa alapján a 6. pontba a figyelembe vehető elábé és közvetített szolgáltatások együttes összege 1.854.587.863 Ft kerül, és nem 1.920.607.105 Ft.

A 7. sor összege kerül a bevallás VII/2. sorába.

A III. pont: A kapcsolt vállalkozások adóalapjának megállapítására szolgál.

Csak azoknak az adóalanyoknak kell alkalmazni, amely adóalanyok esetében az elábé és közvetített szolgáltatás összege az adóalany nettó árbevételének 50%-át meghaladja.

Az 1-7. pontokban csoportszintű (kapcsolt cégek adatait) adatokat kell megadni.

A 8. pont a kapcsolt szinten levonható eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások értéke együttes összegének megadására szolgál. A számítás algoritmusa megegyezik a II. pontban alkalmazottal.

A 10. pontban a kapcsolt vállalkozások összesített adóalapját kell megadni.

A 11. pontban az adóalany adóalapjának megadására szolgál.

Az adóalany adóalapját úgy számoljuk ki, hogy az összesített adóalapot (10. sor) szorozzuk az adóalany nettó árbevételének és a kapcsolt vállalkozások összesített nettó árbevételének hányadosával. **Ez a szám kerül a bevallás VII\6. sorába.**

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ "F" JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

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

A kiegészítő lap III. blokkjának 1-4. soraiba a vállalkozás egésze, illetőleg az adott önkormányzat területére jutó személyi jellegű ráfordítás, illetőleg eszközérték összegét kell beírni.

Ha a személyi jellegű ráfordítás szerinti adóalap megosztást alkalmazza, akkor az 1. és 2. sorokat kell kitölteni. Amennyiben az eszközérték arányos megosztási módszert alkalmazza, úgy a 3. és a 4. sorokat kell kitölteni. Ha a vállalkozás a komplex megosztási módszert alkalmazza, abban az esetben a 9-12. sorokat kell kitölteni.

1. sor: Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.1. pontja alapján számított (vállalkozási szintű) személyi jellegű ráfordítás összegét, azaz a személyi jellegű ráfordítás arányában történő adóalap-megosztás vetítési alapját.

2. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az adott (székhely, telephely szerinti) településen felmerült személyi jellegű ráfordítás összegét.

3. sor: Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.2. pontja alapján számított (vállalkozási szintű) összes eszközérték összegét, azaz az eszközarányos adóalap-megosztás vetítési alapját.

4. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az adott (székhely, telephely szerinti) településen felmerült eszközérték összegét.

A vezetékes gázszolgáltatást, villamosenergia-szolgáltatást közvetlenül a végső fogyasztó részére nyújtó vállalkozásoknak csak a 5-6. vagy a 7-8. sorokat kell kitölteni.

5. sor: Itt kell feltüntetni – Htv. melléklet 2.2. pont alapján – az egyetemes vagy közüzemi szolgáltatók, villamosenergia- vagy földgázkereskedők villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétel.

6. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyetemes vagy közüzemi szolgáltatók, villamosenergia- vagy földgázkereskedők villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó, az adott önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevétel.

7. sor: Itt kell feltüntetni – Htv. melléklet 2.2. pont alapján – a villamosenergia-elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyiségét kWh-ban vagy ezer m³-ben megadva.

8. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a villamosenergia-elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az adott önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztóknak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyiségét kWhban vagy ezer m³-ben megadva.

9-10. sorok: Építőipari tevékenységet folytató vállalkozóknak kell ezeket a sorokat kitölteni abban az esetben, ha a Htv. mellékletének 2.3. pontja szerint adóalap megosztási módszert választják.

11-12. sorok: Ezekben a sorokban a vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozók önkormányzati adóalapján kell meghatározni.

13-16. sorok: ezekben a sorokban a vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozók tudják kiszámítani az önkormányzati adóalapot. Az adóalap-megosztásra vonatkozó számításokat – a kerekítés általános szabályai alapulvételével – hat tizedesjegy pontossággal kell elvégezni.