

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2011. évi állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni iparüzési adóbevallási nyomtatványhoz

### A HELYI IPARÜZÉSI ADÓBEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE

**Az adóbevallás benyújtására Sárospatak illetékességi területén gazdasági tevékenységet végző vállalkozások kötelezettek, illetve azon vállalkozások, akiknek/amelyeknek Sárospatakon székhelyük, telephelyük van.**

Az iparüzési adó alanyának minősül a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző

- a személyi jövedelemadó törvény szerinti egyéni vállalkozó,
- a személyi jövedelemadó törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő, ha az adózó – őstermelői tevékenységéből származó – bevétele az adóévben a 600 000 Ft-ot meghaladja,
- jogi személy, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyt is,
- az egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéni céget, egyéb szervezetet is.

A személyi jövedelemadó törvény szerint egyéni vállalkozó (azaz iparüzési adóalany):

- a) az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény szerinti egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő magánszemély, az említett nyilvántartásban rögzített tevékenysége(i) tekintetében;
- b) a közjegyző a közjegyzőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét közjegyzői iroda tagjaként folytatja);
- c) az önálló bírósági végrehajtó a bírósági végrehajtásról szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét végrehajtói iroda tagjaként folytatja);
- d) az egyéni szabadalmi ügyvivő a szabadalmi ügyvivőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;
- e) az ügyvéd az ügyvédekről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét ügyvédi iroda tagjaként vagy alkalmazott ügyvédként folytatja);
- f) magán-állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély e tevékenysége tekintetében;

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 3. § (2) bekezdés értelmében **adómentes az adóalanyok közül a társadalmi szervezet, az egyház, az alapítvány, a közszolgáltató szervezet, a köztisztviselő, a közhasznú társaság, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, a költségvetési szerv és a költségvetési szervnek nem minősülő nevelési-oktatási intézmény és a közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaság abban az adóévben, amelyet megelőző adóévben folytatott vállalkozási tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége, illetve - költségvetési szerv esetén – eredménye után a központi költségvetésbe befizetési kötelezettsége nem keletkezett.**

**Adóbevallás helyett „nyilatkozatot” tehet az a szervezet, amely a feltételes mentességnek megfelel. A nyilatkozattétel határideje megegyezik az adóbevallás benyújtásának határidejével, 2012. május 31.**

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 Htv. rendelkezéseiből kell kiindulni.

Amennyiben az **adóalany székhelyén kívül telephellyel is rendelkezik, akkor az adó alapját** – a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően – **az adóalany**nak a Htv. mellékletében meghatározott módon **kell megosztania.**

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

**Telephely:**

**a)** 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 földgázkutat, a vízkutat, a szél erőművet (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát,

A székhelytől eltérő településen lévő központi ügyintézés helye a Htv. alkalmazásában telephelynek minősül, ha ahhoz mint állandó jellegű üzleti létesítményhez a cégnek valamilyen használati jogcíme (pl. bérlet, szívességi használat) kapcsolódik, és az egyben a vállalkozási tevékenység kifejtésének (menedzsmenti határozathozatal) színtere.

**b)** azon távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén, amelynek

**ba)** az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevétele legalább, 75%-ban vezeték nélküli távközlési tevékenységből /TEÁOR'08 61.2/ származik (vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó), azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján utólag fizetett díjú vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének (vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető) számlázási címe található,

**bb)** az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevételének kevesebb, mint 75%-a származik vezeték nélküli távközlési tevékenységből /TEÁOR'08 61.2/ (vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó), azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján előfizetőjének távközlési szolgáltatást nyújt (vezetékes távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető), valamint – ha a vállalkozó vezeték nélküli távközlési tevékenységet is végez – azon önkormányzat illetékességi területe, ahol a vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének adóév első napján a számlázási címe található,

**c)** a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztói engedélyes esetén azon önkormányzat illetékességi területe, ahol villamos energia vagy földgáz értékesítése, illetve a villamos energia vagy földgáz elosztása a végső fogyasztó, a végső felhasználó részére történik, feltéve, hogy a villamosenergia-kereskedő, a földgázkereskedő, a villamos-energia egyetemes szolgáltató, a földgáz egyetemes szolgáltató, illetve a villamos energia 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

Az a), b) és c) pontokban foglaltakon túl Htv. szerinti telephelynek minősül az építőipari tevékenység folytatása, illetőleg természeti erőforrás feltárása vagy kutatása, ha a tevékenységvégzés időtartama az adóéven belül a 180 napot meghaladta. /Htv. 37. § (3) bekezdése/

Az a), b) és c) pontokban foglaltakon túl Htv. szerinti telephelynek minősül az építőipari tevékenység folytatása, illetőleg természeti erőforrás feltárása vagy kutatása, ha a tevékenységvégzés időtartama az adóéven belül a 180 napot meghaladta. /Htv. 37. § (3) bekezdése/

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

**Bevallási késedelem illetve bevallási kötelezettség nem teljesítése esetén a magánszemély adózó 200 ezer forintig, más adózó 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható!**

## FŐLAP

### I. A bevallás jellege

Az adózás rendjéről szóló törvény többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. Ebben a pontban a bevallás jellegét kell megjelölni.

**I./1. ÉVES BEVALLÁS** melletti négyzetbe X-et kell tenni, ha a vállalkozást a 2011. teljes adóévben iparüzési adókötelezettség terhelve, **továbbá** akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség a 2011. év közben keletkezett (év közben vezette be az adót az önkormányzat vagy az adózó év közben kezdte tevékenységét) **és az adókötelezettség fennállt 2011. december 31-én is.** Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a II. pontban a „Bevallott időszak” sorban 2011. január 1. naptól – 2011. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2011. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. Például: ha a vállalkozás 2011. július 1-én létesített a településen telephelyet, vagy az adót az önkormányzat ettől az időponttól kezdődően vezette be, akkor a bevallási időszak 2011. július 1-től – 2011. december 31-ig tart. **A bevallást az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani!**

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

**I./2. ZÁRÓ BEVALLÁST** kell benyújtani, ha az adózó átalakul, vagy felszámolását, végelszámolását rendelték el, vagy az egyéni vállalkozói igazolványt visszavonták, vagy adóköteles tevékenységét az adózó megszűnteti, szünetelteti, továbbá az adózás rendjéről szóló többször módosított 2003. évi XCII. törvény 33. §-ának (3) bekezdésében foglalt egyéb esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a III. pontban, a megfelelő négyzetben kell jelölni.

A II. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. A **bevallás benyújtásának időpontjára az adózás rendjéről szóló törvényben foglaltak az irányadóak.**

**Abban az esetben**, ha az adózó adókötelezettsége egy adott önkormányzat illetékességi területén azért szűnik meg, mert székhelyét más településre áthelyezi vagy telephelyét megszünteti a településen, **de más településeken az adókötelezettség továbbra is fennáll**, akkor az adóévben fennálló adókötelezettség időtartamáról szóló bevallást csak az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani, kivéve, ha még a székhely-áthelyezés, telephely-megszüntetés évében az adózó más okból záró bevallás-benyújtására kötelezett. Ekkor az éves bevallás és a záró bevallás melletti négyzetbe, valamint a III./7. vagy III./8. sor melletti négyzetbe **is egyaránt X-et kell tenni**, a II. pontban pedig az adóévben a településen fennálló adókötelezettség **időtartamát is meg kell jelölni.**

Annak a vállalkozónak, aki az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya is egyben és az iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap megállapítást választotta, de év közben az EVA alanyisága megszűnt, az adóév első napjától az EVA alanyiság utolsó napjáig terjedő időszakról (melyet jelölni kell a II. pontban) évközi bevallást kell benyújtani az EVA bevallás benyújtásával egyidejűleg. Ilyen esetben – ha az iparüzési adóalanyiság egyébként nem szűnik meg – a I./1. sor és a I./2. sor melletti négyzetbe, továbbá a III./9. sor melletti négyzetbe is x-et kell tenni.

Abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó a tevékenységét szüneteltetni kívánja, az adóév első napjától a tevékenység folytatásának utolsó napjáig terjedő időszakról (melyet jelölni kell a II. pontban) évközi bevallást kell benyújtani.

**I./3.** Előttársasági bevallást a jogelőd nélkül alakuló **gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdőbirtokosság társulatnak, közhasznú társaságnak kell benyújtani, az előttársasági időszak alatti vállalkozási tevékenységről.** A II. pontban az előttársasági létforma alatti adókötelezettség időtartamát kell megjelölni. **Az előttársasági 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 előttársasági időszak utolsó napját követő 90 napon belül). Ha az előttársaság kérelmét jogerősen elutasították, vagy azt visszavonja, akkor a I./2. sorban és a III./6. sorban is x-el kell jelölni.

**I./4.** A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó, ezen minőségét jelzi a sorban.

**I./5.** Az év közben kezdő vállalkozó ezt a tényt az ebben a rovatban lévő négyzetben jelzi. (Emellett az éves bevallás benyújtását a I./1. vagy I./2. sorban is jelölni kell.)

**I./6.** A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó esetében az áttérés éve egy adóév, de annak hossza mindig kevesebb mint 12 hónap. Ennek tényét itt kell jelölni. [Emellett az éves bevallás benyújtásának tényét a I./1. sorban is jelölni kell. A bevallási időszaknál (II. pont) pedig az áttérés időszakát mint önálló adóévet kell feltüntetni.]

**I./7.** A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint mezőgazdasági őstermelő adózó ezen minőségét jelzi a rovatban.

**I./8.** A Htv. 37.§ (2) bekezdés b) pontja alapján állandó jellegű iparüzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás esetén ezt a tényt az ebben a sorban lévő négyzetben kell jelölni.

## **II. Bevallott időszak**

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

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

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

## **IV. A bevallásban szereplő betétlapok**

A bevallási nyomtatványhoz különböző betétlapok tartoznak. A bevallás teljességéhez a vonatkozó betétlapokat is - tevékenység jellegének megfelelően - ki kell tölteni. Az „A”-tól „E”-ig terjedő lapok a nettó árbevétel levezetését tartalmazzák. **Ezek közül csak egyet - vállalkozásra irányadó betétlapot- kell kitölteni és benyújtani az adóhatósághoz.**

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

A „**B**” jelű 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 a kockázati tőketársaságoknak és a kockázati tőkealapoknak kell kitölteni.

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

A „**G**” jelű betétlap kitöltése abban az esetben szükséges, ha a túlfizetését visszaigényli, vagy annak átvezetését kéri.

## **V. Adóalany**

Az adózó azonosításhoz szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

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

### **VI./1. Az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választók nyilatkozata a 2011. adóévre**

A 2011. évben a korábbi éveknél megfelelően lehet élni az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózói körben:

- a) a 2011. teljes adóévben a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózó vállalkozó esetében, továbbá
- b) azon más vállalkozó iparüzési adóalany esetében, akinek a nettó árbevétele a 8 millió Ft-ot a 2010. adóévben nem haladta meg.

Az a) esetben az iparüzési adóalap összege a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadóalap 20 %-kal növelt (1,2-el szorzott) összege.

A b) esetben az iparüzési adóalap összege a nettó árbevétel 80 %-a (0,8-al szorzott összege).

Az egyszerűsített adóalap meghatározás választásakor az a) és b) esetben nem kell kitölteni a VII./2-VII./5. sorokat, továbbá az „A” jelű betétlap 3-6. sorait. A főlap VII./1. és az „A” jelű betétlap 2. sorában az átalányadózonak az a) alpont szerinti esetben az átalányadó alapját, a b) alpont szerinti esetben pedig a nettó árbevétel összegét kell beírni, a VII./6. sorban az adóalap – előzőek szerint számított – összegét kell feltüntetni.

### **VI./2. Az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választók nyilatkozata a 2012. adóévre**

A Htv. lehetővé teszi az adóalap egyszerűsített meghatározásának módját az alábbi adózói körben:

- a személyi jövedelemadó törvény szerint az adóévben átalányadózást választó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozó részére,
- azon más vállalkozó (iparüzési adóalany) részére, aki a 2011. adóévben 8 millió Ft nettó árbevételt nem haladta meg, kezdő vállalkozó esetén várhatóan nem haladja meg. Ha az adóévet megelőző év 12 hónapnál rövidebb volt, akkor napi arányosítással kell megállapítani az értékhatárt.

Amennyiben az adózó 2012. adóévben (is) élni kíván ezzel a lehetőséggel azt a négyzetben jelölnie kell.

### **VI./3. Mint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választók nyilatkozata a 2011. adóévre**

Az az adózó aki az **egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya a 2011. évben** és az iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap megállapítást választotta/választja, akkor azt az e sorban lévő négyzetben kell x-el jelölni. Az EVA alanynak a főlap VII./1. és az „A” jelű betétlap 2. sorába az EVA alapot, a VII./6. sorban az EVA alap 50 %-át (az iparüzési adóalapot) kell feltüntetni. A főlap VII./2-VII./5. sorait, továbbá az „A” jelű betétlap 3-6. sorait nem kell kitölteni. Az EVA alanyiság évközi megszűnése esetén ugyanígy kell kitölteni a sorokat.

### **VI./4. Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választók nyilatkozata a 2012. adóévre**

Az **egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya 2012. évben** is választhatja iparüzési adóban az adóalap egyszerűsített meghatározási módját, melyet az e sorban lévő négyzetben kell x-el jelölni. **Az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választó EVA alanyok körében a vállalkozási szintű iparüzési adóalap, az EVA alapjának 50 %-a.**

**Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módja adóévre választható, az erről szóló bejelentést legkésőbb az adóévről szóló bevallás benyújtására előírt határidőig kell megtenni az adóhatósághoz.**

## **VII. Az adó kiszámítása**

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

A vállalkozási szintű nettó árbevételt a vonatkozó betétlapon kell levezetni. **Ezért elsőként a vonatkozó betétlapon 1. sorát, illetve annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni! Az adott betétlapon szereplő (kiszámított) 1. sor összegét kell itt feltüntetni.**

**VII./2. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű eladott áruk beszerzési értékének összegét (elábé).

**Eladott áruk beszerzési értéke:** 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 – 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. Nem minősül eladott áruk beszerzési értékének a saját előállítású – áruvá, göngyöleggé minősített – félkész és késztermékeknek a számvitelről szóló törvény szerint eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt értéke, továbbá az az érték, amelyet anyagköltséggé illetve közvetített szolgáltatások értékeként kell figyelembe venni.

**VII./3. sor:** Ebben a sorban a vállalkozás egészének szintjén megjelenő közvetített szolgáltatások értékének összegét kell feltüntetni. (A közvetített szolgáltatások értéke magában foglalja a számviteli törvény szerinti közvetített szolgáltatásokkal azonos tartalmú ráfordításokat, valamint az alvállalkozói teljesítéseket). A Htv. 52. § 40. pontjában értelmezi a **közvetített szolgáltatások értéke** fogalmát. E szerint 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 adóalany tehát a vásárolt szolgáltatást – az írásban kötött szerződés alapján – változatlan formában adja tovább a megrendelő számára, azaz nem a saját teljesítményéhez használja fel.

**Mindennek ki kell tünnie a számlázás és az azt alátámasztó analitikus nyilvántartásokból. A kimenő számlákban – ha az saját és közvetített szolgáltatásokat is tartalmaz – a saját és közvetített szolgáltatásokat külön-külön sorban a szolgáltatás megnevezésével és annak (szerződés szerinti) árával kell feltüntetni.**

**VII./4. sor** Itt kell feltüntetni a VII./3. sorban szereplő Htv. szerinti közvetített szolgáltatások értékéből az alvállalkozói teljesítések értékét. Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó - feltéve, ha az adott ráfordítás nem került elábéként, anyagköltséggé elszámolásra - ha az adózó mind a megrendelővel, mind a szállítóval (alvállalkozóval) is **a Polgári Törvénykönyv szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses** kapcsolatban áll. Alvállalkozói teljesítés értékének minősül 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. Ezen értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal az eladott áruk beszerzési értékeként vagy az anyagköltséggé vagy a jogdíjként nettó árbevételét nem csökkentette.

**VII./5. 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 – anyagköltséggé elszámolt bekerülési (beszerzési) értéke. A személyi jövedelemadó törvény hatálya alá tartozó vállalkozó esetén a tárgyévi 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, 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 eladott áruk beszerzési értékeként, és közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.

**VII./6. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel csökkentő – alapkutató, alkalmazott, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségét.

**Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége:** a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao-tv.) 7. §-a (1) bekezdésének t) pontjában meghatározott feltételekkel megvalósított alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége, figyelemmel a Tao-tv. 31. §-a (2) bekezdésének c) pontjában foglaltakra.

**VII./7. sor:** Ez a sor szolgál a helyi adó törvény szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megállapításához a VII./1. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a VII./2. sor, VII./3. sor, VII./5. sor, VII./6. sor együttes összegét. Ha a VII./1. sor összegét **eléri vagy meghaladja** a VII./2. sor, VII./3. sor, VII./5. sor, VII./6. sor együttes összege, akkor ebben a sorban „0”-t **kell szerepeltetni**. Az egyszerűsített adóalap meghatározását választó adózó esetében itt kell feltüntetni az adóalap számított összegét a VI./1. és - EVA alany esetén – a VI./3. ponthoz fűzött magyarázat alapján.

**VII./8. sor:** A VII./7. sorban szereplő vállalkozási szintű adóalap csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámnak az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi létszámhoz képest bekövetkezett – főben kifejezett – növekménye után 1 millió forint/fő összeggel. Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség azon létszámbővítéshez, amely állami támogatás igénybevételevel jött létre. Állami támogatásnak minősül a Munkaerőpiaci Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése.

**Az átlagos statisztikai állományi létszámot a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató az intézményi munkaügyi statisztika kérdőíve kitöltéséhez c. kiadvány 1999. 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.

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 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.

Amennyiben ezen jogcímen adóalap-mentesség keletkezik, az legfeljebb a VII./7. sorban szereplő összeg erejéig vehető igénybe.

**VII./9. sor:** Ebben a sorban a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap mentességének összegét kell feltüntetni. Mentés az adóalapnak az a része, amely a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származik.

**VII./10. sor:** Amennyiben a megelőző adóévben (2010.) a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentességet érvényesített, és az adóévben az átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest 5 %-ot meghaladó mértékben csökkent, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése szerinti adóalapot meg kell növelni.

**VII./11. sor:** Ebben a sorban az adóalap-mentességekkel csökkentett Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap összegét kell feltüntetni. Abban az esetben, ha a VII./8-VII./10. sorokban nem szerepeltet adatot, akkor ezen sorban szereplő összeg megegyezik a VII./7. sorban szereplő vállalkozási szintű adóalappal. Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terheli állandó jellegű iparüzési tevékenység után 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. Amennyiben a vállalkozót adóalap-megosztási kötelezettség terheli, az „F” jelű betélap kitöltése kötelező. **A megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni, amelyik a székhely vagy valamelyik telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne!**

**VII./12. sor:** Itt kell feltüntetni a VII./11. sorban szereplő vállalkozási szintű **adóalap megosztása** eredményeként előálló – törvényi szabályok szerinti – **települési adóalapot**. Természetesen abban az esetben, ha a vállalkozót nem terheli adóalap-megosztási kötelezettség (székhelye szerinti településen kívül, más önkormányzat illetékességi területén nincs telephelye), akkor az ezen sorban szereplő összeg megegyezik a VII./11. sor összegével.

**VII./13. sor:** **Önkormányzati rendelet (továbbiakban: Ör.) szerint a 2011. adóévi iparüzési adó tekintetében nincs igénybe vehető mentesség, ezért ebben a sorban 0-át kell szerepeltetni.**

**VII./14. sor:** Ebben a sorban a VII./12. sorral megegyező összeget kell szerepeltetni

**VII./15. sor:** A települési adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelet szerinti hatályos adómérték alapulvételével, amely Sárospatakon **2011. évben 2 %**.

**VII./16. sor:** Ebbe a sorba az önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény összegét kell beírni. Az Ör. szerint a 2011. adóévi iparüzési adó tekintetében nincs igénybe vehető adókedvezmény, ezért ebben a sorban 0-át kell szerepeltetni.

**VII./17. sor:** 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 azonban csak annak nagyságáig. Például ha az adózó adóévben 200.000 forintot fizetett ki adóátalány címén, az adóalap-megosztás eredményeként pedig a települési adóalap a vállalkozási szintű adóalap 20 %-a, akkor az adott önkormányzatnál levonható összeg az adóévben megfizetett adóátalány 20 %-a, azaz 40.000 forint. Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó adóátalány összege meghaladja VII./15. sor összegét, akkor itt csak a VII./15. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó adóátalány összegét pedig VII./23. sorban kell szerepeltetni.

**VII./18. sor:** A Htv. módosításáról szóló 1995. évi XCVIII. törvény 10. §-ának (2) bekezdése - átmeneti szabályként - a magánszemély vállalkozó esetében lehetővé teszi, hogy a kommunális beruházás miatt az iparüzési adó összegét csökkentse. Ha a magánszemély adóalany a hivatkozott rendelkezés szerint adóévben csökkentheti az adóját, akkor itt kell feltüntetni az adóévben e címen érvényesíthető kedvezmény összegét.

**VII./19. sor:** Ez a sor szolgál a sárospataki önkormányzat illetékességi területén a 2011. évi adófizetési kötelezettség megállapítására. Az adóköteles adóalapra vetített adó összegéből (VII./15. sor) le kell vonni az adó összegét különféle jogcímenek csökkentő tételeket (a VII./16-VII./18. sorok együttes összegét). Abban az esetben, ha az adót csökkentő tételek együttes összege eléri vagy meghaladja a VII./15. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni.

**VII./20-VII./21. sorok:** Ezen sorok szolgálnak az adóévi adó elszámolására, pénzforgalmi rendezésére. A **VII./20. sorban** az adóévben adóelőlegre ténylegesen befizetett összeget, a **VII./21. sorban** pedig az adózás rendjéről szóló törvény szerinti feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeget kell feltüntetni.

A **VII./22. sorban** az iparüzési adófizetési kötelezettséget (VII./19.) az adóelőlegre befizetett összeggel (VII./20.), valamint a feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeggel (VII./21.) csökkentve kell szerepeltetni.

Amennyiben a VII./19. sorban szereplő összeg meghaladja a VII./20. sor és a VII./21. sor együttes összegét, akkor a különbözet összegét 100 Ft-ra kerekítve kell - éves bevallás esetén - legkésőbb **adóévet követő év május 31-ig befizetni** Sárospatak Város Önkormányzat OTP Bank Nyrt.-nél vezetett **11734169-15350095-03540000** számú iparüzési adó beszédési számlájára.

Záró bevallás és előtársasági bevallás esetén a bevallás benyújtásának határidejével egyező időpontban kell az adót megfizetni.

**Az adó megfizetése nem pótolja a bevallást!**

**VII./23. sor:** Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összegét. Ez az összeg megegyezik a VII./17. sorban feltüntetett összeggel, ha a VII./15. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít.

### **VIII. Adóelőleg bevallása**

Az előleget az ún. előlegfizetési időszakra kell bevallani. Főszabály szerint az előlegfizetési időszak a bevallás benyújtás esedékességet követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak (azaz az adóév július 1-jétől az adóévet követő év június 30-ig terjedő időszak, a naptári évtől eltérő üzleti év esetén természetesen ez az intervallum más lehet).

**E bevallás VIII./2. sorában a 2012. szeptember 15-én és a VIII./3. sorában a 2013. március 16-án esedékes adóelőlegeket kell bevallani.**

**A 2012. szeptember 15-ig esedékes adóelőleg összege: a 2011. adóévi adó és a 2012. március 16-ig esedékes adóelőleg pozitív különbözete, a 2013. március 16-ig esedékes adóelőleg összege pedig a 2011. adóévi adó fele.**

Példák az adóelőleg bevallására:

- a.) Az adózó bevallás alapján a 2011. évi adófizetési kötelezettsége (bevallás 19. sora) 150.000,-Ft, 2011. március 16. napjáig esedékes adóelőleg összege 90.000,-Ft.  
Ebben az esetben a VIII. Adóelőleg bevallás sorai a következő módon alakulnak:
1. sor: (előlegfizetési időszak) 2012.07.01. naptól 2013.06.30.napig
  2. sor: Esedékesség: 2012.09.15. összeg: 60.000,-Ft (A 2011. évi végleges adó és a 2012. március 16-ig esedékes fizetendő adóelőleg különbözete, azaz 150.000,-Ft – 90.000,-Ft = 60.000,-Ft)
  3. sor: Esedékesség: 2013.03.16. összeg: 75.000,-Ft (A 2011. évi adófizetési kötelezettség fele)
- b.) Az adózó bevallás alapján a 2011. évi adófizetési kötelezettsége (bevallás 19. sora) 80.000,-Ft. Adózónak 2012 március 16. napjáig nem volt esedékes adóelőlege.  
Ebben az esetben a VIII. Adóelőleg bevallás sorai a következő módon alakulnak:
1. sor: (előlegfizetési időszak) 2012.07.01. naptól 2013.06.30.napig
  2. sor: Esedékesség: 2012.09.15. összeg: 80.000,-Ft (A 2011. évi végleges adó és a 2012. március 16-ig esedékes fizetendő adóelőleg különbözete, azaz 80.000,-Ft – 0,-Ft = 80.000,-Ft)
  3. sor: Esedékesség: 2013.03.16. összeg: 40.000,-Ft (A 2011. évi adófizetési kötelezettség fele)
- c.) Az adózó bevallás alapján a 2011. évi adófizetési kötelezettsége (bevallás 19. sora) 150.000,-Ft. Adózó tevékenységét 2011. május 15-én kezdte, kezdő vállalkozóként nem volt adóelőlege, így nem volt 2012. március 16. napjáig esedékes adóelőlege. Adózó 231 naptári napot működött 2011. évben, ezért a 2011. adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra kell kiszámítani az adóelőleg összegét. Egy naptári napra eső adófizetési kötelezettsége 150.000,-Ft/231 nap.  
Ebben az esetben a VIII. Adóelőleg bevallás sorai a következő módon alakulnak:
1. sor: (előlegfizetési időszak) 2012.07.01. naptól 2013.06.30.napig
  2. sor: Esedékesség: 2012.09.15. összeg: 237.000,-Ft (A 2011. évi végleges adó 12 naptári hónapra számított összege, azaz 150.000,-Ft/231 nap x 365 nap = 237.000,-Ft)
  3. sor: Esedékesség: 2013.03.16. összeg: 118.500,-Ft (A 2011. évi végleges adó 12 naptári hónapra számított összegének fele azaz 237.000,-Ft/2)
- d.) Az adózó bevallás alapján a 2011. évi adófizetési kötelezettsége (bevallás 19. sora) 150.000,-Ft, 2012. március 15. napjáig esedékes adóelőleg összege 160.000,-Ft.  
Ebben az esetben a VIII. Adóelőleg bevallás sorai a következő módon alakulnak:
1. sor: (előlegfizetési időszak) 2012.07.01. naptól 2013.06.30.napig
  2. sor: Esedékesség: 2012.09.15. összeg: 0,-Ft (A 2011. évi végleges adó és a 2012. március 15-ig esedékes fizetendő adóelőleg különbözete, azaz 150.000,-Ft - 160.000,-Ft = - 10.000,-Ft → 0,-Ft)
  3. sor: Esedékesség: 2013.03.15. összeg: 75.000,-Ft (A 2011. évi adófizetési kötelezettség fele).

**A bevallás aláírás nélkül érvénytelen!**

**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!**

## **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 iparüzési adóalany**, amely **nem minősül** hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, kockázati tőkealapnak, kockázati tőketársaságnak.

**1. sor:** Ebben a sorban kell levezetni a – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A 2. sorban szereplő összegből a 3-6. sorban szereplő összegeket le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap VII/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.: 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** ebbe a sorba a tevékenységgel (termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) összefüggésben kapott készpénz, jóváírás, vagy bármilyen más vagyoni érték összegét kell beírni. Az egyszerűsített adóalap megállapítást választók esetén itt a nettó árbevétel, az EVA adóalanyoknak az EVA alapjának összegét, az átalányadó magánszemélyek esetén az átalányadó alapját kell feltüntetni és a 1. sorba beírni. Ezen – egyszerűsített adóalap megállapítást választó – adózói körnek a 2-6. sorokat nem kell kitöltenie.

**3. sor:** Itt kell feltüntetni a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összegét.

**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:** Itt kell szerepeltetni a külön jogszabály szerinti felszolgálási díj árbevételként elszámolt összegét.

## **KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „B” JELŰ BETÉTLAPHOZ**

A „**B**” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **hitelintézetnek, vagy pénzügyi vállalkozásnak** minősülnek.

**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 VII/1. sorában feltüntetendő összeggel.**

**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.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

## **KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „C” JELŰ BETÉTLAPHOZ**

A „**C**” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **biztosítónak** minősülnek.

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

**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. (XII.24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

## **KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „D” JELŰ BETÉTLAPHOZ**

A „**D**” jelű betétlapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **befektetési vállalkozásnak** minősülnek.

**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 VII/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 vállalkozások 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 azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **kockázati tőketársaságnak, vagy kockázati tőkealapnak** minősülnek.

**1. sor:** Ebben a sorban kell összesíteni a 2–6. sorokban szereplő egyes - vállalkozási szintű - nettó árbevétel-elemek összegét, oly módon, hogy a 2 – 3. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a 4-6. sorok összegét le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap VII/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 kockázati tőketársaságok és a kockázati tőkealapok éves beszámoló készítési, és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 216/2000. (XII.11.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „F” JELŰ BETÉTLAPHOZ

Az „F” jelű betétlapot azon **adózóknak kell kitölteni**, akik/amelyek **több önkormányzat illetékességi területén végeznek állandó jellegű iparűzési tevékenységet**, és ezért a vállalkozási szintű **adóalapjukat meg kell osztaniuk** a székhelyük, illetve telephelyük (telephelyeik) között.

### Az alkalmazott adóalap megosztás módszere

Jelezni kell, hogy a 2011. adóévben melyik adóalap megosztási móddal történik az adóalap megosztása. A megosztási módok pontos leírását a Htv. melléklete tartalmazza, a **személyi jellegű ráfordításokkal arányos** (a Htv. mellékletének 1.1 pontja), az un. **eszközérték arányos** (a Htv. mellékletének 1.2. pontja), továbbá **komplex módszerrel** lehet az adó alapját megosztani. Annak a vállalkozónak, akinek/amelynek a tárgyévet megelőző teljes évi adóalapja a 100 millió Ft-ot meghaladta, csak a Htv. mellékletének a 2.1. pontja szerinti (komplex) módszer alapján oszthatja meg az adó alapját.

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 végső fogyasztó részére történő villamos energia, földgáz értékesítése, illetve villamos energia vagy földgáz elosztása esetén a fentiekől eltérően, a Htv. 3. számú mellékletének 2.2. pontja szerint osztja meg az adóalapját.

**Az adóalap-megosztásra vonatkozó számításokat** – a kerekítés általános szabályait alapul véve – **hat tizedesjegy pontossággal** kell elvégezni.

A vállalkozónak a **megosztás módszerét, az adó számításának menetét** – az önkormányzati adóhatóság által ellenőrizhető módon – **írásban rögzítenie kell.**

A **megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni**, amelyik a székhely, vagy valamelyik telephely szerinti település esetén **nulla forint települési adóalapot eredményezne!**

Ha a személyi jellegű ráfordítás szerinti adóalap megosztást alkalmazza, akkor a 1-2. sorokat kell kitölteni. Amennyiben az eszközérték arányos megosztási módszert alkalmazza úgy 3-4. sorokat kell kitölteni. Ha a vállalkozás a komplex megoldási módszert alkalmazza abban az esetben 1-4. 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. Magánszemély vállalkozó esetén - a székhely tekintetében – önmaga után elszámolt személyi jellegű ráfordítás címén 500 000,-Ft-ot kell figyelembe venni.

**2. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a vállalkozás által Sárospatak illetékességi területén foglalkoztattak után adóévben felmerült személyi jellegű ráfordítások összegét.

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

**4. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni Sárospatak illetékességi területéhez tartozó, az adóév folyamán a vállalkozási tevékenységhez használt összes eszközérték összegét.

**Az egyetemes vagy közüzemi szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítéssel foglalkozó vállalkozásoknak csak az 5-8. sorokat kell kitölteni.**

**5. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyetemes vagy közüzemi szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevételét.

**6. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyetemes vagy közüzemi szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó a Sárospatak illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevételét.

7. Ebben a sorban kell szerepeltetni a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyiségét.

8. Ebben a sorban kell szerepeltetni a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén a Sárospatak illetékességi területén lévő végső fogyasztóknak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyiségét.

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

**A megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni, amelyik a székhely vagy valamelyik telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne!**

### **KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A „G” JELŰ BETÉTLAPHOZ**

A „G” jelű betétlapon rendelkezhet a túlfizetéséről. Kérheti a fennálló túlfizetésének (egészének, vagy egy részének) visszatérítését, továbbá kérheti a fennálló túlfizetéséből más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozására egy bizonyos összeg átvezetését (ebben az esetben a köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezését, a köztartozás fajtáját, összegét, a köztartozáshoz tartozó pénzügyi számlaszámát, és ügyfél-azonosítóját fel kell tüntetni).

Az esetlegesen felmerülő adózási kérdések rendezése érdekében tájékoztatásul közöljük az ügyélfogadás idejét:

<b>Hétfő</b>	<b>8<sup>00</sup> – 12<sup>00</sup> 13<sup>00</sup> - 16<sup>00</sup></b>
<b>Kedd</b>	<i>Ügyélfogadás nincs</i>
<b>Szerda</b>	<b>8<sup>00</sup> – 12<sup>00</sup> 13<sup>00</sup> –17<sup>30</sup></b>
<b>Csütörtök</b>	<i>Ügyélfogadás nincs</i>
<b>Péntek</b>	<b>8<sup>00</sup> – 12<sup>00</sup></b>

Sárospatak, 2012. március

**Sárospatak Város**  
**J e g y z ő j e**