

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ**  
**A 2009. ÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI**  
**ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ**

**AZ IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE**

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

Az iparúzési 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 őstermelői tevékenységéből származó bevétele a 600 000 Ft-ot meghaladja,
- jogi személy, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyt is,
- az egyéb szervezet, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéb szervezetet is.

Az adóalanyt azon településeken terheli állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettség – így bevallás-benyújtási kötelezettség –, amelyen a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szerint székhellyel, illetőleg telephellyel rendelkezik.

A bevallást 2010. május 31-ig – illetve az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben (továbbiakban: Art.) meghatározott időpontig – a székhely, telephely szerinti település önkormányzati adóhatóságához kell benyújtani! A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az adóbevallását az adóév utolsó napját követő 150. napig kell benyújtania.

**A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI**

**I. A bevallás jellege**

Az Art. többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallási nyomtatvány egyes (I.1. – I.8.) pontjaiban a bevallás jellegét kell megjelölni.

I.1. ÉVES BEVALLÁS melletti négyzetbe X-et kell tenni, ha a vállalkozást a 2009. teljes adóévben iparúzési adókötelezettség terhelte, továbbá akkor is, ha az iparúzési adókötelezettség a 2009. év közben keletkezett (az adózó év közben kezdte tevékenységét) és az adókötelezettség fennállt 2009. december 31-én is. Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a II. pontban a „Bevallott időszak” sorban 2009. január 1. naptól – 2009. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2009. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. Például: ha a vállalkozás 2009. július 1-jén létesített a településen telephelyet, akkor a bevallási időszak 2009. július 1-től – 2009. december 31-ig tart. A bevallást az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó az adóbevallását az adóév utolsó napját követő 150. napig nyújtja be.

**I.2. ZÁRÓ BEVALLÁST** kell benyújtani, ha az adózó átalakul, vagy felszámolását, végelszámolását rendelték el, vagy az egyéni vállalkozói igazolványt visszavonták, vagy adóköteles tevékenységét az adózó megszünteti, előtársaság esetén a bejegyzési kérelmét a cégbíróság elutasította, vagy az adózó visszavonta, az adózó a székhelyét áthelyezte, a telephelyét megszüntette, továbbá az Art. 33. §-ának (3) bekezdésében foglalt egyéb esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a III. pontban, a megfelelő kockában kell jelölni. A II. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. A bevallás benyújtásának időpontjára az Art.-ban 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 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 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 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.

**I.3. Előtársasági bevallást a jogelőd nélkül alakuló** gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdőbirtokossági társulatnak, közhasznú társaságnak, vízgazdálkodási társulatnak kell benyújtani, az előtársasági időszak alatti vállalkozási tevékenységről. A II. pontban az előtársasági létforma alatti adókötelezettség időtartamát kell megjelölni. Az előtársasági időszaknak a jogelőd nélkül alakuló szervezet társasági, társulati szerződése (alapító okirata, alapszabálya) ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától létrejöttének (a cégjegyzékbe való bejegyzésének) napjáig, vagy a cégbejegyzés iránti 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. Ha az előtársaság kérelmét jogerősen elutasították, vagy azt visszavonja, akkor azt 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 rovatban. Naptári évtől eltérő üzleti év választása esetén a szöveg melletti négyzetbe X-et kell tenni. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve az Art. 6. számú melléklete alapján a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az adóév utolsó napját követő 150. napig kell az éves bevallást benyújtania. A bevallási időszak ebben az esetben értelemszerűen az adóév (üzleti év) első és utolsó napja közötti időszakot jelenti, amely 12 hónapra terjed ki.

**I.5.** Az év közben kezdő vállalkozó ezt a tényt ebben a kockában jelzi. (Emellett az éves bevallás, vagy – záró bevallás benyújtási kötelezettség esetén - záró bevallás benyújtását a I.1. vagy I.2. rovatban 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. rovatban is jelölni kell. A bevallási időszaknál (II. pont) pedig az áttérés időszakát mint önálló adóévet kell feltüntetni.)

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

**I.8.** Ha a Htv. 37. § (2) bekezdésének b) pontja szerinti ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység folytatásának időtartama a 180 napot meghaladja, akkor a tevékenység végzésének helye telephelynek minősül. Ezt a tényt ebben a pontban 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 záró bevallás benyújtásának okát a megfelelő kockában.

## **IV. Bevallásban szereplő betétlapok**

A bevallási nyomtatványhoz különböző kiegészítő lapok tartoznak. A bevallás teljességéhez a vonatkozó kiegészítő lapokat is – tevékenység jellegének megfelelően – ki kell tölteni. Az „**A**”-tól „**E**”-ig terjedő lapok a Htv. szerinti vállalkozás szintű éves nettó árbevétel levezetését tartalmazzák. Ezek közül csak egyet – a vállalkozásra irányadó kiegészítő lapot – kell kitölteni és benyújtani az adóhatósághoz.

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

A „**G**” jelű kiegészítő lap pedig a túlfizetésről történő rendelkezésre, köztartozások megnevezésére szolgál.

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

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

A „**C**” jelű kiegészítő lapot a biztosítóknak kell kitölteni.

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

Az „E” jelű lapot a kockázati tőkealapoknak és a kockázati tőketársaságoknak kell kitölteni.

Az „F” jelű lapot a vállalkozási szintű adóalap megosztása esetén ki kell tölteni.

A „G” jelű lapot a túlfizetésről történő rendelkezés esetén kell kitölteni.

## **V. Adóalany**

A bevallási nyomtatvány V. pontja az adóalany azonosítására szolgáló adatokat tartalmazza. Az adatokat értelemszerűen kell kitölteni. Így magányszemély adóalany (mezőgazdasági őstermelő, egyéni vállalkozó) esetén születési helyét és idejét, anyja születési családi és utónevét, adóazonosító jelét, adószámát, székhelyét/lakóhelyét és telefonszámát.

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

### **VI.1. Az adóalap egyszerűsített megállapítása 2009. adóévre**

2009. évben a korábbi éveknek megfelelően lehetett élni az iparűzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózói körben:

- a) a 2009. teljes adóévben a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózó magányszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozó esetében, továbbá
- b) azon iparűzési adóalany esetében, akinek a nettó árbevétele a 2009. adóévben a 8 millió Ft-ot nem haladta meg.

Az a) esetben az iparűzési adóalap összege a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadó-alap 20 %-al növelt (1,2-vel szorzott) összege. A b) esetben az iparűzési 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 kiegészítő lap II.2.– II.6. sorait. A VII.1. sorban (az „A” jelű lapon is) az átalányadózóknak (a) alpont szerinti esetben) az átalányadó alapját, a b) alpont szerinti esetben pedig a nettó árbevétel összegét kell beírni, a VII.6. sorba az adóalap - előzőek szerint számított - összegét kell feltüntetni.

### **VI.2. Az egyszerűsített adóalap meghatározás módját választók nyilatkozata a 2010. adóévre**

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

- a személyi jövedelemadó törvény szerint az adóévben átalányadózó magányszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozó részére,
- azon más vállalkozó (iparűzési adóalany) részére, aki a 2009. adóévben a 8 millió Ft nettó árbevétel nem haladta meg, illetve a tevékenységét adóévben kezdő vállalkozó esetén az adóévben várhatóan nem haladja meg. Ha az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb volt, akkor napi arányosítással kell megállapítani az értékhatárt.

Amennyiben az adózó 2010. adóévben (is) élni kíván ezzel a lehetőséggel, azt a négyzetben jelölnie kell.

**VI.3.** Az az adózó, aki az **egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya a 2009. évben** és az iparűzési adóban az egyszerűsített adóalap megállapítást választotta, akkor azt az e sorban lévő négyzetben kell x-el jelölni. Az EVA alanynak a VII.1. sorban (az „A” jelű lapon is) az EVA alapot a VII.6. sorban az EVA alap 50 %-át (az iparűzési adóalapot) kell feltüntetni. Az „A” jelű lap II.2.-II.6. sorait, valamint a VII.2.-VII.5. sorokat nem kell kitölteni. Az EVA alanyiség évközi megszűnése esetén ugyanígy kell kitölteni a sorokat.

**VI.4.** Az **egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya a 2009. évben** az iparűzési adóban választhatja az iparűzési adóalap egyszerűsített meghatározási módját. Ez azt jelenti, hogy a vállalkozási szintű iparűzési adóalap ebben az adózói körben az EVA alapjának 50 %-a.

## **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 az adózó tevékenysége jellegének megfelelő „A” – „E” kiegészítő lap valamelyikén található. Az e sorban szereplő összeg megegyezik a megfelelő kiegészítő lap II. 1. sorában feltüntetett összeggel.

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

**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, amely utóbbit a VIII.4. sorban fel kell tüntetni.) Ebben a sorban az együttes összegnek kell szerepelni. A számviteli törvénnyel azonos tartalmú közvetített szolgáltatásokról akkor van szó, ha az adóalany saját nevében vásárol meg olyan szolgáltatást, amelyet harmadik személlyel írásban kötött szerződés alapján ez utóbbi számára változatlan formában ad tovább, azaz nem a saját teljesítményéhez használja fel. Mindennek ki kell tűnnie a számlázás és az azt alátámasztó analitikus nyilvántartásokból is.

(A kimenő számlákban - ha az saját és közvetített szolgáltatásokat is tartalmaz – külön kell feltüntetni a közvetített szolgáltatás megnevezését és ellenőrzését, mely nem kell, hogy megegyezzen a szolgáltatás beszerzési árával.)

**VII.4. sor:** Itt kell feltüntetni a VII.3. sorban szereplő Htv. szerinti közvetített szolgáltatások értékéből az alvállalkozói teljesítések értékét.

Alvállalkozói teljesítés igénybevételéről csak akkor beszélhetünk, ha az adóalany mind megrendelőjével, mind alvállalkozójával a Polgári törvénykönyv (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. Ezen háromszereplős modellt fűzi egygé a fővállalkozónak (adózonak) a megrendelővel, illetve az alvállalkozóval kötött Ptk. szerinti –írásban kötött-vállalkozási szerződése.

Az alvállalkozói teljesítések értékének minősül 2009-től annak a – közvetített szolgáltatásnak nem minősülő – szolgáltatásnak az ellenértéke is, amelyet az adóalany 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. Ezen alvállalkozói teljesítés értékének minősülő nettó árbevétel csökkentő tétel először a 2009. évre vonatkozó adóalapnál vehető figyelembe.

**VII.5. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel-csökkentő – anyagköltség összegét. Az anyagköltség a számviteli törvény szerint (az adóévben) elszámolt anyagköltséggel egyezik meg a számviteli törvény hatálya alá tartozó vállalkozók esetében. A személyi jövedelemadó törvény hatálya alá tartozó vállalkozó esetén a tárgyévben anyagbeszerzésre fordított kiadás a számviteli törvény szerinti vásárolt anyagok (alap-, segéd-, üzem-, fűtőanyag, tartalék alkatrész, egy éven belül elhasználódó szerszámok, eszközök, berendezések) tárgyévi költségét jelenti. Az egyszeres könyvvitelt vezető vagy pénzforgalmi nyilvántartást vezető adózók esetében a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadást növelni kell a tárgyévi kifizetett leltári nyitókészlettel és csökkenteni a tárgyévi kifizetett leltári zárókészlet értékével.

**VII.6. sor:** Ez a sor szolgál a helyi adótörvény szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terheli állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettség (székhelyén kívül legalább egy településen telephelyet tart fenn), akkor ezt az összeget kell – az adóalap-megosztásra irányadó szabályok szerint – megosztani az egyes települések között. A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megállapításához a VII.1. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a VII.2. sor, a VII.3. sor és a VII.5. sor együttes összegét. Ha a VII.1. sor összegét eléri vagy meghaladja a VII.2. sor, a VII.3. sor és a VII.5. sor együttes összege, akkor ebben a sorban „0”-t kell szerepeltetni. Ebben az esetben a VII.10. sorba, a VII.11. sorba, a VII.13. sorba, a VII.14. sorba és a VII.18. sorba egyaránt „0”-t kell írni. 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.7. sor:** A helyi iparüzési adóról szóló törvény alapján a vállalkozási szintű adóalap csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámmal az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi létszámmal képest bekövetkezett – főben kifejezett – növekménye után 1 millió forint/fő összeggel, melyet itt kell feltüntetni. (1990. évi C. törvény 39/D. § (1) bek.) A bevallást megelőző évben és a bevallással érintett évben változatlan formában működő vállalkozás esetén a bevallást megelőző évre számított átlagos statisztikai állományi létszámmal kell viszonyítani a bevallással érintett év átlagos statisztikai állományi létszámát, pozitív létszámkülönbözet adja az adóalap-mentesség

összegét. (A fõben kifejezett növekménynek nem szükséges egész számnak lennie, kerekítésnek nincs helye, például 12,26 fő éves növekmény esetén a vállalkozási szintű adóalap 12,26 millió forinttal csökkenthető. Az adóalap-mentesség az adóévet követően az adóévről szóló bevallásban vehető igénybe.

Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség azon létszámbõvítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre. E bekezdés alkalmazásában állami támogatás a Munkaerõpiaci Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése. (1990. évi C. törvény 39/D. § (2) bek.)

**VII.8. sor:** Mentés az adóalapnak az a része, amely a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységbõl származik, közszolgáltató szervezetnek nem minõsülõ vállalkozó külföldi adóalaprésze esetén csak akkor, ha azt a telephely szerinti állam önkormányzatának fizetendõ, a vállalkozási tevékenységet terhelõ adó terheli.

**VII.9. sor:** Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az elõzõ adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest 5 %-ot meghaladó mértékben csökkent, akkor az adóévet megelõzõ adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése szerinti adóalapot meg kell növelni.

**VII.10. sor:** Ebben a sorban a VII.7., VII.8., VII.9. mentességekkel korrigált Htv. szerinti – vállalkozás szintű – adóalapot kell feltüntetni.

**VII.11. sor:** Itt kell feltüntetni a VII.10. sorban szereplõ vállalkozási szintű adóalap megosztása eredményeként elõálló – 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 szereplõ összeg megegyezik a VIII.10. sor összegével.

**VII.12. sor:** Az önkormányzati rendelet szabályai szerint az adóalapot csökkentõ kedvezmények, mentességek összegét kell feltüntetni. (A Fonyód Város Önkormányzatához benyújtandó bevallásban, ebben a sorban adat nem szerepelhet.)

**VII.13. sor:** Ez a bevallási sor az adóköteles adóalap megállapítására szolgál. A települési adóalap (VII.11. sor) összegébõl le kell vonni az adómentes adóalap összegét (VII.12. sor). Abban az esetben, ha a VII.12. sor összege eléri vagy meghaladja a VII.11. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni. Ekkor a VII.14. sorba és a VII.18. sorba egyaránt „0” kell írni.

**VII.14. sor:** Az adóköteles települési adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelet szerinti hatályos adómérték alapulvételével.

**VII.15. sor:** Az önkormányzati rendelet szabályai szerint az adót csökkentõ kedvezmények, mentességek összegét kell feltüntetni. (A Fonyód Város Önkormányzatához benyújtandó bevallásban, ebben a sorban adat nem szerepelhet.)

**VII.16. sor:** A helyi adótörvény szabályai szerint az adóévben az ideiglenes jellegû iparüzési tevékenység után megfizetett adóátalány összegét – az adóalap-megosztás arányában - le lehet vonni a székhely, telephely szerinti önkormányzatokhoz kimutatott adó összegébõl, legfeljebb azonban csak annak összegéig. 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 a VII.14. sor összegét, akkor itt csak a VII.14. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó adóátalány összegét pedig a VII.22. sorban kell szerepeltetni.

**VII.17. sor:** A Fonyód Város Önkormányzatához benyújtandó bevallásban, ebben a sorban nincs adat.

**VII.18. sor:** Ez a sor szolgál az adóévi iparüzési adófizetési kötelezettség kiszámítására (100 Ft-ra kerekítve). Az adóköteles adóalapra vetített adó összegéből (VII.14. sor) le kell vonni az adó összegét különféle jogcímenek csökkentő tételeket (a VII.15.-VII.17. sorok együttes összegét). Abban az esetben, ha az adót csökkentő tételek együttes összege eléri vagy meghaladja a VII.14. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni.

**VII.19.-VII.20. sorok:** Ezen sorok szolgálnak az adóévi adó elszámolására, pénzforgalmi rendezésére. A VII.19. sorban az adóévben adóelőlegre ténylegesen befizetett összeget, a VII.20. sorban pedig – a társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezettek esetében – az adózás rendjéről szóló törvény szerinti feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeget kell feltüntetni.

Amennyiben a VII.18. sorban szereplő összeg meghaladja a VII.19. sor és a VII.20. sor együttes összegét, akkor a különbözetet a VII.21. sorban (még fizetendő adó) kell feltüntetni. Ezt az összeget kell – éves bevallás esetén - legkésőbb adóévet követő év május 31-ig befizetni Fonyód Város Önkormányzat 11743095-15396516-0354000 számú számlájára. Záró bevallás és előtársasági bevallás esetén a bevallás benyújtásának határidejével egyező időpontban kell az adót megfizetni.

Abban az esetben, ha a VII.19. sor és a VII.20. sor együttes összege meghaladja a VII.18. sor összegét, akkor a különbözetet a VII.21. sorban kell feltüntetni.

**VII.22. sor:** Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összegét. Ez az összeg megegyezik a VII.16. sorban feltüntetett összeggel, ha a VII.18. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít. Ha a 18. sorban szereplő adóösszeg kevesebb a 22. sor szerinti, adott önkormányzatra jutó teljes átalányösszegnél, akkor a 16. sorba csak a 18. sor szerinti adó összegével azonos összegű adóátalány írható be.

### **VIII. Adóelőleg bevallása**

**VIII.1. sor:** Az éves bevallást benyújtó adózók előlegfizetési időszaka az adóbevallás benyújtás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak, azaz 2010. július 1-jétől 2011. június 30-áig tart. (Kivéve a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózóké.)

**VIII.2. sor:** A 2010. adóévben kezdődő adóelőleg-fizetési időszakra fizetendő első adóelőleg-részlet esedékessége (nem naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók esetében) **2010. szeptember 15-e.**

**Az első előleg-részlet összege:**

- a) ha az adóévet megelőző adóév (2009. év) időtartama 12 hónapnál nem rövidebb, akkor az adóévet megelőző adóév adójának (2009. évi bevallás VII.18. sorában szereplő összegnek) és az adóév harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett (2010. március 15-én esedékes) adóelőleg-részlet pozitív különbözete,
- b) ha az adóévet megelőző adóév (2009. év) 12 hónapnál rövidebb, akkor az adóévet megelőző adóév adójából (2009. évi bevallás VII.18. sorában szereplő összeg) az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra számított (évesített) összeg és az adóév harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett (2010. március 15-én esedékes) adóelőleg-részlet pozitív különbözete.

**VIII.3. sor:** A 2010. adóévben kezdődő adóelőleg-fizetési időszakra fizetendő második adóelőleg-részlet esedékessége (nem naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók esetében) 2011. március 15-e.

**A második előleg-részlet összege:**

- a) ha az adóévet megelőző adóév (2009. év) időtartama 12 hónapnál nem rövidebb, akkor az adóévet megelőző adóév adójának (2009. évi bevallás VII.18. sorában szereplő adóösszeg) fele,
- b) ha az adóévet megelőző adóév (2009. év) 12 hónapnál rövidebb, akkor az adóévet megelőző adóév adójából (2009. évi bevallás VII.18. sorában szereplő összeg) az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra számított összeg fele.

**A VIII.2. és a VIII.3. sorban** bevallott, a 2010. adóévben kezdődő adóelőleg-fizetési időszakra fizetendő, 2010. szeptember 15-én esedékes első és 2011. március 15-én esedékes második adóelőleg-részletet az állami adóhatóság (APEH) felé kell megfizetni.

**IX. Nyilatkozat társaságiadó-előleg kiegészítésről:** Az „igen” melletti négyzetbe azon adózóknak kell X-et tenniük, akik a társaságiadó-előlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezettek, míg azon adózók, akik feltöltésre nem kötelezettek a „nem” melletti négyzetbe kell X-et tenniük. Amennyiben az adózó társaságiadó-előleg kiegészítésére kötelezett és 2009. december 20-ig (naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó az adóév utolsó hónapja 20. napjáig) a helyi iparüzési adóelőleg-kiegészítési kötelezettségének nem tett eleget, abban az esetben az Art. 172.§-ának (12) bekezdése szerint – a befizetett előleg és az adó 90 %-ának különbözete után 20 %-ig terjedő mulasztási bírságot fizet. A társaságiadó-előlegnek az adóévi várható fizetendő adóösszegre történő kiegészítésére kizárólag az a társaságiadó-alany kötelezett, amelynek tárgyévet megelőző (jelen esetben 2008.) évi árbevétele az 50 millió forintot meghaladta.

**X. Aláírás**

A bevallás aláírás nélkül nem érvényes.

## BETÉTLAPOK ÚTMUTATÓJA

### KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „A” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

Az „A” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket. Ide tartozik minden iparüzési adóalany, amely nem minősül hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, kockázati tőkealapnak, kockázati tőketársaságnak. A bevallás elkészítését e kiegészítő lap kitöltésével kell kezdeni, mely a Htv. 52.§ 22. pontja szerinti - vállalkozás szintű - éves nettó árbevétel kiszámítására szolgál.

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

**II.1. sor:** Ez a sor a II.2-II.6. sorokban szereplő összegek alapján számított Htv. 52.§ 22. pontja szerinti nettó árbevétel, amely megegyezik a főlap VII.1. sorában feltüntetendő összeggel!

**II.2. sor:** A számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalanyok esetében itt kell szerepeltetni a számviteli törvényben (72-75.§-ában) 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 összefüggésben kapott készpénz, jóváírás vagy bármilyen más vagyoni érték összegét kell beírni.

Az egyszerűsített adóalap megállapítást választók esetén itt a nettó árbevétel összegét, az EVA adóalanyoknak az EVA törvény szerinti adó alapjának összegét, az átalányadó magánszemélyek esetén az átalányadó alapját kell feltüntetni és a II.1. sorba beírni. Ezen - egyszerűsített adóalap megállapítást választó - adózói körnek a II.3.-II.6. sorokat nem kell kitöltenie.

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

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

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

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

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ**  
**A „B” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ**

Az „B” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek hitelintézetnek, vagy pénzügyi vállalkozásnak minősülnek. A bevallás elkészítését e kiegészítő lap kitöltésével kell kezdeni, mely a Htv. 52.§ 22. pontja szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel kiszámítására szolgál.

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

**II.1. sor:** Ez a sor a II.2-II.8. sorokban szereplő összegek alapján számított Htv. szerinti nettó árbevétel, amely megegyezik a főlap VII.1. sorában feltüntetendő összeggel!

**II.2.–II.8. sorok:** Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel-elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak. A sorokat a számviteli törvény és a hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ**  
**A „C” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ**

Az „C” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek biztosítónak minősülnek. A bevallás elkészítését e kiegészítő lap kitöltésével kell kezdeni, mely a Htv. 52.§ 22. pontja szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel kiszámítására szolgál.

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

**II.1. sor:** Ez a sor a II.2-II.8. sorokban szereplő összegek alapján számított Htv. szerinti nettó árbevétel, amely megegyezik a főlap VII.1. sorában feltüntetendő összeggel!

**II.2.-II.8. sorok:** Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel-elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak.

A sorokat a számviteli törvény és a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ**  
**A „D” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ**

Az „D” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek befektetési vállalkozásnak minősülnek. A bevallás elkészítését e kiegészítő lap kitöltésével kell kezdeni, mely a Htv. 52.§ 22. pontja szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel kiszámítására szolgál.

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

**II.1. sor:** Ez a sor a II.2-II.6. sorokban szereplő összegek alapján számított Htv. szerinti nettó árbevétel, amely megegyezik a főlap VII.1. sorában feltüntetendő összeggel!

**II.2.-II.6. sorok:** Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel-elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak. Az egyes sorokat a számviteli törvény és a befektetési vállalkozók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

### **KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ** **AZ „E” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ**

Az „E” jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek kockázati tőketársaságnak, vagy kockázati tőkealapnak minősülnek. A bevallás elkészítését e kiegészítő lap kitöltésével kell kezdeni, mely a Htv. 52.§ 22. pontja szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel kiszámítására szolgál.

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

**II.1. sor:** Ez a sor a II.2-II.6. sorokban szereplő összegek alapján számított Htv. szerinti nettó árbevétel, amely megegyezik a főlap VII.1. sorában feltüntetendő összeggel!

**II.2. sor:** A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel. (Sztv. 72-75.§)

**II.3. sor:** Befektetett pénzügyi eszközöknek minősülő részvények, részesedések a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg realizált árfolyamnyereség, továbbá az ilyen befektetések után kapott (járó) osztalék és részesedés együttes összege. (Sztv. 84.§ (1)-(2) bekezdés)

**II.4. sor:** A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó árbevételként elszámolt ellenérték.

**II.5. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – adóhatósággal elszámolt – jövedéki adó összegét.

**II.6. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó, energia adó összegét.

### **KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ** **AZ „F” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ**

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

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

A **II.1-4.** pontban X-szel jelölje a választott Htv. szerinti adóalap megosztási módszert.

Ha a Htv. szerinti személyi jellegű ráfordítás szerinti adóalap megosztást alkalmazza, akkor a III.1. és 2. sorokat kell kitölteni. Amennyiben a Htv. szerinti eszközérték arányos megosztási módszert alkalmazza, úgy a III.3. és 4. sorokat kell kitölteni. Ha a vállalkozás a személyi jellegű ráfordítás szerinti, valamint az eszközérték arányos megosztási módszert együttesen alkalmazza, abban az esetben az III.1–4. sorokat ki kell tölteni.

**III.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.

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

**III.3. sor:** Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 1.2. pontja alapján számított, a székhely, telephely szerinti településre jutó összes eszközérték összegét, azaz az eszközérték arányos adóalap-megosztás vetítési alapját.

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

**III.5. sor:** Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 2.2. a) pontja alapján megállapított összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétel összegét.

**III.6. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a III.5. sorból a Htv. mellékletének 2.2. a) pontja alapján az adott önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevétel összegét.

**III.7. sor:** Itt kell feltüntetni a Htv. mellékletének 2.2. b) pontja alapján megállapított összes végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyiségét.

**III.8. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a III.7. sorból a Htv. mellékletének 2.2. b) pontja alapján az adott önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyiségét.

### **KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ** **AZ „G” JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ**

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

#### **I. Adóalany**

Kitöltése értelemszerűen történik.

## **II. Nyilatkozat**

**II.1. sor:** A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adóalany a túlfizetés összegét később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségére kívánja az adóhatóságnál felhasználni.

**II.2. sor:** A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adózó a túlfizetés összegéből az általa meghatározott összeget kéri visszatéríteni, míg a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségére kívánja felhasználni.

**II.3. sor:** A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adózó a túlfizetés összegéből az általa meghatározott összeget kéri visszatéríteni, illetve szintén általa meghatározott összeget más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra kéri átvezetni, míg a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségére kívánja felhasználni. Ilyen nyilatkozat esetén a „G” jelű lap III. pontját is ki kell tölteni.

**II.4. sor:** A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adózó a túlfizetés összegéből az általa meghatározott összeget más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra kéri átvezetni, míg a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségére kívánja felhasználni. Ilyen nyilatkozat esetén a „G” jelű lap III. pontját is ki kell tölteni.

**II.5. sor:** A négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha az adózó a túlfizetés teljes összegének visszatérítését kéri.

## **III. Más adónemben, hatóságnál (vámhatóságnál, magánnyugdíjpénztárnál) nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetendő összegek**

Az egyes köztartozásokat külön-külön sorba kell feltüntetni, a nyilvántartó intézmény nevének, a köztartozás fajtájának, összegének, a köztartozáshoz tartozó pénzügyi számlaszámának, továbbá az intézmény által alkalmazott ügyfél-azonosító szám feltüntetésével.