Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Adóiroda
6600 Szentes, Kossuth tér 6. Pf.: 58., Tel: (63)510-326
Iparűzési adó számlaszáma: 11735043-15726920-03540000
Mulasztási bírság számlaszáma: 11735043-15726920-03610000
Késedelmi pótlék számlaszáma: 11735043-15726920-03780000

Bevallás, postára adás napja: .....
Átvette: .....
Mutató: .....
Ügyirat száma: A-...../……

Helyi iparűzési adóbevallás 2015. adóévről

Szentes város illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről

I. Bevallás jellege

- ☐ *1. Éves bevallás*
- ☐ *2. Záró bevallás*
- ☐ *3. Előtársasági bevallás*
- ☐ *4. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó bevallása*
- ☐ *5. Év közben kezdő adózó bevallása*
- ☐ *6. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évéről készült évközi bevallása*
- ☐ *7. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint mezőgazdasági őstermelő bevallása*
- ☐ *8. A Htv. 37. § (2) bekezdés a) pontja alapján állandó jellegű iparűzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás*
- ☐ *9. A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás*
- ☐ *10. A Htv. 39/E. § vagy 39/F. § szerint mentes adóalany bevallása*
- ☐ *11. Önellenőrzés*

II. Bevallott időszak ☐☐☐☐ *év* ☐☐ *hó* ☐☐ *naptól* ☐☐☐☐ *év* ☐☐ *hó* ☐☐ *napig*

III. A záró bevallás benyújtásának oka

- ☐ *1. Felszámolás*
- ☐ *2. Végelszámolás*
- ☐ *3. Átalakulás*
- ☐ *4. A tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése*
- ☐ *5. Hatósági megszüntetés*
- ☐ *6. Előtársaságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelmének elutasítása vagy a kérelem bejegyzés előtti visszavonása*
- ☐ *7. Székhely áthelyezése*
- ☐ *8. Telephely megszüntetése*
- ☐ *9. Egyszerűsített vállalkozói adóalanyiság megszűnése*
- ☐ *10. Egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése*
- ☐ *11. A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság év közben való keletkezése*
- ☐ *12. A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság megszűnése (a tevékenység megszüntetése nélkül)*
- ☐ *13. A kisvállalati adóban az adóalanyiság megszűnése*
- ☐ *14. A települési önkormányzat adórendeletének hatályon kívül helyezése*
- ☐ *15. Egyéb:* _____

IV. Bevallásban szereplő betétlapok ☐**A** ☐**B** ☐**C** ☐**D** ☐**E** ☐**F** ☐**G** ☐**H**

V. Adóalany

1. Neve (cégneve): _____

2. Születési helye: _____ *város/község, ideje:* ☐☐☐☐ *év* ☐☐ *hó* ☐☐ *nap*

3. Anyja születési családi és utóneve: _____

4. Adóazonosító jele: ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ *Adószáma:* ☐☐☐☐☐☐☐☐-☐-☐☐

5. Székhelye, lakóhelye: ☐☐☐☐ _____ *város/község*

_____ *közterület* _____ *közterület jelleg* _____*hsz.* _____ *ép.*_____ *lh.* _____ *em.*_____ *ajtó*

*6. Bevallást kitöltő neve:*_____ *, telefonszáma/e-mail címe:*_____

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

Adóévre az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választom:

- ☐ *a) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként*
- ☐ *b) az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként*
- ☐ *c) az adóévben 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként*
- ☐ *d) a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalanyként*

VII. AZ ADÓ KISZÁMÍTÁSA

	Az adatokat forintban kell megadni
1. A Helyi adó törvény (Htv.) szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (részletezése külön lapon található)	
2. Eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető együttes összege **(„E" jelű lap II/7. sor)**	
3. Alvállalkozói teljesítések értéke	
4. Anyagköltség	
5. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	
6. Htv. szerinti – vállalkozási szintű - adóalap [1-(2+3+4+5)] (a Htv. 39. § (6) alkalmazása esetén: „E" jelű lap III/11. sor)	
7. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség	
8. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény	
9. A mentességekkel korrigált Htv. szerinti –vállalkozási szintű- adóalap [6-7+8]	
10. Az önkormányzat illetékességi területére jutó –megosztás szerinti- települési szintű adóalap	
11. 2,5 millió Ft alatti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel (1. sor) miatt mentes adóalap	
12. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (10-11)	
13. Adóalapra jutó iparűzési adó összege (12. sor x 2%)	
14. Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett és Szentes Város önkormányzatánál levonható adóátalány összege (Htv. 40/A. § (1) bek. a) pontja szerint)	
15. Az adóévben megfizetett útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege (Htv. 40/A. § (1) bek. b) pontja szerint)	
16. Iparűzési adófizetési kötelezettség [13-(14+15)] (100 Ft-ra kerekítve)	
17. Adóelőlegre befizetett összeg	
18. Feltöltési kötelezettség címén befizetett összeg	
19. Adókülönbözet [16-(17+18)]	
20. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege	
21. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap	
22. Az adóévben megfizetett e-útdíj 7,5 %-a	

VIII. Adóelőleg bevallása*

1. Előlegfizetési időszak ☐☐☐☐ év ☐☐ hó ☐☐ naptól ☐☐☐☐ év ☐☐ hó ☐☐ napig

	Esedékesség	Összeg (Ft)
2. Első előlegrészlet az előlegfizetési időszakban	☐☐☐☐ év ☐☐ hó ☐☐ nap	
(VII. pont 16. sorában szereplő adóösszeg csökkentve a 2016. március 15-én esedékes előleggel)		
3. Második előlegrészlet az előlegfizetési időszakban	☐☐☐☐ év ☐☐ hó ☐☐ nap	
(VII. pont 16. sorában szereplő adóösszeg fele)		

*A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 2010. január 01. napjától hatályos rendelkezései szerint az adózó **fizetendő helyi iparűzési adóelőlegének összegét** már nem az adóhatóság állapítja meg, hanem azt **az adózónak kell a bevallás-benyújtással egyidejűleg bevallania** az előlegfizetési időszakban lévő egyes esedékességi időpontokra. A bevallási kötelezettség teljesítéséhez a VIII. pontot kell kitöltenie.

1. **Az előlegfizetési időszak** a bevallás-benyújtás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak (jellemzően: 2016.07.01-2017.06.30.).

2-3. Az előlegfizetési időszakra vonatkozó adóelőleg első részletének **esedékessége** – általános esetben - 2016.09.15., második részletének 2017.03.15. napja.

Az első részlet **összege** a VII. pont 16. sorában kiszámított 2015. évi adó és a 2016. évben kezdődő adóév harmadik hónapjának 15. napján (jellemzően: 2016.03.15.) esedékes adóelőleg-részlet pozitív különbözete. Az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg második részletének összege a VII. pont 16. sorában szereplő 2015. évi iparűzési adó összegének a fele.

Amennyiben adózó 2015. adóéve 12 hónapnál rövidebb volt, akkor a fenti számítás során a VII. pont 16. sorában szereplő 2015. évi adó összege helyett annak évesített összegével kell számolnia.

A Vállalkozók nettó árbevételének a kiszámítása

	Az adatokat forintban kell megadni
1. A Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel (2-3-4-5-6)	
2. A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel	
3. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétel	
4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege	
5. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energiaadó összege	
6. Felszolgálási díj árbevétele	

B Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

1. A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7-8-9)	
2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	
3. Egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételei	
4. Nem pénzügyi és befektetési szolgáltatás nettó árbevétele	
5. Befektetési szolgáltatás bevétele	
6. Fedezeti ügyletek veszteségének/nyereségének nyereségjellegű különbözete	
7. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete	
8. Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	
9. Pénzügyi lízingbe adott eszköz után elszámolt elábé	

C Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása

1. A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7-8)	
2. Biztosítástechnikai eredmény	
3. Nettó működési költség	
4. Befektetésekből származó biztosítástechnikai ráfordítások (csak életbiztosítási ágnál) és az egyéb biztosítástechnikai ráfordítások együttes összege	
5. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete	
6. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete	
7. Nem biztosítási tevékenység bevétele, befektetések nettó árbevétele, a Htv. 52. § 22. pont *c)* alpontja szerint egyéb növelő tételek	
8. Htv. 52. § 22. pont *c)* alpontjában foglalt csökkentések	

D Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

1. A Htv. szerinti - vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel (2+3+4+5+6)	
2. Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei	
3. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevétele	
4. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek együttes összege	
5. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete	
6. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete	

E Az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető együttes összege, kapcsolt vállalkozás adóalapja

I. Adóalany **a Htv. 39. § (6) bekezdése szerinti kapcsolt vállalkozás tagja** ☐

1. Adóalany neve (cégneve): _____

2. Adóazonosító jele: ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ Adószáma: ☐☐☐☐☐☐☐☐–☐☐–☐☐

II. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó vállalkozás esetén **Ft**

1. Eladott áruk beszerzési értéke (elábé) összesen	
2. Közvetített szolgáltatások értéke összesen	
3. Az 1. és 2. sorból a Htv. 39. (7) bekezdése szerinti export árbevételhez kapcsolódó elábé és közvetített szolgáltatások értéke. (*500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)*	
4. Az 1. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé, vagy dohány kiskereskedelmi ellátónál a dohány bekerülési értéke. (*500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)*	
5. Az 1. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdéses szerinti földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értéke *(500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)*	
6. A Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értékének együttes összege (*500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)*	
7. Figyelembe vehető elábé és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege [legfeljebb 500 M Ft nettó árbevételű adózó esetén: 1.+2., 500 M Ft feletti nettó árbevétel esetén: 3.+4.+5.+6.]	

III. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén

1. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes nettó árbevétele	
2. Kapcsolt vállalkozás adóalanyok által figyelembe vehető összes anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke, alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	
3. Kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes eladott áruk beszerzési értéke	
4. Kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes közvetített szolgáltatások értéke	
5. A 3. és 4. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti export árbevételhez kapcsolódó összes elábé és közvetített szolgáltatások értéke	
6. A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé, vagy dohány kiskereskedelmi ellátónál a dohány bekerülési értéke	
7. A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és tovább értékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értéke	
8. A kapcsolt vállalkozásoknál a Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értékének együttes összege	
9. Kapcsolt vállalkozás tagjai által összesen figyelembe vehető eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege (5.+6.+7.+8.)	
10. Kapcsolt vállalkozások összesített pozitív előjelű különbözete (adóalap) (1.-2.-9.)	
11. Az adóalanyra jutó vállalkozási szintű adóalap [10. sor x („A” vagy „B” vagy „C” vagy „D” jelű betétlap 1. sora / 1. sor)]	

Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek!

_____ , ☐☐☐☐ ☐☐ ☐☐

helység *év* *hó* *nap*

…….....

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

1. Jelen adóbevallást ellenjegyzem: ……..……..……..

2. Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve:

……..

3. Adóazonosító száma: ……..……..

4. Bizonyítvány / igazolvány száma: ……

Jelölje X-szel, ha az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott: ☐

Jelölje X-szel, ha meghatalmazott és meghatalmazását csatolta: ☐

Jelölje X-szel, ha az aláíró az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő: ☐

F A vállalkozási szintű adóalap 2015. évi megosztása

I. Adóalany

1. Neve (cégneve): _____

2. Adóazonosító jele: ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ Adószáma: ☐☐☐☐☐☐☐☐-☐-☐☐

II. 2015. évben alkalmazott adóalap megosztás módszere:

☐ 1. Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás
☐ 2. Eszközérték arányos megosztás
☐ 3. Htv. melléklet 2.1. pont szerinti megosztás
☐ 4. Htv. melléklet 2.2 pontja szerinti megosztás
☐ 5. Htv. melléklet 2.3. pontja szerinti megosztás
☐ 6. Htv. melléklet 2.4.1. pontja szerinti megosztás
☐ 7. Htv. melléklet 2.4.2. pontja szerinti megosztás

III. Megosztás

	Ft
1. A vállalkozás által az adóévben – a Htv. melléklete szerint - figyelembeveendő összes személyi jellegű ráfordítás összege	
2. Az 1. sorból az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő személyi jellegű ráfordítás összege	
3. A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó - a Htv. melléklete szerinti – összes eszközérték összege	
4. A 3. sorból az önkormányzat illetékességi területén figyelembeveendő - a Htv. melléklete szerinti - eszközérték összege	
5. Egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli tv. szerinti nettó árbevétele	
6. Az 5. sorból az egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó az önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevétele	
7. Villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége	kWh vagy ezer m^3
8. A 7. sorból a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat ill. területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz menny.	
9. Az építőipari tevékenységből (Htv.52.§ 24.) származó, számv. tv. szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értékének együttes összege	
10. A 9. sorból az önkormányzat illetékességi területén a Htv. 37. § (3) bekezdés szerint létrejött telephelyre jutó összeg	
11. A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma	db
12. A 11. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma	db
13. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes távközlési tevékenység szolgáltatási helyeinek száma	db
14. A 13. sorból az önkormányzat illetékességi területén található vezetékes szolgáltatási helyeinek száma	db
15. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma	db
16. A 15. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma	db

_____ , ☐☐☐☐ ☐☐ ☐☐

helység *év* *hó* *nap*

_____

a bevallásbenyújtó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

Tájékoztató a 2015. évi helyi iparűzési adóbevalláshoz

A 2015. évi helyi iparűzési adóbevallási nyomtatványt a 2015. évben végzett vállalkozási tevékenység után kell benyújtani. Az adóbevallás benyújtására kötelezett a Szentes Város Önkormányzat illetékességi területén 2015. évben székhellyel, telephellyel rendelkező egyéni vállalkozó, őstermelő, jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság, egyéb szervezet.

A bevallási nyomtatvány egyes sorai:

I. Bevallás jellege: az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. tv. (Art.) többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget, ebben a pontban a bevallás jellegét kell megjelölni. Amennyiben adózót a teljes 2015. évben iparűzési adókötelezettség terhelte, vagy év közben kezdte adóköteles tevékenységét és adókötelezettsége fennállt 2015. december 31-én is, akkor az Éves bevallás melletti négyzetbe kell X-et tennie.

<u>Az Éves bevallás beadásának határideje 2016. május 31. napja</u>.

II. Bevallási időszak: azt az időszakot kell megjelölni, amelyre a bevallás vonatkozik.

III. Záró bevallás benyújtásának oka: ha az adózó átalakul, vagy felszámolását, végelszámolását rendelték el, vagy az egyéni vállalkozó e tevékenységét megszünteti, szüneteltet, továbbá az Art. 33. § (3) bekezdésében foglalt esetekben záró bevallást kell benyújtani. A záróbevallás benyújtásának okát ebben a pontban kell feltüntetni.

IV. Kitöltött betétlapok jelölése: az „A”-tól „D”-ig terjedő lapok a helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. (Htv.) szerinti nettó árbevétel levezetését tartalmazzák, ezek közül csak egyet, a vállalkozásra irányadó lapot kell kitölteni. Az „E” jelű lapot az elábé és közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető összegének, valamint a kapcsolt vállalkozások adóalapjának megállapításához kell kitölteni. Amennyiben adózó nem minősül a Htv. 39. § (6) bekezdése szerinti kapcsolt vállalkozásnak, akkor az „E” lap III. pontját nem kell kitöltenie. Az „F” jelű lapot azoknak az adózóknak kell kitölteniük, akik több településen folytatnak iparűzési tevékenységet és adóalap-megosztásra kötelezettek. A „G” jelű kiegészítő lapot akkor kell kitölteni, ha az adózó helyi adó számláin keletkezett túlfizetésről kíván rendelkezni.

V. Azonosító adatok: az adózó azonosításához szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választó adózók nyilatkozata: a Htv.-ben meghatározott adózói körbe tartozó adózók választhatják az iparűzési adó általánostól eltérő, egyszerűsített meghatározási módját:
a) A 2015. évben átalányadózó magánszemély vállalkozó egyszerűsített iparűzési adóalapja egyenlő az SZJA törvény szerinti átalányadó alap 20 %-kal növelt összegével.
b) Az EVA alanyok ugyancsak választhatják az adóalap egyszerűsített meghatározási módját. Választásuk esetén iparűzési adóalapjuk egyenlő az EVA alapjuk 50 százalékával.
c) Egyéb adózói körben, ha az évesített nettó árbevétele az adóévet megelőző adóévben nem haladta meg a 8 millió forintot, akkor választása esetén adóalapja egyenlő az árbevétel 80 %-ával.
d) Kisvállalati adó hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját a kisvállalati adó alapjának 20 %-kal növelt összegében is megállapíthatja

VII. Az adó kiszámítása:

1. Ebben a sorban kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő Htv. szerinti nettó árbevétel összegét. Ehhez elsőként a vonatkozó kiegészítő lap (A-D) 1. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni! A kitöltött kiegészítő lapon kiszámított 1. sor összegét kell itt feltüntetni.
2. Az eladott áruk beszerzési értékének összege a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a számviteli törvény szerint elszámolt összeg, egyszeres könyvvitelt, valamint 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. Közvetített szolgáltatásról 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 számlából és az azt alátámasztó analitikus nyilvántartásokból is.
2013. évtől kezdődően az „E” lap II/7. pontjában kiszámított összeget kell itt szerepeltetni.
3. Az alvállalkozói teljesítmények értéke: az adóalany által továbbadott (számlázott) olyan alvállalkozói teljesítés értéke, amelynek végzése során az adóalany mind megrendelőjével, mind alvállalkozójával a Ptk. szerinti vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll.
4. Az anyagköltség a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt anyagoknak a számviteli törvény szerint elszámolt beszerzési értéke. Egyszeres könyvvitelt, valamint 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.
5. A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény 7. § (1) bekezdés t) pontjában meghatározott feltételekkel megvalósított alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége.
6. A vállalkozási szintű helyi iparűzési adóalap összege. *A Htv. 39.§ (6) bekezdése alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén „E” lap III/11.*
7. Az adóalap csökkenthető az adóévi átlagos statisztikai állományi létszámnak az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi létszámhoz képest bekövetkezett növekménye után 1 millió forint/fő összeggel. Nem vehető igénybe az így számított adóalap-mentesség az állami támogatásból megvalósított létszámbővítés után.
8. Ha az adóévben az előző évihez képest 5 %-os csökkenést mutat az átlagos statisztikai létszám, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével az adóalapot meg kell növelni.
9. A fenti mentességekkel korrigált vállalkozási szintű adóalapot kell feltüntetni.
10. Abban az esetben, ha az adózó székhelyén kívül más településen telephellyel rendelkezik, akkor vállalkozói szintű adóalapját meg kell osztania az érintett települések között. Itt kell feltüntetni a 9. sorban szereplő vállalkozási szintű adóalap törvényi szabályok szerinti megosztása eredményeként előálló Szentesre eső adóalapot. A megosztás-számításhoz az „F” jelű lap kitöltése is szükséges. Ha a vállalkozót nem terheli adóalap-megosztási kötelezettség, akkor az ebben a sorban szereplő összeg megegyezik a 9. sor összegével.
11. Ha az adózó vállalkozói szintű árbevétele (1. sor) 2015. adóévben nem érte el a 2,5 millió forintot, akkor mentesül a Szentesre eső helyi iparűzési adófizetési kötelezettség alól. Ebben az esetben a 10. sorban szerepeltetett település szintű adóalap teljes összegét kell ebben a sorban is feltüntetni.
12. Az önkormányzati döntés alapján járó adómentességgel csökkentett települési adóalap összege.
13. Adóhatóságunk illetékességi területén a helyi iparűzési adó mértéke 2 %, összegét itt kell feltüntetni.
16. A megállapított helyi iparűzési adófizetési kötelezettség 100 forintra kerekített összegét kell itt szerepeltetni.
17. Az adóévben adóelőlegre befizetett összeget kell itt feltüntetni. Az iparűzési adó számláján hagyott túlfizetés összege is beleszámítható.
18. A helyi iparűzési adó feltöltésére kötelezett vállalkozások feltöltésre teljesített befizetéseit kell itt feltüntetni.
19. A 16. sorban szereplő összegből le kell vonni a 17. és 18. sorok együttes összegét, és azt kell ide beírni. Ha a különbözet pozitív, akkor az adózónak adófizetési kötelezettsége keletkezett, melyet – *éves bevallás esetén* - **<u>legkésőbb 2016. május 31-ig kell befizetni</u>** adóhatóságunk **11735043-15726920-03540000** számú helyi iparűzési adó beszedési számlája javára. Ha a különbözet negatív, vagyis adózó több előleget fizetett be, mint amennyi a tényleges adófizetési kötelezettsége lett, akkor adózónak túlfizetése keletkezett, melyről rendelkezhet a „G” jelű lap kitöltésével.

VIII. 2010. évtől az adózók önadózással állapítják meg adóelőlegük összegét. A következő előlegfizetési időszakra vonatkozó adóelőlegük bevallásához ezt a pontot kell kitölteni. Amennyiben a 16. sorban 0 Ft szerepel, akkor az előleg összege is nulla lesz.

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal
Adóiroda
6600 Szentes, Kossuth tér 6., Pf.: 58.

G

Nyilatkozat túlfizetésről

I. Adóalany

neve (cégneve): _____

adószáma: ☐☐☐☐☐☐☐☐-☐-☐☐ adóazonosító jele: ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

címe: ☐☐☐☐ _____

Túlfizetéssel érintett adónem:

☐ helyi iparűzési adó

☐ egyéb adónem: _____

A túlfizetés visszautalására szolgáló pénzforgalmi számlaszám:

☐☐☐☐-☐☐☐☐☐☐☐☐-☐☐☐☐☐☐☐☐-☐☐☐☐☐☐☐☐

II. Nyilatkozat

☐ 1. Nyilatkozom, hogy más adóhatóságnál nincs fennálló adótartozásom.

☐ 2. A túlfizetés összegét később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.

☐ 3. A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek visszatéríteni, a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adófizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.

☐ 4. A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek visszatéríteni, _____ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.

☐ 5. A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.

☐ 6. A túlfizetés teljes összegének visszatérítését kérem.

III. Más adónemben, hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozására átvezetendő összegek

Ssz.	A köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezése	Köztartozás fajtája	Köztartozáshoz tartozó pénzintézeti számlaszám	Összeg (Ft)	Az intézmény által alkalmazott ügyfélazonosító szám
1.			- -		
2.			- -		
3.			- -		
4.			- -		
5.			- -		

Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a nyilatkozatban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.

_____ , ☐☐☐☐ ☐☐ ☐☐

helység *év* *hó* *nap*

_____

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal
Adóiroda
6600 Szentes, Kossuth tér 6., Pf.: 58.

H

Önellenőrzési pótlék bevallása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____

2. Adóazonosító jele: ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ Adószáma: ☐☐☐☐☐☐☐☐-☐-☐☐

Adóalap változása (+,-)	Adóösszeg változása (+,-)	Az önellenőrzési pótlék alapja	Az önellenőrzési pótlék összege

Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek!

_____ , ☐☐☐☐ ☐☐ ☐☐
helység *év* *hó* *nap*

……
az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása