

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

Szentes város illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről

- ☐ 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) b) pontja alapján állandó jellegű iparüzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás

év

 hó

 naptól

 év

 hó

 napig

- ☐ 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 adóalanyiség megszűnése
- ☐ 10. Egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése
- ☐ 11. A települési önkormányzat adórendeletének hatályon kívül helyezése
- ☐ 12. Egyéb:

☐ **A** ☐ **B** ☐ **C** ☐ **D** ☐ **E** ☐ **F** ☐ **G**

- ☐ 1. 2010. évben személyi jövedelemadóban átalányadózást alkalmazó adózóként 2010. évre az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választom
- ☐ 2. 2011. évben személyi jövedelemadóban átalányadózást alkalmazó adózóként 2011. évre az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választom
- ☐ 3. Adóévet megelőző évben 8 millió Ft nettó árbevételt el nem érő adózóként 2010. évre az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választom
- ☐ 4. Adóévet megelőző évben 8 millió Ft nettó árbevételt el nem érő adózóként 2011. évre az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választom
- ☐ 5. 2010. adóévben, mint az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom
- ☐ 6. 2011. adóévre mint az EVA alanya az iparűzési adónál az egyszerűsített adóalap megállapítási módot választom

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 értéke												
3. Közvetített szolgáltatások értéke												
4. A 3. sorból az alvállalkozói teljesítmények értéke												
5. Anyagköltség												
6. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége												
7. Htv. szerinti – vállalkozási szintű - adóalap [1-(2+3+5+6)]												
8. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség												
9. Külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap mentessége												
10. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény												
11. A mentességekkel korrigált Htv. szerinti –vállalkozási szintű- adóalap [7-8-9+10]												
12. Az önkormányzat illetékességi területére jutó –megosztás szerinti- települési szintű adóalap												
13. 2,5 millió Ft alatti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel (1. sor) miatt mentes adóalap												
14. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (12-13)												
15. Adóalapra jutó iparüzési adó összege (14. sor x 2%)												
16. Az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett és Szentes Város önkormányzatánál levonható adóátalány összege												
17. Kommunális beruházás miatt magánszemély által levonható kedvezmény összege [1995. évi XCVIII. tv. 10. § (2) bek. alapján]												
18. Iparüzési adófizetési kötelezettség [15-(16+17)] (100 Ft-ra kerekítve)												
19. Adóelőlegre befizetett összeg												
20. Feltöltési kötelezettség címén befizetett összeg												
21. Adókülönbözet [18-(19+20)]												
22. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege												

VIII. Adóelőleg bevallása*

1. Előlegfizetési időszak

2011

év

07

hó

01

naptól

2012

év

06

hó

30

napig

Esedékesség

Összeg (Ft)

2. Első előlegrészlet az előlegfizetési időszakban

2011

év

09

hó

15

nap

(VII. pont 18. sorában szereplő adóösszeg csökkentve a 2011. március 16-án esedékes előleggel)

3. Második előlegrészlet az előlegfizetési időszakban

2012

év

03

hó

15

nap

(VII. pont 18. sorában szereplő adóösszeg fele)

*A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 2010. január 01. napjától hatályos rendelkezései szerint az adózó **fizetendő helyi iparüzési 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: 2011.07.01-2012.06.30.).

2-3. Az előlegfizetési időszakra vonatkozó adóelőleg első részletének esedékessége

– általános esetben - 2011.09.15., második részletének 2012.03.15. napja.

Az első részlet összege

a VII. pont 18. sorában kiszámított 2010. évi adó és a 2011. évben kezdődő adóév harmadik hónapjának 15. napján (jellemzően: 2011.03.15.) esedékes adóelőleg-részlet pozitív különbözete. Az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg második részletének összege a VII. pont 18. sorában szereplő 2010. évi iparüzési adó összegének a fele.

Amennyiben adózó 2010. adóéve 12 hónapnál rövidebb volt,

akkor a fenti számítás során a VII. pont 18. sorában szereplő 2010. 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. Felszolgálati díj árbevétele	

B Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

[illegible]

C Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása

[illegible]

D Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

[illegible]

E	Kockázati tőketársaságok és kockázati tőkealapok nettó árbevételének a kiszámítása												
	Az adatokat forintban kell megadni												
1. A Htv. szerint – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel [2+3-(4+5+6)]													
2. A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel													
3. Befektetett pénzügyi eszközöknek minősülő részvények, részesedések a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg realizált árfolyamnyereség, továbbá az ilyen befektetések után kapott (járó) osztalék és részesedés együttes összege													
4. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték													
5. Egyéb szolgáltatások értékeként illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege													
6. Egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó, energiaadó összege													

F	A vállalkozási szintű adóalap 2010. évi megosztása												
	2010. évben alkalmazott adóalap megosztás módszere:												
☐ 1. Személyi jellegű ráfordítással arányos ☐ 2. Eszközérték arányos ☐ 3. Személyi jellegű ráfordítás és eszközérték arányos együtt (Htv. melléklet 2.1. pont) ☐ 4. Htv. melléklet 2.2 pontja szerinti megosztás													
Az adatokat forintban kell megadni													
1. A vállalkozás által az adóévben – a Htv. melléklete szerint - figyelembe veendő összes személyi jellegű ráfordítás összege													
2. Az 1. sorból az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembe veendő 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 figyelembe veendő - a Htv. melléklete szerinti - eszközérték összege													
5. Egyetemes vagy közüzemi szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számv. tv. szerinti nettó árbev.													
6. Az 5. sorból az egyetemes vagy közüzemi 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													
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 mennyiség													

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

....., év hó nap

.....
az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

1. Jelen adóbevallást ellenjegyzem:	Jelölje X-szel, ha az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott:	☐
2. Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve:	Jelölje X-szel, ha meghatalmazott és meghatalmazását csatolta:	☐
3. Adóazonosító száma:	Jelölje X-szel, ha az aláíró az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő:	☐
4. Bizonyítvány / igazolvány száma:		

Figyelem! Amennyiben túlfizetését visszakéri, ki kell töltenie a „Túlfizetés visszaigénylése” című „G” jelölésű lapot.

Adózó neve:

adószáma:

							-		-		
--	--	--	--	--	--	--	---	--	---	--	--

adóazonosító jele:

--	--	--	--	--	--	--	--	--

Time:

--	--	--	--

☐ kezeimhez a fenti címre

☐ pénzügyintézetnél vezetett

[illegible]

☐ adó számlám javára

☐ _____ (név) _____ (cím) alatti lakos
 számlája javára

Más adóhatóságnál nincs fennálló tartozásom: ☐

(Ha nincs tartozása, azt a négyzetben X-szel jelölje)

Amennyiben tartozása van, az alábbi táblázatot is ki kell töltenie!

[illegible]

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

..... év hó nap

.....
az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

Figyelem! Amennyiben túlfizetésének kiutalását kéri, ki kell töltenie a **„Rendelkezés a túlfizetésről”**, valamint a **„Nyilatkozat a fennálló köztartozásokról”** jelölésű részt is.

Tájékoztató a 2010. évi helyi iparüzési adóbevalláshoz

A 2010. évi helyi iparüzési adóbevallási nyomtatványt a 2010. évben végzett vállalkozási tevékenység után kell benyújtani. Az adóbevallás benyújtására kötelezett a Szentés Város Önkormányzat illetékességi területén 2010. 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 2010. évben iparüzési adókötelezettség terhelte, vagy év közben kezdte adóköteles tevékenységét és adókötelezettsége fennállt 2010. december 31-én is, akkor az Éves bevallás melletti négyzetbe kell X-et tennie.

Az Éves bevallás beadásának határideje 2011. május 31. napja.

- 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, szünetelteti, 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 „E”-ig terjedő lapok a helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. (Htv.) szerinti nettó árbevétel levezetését tartalmazzák, ezek közül csak egyet, a vállalkozásra irányadó kiegészítő lapot kell kitölteni. Az „F” jelű kiegészítő lapot azoknak az adózóknak kell kitölteniük, akik több településen folytatnak iparüzési 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 iparüzési adó általánostól eltérő, egyszerűsített meghatározási módját:
- 1-2. A 2010. évben átalányadózó magánszemély vállalkozó egyszerűsített iparüzési adóalapja egyenlő az SZJA törvény szerinti átalányadó alap 20 %-kal növelt összegével.
- 3-4. 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.
- 5-6. Az EVA alanyok ugyancsak választhatják az adóalap egyszerűsített meghatározási módját. Választásuk esetén iparüzési adóalapjuk egyenlő az EVA alapjuk 50 százalékaival.
- 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-E) 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.
3. 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.
4. A 3. sorból az alvállalkozói teljesítmények értéke.
5. 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.
6. A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény 7. § (1) bekezdés t) pontjában meghatározott feltételekkel megvalósított alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége.
7. A vállalkozási szintű helyi iparüzési adóalap összege.
8. 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.
9. Mentés az adóalapnak az a része, amely külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származik.
10. 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.
11. A fenti mentességekkel korrigált vállalkozási szintű adóalapot kell feltüntetni.
12. Itt kell feltüntetni a 11. sorban szereplő vállalkozási szintű adóalap törvényi szabályok szerinti megosztása eredményeként előálló Szentésre eső 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 ebben a sorban szereplő összeg megegyezik a 11. sor összegével.
13. Ha az adózó vállalkozói szintű árbevétele (1. sor) 2010. adóévben nem érte el a 2,5 millió forintot, akkor mentesül a helyi iparüzési adófizetési kötelezettség alól. Ebben az esetben a 12. sorban szerepeltetett település szintű adóalap teljes összegét kell ebben a sorban feltüntetni.
14. Az önkormányzati döntés alapján járó adómentességgel csökkentett települési adóalap összege.
15. Adóhatóságunk illetékességi területén a helyi iparüzési adó mértéke 2 %, összegét itt kell feltüntetni.
18. A megállapított helyi iparüzési adófizetési kötelezettség 100 forintra kerekített összegét kell itt szerepeltetni.
19. Az adóévben adóelőlegre befizetett összeget kell itt feltüntetni. Az iparüzési adó számláján hagyott túlfizetés összege is beleszámítható.
20. A helyi iparüzési adó feltöltésére kötelezett vállalkozások feltöltésre teljesített befizetéseit kell itt feltüntetni.
21. A 18. sorban szereplő összegből le kell vonni a 19. és 20. sorok együttes összegét, és azt kell ide beírni. Ha a különbözet pozitív, akkor az adózónak adófizetési kötelezettsége keletkezett, melyet - éves bevallás esetén - **legkésőbb 2011. május 31-ig kell befizetni** adóhatóságunk **11735043-15726920-03540000** számú helyi iparüzési 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. Amennyiben túlfizetéséről nem rendelkezik, akkor túlfizetése beszámításra kerül később esedékes iparüzési adófizetési kötelezettségébe.

VIII. 2010. évtől az adózók önadózással állapítják meg adóelőlegük összegét. A következő előlegfizetési időszakra vonatkozó adóelőlegük bevallásához ezt a pontot kell kitölteni. Amennyiben a 18. sorban 0 Ft szerepel, akkor az előleg összege is nulla lesz.