

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Adóiroda  
6600 Szentes, Kossuth tér 6. Pf.: 58., Tel: (63)510-326  
Iparüzési 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 iparüzési adóbevallás 2012. adóévről

Szentes város illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési 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 évről készült évközi bevallása  
☐ 7. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint mezőgazdasági őstermelő bevallása  
☐ 8. A Htv. 37. § (3) bekezdése alapján állandó jellegű iparüzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás

### 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 települési önkormányzat adórendeletének hatályon kívül helyezése  
☐ 12. Egyéb: .....

### IV. Bevallásban szereplő betétlapok

☐

A

☐

B

☐

C

☐

D

☐

E

☐

F

☐

G

### V. Adóalany

1. Neve (cégnéve): .....

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

3. Anyja születési családi és utóneve: .....

4. Adóazonosító jele:

Adószáma:

5. Székhelye, lakóhelye:  ..... város/község

..... községi terület ..... községi terület jelleg ..... hsz. .... ép. .... lh. .... em. .... ajtó

6. Pénzügyi számlaszáma:

7. Bevallást kitöltő neve: ....., telefonszáma/e-mail címe: .....

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

2012. adóévre az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választom:

- ☐ a) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként  
☐ b) az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként  
☐ c) egyéb az adóévet megelőző évben 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozóként

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

VIII. Adóelőleg bevallása\*

1. Előlegfizetési időszak

2013

év

07

hó

01

naptól

2014

év

06

hó

30

napig

Esedékesség

Összeg (Ft)

2. Első előlegrészlet az előlegfizetési időszakban

2013

év

09

hó

15

nap

(VII. pont 17. sorában szereplő adóösszeg csökkentve a 2013. március 15-én esedékes előleggel)

3. Második előlegrészlet az előlegfizetési időszakban

2014

év

03

hó

15

nap

(VII. pont 17. 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: 2013.07.01-2014.06.30.).

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

– általános esetben - 2013.09.15., második részletének 2014.03.15. napja.

Az első részlet összege

a VII. pont 17. sorában kiszámított 2012. évi adó és a 2013. évben kezdődő adóév harmadik hónapjának 15. napján (jellemzően: 2013.03.15.) esedékes adóelőleg-részlet pozitív különbözete. Az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg második részletének összege a VII. pont 17. sorában szereplő 2012. évi iparüzési adó összegének a fele.

Amennyiben adózó 2012. adóéve 12 hónapnál rövidebb volt,

akkor a fenti számítás során a VII. pont 17. sorában szereplő 2012. évi adó összege helyett annak évesített összegével kell számolnia.



|          |                                                           |
|----------|-----------------------------------------------------------|
| <b>F</b> | <b>A vállalkozási szintű adóalap 2012. évi megosztása</b> |
|----------|-----------------------------------------------------------|

2012. évben alkalmazott adóalap megosztás módszere:

- |                                                                              |                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 1. Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás | <input type="checkbox"/> 5. Htv. melléklet 2.3. pontja szerinti megosztás   |
| <input type="checkbox"/> 2. Eszközérték arányos megosztás                    | <input type="checkbox"/> 6. Htv. melléklet 2.4.1. pontja szerinti megosztás |
| <input type="checkbox"/> 3. Htv. melléklet 2.1. pont szerinti megosztás      | <input type="checkbox"/> 7. Htv. melléklet 2.4.2. pontja szerinti megosztás |
| <input type="checkbox"/> 4. Htv. melléklet 2.2 pontja szerinti megosztás     |                                                                             |

| Megosztás                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ft                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| 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 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<br>vagy<br>ezer m <sup>3</sup> |
| 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 vezetékek nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma                                                                                                                                                       | db                                 |
| 12. A 11. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezetékek 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 vezetékek nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma                                                                                                                                             | db                                 |
| 16. A 15. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezetékek nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma                                                                                                               | db                                 |

**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: ..... | Jelölje X-szel, ha az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott: | <input type="checkbox"/> |
| .....                                                               | Jelölje X-szel, ha meghatalmazott és meghatalmazását csatolta:                                          | <input type="checkbox"/> |
| 3. Adóazonosító száma: .....                                        | Jelölje X-szel, ha az aláíró az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő:                           | <input type="checkbox"/> |
| 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: ☐

**E**

**A 2013-ban kezdődő adóelőleg-fizetési időszak adóelőleg-bevalláshoz szükséges tájékoztató adatok**  
**Nem kell kitölteni a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó, 500 millió Ft-ot nem meghaladó nettó árbevételű adóalanynak!**

**I. Adóalany**

1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_

2. Adóazonosító jele: 

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Adószáma: 

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

**II. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó, 500 millió Ft-ot meghaladó nettó árbevételű vállalkozónak kell kitölteni!****Ft**

|                                                                                                                                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 1. A Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti export árbevételhez kapcsolódó elábé és közvetített szolgáltatások értéke                              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. A Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. A Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Figyelembe vehető elábé és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege (1+2+3)                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>5. Adóelőleg-számításnál figyelembe veendő vállalkozási szintű adóalap</b><br>[VII/1. sor - VII/4. sor - VII/5. sor - VII/6. sor - 4. sor] |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

|                                                                                                                                                                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 1. A kapcsolt vállalkozás adóalanynak összes nettó árbevétele                                                                                                                                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Kapcsolt vállalkozás adóalanynak által figyelembe vehető összes anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke, alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Kapcsolt vállalkozás adóalanynak összes eladott áruk beszerzési értéke                                                                                                                                        |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Kapcsolt vállalkozás adóalanynak 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                                                                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. A kapcsolt vállalkozásoknál a Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege                                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8. Kapcsolt vállalkozás tagjai által összesen figyelembe vehető eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege (5.+6.+7.)                                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9. Kapcsolt vállalkozások összesített pozitív előjelű különbözet (adóalap) (1.-2.-8.)                                                                                                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>10. Az adóalanynak jutó, előleghesztetésnél figyelembe veendő vállalkozási szintű adóalap</b><br>[ 9. sor x („A” vagy „B” vagy „C” vagy „D” jelű betéltábl 1. sora / 1. sor)]                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\_\_\_\_\_ helység

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

év

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

hó

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

nap

\_\_\_\_\_  
a bevallásbenyújtó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

Adózó neve:

[illegible]

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!

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

**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 2012. évi helyi iparüzési adóbevalláshoz

A 2012. évi helyi iparüzési adóbevallási nyomtatványt a 2012. évben végzett vállalkozási tevékenység után kell benyújtani. Az adóbevallás benyújtására kötelezett a Szentés Város Önkormányzat illetékességi területén 2012. 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 2012. évben iparüzési adókötelezettség terhelte, vagy év közben kezdte adóköteles tevékenységét és adókötelezettsége fennállt 2012. december 31-én is, akkor az Éves bevallás melletti négyzetbe kell X-et tennie.

### **Az Éves bevallás beadásának határideje 2013. 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 a 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 „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 kiegészítő lapot kell kitölteni. Az „E” jelű lapot a kapcsolt vállalkozások, valamint az 500 millió forintot meghaladó nettó árbevételű vállalkozások töltik ki. 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:
- a) A 2012. évben átalányadózó magánszemély vállalkozó egyszerűsített iparüzési 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 iparüzési 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.
- 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.
3. Közvetített szolgáltatások értéke: az adóalany által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (megrendelővel) írásban kötött szerződés alapján, részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített szolgáltatás értéke. A megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye egyértelműen megállapítható legyen.
4. 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.
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 4. § 32. pontja szerinti saját tevékenységi körben megvalósított K+F tevékenység 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 létszámmal képest bekövetkezett növekménye után 1 millió forint/fő összeggel. Nem vehető igénybe az így számított adóalap-mentesség az állami támogatásból megvalósított létszámbővítés után.
9. Ha az adóévi 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.
10. A fenti mentességekkel korrigált vállalkozási szintű adóalapot kell feltüntetni.
11. Itt kell feltüntetni a 10. 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 10. sor összegével.
12. Ha az adózó vállalkozói szintű árbevétele (1. sor) 2012. adóévben nem érte el a 2,5 millió forintot, akkor mentesül a helyi iparüzési adófizetési kötelezettség alól. Ebben az esetben a 11. sorban szerepeltetett település szintű adóalap teljes összegét kell ebben a sorban is feltüntetni.
13. Az önkormányzati döntés alapján járó adómentességgel csökkentett települési adóalap összege.
14. Adóhatóságunk illetékességi területén a helyi iparüzési adó mértéke 2 %, összegét itt kell feltüntetni.
17. A megállapított helyi iparüzési adófizetési kötelezettség 100 forintra kerekített összegét kell itt szerepeltetni.
18. Az adóévben adóelőlegre befizetett összeget kell itt feltüntetni. Az iparüzési adó számláján hagyott túlfizetés összege is beleszámítható.
19. A helyi iparüzési adó feltöltésére kötelezett vállalkozások feltöltésre teljesített befizetéseit kell itt feltüntetni.
20. A 17. sorban szereplő összegből le kell vonni a 18. és 19. sorok együttes összegét, és azt kell ide beírni. Ha a különbözet pozitív, akkor az adózónak adófizetési kötelezettsége keletkezett, melyet – éves bevallás esetén - **legkésőbb 2013. 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 17. sorban 0 Ft szerepel, akkor az előleg összege is nulla lesz.