

3. A záró bevallás benyújtásának oka: (A megfelelő négyzetbe tegyen X-et.)

- 3.1. Felszámolás
- 3.2. Végelszámolás
- 3.3. Átalakulás
- 3.4. A tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése
- 3.5. Hatósági megszüntetés
- 3.6. Előttársaságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelmét elutasították vagy kérelmét a bejegyzés előtt visszavonta
- 3.7. Székhely áthelyezése
- 3.8. Telephely megszüntetése
- 3.9. Egyszerűsített vállalkozói adó alanyiság megszűnése
- 3.10. A települési önkormányzat adórendeletének hatályon kívül helyezése
- 3.11. Egyéb

4. Bevallási időszak év hó naptól év hó napig

5.

A	B	C	D	E	F	G		

A kiegészítő lapok jelölésének megfelelő négyzetébe tegyen egy X-et.

6. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

- 6.1. A 2004. adóévre az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választottam (a személyi jövedelemadóban átalányadózást választó adózók, azon egyéb magánszemély adóalanyok részére, akik 2003. adóévben 4 millió Ft nettó árbevételt nem értek el). Ha igen, négyzetben x-szel jelölje.
- 6.2. A 2005. adóévre az adóalap egyszerűsített meghatározásának módját választom (a személyi jövedelemadóban átalányadózást választó adózók, azon egyéb magánszemély adózók részére, akik 2004. adóévben 4 millió Ft árbevételt nem értek el). Ha igen, négyzetben x-szel jelölje.
- 6.3. A 2004. adóévben, mint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya, az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választottam. Ha igen, négyzetben x-szel jelölje.
- 6.4. A 2005. adóévre, mint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya az iparüzési adónál az egyszerűsített adóalap meghatározási módot választom. Ha igen, négyzetben x-szel jelölje.

7. Könyvvizetés módja: (A megfelelő négyzetbe tegyen egy X-et!)

- 1. egyszeres
- 2. kettős
- 3. bevételi és költségnyilvántartás
- 4. bevételi nyilvántartás

8. AZ ADÓ KISZÁMÍTÁSA

	Az adatokat forintban kell megadni	Az adóhatóság tölti ki
811 A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (részletezése külön lapon található)		
812 Eladott áruk beszerzési értéke		
813 Közvetített szolgáltatások értéke		
8131 A 813. sorból az alvállalkozói teljesítmények értéke		
814 Anyagköltség		
815 Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [811-(812+813+814)]		
816 Az önkormányzat illetékességi területére jutó - megosztás szerinti - adóalap		
817 Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján összesen (8171+8172+8173+8174+8175)		
8171		
8172		
8173		
8174		
8175		
818 Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (816-817)		
819 Adóalapra jutó iparüzési adó összege (818x %)		
820 Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény összesen (az önkormányzat rendeletében megállapított, az iparüzési adóból levonható mentesség, kedvezmény) (8201+8202+8203+8204)		
8201		
8202		
8203		
8204		
821 Az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege		
822 Kommunális beruházás miatt magánszemély által levonható kedvezmény összege [1995. évi XCVIII. tv. 10. § (2) bek. alapján]		
823 Iparüzési adófizetési kötelezettség [819-(820+821+822)]		
824 Adóelőlegre befizetett összeg		
825 Feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeg		
826 Még fizetendő adó [823-(824+825)]		
827 Adótűlfizetés összege [(824+825)]-823		
9. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege:		

10. Az alkalmazott adóalap megosztás módszere:

(A megfelelő négyzetbe tegyen egy X-et.)

- személyi jellegű ráfordítással arányos
- eszközérték arányos
- személyi jellegű ráfordítás és eszközérték arányos együtt

Más adóhatóságnál (állami, önkormányzati adóhatóságnál, vámhatóságnál, illetékhivatalnál) nincs tartozásom. (Ha nincs tartozás, azt a négyzetben X-szel jelölje.)

Amennyiben tartozása van, a G jelű kiegészítő lapot is ki kell tölteni!

Az adótűlfizetés összegéből visszatéríthető adót kérem esedékességkor helyi adófizetési, helyi adóelőleg-fizetési kötelezettségekre elszámolni.

Amennyiben az adótűlfizetés egész összegét visszakéri, az a négyzetben x-szel jelölje!

Amennyiben az adótűlfizetés összegét részben kéri vissza, azt a négyzetben x-szel jelölje!

Tájékoztató adat

Kizárólag a vezetékes gázszolgáltatást, villamosenergia-szolgáltatást közvetlenül a végső fogyasztónak nyújtó szolgáltatók esetén: az önkormányzat illetékességi területén folytatott szolgáltatás nyújtásából származó számviteli törvény szerinti nettó árbevétel és a szolgáltatás nyújtásból származó összes, számviteli törvény szerinti nettó árbevétel arányában az önkormányzatok területére jutó iparüzési adóalap összege: Ft

Figyelem!

Az önkormányzati adóhatóság az adókötelezettség ellenőrzése érdekében a bevalláshoz további részletező táblázatokat rendszeresíthet. Ebben az esetben azok kitöltése is kötelező.

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

....., év hó nap

.....
(cégszerű) aláírás

A bevallás ellenjegyzése esetén az ellenjegyző személy

neve:

adószáma, vagy adóazonosító jele:

adótanácsadó oklevelének száma, kelte, vagy adószakértői engedélyének száma, kelte:

.....

Ellenjegyzés dátuma: év hó nap

A bevallást ellenjegyzem:

.....
adótanácsadó, adószakértő aláírása

A

Vállalkozók nettó árbevételének a kiszámítása

2004. adóévről önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz kapcsolódó

"A" jelű kiegészítő lap

Az adózó neve, cégneve:

Adószáma:

Adóazonosító jele (vagy technikai száma):

	Az adatokat forintban kell megadni	Az adóhatóság tölti ki!
811 A Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel (8111+8112+8113+8114+8115-8116-8117)		
8111 A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel		
8112 Befektetett pénzügyi eszközök után kapott (járó) kamatok 50 %-a		
8113 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek 50 %-a		
8114 Kamatfedezeti ügyletek – ráfordítást csökkentő tételként elszámolt realizált – teljes nyeresége összegének 50 %-a		
8115 Alapügyletek (fedezett ügyletek) realizált teljes nyeresége összegének 50 %-a, amelyet kamatfedezeti ügylet vesztesége csökkent		
8116 Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó, fogyasztási adó összege		
8117 Egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó, energia adó összege		

..... év hó nap

.....
(cégszerű) aláírás

B

Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

2004. adóévről önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparüzési adóbevalláshoz kapcsolódó

„B” jelű kiegészítő lap

Az adózó neve, cégneve:

Adószáma:

Adóazonosító jele (vagy technikai száma):

	Az adatokat Ft-ban kell megadni	Az adóhatóság tölti ki!
811 A Htv. szerinti – vállalkozás szintű – éves nettó árbevétel (8111+8112+8113+8114+8115+8116-8117)		
8111 Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek		
8112 Egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételei		
8113 Nem pénzügyi és befektetési szolgáltatás nettó árbevétele		
8114 Befektetési szolgáltatás bevétele		
8115 Fedezeti ügyletek realizált nyeresége, melyek a befektetési szolgáltatások vagy a pénzügyi szolgáltatások ráfordításait csökkentik		
8116 Alapügyletek (fedezett tételek) realizált nyeresége, amelyet fedezeti ügylet vesztesége csökkent		
8117 Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások		

..... év hó nap

.....
(cégszerű) aláírás

C

Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása

2004. adóévről önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparúzési adóbevalláshoz kapcsolódó

"C" jelű kiegészítő lap

Az adózó neve, cégneve:

Adószáma:

Adóazonosító jele (vagy technikai száma):

	Az adatokat Ft-ban kell megadni	Az adóhatóság tölti ki!
811 A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (8111+8112+8113+8114+8115+8116-8117)		
8111 Biztosítástechnikai eredmény		
8112 Nettó működési költségek		
8113 Befektetésekből származó biztosítástechnikai ráfordítások (csak életbiztosítási ágánál) és az egyéb biztonságtechnikai ráfordítások együttes összege		
8114 Fedezeti ügyletek realizált nyeresége, mely a ráfordítások értékét csökkenti		
8115 Alapügyletek (fedezett tételek) realizált nyeresége, amelyet fedezeti ügylet vesztesége csökkent		
8116 Nem biztosítási tevékenység bevétele, befektetések nettó árbevétele, a Htv. 52. § 22. c) alpontja szerint egyéb növelő tételek		
8115 Htv. 52. § 22. c) alpontjában foglalt csökkentések		

....., év hó nap

.....
(cégszerű) aláírás

D

Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

2004. adóévről önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparúzési adóbevalláshoz kapcsolódó

"D" jelű kiegészítő lap

Az adózó neve, cégneve:

Adószáma:

Adóazonosító jele (vagy technikai száma):

	Az adatokat Ft-ban kell megadni	Az adóhatóság tölti ki!
811 A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (8111+8112+8113+8114+8115)		
8111 Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek együttes összege		
8112 Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei		
8113 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevétele		
8114 Fedezeti ügyletek realizált nyeresége, mely a ráfordítások értékét csökkenti		
8115 Alapügyletek (fedezett tételek) realizált nyeresége, amelyet fedezeti ügylet vesztesége csökkent		

..... év hó nap

.....
(cégszerű) aláírás

E

Kockázati tőketársaságok és kockázati tőkealapok nettó árbevételének a kiszámítása

2004. adóévről önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz kapcsolódó

"E" jelű kiegészítő lap

Az adózó neve, cégneve:

Adószáma:

Adóazonosító jele (vagy technikai száma):

	Az adatokat Ft-ban kell megadni	Az adóhatóság tölti ki!
811 A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (8111+8112+8113+8114+8115+8116-8117-8118)		
8111 A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel		
8112 Befektetett pénzügyi eszközök után kapott (járó) kamatok 50 %-a		
8113 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek 50 %-a		
8114 Kamatfedezeti ügyletek – ráfordítást csökkentő tételként elszámolt realizált – teljes nyeresége összegének 50 %-a		
8115 Alapügyletek (fedezett ügyletek) realizált teljes nyeresége összegének 50 %-a, amelyet kamatfedezeti ügylet vesztesége csökkent		
8116 Befektetett pénzügyi eszközöknek minősülő részvények, részesedések a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg realizált árfolyamnyereség, továbbá az ilyen befektetések után kapott (járó) osztalék és részesedés együttes összege		
8117 Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó, fogyasztási adó		
8118 Egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó, energia adó összege		

..... év hó nap

.....
(cégszerű) aláírás

F

A vállalkozási szintű adóalap megosztása

2004. adóévről önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz kapcsolódó

"F" jelű kiegészítő lap

Az adózó neve, cégneve:

Adószáma:

Adóazonosító jele (vagy technikai száma):

	Az adatokat Ft-ban kell megadni
101 A vállalkozás által az adóévben - a Htv. melléklete szerint - figyelembe veendő összes személyi jellegű ráfordítás összege	
102 Az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben - a Htv. melléklete szerint - figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás összege	
103 A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó - a Htv. melléklete szerinti - összes eszközérték összege	
104 Az önkormányzat illetékességi területén figyelembe veendő - a Htv. melléklete szerinti - eszköz-érték összege	

....., év hó nap

.....
(cégszerű) aláírás

G**Nyilatkozat a fennálló köztartozásokról**

..... adóévről önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz kapcsolódó "G" jeltű kiegészítő lap

Az adózó neve:
Adószáma, adóazonosító jele:

Kijelentem, hogy az adóbevallás benyújtásának napján az alábbi lejárt esedékességű öztartozásaim állnak fenn:

	A tartozást nyilvántartó szervezet		A tartozás összege (Ft)
	megnevezése	számlavezető pénzügyintézetének neve pénzforgalmi jelzőszáma	
01.			
02.			
03.			
04.			
05.			
06.			
07.			
08.			
09.			
10.			
11.			
12.			
13.			

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

.....
az adózó aláírása

Kitöltési útmutató a 2004. évi állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni iparüzési adóbevallási nyomtatványhoz

I. Az iparüzési adóbevallás benyújtására kötelezettek köre

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

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

- vállalkozói igazolvánnyal rendelkező magánszemély (egyéni vállalkozó);
- az egyéni vállalkozásról szóló törvény hatálybalépését megelőző jogszabályok alapján kisiparosnak, magánkereskedőnek minősülő magánszemély, valamint a jogi személy részlegét szerződésese rendszerben üzemeltető magánszemély;
- a mezőgazdasági termelést és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatást végző magánszemély (mezőgazdasági őstermelő, mezőgazdasági kistermelő);
- az egyes tevékenységek gyakorlásáról szóló jogszabályok alapján meghatározott feltételek szerint végezhető, de vállalkozói igazolványhoz nem kötött tevékenységet végző magánszemély (például: az ügyvéd, a közjegyző, az önálló bírósági végrehajtó, a magánorvos, a vállalkozó háziorvos, a szakértő, a tervező);
- 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 adóalany azon településeken terheli állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettség, így bevallás-benyújtási kötelezettség, ahol székhelye, illetőleg telephelye található. A székhely és a telephely azonosítása kapcsán a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) rendelkezéseiből kell kiindulni.

Székhelynek tekintendő belföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratában), a cégbejegyzésben (bírósági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében a vállalkozói igazolványban ekként feltüntetett hely, ilyen hely hiányában, vagy ha több ilyen hely van, akkor a központi ügyvezetés helye, a magánszemélyek esetében az állandó lakóhely. A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe vonatkozásában a székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet kell érteni.

Telephelynek minősül az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye – függetlenül a használat jogcímétől –, ahol részben vagy egészben iparüzési tevékenységet folytat, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutató, az irodát, a fiókot, a képviselőket, a termőföldet, a hasznosított (bérebe vagy lízingbe adott) ingatlant, továbbá a hang, kép, adat, vagy egyéb információ (ideértve a rádió- és televízióprogramokat is) vezetéken, kábelen, rádió, optikai úton vagy elektromágneses rendszer útján történő továbbítását szolgáló berendezést, amennyiben annak üzemeltetése rendszeres személyes jelenlétet kíván. Telephelynek számít az építőipari, valamint a nyomvonalas létesítményen végzett kivitelezési és fenntartási munkák, továbbá ezekkel kapcsolatban szerelési, szervezési, lebonyolítói, szaktanácsadói, felügyeleti tevékenységek folytatásának, illetőleg természeti erőforrás feltárásának, kutatásának helye(i) szerinti település egésze, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett e tevékenységek időtartama adóéven belül a 6 hónapot meghaladja.

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

II. A bevallási nyomtatvány egyes sorai

1. Azonosító adatok

Az adózó azonosításához szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

2. A bevallás jellege

Az adózás rendjéről szóló törvény többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallási nyomtatvány egyes (2.1., 2.2., 2.3., 2.4, 2.5., 2.6.,) pontjaiban a bevallás jellegét kell megjelölni.

Éves bevallás melléti kockába akkor kell X-et tenni, ha a vállalkozást a 2004. teljes adóévben iparüzési adókötelezettség terhelte, továbbá akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség a 2004. év közben keletkezett (év közben vezette be az adót az önkormányzat vagy az adózó év közben kezdte tevékenységét) és az adókötelezettség fennállt 2004. december 31-én is. Ha teljes évben fennállt az adókötelezettség, akkor a 3. pontban a „Bevallási időszak” sorban 2004. január 1. naptól 2004. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni, ha az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától 2004. december 31-ig terjedő időszakot kell beírni. Például: ha a vállalkozást 2004. július 1-jén jegyezte be a cégbíróság, vagy ekkortól létesített a településen telephelyet, vagy az adót az önkormányzat ettől az időponttól kezdődően vezette be, akkor a bevallási időszak 2004. július 1-től 2004. december 31-ig tart. **A bevallást az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani!**

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

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, továbbá az adózás rendjéről szóló törvény 23. §-ának (3) bekezdésében foglalt egyéb esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a 2. pontban, a megfelelő kockában kell jelölni. A 3. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik. **A bevallás benyújtásának időpontjára az adózás rendjéről szóló törvényben foglaltak az irányadók.**

Abban az esetben, ha az adózó adókötelezettsége egy adott önkormányzat illetékességi területén azért szűnik meg, mert székhelyét más településre áthelyezi vagy telephelyét megszünteti a településen, de más településeken az adókötelezettség továbbra is fennáll, akkor az adóévben fennálló adókötelezettség időtartamáról szóló bevallást csak az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani, kivéve, ha még a székhely-áthelyezés, telephely-megszüntetés évében az adózó más okból záró bevallás benyújtására kötelezett. Ekkor az éves bevallás és a záró bevallás mellett négyzetbe is egyaránt X-et kell tenni, a 3. pontban pedig az adóévben a településen fennálló adókötelezettség időtartamát is meg kell jelölni.

Előtársasági bevallást a jogelőd nélkül alakuló gazdasági társaságnak, egyesülésnek, szövetkezetnek, erdőbirtokossági társulatnak, közhasznú társaságnak kell benyújtani, az előtársasági időszak alatti vállalkozási tevékenységről. A 3. pontban az előtársasági létforma alatti adókötelezettség időtartamát kell megjelölni. Az előtársasági időszaknak a jogelőd nélkül alakuló szervezet társasági, társulati szerződése (alapító okirata, alapszabálya) ellenjegyzésének, illetőleg közokiratba foglalásának napjától a cégjegyzékben való bejegyzésének, vagy a cégbejegyzési kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjáig terjedő időtartam minősül.

Ha az adózót a cégbíróság a cégbejegyzési kérelem benyújtásának évében bejegyezte, akkor az adót a bejegyzéstől számított 120 napon belül kell megállapítani, az előtársaság adókötelezettségéről szóló bevallást azonban csak a bejegyzést követő év május 31-ig kell benyújtani. Ebben az esetben a cégbejegyzést követő naptól az adóév utolsó napjáig tartó időszakra szóló éves bevallást is az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani!

Ha az adózó a cégbíróóság nem a cégbejegyzési kérelem benyújtásának évében jegyezte be a cégjegyzékbe, vagy a cégbíróóság a cégbejegyzési kérelmet jogerősen elutasította, vagy az adózó a bejegyzési kérelmet visszavonta, akkor az adókötelezettség keletkezésétől az előtársasági időszak utolsó napjáig terjedő időtartamról szóló bevallási az előtársasági időszak utolsó napjától számítva 120 napon belül kell benyújtani.

3. A záró bevallás benyújtásának oka

Az Útmutató 2. pontjában foglaltaknak megfelelően kell jelölni a bevallás benyújtásának okát a megfelelő kockában.

4. Bevallási időszak

Az Útmutató 2. pontjában foglaltaknak megfelelően kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik.

5. A csatolt kiegészítő lapok jelölése

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 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 telephelyet rendelkezik, azaz adóalap megosztásra kötelezett. A „G” jelű kiegészítő lap pedig a más adóhatóságnál fennálló köztartozások megnevezésére szolgál. Abban az esetben, ha az önkormányzati adóhatóság további adatokat is kér a bevalláshoz, akkor azt további kiegészítő lapokon teheti meg. Ekkor azokat is ki kell tölteni.

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 „B” jelű kiegészítő lapot a hitelintézetekről és 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.

6.1. Az egyszerűsített adóalap meghatározása a 2004. adóévről

A 2004. évben lehet élni az iparüzési adó alapján egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózói körben:

- a) a 2004. teljes adóévben a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózó vállalkozó esetében, továbbá
- b) azon magánszemély iparüzési adóalany esetében, akinek a nettó árbevétele a 4 millió Ft-ot az adóévben nem haladta meg.

Az a) esetben az iparüzési adóalap összege a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadó alap 20 %-kal (1,2-vel szorozott) összege. A b) esetben az iparüzési adóalap összege a nettó árbevétel 80 %-a (0,8-cal szorozott összege). Az egyszerűsített adóalap meghatározás választásakor az a) esetben nem kell kitölteni az „A” jelű kiegészítő lapot, valamint a 811-814. sorokat, a b) esetben pedig a 812-814. sorokat.

6.2. Az egyszerűsített adóalap meghatározás módját választók nyilatkozata a 2005. adóévre

A Htv. 2001. január 1-től lehetővé teszi az adóalap egyszerűsített meghatározásának módját az alábbi adózói körben:

- a személyi jövedelemadó törvény szerinti az adóévben átalányadózást választó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozó részére,
 - azon más magánszemély vállalkozó (iparüzési adóalany) részére, aki a 2004. adóévben 4 millió Ft nettó árbevételt nem érte el.
- Amennyiben az adózó élni kíván ezzel a lehetőséggel, azt a négyzetben jelölnie kell.

6.3. Itt kell jelezni, ha Ön a 2004. adóévre az adóalap egyszerűsített vállalkozói adó alanya

6.4. Itt kell jelezni, ha Ön a 2005. adóévre az adóalap egyszerűsített meghatározását választja

7. Könyvvizetés módja

A könyvvizetés, nyilvántartás-vezetés módját a megfelelő kockában kell jelölni.

8. Az adó kiszámítása

811. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő, Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy tevékenységét hol végzi. A nettó árbevétel-elemek részletezése és azok értelmezése a vonatkozó kiegészítő lapon található. A vállalkozási szintű árbevételt a vonatkozó kiegészítő lapon kell levezetni. Ezért elsőként a vonatkozó kiegészítő lap 811. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni! Az adott kiegészítő lapon szereplő (kiszámított) 811. sor összegét kell itt feltüntetni.

812. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű eladott áruk beszerzési értékének összegét (elábé).

813. sor: Ebben a sorban a vállalkozás egészének szintjén megjelenő közvetített szolgáltatások értékének összegét kell feltüntetni. (A közvetített szolgáltatások értéke tartalmában megegyezik a Htv. által korábban használt alvállalkozói teljesítések értékével.)

814. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel-csökkenítő – anyagköltség összegét.

815. 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 terhelő 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 811. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a 812. sor, a 813. sor és a 814. sor együttes összegét. Ha a 811. sor összegét eléri vagy meghaladja a 812. sor, a 813. sor és a 814. sor együttes összege, akkor ebben a sorban „0”-t kell szerepeltetni. Ebben az esetben a 816. sorba, a 818. sorba, a 819. sorba, és a 823. sorba egyaránt „0”-t kell írni. Az egyszerűsített adóalap meghatározását választó adózó esetében itt kell feltüntetni az adóalap számított összegét a 6.1. ponthoz fűzött magyarázat alapján.

816. sor: Itt kell feltüntetni a 815. sorban szereplő vállalkozási szintű adóalap megosztása eredményeként előálló – törvényi szabályok szerinti – települési adóalapot. Természetesen abban az esetben, ha a vállalkozót nem terhelő adóalap-megosztási kötelezettség (székhelye szerinti településén kívül, más önkormányzat illetékességi területén nincs telephelye), akkor az ezen sorban szereplő összeg megegyezik a 815. sor összegével.

817. sor: Az önkormányzat rendelkezésében különféle mentességi szabályokat fogalmazhat meg. Itt kell feltüntetni azon mentességek számszerűsített hatását, melyek az – önkormányzat rendelete szerint – a települési adóalap összegét csökkentik. Ez a sor a 8171-8175. sorok együttes összegét kell, hogy tartalmazza.

8171-8175. sorok: Ha az adózó – az önkormányzat rendelete szerinti – többféle jogcímen jogosult adóalap-csökkentő mentességet igénybe venni, akkor azokat jogcímenként kell ezen sorokban részletezni. Abban az esetben, ha az önkormányzat rendelete egy meghatározott bevételi összeghatárt el nem érő vállalkozót mentesített az adó alól, akkor a 8171. sorban, ezen – mentesített – adóalanyok a 816. sorral megegyező összeget kell feltüntetni.

818. sor: Ez a bevallási sor az adóköteles adóalap megállapítására szolgál. A települési adóalap (916. sor) összegéből le kell vonni az adómentes adóalap összegét (817. sor). Abban az esetben, ha a 817. sor összege eléri vagy meghaladja a 816. sor összegét, akkori itt „0”-t kell feltüntetni. Ekkor a 819. sorba és a 823. sorba egyaránt „0”-t kell írni.

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

820. sor: Az önkormányzati rendelet szabályai szerint adót csökkentő kedvezmények összegét kell feltüntetni, összesen. Ez a sor a 8201-8204. sorok együttes összegét kell, hogy tartalmazza. A 8201-8204. sorokban jogcímenként kell részletezni az adót csökkentő önkormányzati kedvezmények összegét.

821. sor: A helyi adó törvény szabályai szerint az adóévben az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után megfizetett adóátalány összegét – az adóalap-megosztás arányában – le lehet vonni a székhely, telephely szerinti önkormányzatokhoz kimutatott adó összegéből, legfeljebb azonban csak annak nagyságáig. Például ha az adózó adóévben 200.000 forintot fizetett ki adóátalány címén, az adóalap-megosztás eredményeként pedig a települési adóalap a vállalkozási szintű adóalap 20 %-a, akkor az adott önkormányzatnál levonható összeg az adóévben megfizetett adóátalány 20 %-a, azaz 40.000 forint. Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó adóátalány összege meghaladja a 819. sor összegét, akkor itt csak a 819. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó adóátalány összegét pedig a 9. sorban kell szerepeltetni.

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

823. sor: Ez a sor szolgál az adóév iparüzési adófizetési kötelezettség kiszámítására. Az adóköteles adóalapra felvitelhető adó összegéből (819. sor) le kell vonni az adó összegét különféle jogcímenként csökkentő tételeket (a 820-822. sorok együttes összegét). Abban az esetben, ha az adót csökkentő tételek együttes összege eléri vagy meghaladja a 819. sor összegét, akkor itt „0”-t kell feltüntetni.

824-827. sorok: Ezen sorok szolgálnak az adóév adó elszámolására, pénzforgalmi rendezésére. A 824. sorban az adóévben adóelőlegre lényegesen befizetett összeget, a 825. sorban pedig – a kettős könyvvitelt vezetőik esetében – az adózás rendjéről szóló törvény szerinti feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeget kell feltüntetni.

Amennyiben a 823. sorban szereplő összeg meghaladja a 824. sor és a 825. sor együttes összegét, akkor a különbözetet a 826. sorban (még fizetendő adó) kell feltüntetni. Ezt az összeget kell – éves bevallás esetén – legkésőbb az adóévet követő év május 31-ig befizetni az önkormányzati adóhatóság számlájára. Záró bevallás és előtársasági bevallás esetén a bevallás benyújtásának határidejével egyező időpontban kell az adót megfizetni.

Abban az esetben, ha a 824. sor és a 825. sor együttes összege meghaladja a 823. sor összegét, akkor a különbözetet a 827. sorban kell feltüntetni.

9. sor: Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összegét. Ez az összeg megegyezik a 821. sorban feltüntetett összeggel, ha a 819. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít.

10. sor: Itt kell jelölni az adóévben alkalmazott adóalap megosztási módszert.

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 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!

811. sor: Ebben a sorban kell levezetni a – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A 8111-8115. sorban szereplő összeget össze kell adni és a 8116. és a 8117. sorban szereplő összeget le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap 811. sorában feltüntetendő összeggel!**

8111. sor: A számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalanyok esetében itt kell szerepeltetni a számviteli törvény 72-75. §-ában szereplő rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A jellemzően nem vállalkozási tevékenység folytatására alakult szervezetek (pl.: társadalmi szervezet, egyház, alapítvány, költségvetési szerv stb.) esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben realizált árbevétel összegét kell feltüntetni. A személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó (magánszemély) adóalany esetében ebbe a sorba a tevékenységgel (termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) összefüggésben kapott készpénz, jóváírás vagy bármilyen más vagyoni érték összegét kell beírni.

8112. sor: Itt kell szerepeltetni a számviteli törvény 84. § (3)-(4) bekezdései alapján meghatározott befektetett pénzügyi eszközök után kapott (járó) kamatok összegének 50 %-át.

8113. sor: Ebben a sorba kell beírni a számviteli törvény 84. §-ának (5)-(6) bekezdései alapján meghatározott egyéb kapott (járó) kamatok és kamattaljellegű bevételek összegének 50 %-át.

8114. sor: Ebben a sorba kell beírni a számviteli törvény alapján meghatározott kamatfedezeti ügyletek – ráfordítást csökkentő tételként elszámolt realizált – teljes nyeresége összegének 50 %-át.

8115. sor: Ebben a sorba kell beírni a számviteli törvény alapján meghatározott alapügyletek (fedezett ügyletek) realizált teljes nyeresége összegének 50 %-át, amelyet kamatfedezeti ügylet vesztesége csökkent.

8116-8117. sor: Ebben a sorba kell beírni az egyéb szolgáltatások értékéért, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt – jövedéki adó, fogyasztási adó, regisztrációs adó és energia adó összegét.

Kitöltési útmutató az „B” jelű kiegészítő laphoz

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

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!

811. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a 8111-8117. sorban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel-elemek összegét, oly módon, hogy a 8111-8116. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a 8117. sor összegét le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap 811. sorában feltüntetendő összeggel!**

8111-8117. 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 készletési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

Kitöltési útmutató az „C” jelű kiegészítő laphoz

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

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!

811. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a 8111-8117. sorban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel-elemek összegét, oly módon, hogy a 8111-8116. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a 8117. sor összegét le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap 811. sorában feltüntetendő összeggel!**

8111-8117. 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 befektetési vállalkozók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

Kitöltési útmutató az „D” jelű kiegészítő laphoz

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

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!

811. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a 8111-8115. sorban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel-elemek összegét. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap 811. sorában feltüntetendő összeggel!**

8111-8115. 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 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 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!

811. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a 8111-8118. sorban szereplő egyes – vállalkozási szintű – nettó árbevétel-elemek összegét, oly módon, hogy a 8111-8116. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a 8117. és a 8118. sor összegét le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap 811. sorában feltüntetendő összeggel!**

8111-8115. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel-elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak.

8111. sor: A számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalanyok esetében itt kell szerepeltetni a számviteli törvény 72-75. §-ában szereplő rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A jellemzően nem vállalkozási tevékenység folytatására alakult szervezetek (pl.: társadalmi szervezet, egyház, alapítvány, költségvetési szerv stb.) esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben realizált árbevétel összegét kell feltüntetni. A személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó (magánszemély) adóalany esetében ebbe a sorba a tevékenységgel (termékkértékesítés, szolgáltatásnyújtás) összefüggésben kapott készpénz, jóváírás vagy bármilyen más vagyoni érték összegét kell beírni.

8112. sor: Itt kell szerepeltetni a számviteli törvény 84. § (3)-(4) bekezdései alapján meghatározott befektetett pénzügyi eszközök után kapott (járó) kamatok összegének 50 %-át.

8113. sor: Ebbe a sorba kell beírni a számviteli törvény 84. §-ának (5)-(6) bekezdései alapján meghatározott egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek összegének 50 %-át.

8114. sor: Ebbe a sorba kell beírni a számviteli törvény alapján meghatározott kamatfedezeti ügyletek – ráfordítást csökkentő tételként elszámolt realizált – teljes nyeresége összegének 50 %-át.

8115. sor: Ebbe a sorba kell beírni a számviteli törvény alapján meghatározott alapügyletek (fedezett ügyletek) realizált teljes nyeresége összegének 50 %-át, amelyet kamatfedezeti ügylet vesztesége csökkent.

8116. sor: Ebbe a sorba kell beírni a számviteli törvény alapján meghatározott befektetett pénzügyi eszközöknek minősülő részvények, részesedések a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg realizált **árfolyamnyereség**, továbbá az ilyen befektetések után kapott (járó) **osztalék és részesedés** együttes összegét.

8117-8118. sor: Ebbe a sorba kell beírni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt – jövedéki adó, fogyasztási adó, regisztrációs adó és 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 kiegészítő lap vonatkozó sorai a vállalkozás egésze, illetőleg az adott önkormányzat területére jutó személyi jellegű ráfordítás, illetőleg eszközérték összegét kell beírni.

Ha a személyi jellegű ráfordítás szerinti adóalap megosztást alkalmazza, akkor a 101. és 102. sorokat kell kitölteni. Amennyiben az eszközérték arányos megosztási módszert alkalmazza, úgy a 103. és a 104. sorokat kell kitölteni. Ha a vállalkozás a komplex megoldási módszert alkalmazza, abban az esetben valamennyi sort ki kell tölteni.

101. 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.

102. 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.

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

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