

TÁJÉKOZTATÓ

a 2012. évi helyi iparüzési adóbevallási nyomtatványhoz

Az iparüzési adóval kapcsolatos helyi sajátosságokat a 10/2011.(XII.23.) Ör. rendelet szabályozza (a továbbiakban: R.). Az iparüzési adó mértéke állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén 2012. január 1-től az **adóalap 1,7%-a**.

Kérem a vállalkozásokat, hogy adófizetési kötelezettségeiket lehetőleg **folyószámla átutalással** teljesítsék és a közlemény rovatban közöljék az „**Azonosító számot**”. Amennyiben az év folyamán megváltozott a vállalkozói folyószámlaszámuk, kérem a megfelelő rovat kitöltésével pontosítsák a számlaszámot, hogy az esetleges visszautalások pontosan megtörténhessenek.

Egész éves tevékenység folytatása esetén a bevallás beadásának, ill. a 2012. adóévet érintő végleges adó megfizetésének határideje 2013. május 31. Egyéb esetben a határidő a bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő **30 napon belül**.

2013-ben az adóbevallások feldolgozása után az adózók nem kapnak FIZETÉSI MEGHAGYÁST, az adóbevallásban megjelölt adóelőlegek (2013.09.15. és 2014.03.15.) alapján kell az adóelőlegüket megfizetni.

A 2013. adóévre az adóelőleget **2013.március 18-ig** kell megfizetni. Tájékoztatásul „Értesítés” formájában közöljük az első féléves előleg összegét, az esetlegesen fennálló tartozást, ill. mellékeljük a teljesítéshez szükséges csekket (végleges adóhoz is, összeg nélkül). Csekket csak az egyszerűsített adóbevallást készítő vállalkozók, vállalkozások kapnak.

Felhívom a figyelmet, hogy a befizetendő iparüzési adót, késedelmi pótlékot és a bírságot külön-külön számlára kell fizetni!

IPARÜZÉSI ADÓ BESZEDÉSI SZÁMLA

73200017-11201827

KÉSEDELMI PÓTLÉK SZÁMLA

73200017-11202385

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

I-V. Az adózó és a bevallás azonosító adatai (KÖTELEZŐ KITÖLTENI!)

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata (Htv. 39/A. és 39/B. §)

Itt nyilatkozni kell a 2012. és 2013. évről. A részletes számítást a „**H**” betétlap tartalmazza, amit szintén ki kell tölteni, és az adóalap adatokat a főlap VII./7. sorába átvezetve a számítást ott kell tovább folytatni.

VII. Az adó kiszámítása

1. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy tevékenységét hol végzi. A nettó árbevétel elemek részletezése és azok értelmezése a vonatkozó kiegészítő lapon található. **Ezért elsőként a vonatkozó „A” betétlap II./1.sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni!** Az „A” betétlapon szereplő (kiszámított) II./1. sor összegét kell itt feltüntetni. (Htv. 52. § 22.p.)

2. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű **eladott áruk beszerzési értékének** összegét (ELÁBÉ). (Htv. 52. § 36.p.)

3. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén megjelenő **közvetített szolgáltatások értékét**. (Htv. 52. § 40.p.)

5. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű **anyagköltség** teljes összegét.

(Htv. 52. § 37.p.)

6. sor: Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségét kell feltüntetni

7. sor: Ez a sor szolgál a helyi adótörvény szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. Abban az esetben, ha a vállalkozót több önkormányzat illetékességi területén terheli állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettség (székhelyén kívül legalább egy településen telephelyet tart fenn), **akkor ezt az összeget kell - az adóalap-megosztásra irányadó szabályok szerint - megosztani a kiegészítő „F” betétlap** kitöltésével.

8. sor: Itt kell feltüntetni a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentességet. (Htv. 39/D. § (1))

9. sor: Itt kell feltüntetni a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap mentességet. (Htv. 39. § (1))

10. sor: Itt kell feltüntetni a foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekményt. (Htv. 39/D. § (6))

11. sor: Itt kell feltüntetni a **mentességekkel korrigált** Htv. szerinti -vállalkozási - szintű adóalapot.

12. sor: Itt kell feltüntetni a 11. sorban szereplő **mentességekkel korrigált** vállalkozási szintű **adóalap megosztása** eredményeként előálló - törvényi szabályok szerinti - **települési adóalapot**. Természetesen abban az esetben, ha a vállalkozót nem terheli adóalap-megosztási kötelezettség (székhelye szerinti településen kívül, más önkormányzat illetékességi területén nincs telephelye), akkor az ezen sorban szereplő összeg megegyezik a 11. sor összegével. A **„H” betétlap** adóalap adatait ebbe a sorba kell átmásolni és folytatni az adó kiszámolását.

13. sor: Helyi önkormányzati adórendeleti mentesség nincs.

14. sor: Az adóköteles adóalap összeget kell feltüntetni.

15. sor: Az adóköteles települési adóalapra jutó adó összegét kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelet szerinti hatályos adómérték alapulvételével (1,7%).

16. sor: Helyi önkormányzati adórendeleti kedvezmény nincs.

17. sor: A helyi adótörvény 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. (Pl: ha az adózó adóévben 100.000 forintot fizetett ki adóátalány címen, 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 20.000 forint.) Abban az esetben, ha az önkormányzatra jutó adóátalány összege meghaladja a 14. sor összegét, akkor itt csak a 14. sorban szereplő összeget lehet feltüntetni, a településre jutó adóátalány összegét pedig **24.** sorban kell szerepeltetni.

18. sor: Kommunális beruházás miatt magánszemély által levonható kedvezmény: nincs

19. sor: Ez a sor szolgál az éves iparüzési adófizetési kötelezettség kiszámítására. Az adóköteles adóalapra vetített adó összegéből (15. sor) le kell vonni az adó összegét csökkentő tételt (a 16.sor és 17. sor összegét).

20-23. sorok: Ezen sorok szolgálnak az éves adó elszámolására, pénzforgalmi rendezésére. A **20. sorban az adóévben adóelőlegre ténylegesen befizetett összeget**, a 21. sorban pedig - a feltöltésre kötelezettek esetében - az adózás rendjéről szóló törvény szerinti **feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeget kell feltüntetni**.

Amennyiben a 19. sorban szereplő összeg meghaladja a 20. sor és a 21. sor együttes összegét,

akkor a különbözetet a 22. 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 20. sor és a 21. sor együttes összege meghaladja a 19. sor összegét, akkor a különbözetet a 23. sorban (adó túlfizetés összege) kell feltüntetni, és ezt az összeget lehet visszaigényelni az adóévet követő év május 31-től kezdődően.

24.sor: Itt kell feltüntetni az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összegét. Ez az összeg megegyezik a 17. sorban feltüntetett összeggel, ha a 16. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít.

VIII. Adóelőleg bevallása (Kitöltése kötelező a leírtak alapján!)

Előlegfizetési időszak: *A bevallás benyújtásának esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak.*

Első előlegrészlet az előlegfizetési időszakban, általános esetben **2013. 09.15-ig.** A VII. pont /19. sorában szereplő adóösszeg és a 2013. március 18-án fizetendő előleg pozitív különbözete.

Második előlegrészlet az előlegfizetési időszakban, általános esetben **2014. 03.15-ig.** A VII. pont 19. sorában szereplő adóösszeg 50%-a)

IX. Nyilatkozat

Jelölni kell a feltöltési kötelezettség szükségességét (megegyezik a társasági adóra vonatkozó szabályokkal).

Betétlapok

„A” betétlapon **Vállalkozók nettó árbevételének a kiszámítása** található **kitöltése kötelező!**

„F” betétlapon A vállalkozási szintű adóalap megosztása **található** kitöltése megosztás esetén kötelező! Felhívom a figyelmet, hogy a Htv. 39.§ (2) bekezdése szerinti adóalap megosztását ezen törvény melléklete részletesen ismerteti. **A megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni, amelyik a székhely vagy valamelyik telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne!**

„G” betétlapon a túlfizetésről rendelkezhet, kitöltése túlfizetés, átvezetése igénylése esetén kötelező!

„H” betétlapot az **Iparüzési adóalap egyszerűsített meghatározási módját** választóknak kell kitölteni!

A bevallás mellékleteként küldött kiegészítő betétlapok közül a vállalkozásra jellemző adatlapokat kell kitölteni! A kiegészítő lapok hiányában, illetve hiányos kitöltése esetén az adóbevallást elfogadni nem tudjuk!

Az adóbevallási nyomtatvány csak abban az esetben érvényes, amennyiben aláírással és/vagy bélyegző lenyomattal van ellátva!

Segítő közreműködésüket köszönjük!

Önkormányzati Adóhatóság