



6033 VÁROSFÖLD
Felszabadulás u.35.
Tel.: 76/474-455
✉ ado@varosfold.hu

ÖNELLENŐRZÉSI BEVALLÁS A/Ö TÁRSAS VÁLLALKOZÁSOK GAZDÁLKODÓ SZERVEZETEK részére

a 2015. évi helyi iparűzési adó módosításáról
az 1990. évi C. törvény alapján (Htv.)

Iktatás dátuma:	Előszám:	Beadás dátuma, átvevő aláírása, érkeztető sorsszám:
▪ Iparűzési adó Iktatószám: A/ /2016.		
▪ Utalás Iktatószám: A/ /2016.		Ügyintéző: Mellékletek

I. Bevallás jellege: **Önellenőrzés**

II. Bevallott időszak

□□□□ év □□ hó □□ naptól

□□□□ év □□ hó □□ napig

III. Az önellenőrzés benyújtásának indoka

IV. Bevallásban szereplő betétlapok

A, E, F, G, H,

V. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve):

4. Adószáma: □□□□□□□□□□-□□□□ 5. Székhelye: □□□□..... város/község

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

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

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom:

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

Kiegészítő adatok: Tevékenységi kör, melyet jellemzően folytat:
Kecskeméti telephely, ha a székhely nem az önkormányzat illetékességi területén található:

.....

VII. Az adó	Bevallott adat (Ft)	Helyesbített adat (Ft)
1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel (részletezése külön lapon található)		
2. Eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető (a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó adóalany esetén: „E” lap II/7. sor) együttes összege		
3. Az alvállalkozói teljesítések értéke		
4. Anyagköltség		
5. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége		
6. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [1-(2+3+4+5) vagy a Htv. 39. § (6) alkalmazása esetén: „E” jelű lap III/11. sor]		
7. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség		
8. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény		
9. Mentességekkel korrigált Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap (6-7+8)		
10. Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 9. sorban lévő adóalap megosztása szerinti – települési szintű adóalap		
11. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján (Htv. 39/C. §-a szerint)		
12. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (10-11)		
13. Adóalapra jutó iparüzési adó összege (12.sor x 2 %)		
14. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény (Htv. 39/C. §-a szerint) (a helyi rendelet nem biztosít adókedvezményt)		
15. Az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés a. pontja szerint]		
16. Az adóévben megfizetett útdíj 7,5%-ának településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b. pontja szerint]		
17. Iparüzési adófizetési kötelezettség [13- (14+15+16)]		
18. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege		
19. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap		
20. Az adóévben megfizetett e-útdíj 7,5%-a		

VIII. Az egyszerűsített vállalkozási adó (EVA) iparüzési adóalapjának meghatározása

Megnevezés	Bevallott adat (Ft)	Helyesbített adat (Ft)
1. A 2002. évi XLIII. tv. 5. § szerinti összes megszerzett bevétel		
2. EVA adóalap (1. sor x 0,5)		
3. Az adó összege (2. sor x 1,6 %)		

„A” jelölésű betétlap

IX. Htv. szerint éves nettó árbevétel (VII/1. pont)	Bevallott adat (Ft)	Helyesbített adat (Ft)
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, energia adó összege		
6. Felszolgálati díj árbevétele		

„F” jelölésű betétlap a vállalkozási szintű adóalap megosztására

X. Alkalmazott adóalap megosztás módszere (a megfelelő négyzetbe tegyen x-et):

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

Megosztás (VII/10. pont)

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

XI. Az elszámolt alvállalkozói teljesítések értéke (név/székhely/kifizetett összeg)

XII. Kedvezményre, mentességre alapuló szolgáló körülmény (egyéb közlemény):

„G” jelű betétlap

XIII. Nyilatkozat túlfizetésről

- Nyilatkozom, hogy más adóhatóságnál nincs fennálló köztartozásom.
- A túlfizetés összegét később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
- A túlfizetés összegéből Ft-ot kérek visszatéríteni, a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
- A túlfizetés összegébőlFt-ot kérek visszatéríteni,Ft-ot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvzetni,a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
- A túlfizetés összegéből.....Ft-ot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvzetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
- A túlfizetés teljes összegének visszatérítését kérem, az alábbi bankszámla számra:
.....

Más adónemben, hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozására átvzetendő összegek					
Sorszám	Köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezése	Köztartozás fajtája	Összeg (Ft)	Köztartozáshoz tartozó pénzügyi számlaszám	Intézmény által alkalmazott ügyfélazonosító szám
1.				□□□□□□□□ - □□□□□□□□ - □□□□□□□□	
2.				□□□□□□□□ - □□□□□□□□ - □□□□□□□□	
3.				□□□□□□□□ - □□□□□□□□ - □□□□□□□□	
4.				□□□□□□□□ - □□□□□□□□ - □□□□□□□□	
5.				□□□□□□□□ - □□□□□□□□ - □□□□□□□□	

„H” jelű betétlap

XIV. Önellenőrzési pótlék bevallása

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

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

.....,.....év.....hó.....nap

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

A bevallás ellenjegyzése esetén:

A jelen bevallást ellenjegyző neve:		Jelölje X-el, ha az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott:	
Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve:		Jelölje X-el, meghatalmazott és meghatalmazását csatolta:	
Adóazonosító száma:		Jelölje X-el, ha az aláíró az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő:	
Bizonyítvány/igazolvány száma:			

A bevallást ellenjegyzem:

.....,.....év.....hó.....nap

.....
adótanácsadó, adószakértő aláírása

KITÖLTÉSI TÁJÉKOZTATÓ

AZONOSÍTÓ ADATOK

Az I-V. pontokhoz: értelemszerűen kérjük kitölteni.

A VI. ponthoz: Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók 2015. évi nyilatkozata.

A VII. ponthoz: az adó kiszámítás.

1. **Éves nettó árbevétel:** A számviteli törvényben meghatározott értékesítés nettó árbevétele (egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozó esetében: a pénzügyileg rendezett nettó árbevétel és a nem pénzben kiegyenlített értékesítés nettó árbevételének együttes összege), csökkentve a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenértékkel, a jövedéki adó fizetésére kötelezett vállalkozó esetében az adóhatósággal elszámolt – az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve az egyéb ráfordítások között kimutatott – jövedéki adó összegével, továbbá az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó, energiaadó összegével, feltéve, ha az így elszámolt regisztrációs adó, energiaadó összege az értékesítés nettó árbevételét növelte, valamint a külön jogszabály szerinti felszolgálati díj árbevételként elszámolt összegével (Htv. 52. § 22/a. pont.).
2. **Eladott áruk beszerzési értéke:** A kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknak – a számvitelről szóló törvény szerint az eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt – bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint – a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – 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. Csökkenti az eladott áruk beszerzési értékét az az érték, amellyel az adóalany a 4. pont szerint anyagköltségként, a 3. pont szerint alvállalkozói teljesítés értékeként nettó árbevételét csökkentette (Htv. 52. § 36. pont).
3. **Alvállalkozói teljesítések értéke:** az adóalany által továbbadott (számlázott) olyan alvállalkozói teljesítés értéke, amelynek végzése során az adóalany mind megrendelőjével, mind alvállalkozójával a Polgári törvénykönyv (Ptk.) szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Ide értendő annak a – közvetített szolgáltatásnak nem minősülő – szolgáltatásnak az ellenértéke is, amelyet az adóalany az általa értékesített új (a használatbavételi engedély jogerőre emelkedését megelőzően vagy azt követően első ízben értékesített) lakás előállításához a Ptk. szerinti, írásban megkötött vállalkozási szerződés alapján vesz igénybe. Az e pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal az 1. pont szerint jogdíjként, a 2. pont szerint eladott áruk beszerzési értékeként, a 4. pont szerint anyagköltség nettó árbevételét nem csökkentette (Htv.52. § 32. pont).
4. **Anyagköltség:** A kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt anyagoknak – a számvitelről szóló törvény szerint – anyagköltségként elszámolt bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint – a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – 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. Csökkenti az anyagköltséget a saját vállalkozásban végzett beruházáshoz felhasznált anyagok bekerülési (beszerzési) értéke, továbbá az az érték, amellyel az adóalany a 2. pont szerint az eladott áruk beszerzési értékeként, a 3. pont szerinti alvállalkozói teljesítések értékeként nettó árbevételét csökkentette. [Htv. 52. § 37. pont].
5. **Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége:** a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.) 4. § 32. pontja szerinti saját tevékenységi körben meghatározott feltételekkel megvalósított K + F tevékenység közvetlen költsége (Htv. 52. § 25. pont).
6. A vállalkozás szintű iparüzési adóalap kerül meghatározásra, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől.
7. A foglalkoztatottság növeléséhez- Htv 39/D § - kapcsolódó adóalap mentesség 1.000.000.-Ft/fő.
8. Ha az adóévben (2015-ban) a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző évhez (2014. évhez) képest 5%-ot meghaladó mértékben csökken, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével a Htv. 39.§-ának (1) bekezdése szerinti adóalapot meg kell növelni.
9. Mentességgel csökkentett vállalkozási szintű adóalap (6-7+8).
10. Sorban kell feltüntetni a 9. sorban szereplő vállalkozás szintű adóalap megosztása eredményeként – „F” jelölésű betétlap- előálló települési adóalapot (Htv. melléklet).
11. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján /nincs kedvezmény/
12. Sorban az iparüzési adóról szóló helyi rendelet szerinti adóalapot kell feltüntetni. Amennyiben a 11. sor összege nagyobb, mint a 6. sor összege, akkor „0”-t kell feltüntetni és a 13.-17. sorokat nem kell kitölteni.
13. Sorban a 2015. évi adó összegét kell beírni. Az adó mértéke az adóalap 2%.
14. A helyi rendelet adókedvezményt nem biztosít.
15. Ideiglenes jelleggel más önkormányzati adóhatóságnál folytatott tevékenység utáni megfizetett adó a Htv. 40/A. § (1) bekezdés a) pontja alapján levonható és az a megosztás arányában az egyes önkormányzatoknál érvényesíthető.
16. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt, az autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díj (a továbbiakban: útdíj) 7,5 %-a (Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pont).
17. Ebben a sorban a 2015. évi kedvezményekkel csökkentett iparüzési adófizetési kötelezettség összegét kell beírni.
18. Az önkormányzathoz tartozó adóátalány összegét kell szerepeltetni.
19. Külföldi telephelyre megosztás útján - „F” jelölésű betétlap - elszámolt adóalapot kell feltüntetni.
20. Az adóévben vállalkozási szinten megfizetett e-útdíj 7,5 %-át kell beírni.

VIII/1. Az EVA alanyainak adóalapja:

- Az EVA alapja az adóalany által az adóévben megszerzett összes bevétel, módosítva az alábbi jogcímek szerint:

- Az EVA alapjának megállapításakor az adóévben megszerzett összes bevételt növeli:

az adóévben megszerzett bevétel, ha annak fizetésére (teljesítésére) olyan személy köteles, amellyel az adóalany a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvényben meghatározott kapcsolt vállalkozási viszonyban áll;

- A számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében az EVA alapjának megállapításakor az adóévben megszerzett összes bevétel:

a) növeli az adóévben (üzleti évben) megszerzett összes kapott előleg;

b) csökkenti az EVA alapjának megállapításakor az a) pont alapján a megszerzett összes bevétel növeléseként elszámolt kapott előlegből az adóévben a teljesítésre tekintettel elszámolt vagy visszafizetett összeg.

- Az EVA alapját csökkenti jogszabály vagy jogerős bírósági, illetve hatósági határozat alapján kapott kártérítés, kártalanítás sérelemdíj, továbbá az adóalany vállalkozási (gazdasági) tevékenységéhez használt vagyontárgy károsodására vagy megsemmisülésére tekintettel a károkozótól, annak felelősségbiztosítójától vagy harmadik személytől a káreseménnyel kapcsolatosan kapott bevétel, továbbá az adóalany biztosítójától elemi kárra tekintettel kapott bevételként elszámolt kártérítés összege.

IX. Az „A” jelű betétlapon a VII/1. alatti vállalkozási szintű éves nettó árbevételt kell részletezni.

X. Az „F” jelű betétlapon amennyiben a vállalkozás több önkormányzat illetékességi területén folytatja tevékenységét a X/1-7. pontban megjelölt adóalap megosztási módszerrel a táblázatban meghatározott adatok figyelembevételével az adóalapot kötelező megosztani. A Htv. mellékletének 7. pontja alapján a megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni, amelyik a székhely vagy valamelyik telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne. Amennyiben a vállalkozás székhelye és telephelye csak Kecskemét város illetékességi területén van, akkor ezeket a sorokat és a táblázatot nem kell kitölteni. A 100 millió forint vállalkozási szintű adóalap elérése esetén a komplex megosztási módot kell alkalmazni.

XI.: Az elszámolt alvállalkozói teljesítések értékét kell feltüntetni a vállalkozó nevének és székhelyének feltüntetésével. Több vállalkozó esetén külön lapot kell csatolni.

XII.: Az adózó egyéb közleménye.

XIII.: Nyilatkozat a túlfizetés felhasználásáról.

XIV. Önellenzési pótlék bevallása.

Az „E” jelű (külön mellékelve) betétlapot a Htv. az 500 millió forint nettó árbevételt meghaladó és a Htv. 39. § (6) bekezdés szerinti kapcsolt vállalkozásoknak kell kitölteni.

A kitöltetlen bevallás érvénytelen!

FIGYELEM: Az adóbevallást aláírással ellátva kérjük beadni. Az aláírás nélkül beküldött / beadott adóbevallás érvénytelen, továbbá amennyiben könyvelő nyújtja be az adóbevallást, meghatalmazást kérünk csatolni, amennyiben még nem csatolt be állandó jellegű meghatalmazást. Ennek hiányában a bevallást elfogadni nem tudjuk.