

Útmutató

az elektronikus adóügyek intézéshez

Bevezető

Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény hatályos rendelkezései alapján 2018. január 1-jétől a gazdálkodó szervezetek (társas vállalkozások) számára az önkormányzati adóhatóságokkal szembeni kötelezettségeik teljesítése, jogaik érvényesítése és kérelmek benyújtása végett **kötelező az elektronikus ügyintézési mód** igénybevétele. Magánszemélyek számára választható opció, amennyiben a központi kezelésű Rendelkezési Nyilvántartásban (RNY) erre vonatkozóan regisztrálnak. A törvény vonatkozó szabályai értelmében az elektronikus ügyintézésre kötelezettek hatályos jognyilatkozatot csak elektronikus úton tehetnek az önkormányzatok felé, a hagyományos út kivételes esetben (pl. üzemszünet) alkalmazható.

Önkormányzatunknál elérhető az ún. űrlapbenyújtás-támogatási szolgáltatás, amely lehetőséget biztosít az elektronikus ügyintézés indítására. Az adóügyek intézésére a legszélesebb körben lehetőség nyílik, amelynek folyamatát a következőkben ismertetjük.

I. Adóügyek elektronikus indítása

Az ügyindítás az önkormányzati hivatali portál (OHP) internetes felületén <https://ohp.asp.lgov.hu/nyitolap> tehető meg, amelyre Kazincbarcika Város Önkormányzatának honlapjáról (www.kazincbarcika.hu) lehet átnavigálni. /Közügyek – Önkormányzat – Polgármesteri Hivatal – Elektronikus ügyintézés/

FONTOS! Elektronikus ügyintézés kezdeményezése magánszemélyek és egyéni vállalkozók számára **ügyfélkapus**, gazdálkodók esetén **cégkapus regisztrációhoz** és bejelentkezéshez kötött.

A megjelenő felületen az ÜGYINDÍTÁS ügycsoport kiválasztására nyílik lehetőség.

KAZINCBARCIKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATAÖNKORMÁNYZAT MÓDOSÍTÁSA

PORTÁL SZOLGÁLTATÁSOK

Válasszon a szolgáltatások közül! A használat előfeltétele, hogy azonosítsa magát a KAÜ-n keresztül igénybe vehető elektronikus azonosítási szolgáltatások valamelyikével.

Kérjen tájékoztatást a kiválasztott településnél folyamatban levő, elektronikusan indított ügyének ügyintézési állapotáról. **A szolgáltatás igénybevételehez elektronikus azonosítás szükséges!**...

ÜGYKÖVETÉS

Elektronikus űrlap kitöltésével és beküldésével ügyet indíthat a kiválasztott településnél. Indítsa el a szolgáltatást, majd válassza ki az ügytípust, amelyet intézni szeretne. **Az űrlap elektronikus beküldése elektronikus azonosítást követően lehetséges!**...

ÜGYINDÍTÁS



A megnyíló ablakban a következő tájékoztatással találkozhatnak. Az eljárás módja: 1. magánszemélyek és egyéni vállalkozók számára *Saját nevében*, 2. társas vállalkozások, egyéb szervezetek számára *Meghatalmazottként/képviselőként* jelölhető meg.

ÜGYINDÍTÁS

Elektronikus űrlap kitöltésével és beküldésével ügyet indíthat a kiválasztott településnél. Indítsa el a szolgáltatást, majd válassza ki az ügytípust, amelyet intézni szeretne.

„Kérjük, válassza ki az Eljárás módja mezőben, hogy Saját nevében vagy Meghatalmazottként/képviselőként kívánja benyújtani az elektronikus űrlapot. Tájékoztatjuk arról, hogy a kiválasztott értéktől függően az űrlap mezői és ellenőrzési szabályai eltérhetnek!”

Amennyiben az Ön által intézendő ügyben nem talál formanyomtatványt, akkor beadványát az e-Papír szolgáltatáson keresztül terjesztheti be (<https://epapir.gov.hu>).

Az űrlap elektronikus beküldése elektronikus azonosítást követően lehetséges!

ELJÁRÁS MÓDJA

Válassza ki az eljárás módját

Különösen fontos, hogy amennyiben rendelkezésre áll a megfelelő űrlap, úgy az e-Papír szolgáltatás nem alkalmazható, az adóhatóság felhívja az adózót a megfelelő dokumentum használatára, így egy bevallás vagy kérelem addig nem tekinthető beérkezettnek, amíg nem a következőkben leírtak szerint nyújtják be.

A kitöltendő **űrlap kiválasztása** az ügytípus alatti *lekérdezésre* kattintva tehető meg.

Keresés az űrlap adatokban:

ÁGAZAT



Adóügy

ÜGYTÍPUS

általános adónyomtatványok

TÁRGYÉV

ÜRLAPTÍPUS

LEKÉRDEZÉS

Keresés az űrlaphoz tartozó ügyleírásban, kitöltési útmutatóban:

KERESÉSI ÉRTÉK



LEKÉRDEZÉS

Keresés az űrlap adatokban:

ÁGAZAT



Adóügy

ÜGYTÍPUS

építményadó

TÁRGYÉV

ÜRLAPTÍPUS

LEKÉRDEZÉS

Keresés az űrlaphoz tartozó ügyleírásban, kitöltési útmutatóban:

KERESÉSI ÉRTÉK



LEKÉRDEZÉS

2018

ADATBEJELENTÉS AZ ÉPÜLET, ÉPÜLETREZS UTÁNI ÉPÍTMÉNYADÓRÓL

ONLINE KITÖLTÉS

ÜGYLEÍRÁS

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

ÜRLAP ELŐNÉZET

ASP - (Application Service Providing) - Alkalmazás-szolgáltatás.

Az űrlap *Online kitöltése* gombra kattintva betöltődik a kiválasztott elektronikusan beküldhető dokumentum.

Az iparüzési adót érintően az alábbi lehetőségek állnak rendelkezésre:

2018

HELYI IPARÜZÉSI ADÓ BEVALLÁS, ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÜZÉSI TEVÉKENYSÉG, 2017. ÉVRE

ONLINE KITÖLTÉS

ÜGYLEÍRÁS

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

ŰRLAP ELŐNÉZET

HELYI IPARÜZÉSI ADÓELŐLEG-KIEGÉSZÍTÉS BEVALLÁS

ONLINE KITÖLTÉS

ÜGYLEÍRÁS

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

ŰRLAP ELŐNÉZET

HELYI IPARÜZÉSI ADÓ BEVALLÁS, IDEIGLENES JELLEGŰ IPARÜZÉSI TEVÉKENYSÉG

ONLINE KITÖLTÉS

ÜGYLEÍRÁS

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

ŰRLAP ELŐNÉZET

II. Az elektronikus irat kitöltése

Minden irat első oldalán a beadvány kitöltőjének adatait kell megjelölni, valamint azt, hogy meghatalmazottként jár-e el.

FONTOS! A képviselethez - az önkormányzatnál állandó meghatalmazottként regisztrált személyek kivételével - külön papír alapon benyújtott meghatalmazás szükséges, amely formanyomtatvány az *általános adónyomtatványok* között megtalálható. Ez előzetesen, illetve az első elektronikus irat elküldésével egyidejűleg hagyományos úton (személyesen v. postán) benyújtható.

MEGHATALMAZÁS

Kazincbarcika Város Önkormányzata önkormányzati
adóhatósági ügyek képviselő útján történő intézéséhez

I. Képviselet adózó adatai

Adózó jellege

Magánszemély

Adózó személy neve

titulus

családi név

első utónév

második utónév

Születési helye

város / község

Születési ideje

Anyja születési családi és utóneve

családi név

első utónév

második utónév

Adóazonosító jele

Adószáma

Lakóhely/székhely - egyéb cím

Mindegyik dokumentum első oldalán a beküldő adatait kell kitölteni:

		BEVALLÁS a helyi iparüzési adóról		ASP ADO 087-2017	
Cím: 3700 Kazincbarcika, Fő tér 4, levelezési cím: 3700 Kazincbarcika, Fő tér 4 Telefon: 06-48-514-764, fax: 06-48-514-752, e-mail: hivatal@kazincbarcika.hu					
Beküldő viselt neve					
titulus	családi név	keresztnév	2. keresztnév		
Beküldő születési neve					
titulus	családi név	keresztnév	2.keresztnév		
Beküldő anyjának születési neve					
titulus	családi név	keresztnév	2.keresztnév		
Beküldő születési helye, ideje					
Beküldő címe					
ország	irányítószám	település			
közterület neve		jellege	házsza		
épület	lépcsőhá	emelet	ajtó		
Beküldő levelezési címe					
ország	irányítószám	település			
közterület neve		jellege	házsza		
épület	lépcsőhá	emelet	ajtó		
postacím	postafiók				
Beküldő adóazonosító jele					
Beküldő emailcíme			telefonszáma		
Meghatalmazott?					
Elektronikus kapcsolattartást engedélyezi?					
Előzmény információ					

A sárgával jelölt sávok és az e-mail cím kitöltése kötelező. Az előlap kitöltését követően a *következő fejezetre* kattintással a „Főlap” kitöltése következhet.

Amennyiben saját ügy került megjelölésre, úgy a személyes adatok a Főlapon automatikusan megjelennek. Más esetben ki kell tölteni az adóalany adatait.

A dokumentum dinamikusan működik, egy-egy kijelölés megtörténte lehetőséget ad további lapok megjelenésére. Az iparüzési adó betétlapok a megfelelő kipipálásával válnak kitölthetővé szintén a *következő fejezet* választásával. Egyes számszaki adatok a betétlapokról kerülnek majd beemelésre a főlap megfelelő helyére.

A bevallások adattartalma nem változott, azok a korábbiakkal megegyezők, az egyes mezők közötti továbblépés a **tabulátor** léptető gombbal lehetséges.

BEVALLÁS a helyi iparüzési adóról állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén FŐLAP 2017 évben kezdődő adóévben a/az Kazincbarcika Város Önkormányzata önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz (Benyújtandó a székhely, telephely fekvése szerinti települési önkormányzat, fővárosban a fővárosi önkormányzat adóhatóságához.)	
I. Bevallás jellege ☒ 1. Éves bevallás ☐ 2. Záró bevallás ☐ 3. Előtakaró bevallás ☐ 4. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó bevallása	II. Bevallott időszak 2017.01.01 - 2017.12.31 III. Záró bevallás benyújtásának oka ☐ 1. Felszámolás ☐ 2. Végelszámolás ☐ 3. Kényszerszünetelés ☐ 4. Adószám megszüntetése ☐ 5. Átalakulás, egyesülés, szétválás ☐ 6. A tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése
IV. Bevallásban szereplő betétlapok ☒ A betétlap: Vállalkozók nettó árbevételének a kiszámítása ☐ B betétlap: Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása ☐ C betétlap: Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása ☐ D betétlap: Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása ☐ E betétlap: Az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke figyelembe vehető együttes összege, kapcsolt vállalkozás adóalapja ☐ F betétlap: A vállalkozási szintű adóalap megosztása ☐ G betétlap: Nyilatkozat túlfizetésről ☐ H betétlap: Önellenzési pótlék bevallása ☐ I betétlap : Éves beszámoló az IFRS-ek alapján készítő vállalkozó részére ☐ J betétlap: a közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adóalanyok és családi gazdaság adóalany tagjainak nyilatkozata	

A példában az iparüzési adóbevallás lépéseit mutatjuk be. Meg kell jelölni az „Éves bevallás” jelölőkört, az időszak automatikusan kitöltődik, de átírható. Amennyiben „záró bevallás” benyújtására kerül sor, annak kijelölését követően nyílik lehetőség a záró bevallás indokának további megjelölésére.

A IV. blokkban ki kell jelölni a benyújtásra szánt betétlapokat, amelyek automatikusan megjelennek a megnyitható lapok között.

Az V. blokk **Az adóalany** adatainak kitöltése akkor szükséges, ha nem maga az alany a bevallás kitöltője és beküldője. Az adószám kitöltése és a további sárga sávok kitöltése kötelező.

V. Adóalany			
Adózó jellege	Cég		
Adózó cég neve			
Adószáma			
Székhelye, lakóhelye	ország	irányítószám	város / község
	HUN		
	községi terület neve	községi terület jellege	házaszám
	épület	lépcsőház	emelet (szint)
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 személy jövedelemadóról szóló törvény szerinti átlányadózóként
☐	b) az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként

IX. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek:		
	2018.04.05	
helység	dátum	az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása
1. A jelen adóbevallást ellenjegyzem:		
2. Adótanácsadó, adószakértő neve:		
3. Adóazonosító száma:		
4. Bizonyítvány/igazolvány száma:		
5. Meghatalmazás:		
☐	az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott	
☐	meghatalmazott (meghatalmazás csatolva)	
☐	adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő	

A IX. blokkban az aláírás helyén megjelenik az előlapon feltüntetett név, a kitöltés napjának dátuma, a helységnevet a kitöltő jelöli meg. Az írat hagyományos aláírására elektronikus úton történő benyújtás esetén nincs szükség, mivel a regisztráció során az azonosítás megtörténik.

A Főlap számszaki részének (VII. blokk) kitöltése részben a betétlapokon keresztül történik. A fizetendő adó kiszámítása során a VII/1-2. pontokba a program közvetlenül nem enged beírni, a megfelelő adatokat a betétlapokról emeli majd át. A vállalkozásoktól függően az A-D adatlapok egyikének kitöltése a kezdő lépés.

"A" JELŰ BETÉTLAP	
2017 évben kezdődő adóévben a/az Kazincbarcika Város Önkormányzata önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz	
Vállalkozók nettó árbevételének a kiszámítása	
I. Adóalany 1. Adóalany neve (cégneve) 2. Adóazonosító jele Adószáma	
II. A nettó árbevétel 1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel [2-3-4-5-6] 0 Ft 2. A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel 0 Ft 3. Jogdíjbevétel 0 Ft 4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege 0 Ft	

Az „A.” betétlap a 2. pontjától kezdődően kitölthető, több adat kitöltése esetén azok az 1. pont alatt összegződnek. Az 1. pont összege kerül a főlap VII/1. pontja alá.

Az „E.” betétlap összege a VII/2. pont alatt lesz, valamint automatikusan bekerül a vállalkozási szintű adóalap számított összege is (VII/6.).

"E" JELŰ BETÉTLAP	
2017 évben kezdődő adóévben a/az Kazincbarcika Város Önkormányzata önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz	
Az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke figyelembe vehető együttes összege, kapcsolt vállalkozás adóalapja	
I. Adóalany ☐ a Htv. 39. § (6) bekezdése szerinti kapcsolt vállalkozás tagja 1. Adóalany neve (cégneve) 2. Adóazonosító jele Adószáma	
II. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó vállalkozás esetén 1. Eladott áruk beszerzési értéke (elábé) összesen 0 Ft 2. Közvetített szolgáltatások értéke összesen 0 Ft 7. Figyelembe vehető elábé és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege [legfeljebb 500 M Ft nettó árbevételű adózó esetén: (1.+2.), 500 M Ft feletti nettó árbevétel esetén: (3.+4.+5.+6.)] 0 Ft	

A Főlap VII. blokk 3-5. és 7-11. pontok kitölthetők, amely a korrigált - vállalkozási szintű - adóalap (12. pont) kiszámítását eredményezi.

Amennyiben az adóalapot meg kell osztani székhely-telephely(ek) között, az **F. betétlap** kitöltése szükséges. A megosztási arány hat tizedesjegyre kerekítve kerül megállapításra. A Főlapon választható az automatikus adatkitöltés, de egyéni adat beírására is lehetőség van. Utóbbi akkor lehet indokolt, amennyiben a székhelyre és az összes telephelyre vonatkozó megosztási arányok végösszege nem 100,0 %, akkor az utolsó tizedesjegyek módosításával a cél elérhetővé válik.

VII. Adó

1. A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (részletezése külön lapon található)	0	Ft
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	0	Ft
3. Az alvállalkozói teljesítések értéke	0	Ft
4. Anyagköltség	0	Ft
5. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	0	Ft
6. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [1-(2+3+4+5) vagy a Htv. 39. § (6) alkalmazása esetén: „E” jelű lap III/11. sor]	0	Ft
7. Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció (+,-)	0	Ft
8. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál az áttérési különbözet összege (+,-) [részletezése az I jelű betétlapon található]:	0	Ft
9. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozónál számviteli önellenőrzési különbözet (+,-)	0	Ft
10. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség	0	Ft
11. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény	0	Ft
12. Korrigált Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [6+7+8-9-10+11]:	0	Ft
13. Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 12. sorban lévő adóalap megosztása szerinti - települési szintű adóalap	0	Ft

Az **F. betétlap** a kiválasztott megosztási módszer pontjának megfelelő kitöltendő adatsorokat kínál fel.

Pl. a Htv. melléklet 2.1 pontja szerinti komplex megosztási mód esetén a személyi ráfordítás adatok és az eszközérték adatok is kitöltésre várnak.

"F" JELŰ BETÉTLAP

2017 évben kezdődő adóévben a/az Kazincbarcika Város Önkormányzata önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz

A vállalkozási szintű adóalap megosztása**I. Adóalany****1. Adóalany neve (cégneve)****2. Adóazonosító jele****Adószáma****II. Az alkalmazott adóalap megosztás módszere**

- ☐ 1. Személyi jellegű ráfordítással arányos
- ☐ 2. Eszközérték arányos
- ☒ 3. A Htv. 3. számú melléklet 2.1 pontja szerinti megosztás
- ☐ 4. A Htv. 3. számú melléklet 2.2 pontja szerinti megosztás
- ☐ 5. A Htv. 3. számú melléklet 2.3 pontja szerinti megosztás
- ☐ 6. A Htv. 3. számú melléklet 2.4.1 pontja szerinti megosztás
- ☐ 7. A Htv. 3. számú melléklet 2.4.2 pontja szerinti megosztás

III. Megosztás

A Főlap VII. Adó pontjában „Az önkormányzat illetékességi területére jutó települési szintű adóalap” számításához használt arányszám

0,00000000 %

1. A vállalkozás által az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő összes személyi jellegű ráfordítás

0 Ft

2. Az 1. sorból az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő személyi jellegű ráfordítás

0 Ft

3. A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó – a Htv. melléklete szerinti – összes eszközérték összege

0 Ft

4. 3. sorból az önkormányzat illetékességi területén figyelembeveendő – a Htv. melléklete szerinti – eszközérték összege

0 Ft

helység

2018.04.05

dátum

az adózó vagy képviselője

A megosztási arány a beírt adatokból automatikusan generálódik, és a megosztási aránynak megfelelő adóalap bekerül a Főlap 13. és 16. sorába.

12. Korrigált Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [6+7+8-9-10+11]:

0 Ft

13. Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 12. sorban lévő adóalap megosztása szerinti – települési szintű adóalap

0 Ft

Számítás módja: ☒ automatikus ☐ egyéni

14. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (2) bek. szerint]

0 Ft

Adómentességek önkormányzati rendelet alapján

Adómentesség megnevezése

Adómentes összeg

☐ Vállalkozási szintű adóalap kisebb mint 1 000 000 Ft

0 Ft

Kazincbarcikán a Htv. 39/C. § (2) bekezdése és a helyi szabályozás alapján adómentes az adóalany, amennyiben vállalkozási szintű éves adóalapja az 1.000.000.- Ft-ot nem haladja meg. Ez esetben az egymillió forint alatti teljes adóalap adómentesnek tekintendő. Az összeg a 14. pontban kerül feltüntetésre.

Ha meghaladja, úgy a teljes adóalap adóköteles, amelynek adóvonzata bekerül a 17. pont alá, így a 14. sort üresen kell hagyni.

14. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (2) bek. szerint]		999 000 Ft
Adómentességek önkormányzati rendelet alapján		
Adómentesség megnevezése	Adómentes összeg	
☒ Vállalkozási szintű adóalap kisebb mint 1 000 000 Ft	0 Ft	
☒ Vállalkozási szintű adóalap kisebb mint 1 000 000 Ft	999 000 Ft	
15. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (4) bek. szerint]	0 Ft	
16. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (13-14-15)	0 Ft	
17. Adóalapra jutó iparüzési adó összege (16. sor * 2 %)	0 Ft	

A következőkben a felmerült adóból levonható költségek (adóátalány, útdíj 7,5 %-a, kutatás 10 %-a) feltüntetése következhet, amelynek eredménye a 25. sorban képződik.

Az adó megfizetésének szabályai nem változtak, a 25. pontban szereplő összeget 100.- Ft-ra kerekítve kell megfizetni.

17. A dóalapra jutó iparüzési adó összege (16. sor * 2,00 %)	780 741 Ft
18. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C § (2) bek. szerint]	0 Ft
19. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C § (4) bek. szerint]	0 Ft
20. Az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés a) pontja szerint]	0 Ft
21. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5 % -ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bek. b) pontja szerint]	Ft
22. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5 % -ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bek. b) pontja szerint]	75 000 Ft
23. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5 % -ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bek. b) pontja szerint]	36 000 Ft
24. Az önkormányzati döntés szerint a vállalkozó az adóévben elszámolt alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költsége 10% -ának településre jutó hányada [Htv. 40/A. § (3) bek.]	0 Ft
25. A z ipar üzési adófizetési kötelezettség [17-(18+19+20+21+22+23+24)]	669 741 Ft

A 26-29. pontokban tájékoztató adatok kitöltése lehetséges.

25. Az iparüzési adófizetési kötelezettség [17-(18+19+20+21+22+23+24)]	0	Ft
26. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege	0	Ft
27. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap	0	Ft
28. Az adóévben megfizetett útdíj 7,5 %-a	0	Ft
29. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó létszámnövekmény (főben kifejezett adat)	0	Ft

A következő **VIII. blokk** az adóelőleg bevallására szolgáló rész. Ezt is az adóalany köteles kitölteni, kihagyása adóbevallási hibának minősül. Az időszak automatikusan kitöltésre kerül, amennyiben teljes az adóév. Egyéb esetben a dátum átírható, illetve záró bevallás esetén az előleg megállapítása már nem releváns.

Az első előlegrészlet az adóév szeptember 15-én esedékes része, amely az adóév márciusi előlegrészlet és a bevallott előző évi adó pozitív különbözete. Az adózó számítja ki.

A második előlegrészletet a program kitölti, amely a 25. sorban szereplő adó kerekített összegének 50 %-a.

V III. A d ó é l ő l e g b e v a l l á s a		
1. E l ő l e g f i z e t é s i id ő s z a k:	2018.07.01	- 2019.06.30
2. E l s ő e l ő l e g r é s z l e t:	E s e d é k e s s é g	2018.09.15
	Ö s s z e g	0 Ft
3. M á s o d i k e l ő l e g r é s z l e t:	E s e d é k e s s é g	2019.03.15
	Ö s s z e g	334 850 Ft

A záró részben (**IX. blokk**) a helységnév kitöltendő, a dátum a kitöltés napját jelöli meg, az aláírás helyén pedig megjelenik az előlapon kitöltött név. A továbbiak közül szintén meg kell jelölni, ha meghatalmazással jár el a bevallás benyújtója, és el kell juttatnia meghatalmazását is, mint arról a korábbiakban már esett szó.

IX. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek:		
	2018.04.06	
helység	dátum	az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása
1. A jelen adóbevallást ellenjegyzem:		
2. Adótanácsadó, adószakértő neve:		
3. Adóazonosító száma:		
4. Bizonyítvány/igazolvány száma:		
5. Meghatalmazás:		
☐ az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott		
☐ meghatalmazott (meghatalmazás csatolva)		
☐ adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő		

Szükség esetén további betétlapok kijelölése, kijelölése és benyújtása lehetséges a korábbi bevallásokhoz hasonlóan. (Pl. túlfizetésről rendelkezés G. betétlap)

Illetékességi terület adóbevallásához

Munkamenet további fenntartása

I. Adóalany
1. Adóalany neve (cégnév)
2. Adóazonosító jele
Adószáma
3. A túlfizetés visszautalására szolgáló pénzforgalmi számlaszám

II. Nyilatkozat
☐ 1. Nyilatkozom, hogy más adóhatóságnál nincs fennálló adóttartozásom.
☒ 2. A túlfizetés összegét később esedékes helyi iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
☐ 3. A túlfizetés összegéből
adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni 0 forintot kérek visszatéríteni, a fennmaradó összeget később esedékes helyi iparüzési
0 forintot kérek visszatéríteni, 0 forintot kérek más
0 forintot kérek más adónemben / hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű
körtartozásra átvzetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni
0 forintot kérek visszatérítését kérem

III. Más adónemben, hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozására átvzetendő összegek

Sor- száma	Köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezése	Köztartozás fajtája	Összeg (Ft)	Köztartozáshoz tartozó pénzügyi számlaszám	Intézmény által alkalmazott ügyfél-azonosító szám
1			0		

helység dátum az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

Figyelem! A kitöltést segítő program 15 percnként - egy perces figyelmeztetés után - leállítja a kitöltési folyamatot, amennyiben nem kattintunk az egy perc alatt a folytatás gombra. Ennek következményeként, az addig beírt adatok elvesznek, újratöltés szükséges.

A fentiekől eltérő, egyszerűsített adóalap meghatározási módot választók a VI. blokkban jelölhetik ennek tényét.

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom:

- ☒ a) a személy jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként
☐ b) az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként
☐ c) az adóévben 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként
☐ d) a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalanyként

Az adóbevallás kitöltése számukra is a korábbiaknak megfelelően történhet, azzal az **eltéréssel**, hogy az A. betétlap kitöltésére nincs szükség, így azt a program nem is teszi azt lehetővé. Valamely egyszerűsített mód bejelölése esetén az A-E. betétlapok megnyitására nincs lehetőség, ezért a Főlap VII. blokk is csak a 6. ponttal kezdődik, amely sorban az adóalap feltüntetésére van mód. A számszaki rész kitöltése tehát a 6. ponttal kezdődik, de a továbbiakban az adatok, a mentesség, az előleghiszámítás menete megegyeznek az előzőekben leírtakkal.

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom:

- ☐ a) a személy jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként
☒ b) az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként
☐ c) az adóévben 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként
☐ d) a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalanyként

VII. Adó

6. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – adóalap, egyszerűsített adóalap meghatározás esetén	0	Ft
7. Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció (+,-)	0	Ft
8. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál az áttérési különbözet összege (+,-) [részletezése az I jelű betétlapon található]:	0	Ft
9. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozónál számviteli önellenőrzési különbözet (+,-)	0	Ft
10. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség	0	Ft
11. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény	0	Ft
12. Korrigált Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [6+7+8-9-10+11]:	0	Ft
13. Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 12. sorban lévő adóalap megosztása szerinti – települési szintű adóalap	0	Ft
Számítás módja: ☒ automatikus ☐ egyéni		
14. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (2) bek. szerint]	0	Ft

Adómentességek önkormányzati rendelet alapján

Adómentesség megnevezése

Adómentes összeg

☐ Vállalkozási szintű adóalap kisebb mint 1 000 000 Ft 0 Ft

III.A bevallás elektronikus benyújtása

A bevallás kitöltését követően a fejlécen lévő ikonok közül választható az **Ellenőrzés futtatása**. Hibátlan kitöltést (illetve a hibák javítását) követően a bevallás **letölthető és menthető** a felhasználó könyvtárában. A kitöltött űrlap a **feltöltés** ikonnal elektronikusan elküldhető, amely a helyi önkormányzati adóhatóság felületén megjelenik, és érkeztetését követően elektronikusan feldolgozhatóvá válik.

A benyújtó a beérkezésről visszajelzést kap, az adóhatóság - az önadózás szabályára tekintettel - külön értesítést nem küld számára, csak ha az eljárás során szükségessé válik valamely további intézkedés megtétele (javítás, hiánypótlás, meghatalmazás csatolása, adóvisszatérítés teljesítése, stb.)