

Iparüzési adó bevallás (21HIPA, 22HIPAK)

A nyomtatványt azon adózóknak kell benyújtaniuk, akik/amelyek az iparüzési adó alanyának minősülnek és Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzatának illetékességi területén székhellyel, telephellyel rendelkeznek.

Jogosultak köre

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 35. §-a alapján a helyi iparüzési adóban adóköteles az önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenység. A vállalkozó iparüzési tevékenységet végez az önkormányzat illetékességi területén, ha ott székhellyel, telephellyel rendelkezik, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén, telephelyén kívül folytatja.

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

- a SZJA tv-ben meghatározott egyéni vállalkozó,
- a SZJA tv-ben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy az őstermelői tevékenységből származó bevétele az adóévben a 600.000,- Ft-ot meghaladja,
- jogi személy, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll,
- egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha azok felszámolás vagy végelszámolás alatt állna.

Személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban SZJA tv.) 3.§ 17. pont szerinti egyéni vállalkozó:

- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény szerinti egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő magánszemély, az említett nyilvántartásban rögzített tevékenysége(i) tekintetében azzal, hogy nem minősül egyéni vállalkozónak az a magánszemély, aki az ingatlan-bérbeadási, a szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről szóló kormányrendelet szerinti egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységből származó bevételére az önálló tevékenységből származó jövedelemre, vagy a tételes átalányadózásra vonatkozó rendelkezések alkalmazását választja, kizárólag a választott rendelkezések szerinti adózási mód alapjául szolgáló bevételei tekintetében;
- a közjegyző a közjegyzőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét közjegyzői iroda tagjaként folytatja);
- az önálló bírósági végrehajtó a bírósági végrehajtásról szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét végrehajtói iroda tagjaként folytatja);
- az egyéni szabadalmi ügyvivő a szabadalmi ügyvivőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;
- az ügyvéd az ügyvédekéről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét ügyvédi iroda tagjaként vagy alkalmazott ügyvédként folytatja);

- a szolgáltató állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély e tevékenysége tekintetében.

Ügyet indíthat az adózó, vagy az adózó törvényes képviselője, vagy állandó meghatalmazottja.

Mit kell tennie

Az adózó a **2021. évtől** állandó jellegű helyi iparüzési adóról szóló **adóbevallási kötelezettségét** – ideértve bármely korábbi adóévről benyújtott adóbevallás **kijavítását és az önellenőrzéssel** való helyesbítést – **kizárólag** az állami adóhatóságon (NAV) **keresztül elektronikus úton**, az általános nyomtatványkitöltő (ÁNYK) program használatával teljesítheti. A bevallást - a Htv. 39/B. § (3) bekezdése szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást alkalmazó kata-alany kivételével - általános esetben az adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig, **jellemzően május 31-éig kell benyújtani**. Az ehhez szükséges nyomtatványok a NAV honlapján <https://www.nav.gov.hu/> ÁNYK formátumban fellelhetők.

Az iparüzési adóbevallás feldolgozása, esetleges javítása az önkormányzati adóhatóságnál történik és az **adófizetést is az önkormányzat számlájára kell változtatlanul megtenni**.

Az **általános szabály szerint** az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az **adó alapja** az értékesítés nettó árbevétele, csökkentve

- az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke, együttes – a helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. 39. § (48) bekezdésben meghatározottak szerint számított - összegével,
- az alvállalkozói teljesítések értékével,
- az anyagköltséggel,
- az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével.

Az adó alapjának egyszerűsített meghatározása:

1. Abban az esetben, ha a vállalkozó a kisvállalati adó hatálya alá tartozik (**KIVA**), az adó alapját a KIVA alapjának 20%-kal növelt összegében is **megállapíthatja** (Htv. 39/B. §).

2. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint **átalányadózó magánszemély** vállalkozó az iparüzési adó alapját a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányban megállapított jövedelem 20%-kal növelt összegében is **megállapíthatja**, azzal, hogy az adó alapja nem lehet több, mint a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti - e tevékenységből származó - bevételeinek 80 százaléka (Htv. 39/A. §).

3. A Htv. 39/A. § (1) b) pontja szerinti adózók, akiknek/amelyeknek az értékesítés nettó árbevétele nem haladta meg a 8 millió Ft-ot (12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással, időarányosan számolva) az iparüzési adó alapját a **nettó árbevétel 80 %-ban is megállapíthatják**.

Az adó alapjának 1-3. pont szerinti megállapítása adóévre választható, az erről szóló bejelentést legkésőbb az adóévről szóló bevallás benyújtására előírt határidőig kell megtenni. A határidőn túl benyújtott bevallások esetében az 1-3. pont szerinti egyszerűsített adóalap meghatározás nem alkalmazható.

4. A kisadózó vállalkozás (**KATA**) hatálya alá tartozó adózók az iparüzési adóban, az adóévre előre választhatják a Htv. 39/B. § (3) bekezdés szerinti KATA adózási módot, melynek

értelmében az iparüzési adó **adóévi alapja önkormányzatonként 2 500 000 Ft.** Ha a kisadózó vállalkozás e minősége szerinti **adókötelezettsége** valamely településen az **adóév egészében nem áll fenn, vagy** a kisadózó vállalkozások tételes adójában az adófizetési kötelezettsége **szünetel**, akkor az adó önkormányzatonkénti alapja a **2,5 millió forintnak az** adókötelezettség időtartama naptári napjai alapján **arányosított része**. Abban az esetben élhet az adózó a KATA szerinti egyszerűsített adóalap meghatározási móddal, ha erre vonatkozó szándékát a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozás kezdő napjától számított **45 napon belül** vagy **február 15-ig** bejelenti az önkormányzati adóhatóság számára. A KATA hatálya alá történő bejelentkezésre nyitva álló határidő **jogvesztő**. A vállalkozó e döntése a teljes adóévre vonatkozik, s utoljára abban az adóévben érvényes, amelyben bejelenti, hogy az adó alapját nem a KATA adózás szerint kívánja megállapítani.

Az adó alapjának megosztása:

Ha a vállalkozó **több önkormányzat illetékességi területén végez állandó jellegű iparüzési tevékenységet**, akkor az **adó alapját** - a **tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően** - a vállalkozónak kell a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) mellékletben meghatározottak szerint **megosztania**. Az egyes településekre eső adóalapok együttes összege egyenlő a vállalkozó adóalapjának összegével. Az adóelőleg számításánál ugyanazt a módszert kell alkalmazni, mint az adó számításánál.

Az adóalap-megosztásra vonatkozó számításokat - a kerekítés általános szabályai alapulvételével - **hat tizedesjegy pontossággal (százalékban) kell elvégezni**.

A megosztás módszerét, az adóelőleg és adó számításának menetét a vállalkozónak - az adóhatóságok (állami, önkormányzati) által ellenőrizhető módon - írásban rögzítenie kell.

A Htv. mellékletének 1.1, 1.2, 2.1 pontok szerinti megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni, amelyik a székhely vagy valamelyik telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne.

A Htv. mellékletének 1.2 pont szerinti megosztási módszer nem alkalmazható, ha a székhely szerinti településen eszközérték nem mutatható ki. Amennyiben a vállalkozónak a székhely szerinti településen kívül legalább egy telephelye van és az adóalapot a Htv. mellékletének 1.1. vagy 2.1. pont szerint kell megosztani, akkor a magánszemély vállalkozó, illetve nem magánszemély vállalkozó esetén az ügyvezető, ügyvezetők után figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás legalább 10%-át a székhely szerinti településhez kell kimutatni.

Kötelezettségmulasztás

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 220. § értelmében

(1) Ha jogszabály eltérően nem rendelkezik, az adóhatóság az e törvényben, adókötelezettséget előíró törvényben, illetve e törvények felhatalmazásán alapuló más jogszabályban megállapított kötelezettségnek a megszegése miatt a természetes személy adózót kettőszázezer forintig, nem természetes személy adózót ötszázezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja.

(2) A kötelezettség megszegésének minősül a kötelezettség hibás, hiányos, valótlan adattartalommal történő, vagy késedelmes teljesítése, illetve teljesítésének elmulasztása.

Az adó késedelmes megfizetése esetén az esedékesség napját követő naptól, mint kezdőnaptól, a költségvetési támogatásnak az esedékesség előtt történő igénybevétele esetén az esedékesség napjáig késedelmi pótlékot kell fizetni.

Határidők

Az adózónak az állandó jellegű helyi iparüzési tevékenysége után - ha törvény másként nem rendelkezik - az adóról az **adóévet követő év ötödik hónap utolsó napjáig** kell benyújtania a bevallást.

A kisadózó vállalkozások tételes adója (**KATA**) hatálya alá tartozó vállalkozó a **naptári év egészére** (mint adóévre) **egy adóbevallást nyújt be az adóévet követő év január 15-ig, ha**

- az adóévre fizetendő adó az adóévre ténylegesen megfizetett adóösszegeknél azért kevesebb, mert a kisadózó vállalkozások tételes adójában az adófizetési kötelezettség - egy vagy több alkalommal - **szünetelt**,
- az önkormányzat rendelete alapján az adóévben adóalap-mentességre, adókedvezményre, a **Htv. 40/A. § alapján az adó csökkentésére jogosult és a fizetendő adót csökkenteni kívánja.**

Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó éves bevallását a mérlegforduló napot követő 150. napig nyújtja be.

Soron kívüli adóbevallás benyújtására köteles adózó az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 52. §-ában meghatározottaknak megfelelően.

Az ügyintézési határidő: ha jogszabály eltérően nem rendelkezik, harminc nap, amelyet az adóhatóság vezetője egy alkalommal - indokolás mellett - harminc nappal meghosszabbíthat. Ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen az adóhatóságnál a munka szünetel, a határidő a következő munkanapon jár le.

Benyújtandó dokumentumok

A NAV honlapján közzétett aktuális évi helyi iparüzési adóbevallás (20HIPA, 21HIPA, 22HIPAK stb...)

Fizetési kötelezettség

A helyi iparüzési **adó mértéke** az adóalap 2%-a.

Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 54/2012. (XI.23.) rendelete az iparüzési adóról 2. § alapján:

(1) Ha a vállalkozás szintjén képződött adóalap nem haladja meg a 2,5 millió forintot a vállalkozói tevékenység után az adó 50 %-át nem kell megfizetni.

(1a) Az (1) bekezdéstől eltérően, ha az állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni vállalkozás szintjén képződött adóalap nem haladja meg a 2,5 millió forintot, akkor az e feltételeknek megfelelő adóévre 100 % adókedvezmény vehető igénybe. Az ilyen jogcímen igénybe vett adókedvezmény mellett az (1)-(2) bekezdésekben foglalt adókedvezmény nem érvényesíthető.

(2) Az a háziorvos, védőnő vállalkozó, akinek a vállalkozási szintű adóalapja éves szinten az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg, az állandó jellegű tevékenység végzése utáni számított végleges iparüzési adójából 100% önkormányzati adókedvezményre jogosult. Az ilyen címen igénybe vett adókedvezmény mellett a (1) bekezdésben foglalt adókedvezmény nem érvényesíthető.

A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII. 22.) Kormány rendelet 1. §-a értelmében **a 2021. évben végződő adóévben** azon, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szerinti

vállalkozó esetén, amely azzal felel meg a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: KKV törvény) szerinti mikro-, kis- és középvállalkozássá minősítés feltételeinek, hogy esetében a KKV törvény 3. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg értékhatár legfeljebb 4 milliárd forint, a helyi iparüzési adó mértéke 1 százalék, ha a 2021. évben végződő adóévben alkalmazandó önkormányzati rendeletben megállapított adómérték több, mint 1 százalék.

Fenti intézkedés (adómérték csökkentés) az uniós jog értelmében állami támogatásnak minősül.

A Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése alapján a (3) bekezdésben meghatározott adatok alapján a mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő vállalkozónak a 2021. évben, az adott előlegfizetési időpontban esedékes - a Htv. szerint bevallott és a 2021. évben az önkormányzati adórendelet szerinti adómértékkel bevallandó - adóelőleg 50 százalékát kell az egyes esedékességi időpontokban megfizetni.

Az adóelőleg felezésének lehetőségével azonban csak abban az esetben élhet a mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó, ha 2021. február 25-ig az erre vonatkozó nyilatkozatot elektronikus úton a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé megtette.

Az adózó az iparüzési tevékenység utáni **adóelőlegét** az adóév harmadik hónapjának tizenötödik napjáig, valamint kilencedik hónapjának tizenötödik napjáig fizeti meg **(jellemzően március 15. illetve szeptember 15.)**. Az adózó a megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított **adó pozitív különbözetét az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig fizeti meg, illetve a túlfizetést ettől az időponttól igényelheti vissza (jellemzően május 31-ig)**.

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő átutalással, illetve az [e-Önkormányzat portál](#) internetes felületen bankkártyás fizetéssel teljesítheti.

A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról történő átutalással, készpénz-átutalási megbízással, [e-Önkormányzat portál](#) internetes felületen bankkártyás fizetéssel teljesítheti.

Iparüzési adó beszedési számla: 11740009-15384481-03540000

Eljáró szerv

Tatabánya Megyei Jogú Város Jegyzője

Fellettes szerv/jogorvoslat

A fellebbezésre jogosult az adóhatóság elsőfokú határozata ellen fellebbezhet. A határozat ellen a közlésétől számított 15 napon belül a Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatalhoz címzett, de a Tatabánya Megyei Jogú Város Jegyzőjénél benyújtandó, illetékköteles fellebbezéssel lehet élni. Az illeték mértéke a fellebbezéssel érintett, vagy a fellebbezésben vitatott összeg minden megkezdett 10 000 Ft-ja után 400 Ft, de legalább 5 000 Ft, legfeljebb 500 000 Ft, amelyet a Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzat OTP Nyrt.-nél vezetett 11740009-15384481-03470000 számú Államigazgatási Eljárási Illeték számlára kell megfizetni. A közigazgatási hatósági eljárási illetéket az eljárás kezdeményezésekor az köteles megfizetni, aki az eljárás megindítását kéri.

Egyéb információk

Az iparüzési adó önadózáson alapuló adónem, így az iparüzési adó kapcsán döntés, határozat – határidőben történt teljesítések esetén - nem készül. Az adózó - a törvényi előírásoknak megfelelően - folyószámla levélben értesül az aktuális egyenlegéről.

Az [e-Önkormányzat portál](#) az ügyfélkapuval/cégkapuval rendelkező természetes és jogi személyek számára lehetőséget biztosít az adófolyószámla lekérdezésére.

Vonatkozó jogszabályok

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény

Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény

Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény

Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 54/2012. (XI.23.) rendelete a helyi iparüzési adóról

A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet

Fogalmak

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 52. §

41. székhely: belföldi szervezet esetében az alapszabályában (alapító okiratában), a cégbejegyzésben (bíróági nyilvántartásban), az egyéni vállalkozó esetében az egyéni vállalkozók nyilvántartásában ekként feltüntetett hely, a magánszemélyek esetében az állandó lakóhely. A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe vonatkozásában a székhely alatt a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt helyet, a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon esetében a bizalmi vagyonkezelő székhelyét, lakóhelyét kell érteni.

31. telephely:

- 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, a vízkutató, a szélenergia-termelő (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőhelyet, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutató, vasúti pályát,
- azon távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén, amelynek

a) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevétele legalább 75%-ban vezeték nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR '08 61.2] származik (vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó),

aa) az a) pont szerinti telephely és ab) pont: azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján utólag fizetett vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő

előfizetőjének (vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető) számlázási címe található,

b) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevételének kevesebb, mint 75%-a származik vezeték nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR'08 61.2] (vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó), azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján előfizetőjének távközlési szolgáltatást nyújt (vezetékes távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető), valamint - ha a vállalkozó vezeték nélküli távközlési tevékenységet is végez - azon önkormányzat illetékességi területe, ahol a vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének adóév első napján a számlázási címe található,

- a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztói engedélyes esetén azon önkormányzat illetékességi területe, ahol villamos energia vagy földgáz értékesítése, illetve a villamos energia vagy földgáz elosztása a végső fogyasztó, a végső felhasználó (a továbbiakban együttesen: a végső fogyasztó) részére történik, feltéve, hogy a villamosenergia-kereskedő, a földgázkereskedő, a villamos energia egyetemes szolgáltató, a földgáz egyetemes szolgáltató, illetve a villamosenergia elosztó hálózati engedélyes, a földgázelosztói engedélyes adóévet megelőző adóévi számviteli törvény szerinti nettó árbevételének legalább 75%-a közvetlenül a végső fogyasztónak történő értékesítésből, illetve a végső fogyasztó számára történő elosztásból származik,
- a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon esetén a kezelt vagyonba tartozó hasznosított ingatlan.

23. háziorvos, védőnő vállalkozó: az a vállalkozó, aki/amely - gazdálkodó szervezetként vagy egyéni vállalkozóként - külön jogszabály alapján háziorvosi, házi gyermekorvosi, fogorvosi alapellátási vagy védőnői tevékenységet végez és nettó árbevételének legalább 80%-a e tevékenység (tevékenységek) végzésére vonatkozó, az egészségbiztosítási szervvel kötött finanszírozási szerződés alapján az Egészségbiztosítási Alapból származik.

26. vállalkozó: a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon, valamint a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző

- a) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó,
- b) * a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységből származó bevétele az adóévben az éves minimálbér 50%-át meghaladja,
- c) jogi személy, ideértve azt is, ha az felszámolás, kényszersztörlés vagy végelszámolás alatt áll,
- d) egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha azok felszámolás, kényszersztörlés vagy végelszámolás alatt állnak.

25. alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége: a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 7. § (1) bekezdés t) pontja szerint az adózás előtti eredményt csökkentő összeg, azzal, hogy a helyi iparüzési adóalap megállapítása során a felmerült költséget csak egyszer lehet figyelembe venni.

32. 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 vagy véglegessé válását 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 a 22. pont a) alpontja szerint jogdíjként, a 36. pont szerint eladott áruk beszerzési értékeként, a 37. pont szerint anyagként vagy a 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.

36. 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 37. pont szerint anyagként, a 32. pont szerint alvállalkozói teljesítés értékeként, a 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.

37. anyagként: a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt anyagoknak - a számvitelről szóló törvény szerint - anyagként 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 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 36. pont szerint az eladott áruk beszerzési értékeként, a 32. pont szerint alvállalkozói teljesítés értékeként, a 40. pont szerint közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.

38. anyag, áru: a számvitelről szóló törvény szerinti vásárolt készletekből az anyagok, az áruk.

40. közvetített szolgáltatások értéke: az adóalany által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) írásban kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás értéke. Közvetített szolgáltatásnál az adóalany vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, az adóalany a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy az adóalany nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható. Az e pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal a 22. pont a) alpontja szerint jogdíjként, a 36. pont szerint eladott áruk beszerzési értékeként, a 37. pont szerint anyagként vagy a 32. pont szerint alvállalkozói teljesítések értékeként nettó árbevételét

nem

csökkentette.