

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A 2010. ÉVI ÁLLANDÓ JELLEGŰ IPARÚZÉSI
TEVÉKENYSÉG UTÁNI IPARÚZÉSI
ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ.**

AZ IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE

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

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

- ◆ a személyi jövedelemadó törvény szerinti egyéni vállalkozó,
- ◆ a személyi jövedelemadó törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő, ha őstermelői tevékenységéből származó bevétele a 600 000 forintot meghaladja,
- ◆ jogi személy, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt álló jogi személyt is,
- ◆ egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha azok felszámolás vagy végelszámolás alatt állnak.

A személyi jövedelemadó törvény szerint egyéni vállalkozónak minősül (azaz iparúzési adóalany):

- a) az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény szerinti egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő magánszemély, az említett nyilvántartásban rögzített tevékenysége(i) tekintetében;
- b) a közjegyző a közjegyzőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét közjegyző iroda tagjaként folytatja);
- c) az önálló bírósági végrehajtó a bírósági végrehajtásról szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét végrehajtói iroda tagjaként folytatja);
- d) az egyéni szabadalmi ügyvivő a szabadalmi ügyvivőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;
- e) az ügyvéd az ügyvédekről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét ügyvédi iroda tagjaként vagy alkalmazott ügyvédként folytatja);
- f) a magán-állatvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély e tevékenysége tekintetében;

Az adóalanyt azon településeken terheli állandó jellegű iparúzési 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 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 kell érteni.

Telephelynek minősül az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye - függetlenül a használat jogcímétől -, ahol részben vagy egészben iparúzési 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 vízkutat, a szélerőművet (szélkereket) az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybevehető közutat, vasúti pályát. A hang, kép, adat vagy egyéb információ (ideértve a rádió- és televízió programokat is) vezetéken, kábelon, rádió, optikai úton vagy elektromágneses rendszer útján történő továbbítását szolgáló berendezés, amennyiben annak üzemeltetése rendszeres személyes jelenlétet kíván. A villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti közüzemi 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.

Telephely az építőipari tevékenység folytatásának, illetőleg a természeti erőforrás feltárásának, kutatásának helye(i) szerinti település(ek) egésze, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenységek időtartama adóéven belül a 6 hónapot (180 napot) meghaladja.

Építőipari tevékenység: a Gazdasági Tevékenységek Egységes Osztályozási Rendszere 2008. január 1-jétől hatályos (TEAOR'08) besorolása szerint a 41-43. ágazatokba sorolt tevékenységek összessége.

A helyi iparüzési adóbevallást az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben (továbbiakban: Art.) meghatározott időpontig az iparüzési adót működtető székhely, telephely szerinti település önkormányzati adóhatóságához kell benyújtani !

A BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI

I. Adóalany

Az adóalany azonosításhoz szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni.

II. A bevallás jellege

Az Art. többféle esetben ír elő bevallás-benyújtási kötelezettséget. A bevallási nyomtatvány egyes pontjaiban a bevallás jellegét kell megjelölni.

1. Éves bevallás melletti négyzetbe akkor kell X-et tenni, ha a vállalkozást a **2010. adóév egészben** iparüzési adókötelezettség terhelve, **továbbá** akkor is, ha az iparüzési adókötelezettség a 2010. adóév folyamán keletkezett (év közben vezette be az adót az önkormányzat vagy az adózó év közben kezdte tevékenységét) és **az adókötelezettség fennállt 2010. december 31-én is**. Ha egész évben fennállt az adókötelezettség, akkor a IV. pontban a "Bevallási időszak" rovatban a 2010. január 1. napjától - 2010. december 31. napjáig terjedő időszakot kell beírni. Amennyiben az adókötelezettség év közben keletkezett, akkor az adókötelezettség kezdő napjától a 2010. december 31. napjáig terjedő időszakot kell rögzíteni.

Például: ha a vállalkozás 2010. július 01-én létesített a településen telephelyet, vagy az adót az önkormányzat ettől az időponttól kezdődően vezette be, akkor a bevallási időszak 2010. július 1-től - 2010. december 31-ig tart.

A bevallást, az adóévet követő év május 31-ig kell benyújtani !

2. Záró bevallást kell benyújtani, ha az adózó átalakul, felszámolását, végelszámolását rendelték el, az egyéni vállalkozói igazolványát visszavonták, adóköteles tevékenységét az adózó megszünteti, előtársaság esetén a bejegyzési kérelmét a cégbíróság elutasította, vagy azt az adózó visszavonta, az adózó a székhelyét áthelyezte, a telephelyét megszüntette, továbbá az Art. 33. §-ának (3) bekezdésében foglalt egyéb esetekben. A záró bevallás benyújtásának okát a III. pontban, a megfelelő kockában kell jelölni. A IV. pontban meg kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik.

A bevallás benyújtásának időpontjára az Art.-ben foglaltak az irányadók.

Abban az esetben, ha az adózó adókötelezettsége egy adott önkormányzat illetékességi területén azért szűnik meg, mert **székhelyét más településre helyezi át, vagy telephelyét megszünteti a településen, de más településeken az adókötelezettség továbbra is fennáll**, akkor az adóévben fennálló adókötelezettség időtartamáról szóló **bevallást, 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 melletti négyzetbe is egyaránt X-et kell tenni, a IV. pontban pedig az adóévben a településen fennálló adókötelezettség időtartamát is meg kell jelölni.

Annak a vállalkozónak, aki az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya is egyben, és az iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap megállapítást választotta, de év közben az EVA alanyisága megszűnt, az adóév első napjától az EVA alanyiság utolsó napjáig terjedő időszakra (melyet jelölni kell a IV. pontban) évközi bevallást kell benyújtania az EVA bevallás benyújtásával egyidejűleg. Ilyen esetben - ha az iparüzési adóalanyiság egyébként nem szűnik meg - a II./ 1. sor és a II./2. sor melletti négyzetbe, továbbá a III./9. sor melletti négyzetbe is x-et kell tenni.

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

A bevallást ebben az esetben addig az időpontig kell benyújtani, ameddig a számviteli törvény szerinti beszámoló készíthető (jellemzően az előtársasági időszak utolsó napját követő 90 napon belül). Ha az előtársaság kérelmét jogerősen elutasították, vagy azt visszavonta, akkor ezen tényt a II./2. sorban és a III./6. sorban is x-el kell jelölni.

4. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó e minőségét jelzi a rovatban. Azon adózóknak, amelyek a számviteli törvény alapján a **naptári évtől eltérő üzleti évet** választanak, az adóév utolsó napját követő 150. napon kell az éves bevallást benyújtaniuk. 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.

5. Az év közben kezdő vállalkozó ezt a tényt, az ebben a rovatban lévő kockában jelzi. (Emellett az éves bevallás benyújtását, vagy - záró bevallás benyújtási kötelezettség esetén – a záró bevallás benyújtását az 1. vagy 2. rovatban is jelölni kell.)

6. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó esetében az áttérés éve egy adóév, de annak hossza mindig kevesebb, mint 12 hónap. Ennek tényét itt kell jelölni. (Emellett az éves bevallás benyújtásának tényét a 1. rovatban is jelölni kell. A bevallási időszaknál (IV. pont) pedig az áttérés időszakát, mint önálló adóévet kell feltüntetni.)

7. A személyi jövedelemadó törvény szerinti mezőgazdasági őstermelőnek, ha bevétele a 600. 000.- Ft-ot meghaladja, (a Htv. 52. §. 26. bek. b, pontja szerint vállalkozó) ennek tényét itt kell jelölni.

8. Amennyiben az ideiglenes jelleggel végzett tevékenység időtartama (adóéven belül) a 180 napot meghaladja, akkor - a tevékenység végzésének helye telephelynek minősül - az állandó jellegű iparüzési tevékenység adózási szabályait kell alkalmazni. Ennek tényét kell itt jelölni.

III. A záró bevallás benyújtásának oka

Az útmutató II/2. pontjában foglaltaknak megfelelően kell jelölni a bevallás benyújtásának okát a megfelelő kockában.

IV. Bevallási időszak

Az útmutató II. pontjában foglaltaknak megfelelően kell jelölni azt az időszakot, amelyre a bevallás vonatkozik.

V. A bevallásban szereplő kiegészítő lapok jelölése

A bevallási nyomtatványhoz különböző kiegészítő lapok tartoznak. A bevallás teljességéhez a vonatkozó kiegészítő lapokat is – a tevékenység jellegének megfelelően - ki kell tölteni. Az "A"-tól az "E" betűjelig terjedő lapok a nettó árbevétel levezetését tartalmazzák. **Ezek közül csak egyet - a vállalkozás tevékenységére 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 telephellyel rendelkezik, azaz adóalap-megosztásra kötelezett.

Az "A" jelű kiegészítő 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 kiegészítő lapot** a befektetési vállalkozásoknak kell kitölteni.

Az **"E" jelű kiegészítő lapot** a kockázati tőkealapoknak és a kockázati tőketársaságoknak kell kitölteni.

Az **"F" jelű kiegészítő lapot** az adóalap megosztása esetén kell kitölteni.

A **"G" jelű kiegészítő lapon** kell nyilatkozni a túlfizetésről.

A **„H” jelű kiegészítő lapot** az iparüzési adóalap egyszerűsített meghatározási módját választóknak kell kitölteni, tehát aki nem az általános szabály szerint állapítja meg az adóalapját.

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata.

1. Az egyszerűsített adóalap meghatározása 2010. adóévre

A 2010. évben a korábbi éveknek megfelelően lehet élni az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával az alábbi adózói körben:

- a) a 2010. teljes adóévben a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozó esetében, továbbá,
- b) az a) pont alá nem tartozó más vállalkozó, akinek a nettó árbevétele 2009. adóévben a 8 millió Ft-ot nem haladta meg, illetve a tevékenységét adóévben kezdő vállalkozó esetében az adóévben – időarányosan - a 8 millió Ft-ot nem érte el.

Az a) esetben az iparüzési adóalap összege a személyi jövedelemadó törvény (SZJA Tv.) szerinti átalányadóalap 20 %-al növelt (1.2-vel szorzott) összege, azzal, hogy az adó alapja nem lehet több, mint az SZJA Tv. szerinti – e tevékenységéből származó – bevételének 80 százaléka.

A b) esetben az iparüzési adóalap összege a nettó árbevétel 80 %-a (0,8-al szorzott összege).

Az egyszerűsített adóalap meghatározás választásakor az a) és b) esetben nem kell kitölteni a 2-5. sorokat.

Amennyiben az adózó 2010. adóévben élni kíván ezzel a lehetőséggel azt a négyzetben jelölni kell.

2. Az egyszerűsített adóalap meghatározás módját választók nyilatkozata a 2011. adóévre

Az adóalap egyszerűsített meghatározásának módját az alábbi adózói kör választhatja:

- a) a személyi jövedelemadó törvény szerint az adóévben átalányadózást választó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozó,
- b) az a) pont alá nem tartozó más vállalkozó, aki a 2010. adóévben a 8 millió Ft nettó árbevételt nem haladta meg, illetőleg időarányosan nem haladta meg.

Amennyiben az adózó 2011. adóévben élni kíván ezzel a lehetőséggel azt a négyzetben jelölni kell.

3. Az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya a 2010. évben az iparüzési adóban választhatja az iparüzési adóalap egyszerűsített meghatározási módját. Ez azt jelenti, hogy a vállalkozási szintű iparüzési adóalap ebben az adózói körben az EVA alapjának 50 %-a.

4. Az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya a 2011. évben az iparüzési adóban választhatja az iparüzési adóalap egyszerűsített meghatározási módját. Ez azt jelenti, hogy a vállalkozási szintű iparüzési adóalap az EVA alapjának 50 %-a.

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. A vállalkozás szintű nettó árbevételt a vonatkozó kiegészítő lapon („A”-„E”, vagy „H” lap) kell levezetni. **Ezért elsőként a vonatkozó kiegészítő lap I/1., illetve a „H” lap esetében a II/3., III/1., IV/1. sorát, illetve az annak meghatározásához szükséges alsorokat kell kitölteni ! Az adott kiegészítő lapon szereplő (kiszámított) összeget kell itt feltüntetni.**

2. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű **eladott áruk beszerzési értékének összegét** (elábé), amely a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetén a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknek – 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 anyagköltségként, illetve közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette,

3. sor: Ebben a sorban a vállalkozás egészének szintjén megjelenő **közvetített szolgáltatások értékének** összegét kell feltüntetni. (A közvetített szolgáltatások értéke magába foglalja a számviteli törvény szerinti közvetített szolgáltatásokkal azonos tartalmú ráfordításokat, valamint az alvállalkozói teljesítéseket, amely utóbbit a 4. sorban fel kell tüntetni.)

Ebben a sorban az együttes összegnek kell szerepelni. A számviteli törvénnyel azonos tartalmú közvetített szolgáltatásokról akkor van szó, ha az adóalany saját nevében vásárol meg olyan szolgáltatást, amelyet harmadik személlyel írásban kötött szerződés alapján ez utóbbi számára változatlan formában ad tovább, azaz nem a saját teljesítményéhez használja fel. Ennek ki kell tünnie a számlázás és az azt alátámasztó analitikus nyilvántartásokból is. (A kimenő számlákban – ha az saját és közvetített szolgáltatásokat is tartalmaz – külön kell feltüntetni a közvetített szolgáltatás megnevezését és összegét, mely nem kell, hogy megegyezék a szolgáltatás beszerzési árával.)

3. 1. sor: Itt kell feltüntetni a 3. sorban szereplő Htv. szerinti közvetített szolgáltatások értékéből az **alvállalkozói teljesítések értékét**. Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó – feltéve, ha az adott ráfordítás nem került közvetített szolgáltatásként, elábéként, anyagköltségként elszámolásra – ha az adózó mind a megbízóval, mind a szállítóval (alvállalkozóval) is a Polgári Törvénykönyv szerinti vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll.

4. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű - nettó árbevétel-csökkentő - **anyagköltség** összegét. Az anyagköltség a számviteli törvény szerinti (az adóévben) elszámolt anyagköltséggel egyezik meg a számviteli törvény hatálya alá tartozó vállalkozók esetében. Az egyszeres könyvvitelt, valamint – az SZJA Tv. hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett anyagkészlet záró értékével, növelve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti nyitó értékével. *Csökkenti az anyagköltséget a saját vállalkozásában végzett beruházáshoz felhasznált anyagok bekerülési (beszerzési) értéke*, továbbá az az érték, amellyel az adóalany az eladott áruk beszerzési értékeként, vagy a közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét csökkentette.

5. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az **alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségét**.

6. sor: Ez a sor szolgál a helyi adótörvény szerinti, **vállalkozási szintű iparüzési adóalap** megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. A Htv. szerinti vállalkozási szintű adóalap megállapításához az 1. sor (nettó árbevétel) összegéből kell levonni a 2. sor, a 3. sor, a 4. sor és az 5. sor együttes összegét. Ha a 1. sor összegét **eléri, vagy meghaladja** a 2. sor, a 3. sor, a 4. sor és az 5. sor együttes összege, akkor ebben a sorban **"0"-t kell szerepeltetni**. Az egyszerűsített adóalap meghatározását választó adózó esetében itt kell feltüntetni az adóalap számított összegét a VI. 1. illetve a VI. 3. ponthoz fűzött magyarázat alapján.

7. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a Htv. 39/D §-án alapuló ***a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség összegét***. Az adóalap csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámnak az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi létszámmal képest bekövetkezett – főben kifejezett – növekménye után 1 millió forint/fő összeggel.

Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség azon létszám-bővítéshez, amely állami támogatás igénybevételevel jött létre. E bekezdés alkalmazásában állami támogatás a Munkaerőpiaci Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése.

Az átlagos statisztikai állományi létszámot a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató az intézményi munkaügyi statisztika kérdőíve kitöltéséhez című kiadvány 1999. január 1. napján érvényes szabályai szerint kell – két tizedesjegy pontossággal – számítani. **Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszám számítása során figyelmen kívül kell hagyni azt, aki egyébként a statisztikai állományi létszámba tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozásnál tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba.**

Az adóévben jogelőd nélkül alakult vállalkozó – magánszemély vállalkozónál vállalkozónak az adóévet megelőző két adóév egyikében sem minősülő vállalkozó – esetén az előző adóévi statisztikai állományi létszámnak nulla főt kell tekinteni. Az adóévben átalakulással létrejött vállalkozó esetén az adóévet megelőző adóév statisztikai állományi létszámának a jogelőd vállalkozó statisztikai állományi létszámát kell tekinteni. Az adóévben szétválással (különválás, kiválás) létrejött vállalkozók esetén az adóévet megelőző adóév számított statisztikai állományi létszámának a jogelőd vállalkozó statisztikai állományi létszámának olyan arányával számított összegét kell tekinteni, amilyen arányt a szétválással létrejött vállalkozók végleges vagyonszerkezetében külön-külön feltüntetett vagyonek képvisel a szétválással létrejött vállalkozók végleges vagyonszerkezetében szereplő együttes vagyonekben. Az adóévben egyesüléssel (összeolvadás, beolvadás) létrejött vállalkozó esetén az adóévet megelőző év statisztikai állományi létszámának az egyesülés előtt meglévő jogelőd vállalkozók együttes statisztikai állományi létszámát kell tekinteni.

Az adóalap-mentesség az adóévet követően az adóévről szóló bevallásban vehető igénybe.

8. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a ***külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap-mentesség összegét***.

9. sor: Ebbe a sorba kell beírni a ***foglalkoztatás csökkenéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény összegét***.

A Htv. 39/D. § (6) bekezdése alapján, a Htv. 39. § (1) bekezdése szerinti **adóalapot meg kell növelni** az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével, ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az **előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest 5 %-ot meghaladó mértékben csökkent**.

10. sor: Ha a Htv. 39. § (1), illetve a 39/D. §. (1) bekezdése szerint a törvényi lehetőség fennáll, a ***mentességekkel korrigált vállalkozási szintű adóalap összegét*** kell itt szerepeltetni.

11. sor: E sorban kell feltüntetni a 10. sorban szereplő vállalkozási szintű adóalap megosztása eredményeként előálló ***települési szintű adóalapot***.

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 a 10. sorban lévő összeget kell - az adóalap-megosztásra irányadó szabályok szerint - megosztani** az egyes települések között. 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 10. sor összegével.

12. sor: Az önkormányzat rendeletében különféle mentességi szabályokat fogalmazhat meg. Itt kell feltüntetni azon ***mentességek*** számszerűsített hatását, melyek az - önkormányzat rendelete szerint - a települési ***adóalap összegét csökkentik***. (Hajdúszoboszlón nincs adóalap mentesítés.)

13. sor: Ez a bevallási sor az **adóköteles adóalap** megállapítására szolgál. Településünkön adóalap mentesség hiánya miatt azonos a 11. sor összegével.

14. sor: A települési szintű adóalapra jutó **adó összegét** kell itt feltüntetni, az önkormányzati rendelet szerinti hatályos adómérték alapulvételével.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának illetékességi területén az adó mértéke az adóalap **2 %-a**.

15. sor: Az önkormányzati rendelet szabályai szerint **az adót csökkentő kedvezmények, mentességek összegét** kell feltüntetni. (2008. január 1-től Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának illetékességi területén megszűntek az adómentességek, adókedvezmények.)

16. sor: A Htv. 40.§ (3)-(4) bekezdései alapján az adóévben az **ideiglenes jellegű iparűzési 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,- Ft-ot 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 40.000,-Ft. 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 22. sorban kell szerepeltetni.

17. sor: Ez a sor szolgál az adóévi **iparűzési adófizetési kötelezettség** kiszámítására. Az adóköteles adóalapra vetített adó összegéből (14. sor) le kell vonni az adó összegét különféle jogcímenek csökkentő tételeket (a 15-16. sorok együttes összegét). Abban az esetben, ha az adót csökkentő tételek együttes összege eléri, vagy meghaladja a 14. sor összegét, akkor itt "0"-t kell feltüntetni.

18-21. sorok: Ezen sorok szolgálnak az **adó elszámolására, pénzforgalmi rendezésére**. A 18. sorban az adóévben adóelőlegre ténylegesen befizetett összeget, a 19. sorban pedig - a kettős könyvvitelt vezetőknél - az Art. szerinti feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeget kell feltüntetni.

Amennyiben a 17. sorban szereplő összeg meghaladja a 18. és a 19. sor együttes összegét, akkor a különbözetet a 20. 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 18. és a 19. sor együttes összege meghaladja a 17. sor összegét, akkor a különbözetet a 21. sorban kell feltüntetni.

22. sor: Itt kell feltüntetni az **ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összegét**. Ez az összeg megegyezik a 16. sorban feltüntetett összeggel, ha a 17. sorban feltüntetett adó arra fedezetet biztosít, ha nem, akkor annál csak nagyobb összeg szerepelhet ebben a sorban.

VIII. Az adóelőleg bevallása

1. Előlegfizetési időszak: A Htv. 41.§ (2)-(3) bekezdései alapján a bevallás-benyújtás esedékességét /05.31./ követő második naptári hónap első napjától kezdődő 12 hónapos időszak. /2011. 07. 01.- 2012. 06. 30./ Az adóköteles tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén az adóév közben kezdő, valamint az átalakulással létrejött vállalkozó esetén, továbbá ha az önkormányzat az adót első alkalommal vagy év közben vezeti be, az adókötelezettség, átalakulás, adóbevezetés kezdő napjától az azt követő adóév első félévének utolsó napjáig terjedő időszak. /Adókötelezettség kezdő napja – 2012. 06. 30./

2. Első előlegrészlet az előlegfizetési időszakban: Ha az adóévet megelőző adóév /2010./ időtartama 12 hónapnál nem rövidebb, akkor az adóelőleg első részletének összege az adóévet megelőző adóév /2010/

adójának és az adóév /2011/ harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete.

Ha az adóévet megelőző adóév /2010/ 12 hónapnál rövidebb, az adóévet megelőző adóév /2010/ adójából a naptári napok alapján 12 hónapos időszakra (évesítés) számított összeg és az adóév /2011/ harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete.

3. Második előleg-részlet az előlegfizetési időszakban: Az adóévet megelőző adóév /2010/ adójának a fele. (VII/15. sorban szereplő adóösszeg fele.)

Ha az adóévet megelőző adóév /2010/ 12 hónapnál rövidebb, az adóévet megelőző adóév /2010/ adójából a naptári napok alapján 12 hónapos időszakra (évesítés) számított összeg fele.

(VII/17. sorban szereplő adóösszeg 12 hónapos időszakra (évesítés) számított összegének a fele.)

IX. Nyilatkozat társasági adóelőleg-kiegészítéséről

Ezen rubrika „igen” melletti négyzetébe azon adózóknak kell x-et tenniük, akik a társaságiadó-előlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezettek, míg azon adózóknak, akik feltöltésre nem kötelezettek a „nem” melletti négyzetbe kell x-et tenniük. Amennyiben az adózó az „igen” melletti négyzetbe tette az x-et, s 2010. december 20-ig adóelőleg-feltöltési kötelezettségének nem tett eleget, akkor az Art. 172.§ (12) bekezdése szerint a befizetett adóelőleg és az adó 90 százalékának különbözete után 20 százalékgig terjedő mulasztási bírságot fizet.

X. Ezen rubrikába kell a bevallás kitöltésének helyét, idejét beírni. A bevallási nyomtatványt e rubrikában kell az adózónak vagy képviselőjének (Art. 7-9. §) aláírnia. **A bevallás aláírás hiányában, illetve jogosulatlan személy aláírása esetén érvénytelen!**

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 alá kell írni !

I. Adóalany

Az adóalany azonosításhoz szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni

II. A nettó árbevétel

1. sor: Ebben a sorban kell megjeleníteni a - *vállalkozási szintű - nettó árbevétel összegét*. A 2. sorban szereplő összegből le kell vonni a 3. - 6. sorban megadott összegeket. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap IX.1. sorában feltüntetendő összeggel !**

2. 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.

3. sor: Itt kell szerepeltetni a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 20. pontjában meghatározottak szerinti *jogdíjból származó bevétel összegét*.

4. sor: Ebbe a sorba kell beírni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott - az adóhatósággal elszámolt - *jövedéki adó összegét*.

5. sor: Ebbe a sorba kell beírni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt *regisztrációs adó, energia adó összegét*, feltéve, ha az így elszámolt regisztrációs adó, energia adó összege az értékesítés nettó árbevételét növelte.

6.sor: Itt kell feltüntetni a külön jogszabály szerinti *felszolgálati díj árbevételként elszámolt összegét*. [71/2005.(IX.27.) GKM. rendelet a felszolgálati díj mértékének megállapításáról, valamint a felszolgálati díj alkalmazásának és felhasználásának szabályairól..]

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A "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 alá kell írni !

I. Adóalany

Az adóalany azonosításhoz szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni

II. A nettó árbevétel

1. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a 2. - 8. sorokban szereplő egyes - vállalkozási szintű - nettó árbevétel-elemek összegét, oly módon, hogy a 2. - 7. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a 8. sor összegét le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap IX.1. sorában feltüntetendő összeggel !**

2. - 8. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel-elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak. A sorokat a számviteli törvény és hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000.(XII.24.) Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A "C" JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

A "C" jelű lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek **biztosítónak** minősülnek.

A kiegészítő lapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a kiegészítő lap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is alá kell írni !

I. Adóalany

Az adóalany azonosításhoz szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni

II. A nettó árbevétel

1. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a 2. - 8. sorokban szereplő egyes - vállalkozási szintű - nettó árbevétel-elemek összegét, oly módon, hogy a 2. - 7. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a 8. sor összegét le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap IX.1. sorában feltüntetendő összeggel !**

2. - 8. 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 biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000.(XII.24.)Korm. rendelet szabályai alapján kell meghatározni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A "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 alá kell írni !

I. Adóalany

Az adóalany azonosításhoz szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni

II. A nettó árbevétel

1. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a 2. - 6. sorokban szereplő egyes - vállalkozási szintű - nettó árbevétel-elemek összegét. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap IX.1. sorában feltüntetendő összeggel !**

2. - 6. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel-elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak. Az egyes 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 alá kell írni !

I. Adóalany

Az adóalany azonosításhoz szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni

II. A nettó árbevétel

1. sor: Ebben a sorban kell összesíteni a 2. - 6. sorokban szereplő egyes - vállalkozási szintű - nettó árbevétel-elemek összegét oly módon, hogy a 2. - 3. sorokban szereplő összegeket össze kell adni, majd abból a 4. - 6. sorok összegét le kell vonni.

Ez a sor megegyezik a bevallási főlap IX.1. sorában feltüntetendő összeggel !

2. - 6. sorok: Az egyes sorok a vállalkozási szintű nettó árbevétel-elemek kimutatására, a vállalkozási szintű nettó árbevétel levezetésére szolgálnak. Az egyes sorokat a számviteli törvény szabályai alapján kell meghatározni.

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 alá kell írni !

Ha a személyi jellegű ráfordítás szerinti adóalap megosztást alkalmazza, akkor a 1. és 2. sorokat kell kitölteni. Amennyiben az eszközérték arányos megosztási módszert alkalmazza, úgy a 3. és a 4. sorokat kell kitölteni. Ha a vállalkozás a komplex megosztási módszert alkalmaz, abban az esetben valamennyi (1.- 4.) sort ki kell tölteni.

Az a vállalkozó, akinek a tárgyévet megelőző teljes adóévben az adóalapja meghaladta a 100 millió forintot, köteles a komplex megosztási módszert alkalmazni.

1. sor: Itt kell feltüntetni a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) mellékletének 1.1 pontja alapján számított *összes személyi jellegű ráfordítás összegét*, azaz a személyi jellegű ráfordítás arányában történő adóalap-megosztás vetítési alapját.

2. 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*.

3. 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.

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

5. – 6. sorok: A megosztási módot a Htv. mellékletének 2.2. a., pontja alapján **csak az egyetemes vagy közüzemi elosztó, villamosenergia- vagy földgázkereskedő szervezetek** alkalmazhatják.

7. – 8. sorok: A megosztási módot Htv. mellékletének 2.2. b., pontja alapján **csak a villamos energia elosztó engedélyes és földgázelosztó engedélyes szervezetek** alkalmazhatják.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A "H" JELŰ KIEGÉSZÍTŐ LAPHOZ

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) alapján 2008. évben is választható a személyi jövedelemadóról szóló törvény (Szja tv.) szerinti átalányadózók, illetve az előző évben 4 millió forint nettó árbevétel el nem érő, vagy - kezdő vállalkozó esetén - várhatóan el nem érő egyéb iparüzési adóalanyok számára az iparüzési adó alapjának egyszerűsített megállapítási módja. Az egyszerűsítés lényege, hogy nincs szükség az egyes adóalap-elemek tételes kigyűjtésére és összegzésére az adóalap-megállapítás során.

Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozók az iparüzési adó alapját az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alapjának 50 %-ban is megállapíthatják.

I. Az adóalany

Az adóalany azonosításhoz szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni

II. Az Szja tv. szerinti átalányadózó magánszemélyek:

Az Szja tv. szerinti átalányadózó vállalkozók esetében az adó alapja az SZja tv. szerinti átalányadó-alap 20 százalékkal növelt összege, azzal, hogy az iparüzési adó alapjának felső határa a személyi jövedelemadó szerinti bevétel 80 százaléka.

1. sor: A vállalkozó által adóévben elért *bevétel összege*, amelyet az Szja tv. 4. és 10. melléklete szerint kell megállapítani.

2. sor: A *levonható költséghányad* összegét kell ebben a sorban feltüntetni, amelyet az Szja tv. 53. §-ának rendelkezései szerint kell megállapítani. Az Szja tv. az átalányadózást választó egyéni vállalkozókra differenciált költségátalányt ír elő az átalányadó alapjának megállapításához. Ez a költségátalány valamennyi felmerült költség fedezetét jelenti.

3. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az Szja tv. szerinti *átalányadó alapját*. Ez az adóévben elért bevétel és a levonható költséghányad különbsége.

4. sor: Az *átalányadó alapjának* - a 3. sorban lévő összeg - *20 százalékkal növelt összege* (120 %-a) azonos az iparüzési adó alapjával.

II. Egyéb adózók (nem átalányadózó) iparüzési adóalapjának egyszerűsített meghatározási módja:

Azon iparüzési adóalanyoknak, akik nem minősülnek az Szja tv. szerinti átalányadózonak, de előző adóévben elért nettó árbevételük 8 millió forint alatt van, szintén lehetőségük van az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választani. A Htv. a nettó árbevétel 80 százalékában rögzíti az iparüzési adó alapját.

1. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a Htv. szerinti *nettó árbevétel összegét*. (Htv. 52.§ 22.pontja alapján)

2. sor: Itt kell feltüntetni a megállapított *nettó árbevétel összegének 80 százalékát*, amely az iparüzési adóalap lesz.

Amennyiben az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározására vonatkozó feltételek nem teljesülnek az adóév egészére, akkor az általános szabályok szerint kell az adóalapot kiszámítani. Ha a vállalkozó az átalányadózásra való jogosultságát munkaviszony létesítése miatt úgy veszíti el, hogy az adóévben elért árbevétele a 4 millió forintot nem haladja meg, az iparüzési adójának alapját a II. pontban leírt módon is megállapíthatja. Ha ezzel a lehetőséggel él, akkor ezt a kiegészítő lapon x jellel jelölje.

III. Az EVA hatálya alá tartozó adózók iparüzési adóalapjának egyszerűsített meghatározási módja:

1. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az *EVA adó alapjának összegét*.

2. sor: Itt kell feltüntetni a megállapított *EVA alapjának 50 %-át*, amely az iparüzési adóalapja lesz.