

# Iparűzési adó az egyszeres könyvvitelben

## Iparűzési adó az egyszeres könyvvitelben

**Az „Iparűzési adóbevallás” menüpont kiszámítja a cégszintű iparűzési adóalapot, és önkormányzatonként az iparűzési adót. A funkció használatához a menüszerverben az alábbi adatokat kell pontosan beállítani:**

Önkormányzati nyilvántartás

Önkormányzatok adatai az Egyéb/Önkormányzatok menüpontban találhatóak.

Az alapadatok kezelő által átírhatók. Az itt beállított adókulccsal számítható ki az önkormányzatra jutó iparűzési adó. Az adókulcs mértéke változtatható.

Székhely adatok megadása

Cégbeállítások/Cégadatok-nál a „Könyvvezetés, adózás” fülön a következő adatokat kell megadni:

- Önkormányzat
- Megosztás módja (Személyi jellegű, Eszközérték arányos, Komplex, Nincs telephely)
- Személyi jellegű ráfordítás összesen és ebből a székhelyre eső
- Eszközérték összesen és ebből a székhelyre eső

**Ha a felhasználó rögzít telephelyeket, de a megosztás módját „Nincs telephely”-re állítja, akkor a telephelyekkel nem kalkulál a program.**

**Telephely adatok megadása**

**Cégbeállítások/Cégadatok-nál a „Telephelyek” fülön a következő adatokat kell megadni:**

- Önkormányzat
- Személyi jellegű ráfordítás össz. (telephelyre jutó az adott önkormányzatnál)
- Eszközérték (telephelyre jutó az adott önkormányzatnál)

Ha egy önkormányzat területén a kezelő több telephely adatot is rögzít, akkor a személyi jellegű és eszközérték ráfordítások összeadódnak, a program önkormányzatonként egy bevallást készít.

Ha a kezelő a fővárosi adatokat kerületenként rögzíti, akkor is „Budapest fővárosi önkormányzat”-ként, a kerületek adatait összesítve kerül kiszámításra az adó!

## Iparűzési adó az egyszeres könyvvitelben

A menűszerver Egyéb / Önkormányzatok táblát ha a kezelő tovább bővíti és újabb budapesti önkormányzatot visz fel, azaz Település névnek Budapest-et ad meg, és az irányítószám 1- el kezdődik, akkor az új önkormányzatnál megadott adatokkal is, számol a program, és „Budapest fővárosi önkormányzat”-ként kezeli az iparűzési adó számításánál.

A kezelő, hogy csak az egyik budapesti önkormányzatnál adja meg az iparűzési adó számításhoz szükséges beállításokat és nem adja meg kerületenként.

### Iparűzési adóbevallás készítése

A bevalláshoz szükséges alapadatok kitöltése után a „Zárás/Bevallás/Iparűzési adóbevallás” menüpontot kell elindítani. A program egy menetben elkészíti a székhely, és az összes telephely bevallását, az önkormányzatokat az „Önkormányzat” mezőben lehet váltogatni.

### Egyszerűsített adószámítások:

Eva alanyok iparűzési bevallása (2020-tól nincs eva adózás!)

Az eva alany vállalkozásoknál lehetőség van az „Egyszerűsített bevallás (evás)” jelölésére.

Ebben az esetben a program a kimutatásoknál található Bevételi nyilvántartás eva alapjából állapítja meg a vállalkozási szintű adóalapot. (Evás bevétel szorozva 50%-kal.)

Amennyiben az eva alany vállalkozás nem választja az adó megállapítás fenti módját, akkor az adólevezetése a nem eva alany vállalkozásokkal azonos módon készül.

2020-tól megszűnt az adónem!

### Egyszerűsített bevallás (8 millió Ft alatt)

Készíthető „egyszerűsített bevallás (8 millió Ft alatt)”, azaz az a Htv. szerinti vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel 80%-a lesz a Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap.

Ellenőrző kérdésként 8 millió éves nettó árbevétel felett a „Valóban jogosult az egyszerűsített adómegállapításra?” figyelmeztető kérdés jelenik meg, melyre „Igen” válasz esetén az éves nettó árbevétel nagyságától függetlenül az adó megállapítása az egyszerűsített módszerrel történik.

## Iparűzési adó az egyszeres könyvvitelben

Egyszerűsített bevallás (átalányadózó)

Az átalányadózó vállalkozások jelölhetők, hogy egyszerűsített módszerrel szeretnék megállapítani adójukat.

A Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel egyenlő lesz az átalányadó szerinti jövedelemmel, és ennek 120%-a lesz a Htv. szerinti – vállalkozási szintű- adóalap .

Útdíj

Lehetőség még a Beállítások/Adóbeállítások „Egyéb adók” fülön, hogy a felhasználó megadhatja azt a jogcímet, amelyre az útdíjat könyvelte. Megadható még, hogy a megjelölt jogcímre az útdíj teljes összegét vagy a 7,5%-át rögzítette a felhasználó. Az iparűzési adóbevallás „Az adóévben megfizetett e-útdíj 7,5%-a” sorára így begyűjtődik a megadott jogcímre könyvelt ( és kiegyenlített) útdíj 7,5%-a. A bevallás „Az adóévben megfizetett e-útdíj 7,5%-ának a településre jutó összege” sorára pedig a településre jutó arányos összeg. (Megosztás esetén a megosztási arányszámmal számítva!) Ha a beállításokat a felhasználó megváltoztatja, akkor utána az ellenőrzés futtatása és az iparűzési adó újra gyűjtése szükséges.

“Adatok” gombra kattintva lehetőség van megadni időszakot, jelleget, aláíró, helységet, dátumot és szabad szöveget. Illetve a bevallási időszak, az első és második előleg részlet is megadható.

### **Adatok gyűjtése:**

A Törzsadatok/Saját jogcímelek beállításainál alpból jelölve van, hogy az egyszeres program, mely sorhoz milyen adatokat gyűjt.

Ezt a kezelő átállíthatja.

A Htv. Szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel:

101, 103-107, 110-115, 118-123, 149.

Eladott áruk beszerzési értéke:

276, 278-280, 282.

Közvetített szolgáltatások értéke:

288

Anyagköltség:

## Iparűzési adó az egyszeres könyvvitelben

236-238, 242. Non profit szervezeteknél a 239-240 jogcímek is gyűjtésre kerülnek.

Készlet korrekció:

Az egyszeres/pénzfogalmi könyvvitel sajátossága miatt az eladott áruk beszerzési értéke és az anyagköltség a nyitó és záró készletek kifizetett értékével korrigálásra kerül.

A nyitó készleteket a Nyitás/Nyitókészlet, a záró készletek értékét a Nyitás/Zárókészlet menüben adhatja meg a kezelő az alábbi bontásban.

	Összes	Kifizetett
Anyag:	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
Félkész, késztermék:	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
Áru 27 %:	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
Áru 18 %:	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
Áru 5 %:	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
Áru adójegyes:	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
Áru adómentes:	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>

### Iparűzési adó az egyszeres könyvvitelben

Az anyag és félkész, késztermékeknél megadott értékekből a bevallás 2. sora, míg az áruknál megadott értékekből a bevallás 5. sora kerül korrekciózásra.

„Anyagbeszerzésre ill.eladott árura fordított kiadás, csökkentve a kifizetett készlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett készlet leltár szerinti nyitó értékével!!!”

A táblázatnak két oszlopa van, az első oszlopban a gyűjtött adatok, a másik oszlopban a „módosított” kezelő által átírható/beírt adatok található. A program az átírt adatokból számol, az

# Iparűzési adó az egyszeres könyvvitelben

átírás után azonnal újraszámolja az adóalapot és az adókötelezettségeket.

Ha a menüszerverben a kezelő által telephelyenként megadott személyi jellegű ráfordítások és eszközértékek összességében nem egyeznek meg a székhelynél megadott összesen értékekkel, akkor a következő hibaüzenet jelenik meg:

„A személy ráf. / eszközérték összesen nem egyezik a székhely és telephelyi alábontások összegével.”

Az elkészült lista menthető „pdf” formátumba és excel exportra is. A lista segítségével a helyi iparűzési adóbevallás könnyen kitölthető, ha importálási lehetőségről tudomást szereznek, kérjük, jelezzék, hogy az import állományt elő tudjuk állítani.

**Katás vállalkozások iparűzési adója:**

A katás vállalkozásoknak (akár évközben voltak katások vagy év elején vagy csak év végén) csak az egész évre tud a program az általános szabályok alapján vagy az egyszerűsített módon (8 millióig 80%) adót számolni.

A társas vállalkozások akik bejelentkeztek a kata hatálya alá és egyszeres könyvvitelt vezetnek szintén nem kezelődik az iparűzési adó számítás.

Pld:

2013.01.01.-06.30. tao

2013.07.01.-09.30. kata (nem jelentkezett be tételes-re)

2013.10.01.-12.31. tao

Mind a három időszak külön állományként kezelődik. Az év eleji és végi tao-s időszakok a NTAX-ban, az év közepén lévő katás időszak pedig a TAXA-ban. A program így nem tudja az adót meghatározni. Pontosabban csak a TAXA-ban könyvelt időszak adataiból számítja az ipát az általános szabályok alapján vagy egyszerűsített módon.

A vegyes adózásokat a program nem tudja kezelni.

A speciális adózásoknál kérjük vegyék figyelembe a fent leírt gyűjtési módot és ha szükséges

# Iparűzési adó az egyszeres könyvvitelben

korrigálják. (Pld. árrés adózás!)

Előírások rögzítése: Bizonylatok/Adószámla menüpontban. (80001)

Befizetések rögzítése: 346 1 jogcímre.

## Új leírás:

Iparűzési adó az  
egyszeres  
könyvvitelben  
2023-tól