

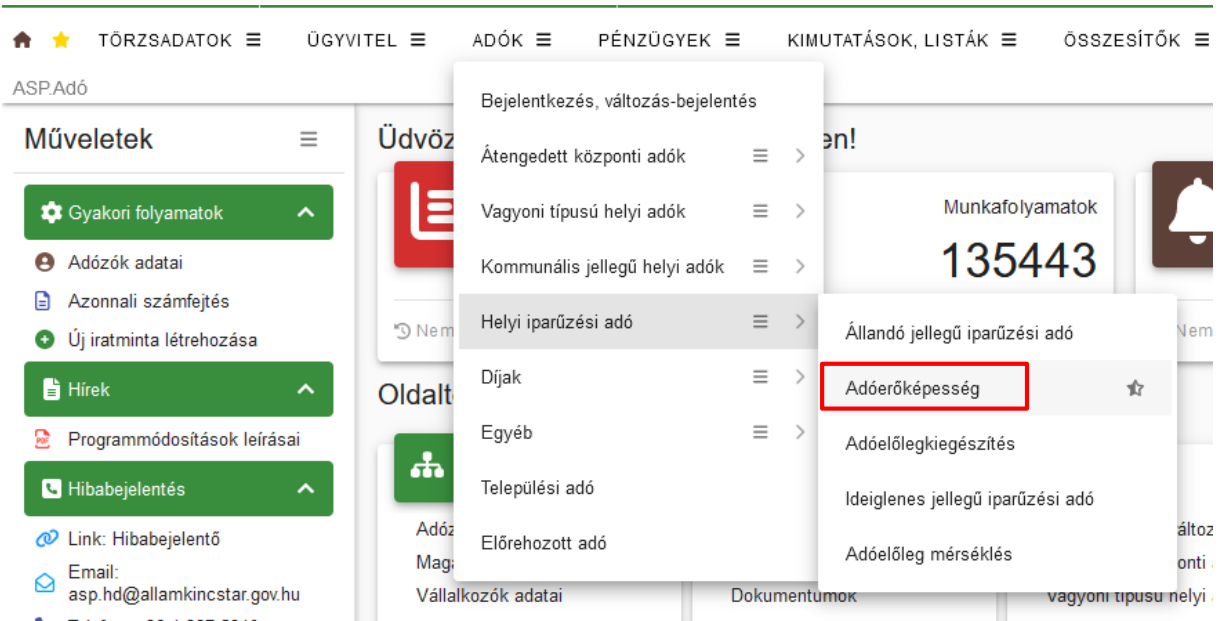
SEGÉDLET

ASP Adó – Adóerőképeség leválogatásához

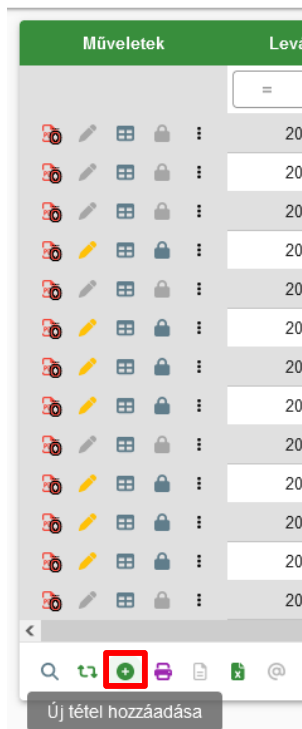
2024.07.19.

Az ASP Adó szakrendszerben az adóerőképeség lista az alábbiak szerint készíthető el:

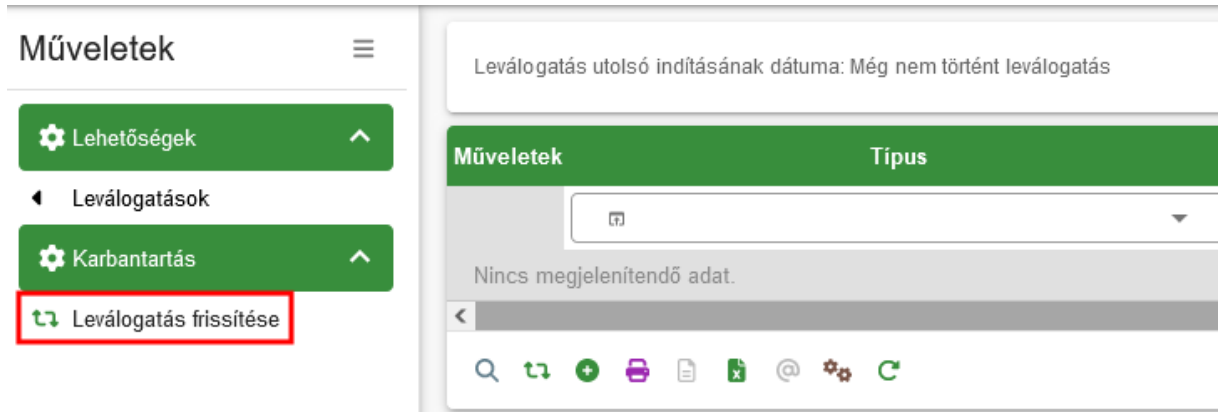
1. Menü kiválasztása:



2. Új leválogatás indítása:



3. Leválogatás frissítése (ez adatmennyiségtől függően néhány percig eltarthat):

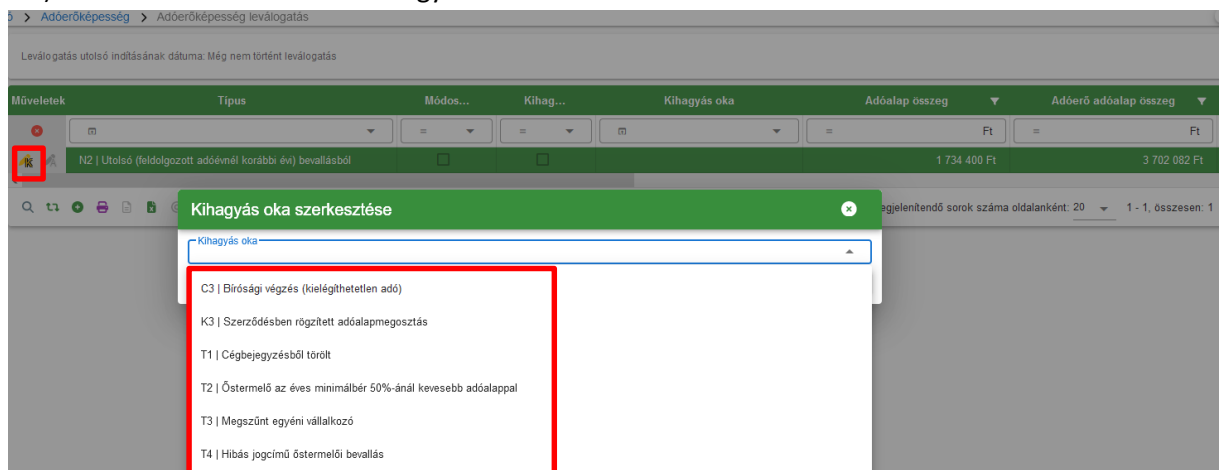


4. A leválogatás befejezésével a táblában megjelennek a leválogatott tételek:

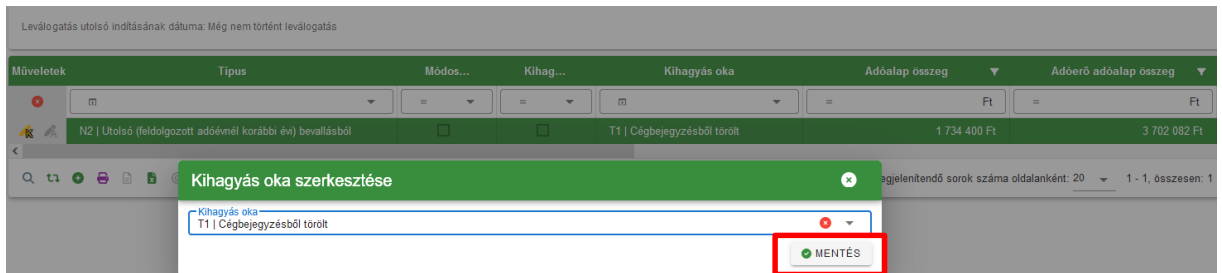
Műveletek	Típus	Módos...	Kihag...	Kihagyás oka	Adóalap összeg	Adóerő adóalap összeg
		=	=	m	Ft	Ft
	A Teljes évi bevallásból (feldolgozott adóévi)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		52 428 740 Ft	52 428 740 Ft
	C5 Adóalapra visszaszámított útdíj	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		-52 428 740 Ft	-315 857 Ft
	A Teljes évi bevallásból (feldolgozott adóévi)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		0 Ft	0 Ft
	A Teljes évi bevallásból (feldolgozott adóévi)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		711 061 Ft	711 061 Ft
	A Teljes évi bevallásból (feldolgozott adóévi)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2 500 000 Ft	2 500 000 Ft
	A Teljes évi bevallásból (feldolgozott adóévi)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		163 876 998 Ft	163 876 998 Ft
	N2 Utolsó (feldolgozott adóévi) korábbi évi bevallásból	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		6 019 449 Ft	6 019 449 Ft
	N5 Folyó évben megszűnő vállalkozások bevallásából (levál...	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		0 Ft	0 Ft
	A Teljes évi bevallásból (feldolgozott adóévi)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		5 838 Ft	5 838 Ft

5. Bizonyos esetekben az önkormányzatnak **lehetősége** van egyes leválogatott tételek kihagyására (pl. ha az utolsó, feldolgozott adóévnél korábbi évi bevallás (N2) esetében az adózt a cégbejegyzésből törölték). Ezt az alábbiak szerint lehet megtenni:

a) Törölni kívánt tételnél a kihagyás okának kiválasztása:

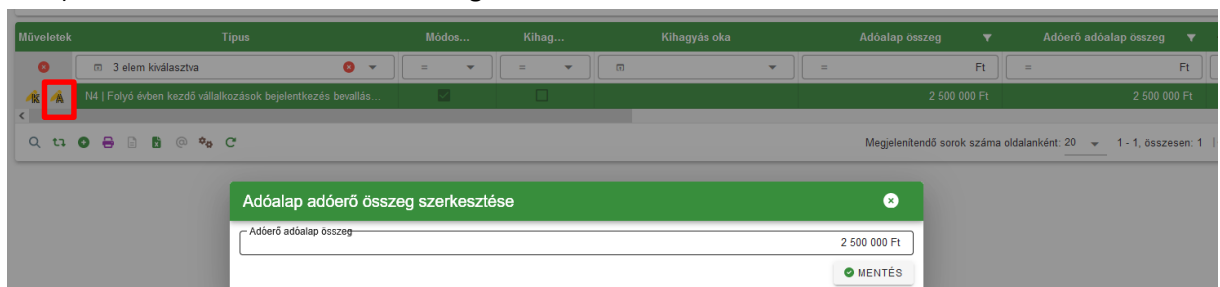


b) Majd Mentés:

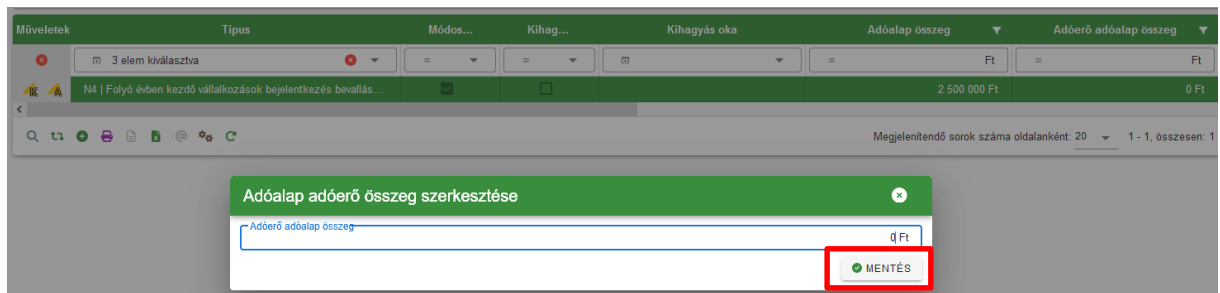


Fontos, hogy ha ezután a Leválogatás frissítésére kattintunk, akkor a változások elvesznek! Ha a leválogatás frissítésre kerül, akkor a változásokat újra el kell végezni.

6. Bizonyos esetekben az önkormányzatnak **lehetősége** van egyes leválogatott tételek adóalapjának módosítására (K2, N4, N6 típusú tételek esetében).
 - a) Ezt az alábbiak szerint lehet megtenni:

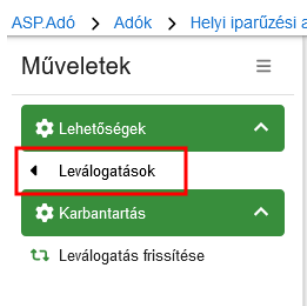


- b) Az adóalap módosítását követően a Mentés gombra kell kattintani, ekkor a Módosított oszlopban megjelenik a pipa.



Fontos, hogy ha ezután a Leválogatás frissítésére kattintunk, akkor a változások elvesznek! Ha a leválogatás frissítésre kerül, akkor a változásokat újra el kell végezni.

7. Ha nem történt változtatás, vagy azok mind mentésre kerültek, lépünk vissza az Adóerőképesség táblába a bal oldali menüben a **Leválogatások** feliratra kattintva:










ASPAAdó > Adók > Helyi iparüzési adó > Adóerőképesség

Műveletek	Levél...	Leválogatott adóalap összege	Adóerő képesség összege	Leválogatás dátu...	Lezárás dátuma	Lezárt	Adatszolgáltatásban részt ...
	=	= Ft	= Ft			=	=
	2023	210 227 153 321 Ft	2 943 180 146 Ft	2023.07.18.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Megjelenítendő sorok száma oldalanként: 20 | 1 - 1. ossz


8. A táblázat első oszlopának ikonjaival az alábbi folyamatok indíthatók:

-  : Összegző adóerő lista elkészítése (PDF)
-  : Tételes adatok
-  : Tételes lista a leválogatásról (PDF)
-  : Leválogatás adatainak megnyitása, szerkesztése (pl. kihagyás, módosítás)
-  : Leválogatás lezárása – ennek megnyomása esetén a leválogatás már nem szerkeszthető tovább, és nem frissíthető (új leválogatás indítására viszont továbbra is van lehetőség)
-  : Adatszolgáltatásban szerepel jelző beállítása
-  : Adatszolgáltatásban nem szerepel jelző beállítása

9. Az összegző lista tájékoztató adatként tartalmazza a 2023. július 1-jén érvényes iparűzési adó mértéket, és a Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján levonható útdíj adóbevallásokban szereplő összegét:

2024 július 20-ai iparűzési adóerőképessége			Készítés időpontja: 2024.07.16. 17:55:10
Előnézeti kép, nem lezárt leválogatásból!			
Teljes évi adóalap	2023. teljes évi bevallásból számított (A)		1 859 673 368 Ft
Növelő adóalap	Töredék évi bevallásból számított (N1)		307 234 687 Ft
	Utolsó nem folyó évi bevallásból számított (N2)		44 708 177 205 Ft
	Előtársaságok folyó évről szóló bevallásaiból (N3)		0 Ft
	Folyó évben kezdő vállalkozások bevallásaiból (N4)		5 000 000 Ft
	Folyó évben megszűnő vállalkozások bevallásaiból (N5)		3 560 000 Ft
	Beolvadás miatt megszűnő vállalkozások adóalapja (N6)		0 Ft
Csökkentő adóalap	Folyó évet megelőző évben megszűnő vállalkozások (C1)		0 Ft
	Folyó évben megszűnő (bírósjági végzés) (C3)		-
	Adóalapra visszaszámított útdíj (C5)		-2 577 637 009 Ft
Korrekción	Önrevízió miatti korrekció folyó évi bevallásra (K1)		3 500 000 Ft
	Önrevízió miatti korrekció nem folyó évi bevallásra (K2)		1 000 000 Ft
	Önkormányzatok közötti adóbevételek megosztás (K3)		-
Tájékoztató adatok	Az önkormányzat 2023. július 1-jén hatályos iparűzési adó mértéke(%)		2,00%
	A Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján levonható útdíj adóbevallásokban szereplő összege (Ft)		50 968 175 Ft
	2024. évi iparűzési adóelőleget meghatározó településre jutó adóalap		44 310 508 251 Ft
	Az önkormányzat 2025. évi iparűzési adóerőképessége		620 347 116 Ft

A Pénzügyminisztérium tájékoztatása alapján 2024. évben az adóerőképesség leválogatás a 2024. július 20-ai állapot szerint készül el. A minél pontosabb adatszolgáltatás érdekében fontos, hogy a 2024. július 20-ig beérkezett iparűzési adó bevallások feldolgozása kerüljenek.

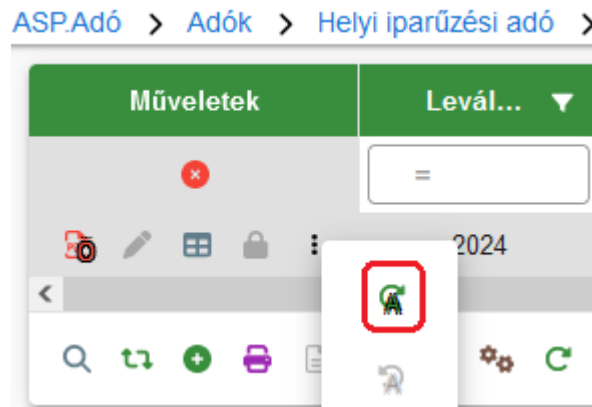
10. **Fontos!** A végleges leválogatást a leválogatás sorában található  ikon segítségével le kell zárni. A lezárás előtt célszerű a tételes lista ellenőrzése. Ha egy leválogatás nem kerül lezárásra, akkor az abból készített és nyomtatott összegző lista nem fogadható el adatszolgáltatásként. Ezt jelzi az összegző lista bal sarkában található felirat:



2024 július 20-ai iparűzési adóerőképessége			Készítés időpontja: 2024.07.16. 17:55:10
Előnézeti kép, nem lezárt leválogatásból!			

A lezárással egyidejűleg beállításra kerül a Lezárt jelző:

Leválogatás dátu...	Lezárás dátuma	Lezárt	Adatszolgáltatásban részt ...
2024.07.15.	2024.07.16.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

11. Adatszolgáltatás jelző beállítása (A választott adatszolgáltatás – Műveletek oszlop – További műveletek:



Ennek a jelzőnek a lényege, hogy leválogatási éven belül a lezárt adatszolgáltatások közül megjelölje azt, amelyik az adatszolgáltatás alapja. Ha volt már adott leválogatás évhez korábban adatszolgáltatásban részt vevőként beállított leválogatás, akkor onnan ezzel egyidejűleg törlésre kerül a jelölő, biztosítva, hogy adott évre csak egy adatszolgáltatásban részt vevő leválogatás lehessen beállítva. A jelölés indokolt esetben a Műveletek oszlopban található  ikonnal visszavonható. A jelző manuális újbóli beállítására a Műveletek oszlopban található  ikonnal van lehetőség.

Fontos! Az adóerőképesség ellenőrzéséhez kontroll adatok kerülnek átadásra a Magyar Államkincstár Államháztartási Összefoglaló és Adatszolgáltatási Főosztály részére. Az átadásban az a leválogatás fog szerepelni, amelyiknél az Adatszolgáltatásban részt vesz jelző beállításra került, így kiemelten fontos, hogy a jelző beállítása megtörténjen!

A lezárt és adatszolgáltatásban részt vevő leválogatásból készített összegző listán az alábbi felirat kerül megjelenítésre:

Leválogatás dátu...	Lezárás dátuma	Lezárt	Adatszolgáltatásban részt ...
2024.07.15.	2024.07.16.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

2024 július 20-ai iparüzési
adóerőképessége

Készítés időpontja:
2024.07.16. 18:03:02

Lezárás dátuma: 2024.07.16. 17:35:39
Adatszolgáltatáshoz átadott: Igen

Fontos, hogy az összegző lista végén csak akkor jelenik meg a dátum, bélyegző, aláírás rész, ha a leválogatás lezárásra került. A végleges, lezárt összesítő listát célszerű elmenteni.

12. Fontos tudnivalók:

- a) **Az adóerőképesség adatszolgáltatáshoz a Pénzügyminisztérium által készített útmutató nyújt segítséget, ami az alábbi linken érhető el:**

<https://allamhaztartas.kormany.hu/adatszolgáltatatas-a-telepulesi-onkormanyzatok-julius-20-i-iparuzesi-adoero-kepessegevel-kapcsolatban>

Az adóerőt meghatározó egyes kategóriák közül többnek olyan speciális a feltételrendszere, ami nem teszi lehetővé, hogy programból mindenféle felhasználói beavatkozás nélkül teljesen pontos lista készüljön. A programban ezért van lehetőség a leválogatás javítására, tételek kihagyására, illetve korrigálására. Az önkormányzatoknak indokolt esetben lehetősége van az adóerőképesség programon kívüli korrigálására is.

- b) **Az adóerőképesség leválogatásba nem kerülnek bele azok a bevallások, amelyek állapota Rögzítés folyamatban, vagy Hiánypótlás, illetve olyan ELL_H jogcímű bevallás, amelyhez kapcsolódóan nem történt meg a véglegesítés.** Ha tehát pl. egy adózó 2023 adóévi bevallása Rögzítés folyamatban (a bevallás ideiglenesen került mentésre), vagy Hiánypótlás státuszban van, a 2022 évi bevallása viszont adóztatott, akkor az adózó a 2022 évi bevallásával fog megjelenni a leválogatásban. **Fontos tehát, hogy a folyamatban lévő bevallások, bejelentések feldolgozása lehetőség szerint véglegesítésre kerüljön a leválogatás indítását megelőzően.**
- c) **Az adóerőképesség leválogatásba – ha az egyéb feltételeknek megfelelnek - bekerülnek azok a bevallások, amelyeknél a bevallás mentésre került, de az adóztatás nem, azaz státuszuk Bevallás rögzítve.** Az adóerőképességhez szükséges adatok már a bevallás mentésekor tárolásra kerülnek, így a leválogatásban megfelelő módon megjelenhetnek. Természetesen a végleges adóerő leválogatás előtt javasolt az ilyen bevallások ellenőrzése, lehetőség szerint véglegesítése, szükség esetén törlése.
- d) A 2017-es évtől új kategória a leválogatásban az **Adóalapra visszaszámított útdíj (C5)**. Ebbe a csökkentő kategóriába az adóerő leválogatásban figyelembe vett bevallások esetében az azokban szereplő Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján levonható útdíjak (belföldi, külföldi és úthasználati díj) halmozott összege alapján visszaszámított adóalap kerül. A központi útmutató szerint a visszaszámítás 1,4%-al történő osztással történik. A csökkentés legfeljebb 0 értékig történik.
- e) A 2018-as évtől új kategória a leválogatásban a **Beolvadás miatt megszűnő vállalkozások adóalapja (N6)**. A Pénzügyminisztériummal történt egyeztetés alapján ebbe a növelő kategóriába azoknak a folyó évi, vagy folyó évet megelőző évi záró bevallásoknak az adóalapját válogatja le a program, amiknek a bevallott időszak vége egybeesik egy olyan, ugyanarra az adózóra vonatkozó változás-bejelentés IV. blokk szerinti adóköteles tevékenység megszűnésének dátumával, aminek
- a bejelentés jellege állandó jellegű iparüzési tevékenység megszűnése, megszüntetése, és
 - az Alakulás módja Beolvadás.

f) Az **N2 kategóriába** nem csak az utolsó, nem folyó évi bevallásból számított adóalapok kerülnek leválogatásra, hanem az utolsó, nem folyó évi bejelentkezésekből számított, előlegfizetési időszak alapján évesített adóalapok is (az ilyen tételek úgy különböztethetők meg, hogy esetükben a leválogatás táblában a Feldolgozás jogcíme oszlop üres). **Migrált bejelentkezések esetében a program leválogatja ugyan az ide tartozó bejelentkezéseket, azonban az Onkado (az ASP Adó szakrendszer előtt a helyi adóztatást végző program) eltérő rögzítési logikája miatt javasolt az ilyen tételek ellenőrzése.** Mivel az N2 kategória esetében az adóalap módosítására a programban nincs lehetőség, így szükség esetén az adóerő adatszolgáltatás korrigálását – az a) pontban leírtak szerint – manuálisan lehet elvégezni.

g) A Pénzügyminisztérium útmutatója szerint a **K1 kategóriába** az alábbi tételek kerülnek:
- *a 2023-ra, illetve 2024-re vonatkozó, a 2024. évben benyújtott önellenőrzési adóalap-változás*

Az ASP Adó jelenleg a 2023. vagy 2024. évekre benyújtott önellenőrzéseket automatikusan leválogatja ebbe a kategóriába, ha azok az adóerőképesség szolgáltatás évében kerültek feldolgozásra.

h) A Pénzügyminisztérium útmutatója szerint a **K2 kategóriába** az alábbi tételek kerülnek:
- *a 2023. évet megelőző évek önellenőrzése miatt a 2024. évben*
- *visszatérítésre vagy befizetésre kerülő, továbbá*
- *a települési önkormányzatot megillető adóra, illetve fennálló adó tartozásra elszámolásra kerülő iparűzési adó adóalapja*

Az ASP Adó jelenleg a 2023. évet megelőző évekre benyújtott önellenőrzéseket automatikusan leválogatja ebbe a kategóriába, ha azok az adóerőképesség szolgáltatás évében kerültek feldolgozásra.

Ha az önellenőrzés feldolgozására már az ASP Adó rendszerben került sor, akkor a program kiszámolja az adóalap-változást. A migrált adatok esetében (tehát ahol az önellenőrzés még pl. az Onkado-ban került feldolgozásra) csak az önellenőrzött bevallás áll rendelkezésre az ASP Adóban, emiatt a leválogatásban a teljes, módosított adóalap kerül figyelembevételre, így mindenképpen szükséges az adóalap ügyintéző általi ellenőrzése, szükség esetén javítása a 6. pontban leírtak szerint.

Azt a feltételt, hogy az önellenőrzés alapján 2024. évben került-e visszatérítésre, vagy befizetésre adó, minden esetben az önkormányzati ügyintézőnek szükséges ellenőrizni. Amennyiben pl. nem került visszafizetésre adó, úgy a leválogatott adóalapot a 6. pontban leírtak szerint korrigálni szükséges.

i) **Az adóerőképességről szóló adatszolgáltatást a KGR K11 rendszerben kell kitölteni, amelyről további információ ott érhető el. Az adatszolgáltatás feladásának határideje 2024. július 31.**