BEVALLÁS

A helyi iparűzési adóról állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén

**2016.** adóévben \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről

/Benyújtandó a székhely, telephely fekvése szerinti települési önkormányzat adóhatóságához./

**I. Bevallás jellege**

1. Éves bevallás

2. Záró bevallás

3. Előtársasági bevallás

4. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó bevallása

5. Év közben kezdő adózó bevallása

6. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évéről készült évközi

bevallása

7. A személyi jöv. adóról szóló tv. szerint mezőgazdasági őstermelő bevallása

8. A Htv. 37.§./2/ a./ pontja alapján állandó jellegű iparűzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás

□9. A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás

□ 10. AHtv. 39/E. §. szerint mentes adóalany bevallása

□ 11. AHtv. 39/F. §. szerint mentes adóalany bevallása

□ 12. Önellenőrzés

# II. Bevallott időszak

évhónaptól évhónapig

**III. Záró bevallás**

1. Felszámolás

2. Végelszámolás

3. Kényszertörlés

□4. Adószám megszüntetése

□ 5. Átalakulás, egyesülés, szétválás

. A tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése

7. Hatósági megszüntetés

8. Előtársaságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelmének elutasítása vagy a kérelem bejegyzés előtti visszavonása

9. Székhely áthelyezése

10. Telephely megszüntetése

11. Egyszerűsített vállalkozói adó alanyiság megszűnése

12. Egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése.

□ 13. A kisadózóvállalkozásoktételes adójában az adóalanyiság év közben való keletkezése

□ 14. A kisvállalati adóban az adóalanyiság megszűnése

15. A települési önkormányzat adórendeletének hatályon kívül helyezése

□ 16. Egyéb \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**IV. A bevallásban szereplő betétlapok**

A  B C  D  E  F  G H I

# V. Adóalany

1. Adóalany neve /cégneve/: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Születési helye \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_város/község, ideje:
3. Születési helye:év hó nap
4. Anyja születési családi és utóneve:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
5. Adóazonosító jele: 
6. Adószáma: 
7. Székhelye, lakóhelye: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_város/község

8. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_közterület \_\_\_\_\_közterület jelleg\_\_\_\_hsz.\_\_\_\_ép\_\_\_\_lh.\_\_\_em.\_\_\_ajtó

9. Bevallást kitöltő neve: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

telefonszáma/e-mail címe:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

10.Pénzintézeti számlaszáma: 

## VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom:

a.) a személyi 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. Az adó | | Ft |
| 1. AHtv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel / részletezése külön lapon található / | |  |
| 2. Eladott áruk beszerzési értéke, közvetített szolgáltatások értékénekfigyelembe vehető (Htv.39.§.(6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó adóalany esetén: E lap II/7. sor együttes összege | |  |
| 3. Az alvállalkozói teljesítések értéke | |  |
| 4. Anyagköltség | |  |
| 5. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben  elszámolt közvetlen költsége | |  |
| 6. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap 1 - ( 2 + 3 + 4 + 5 ), vagy  A Htv.39.§. (6) alkalmazása esetén: E jelű lap III/11.sor | |  |
| 7. Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció (+,-) | |  |
| 8. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál az áttérési különbözet összege  (+,-) / részletezése az I jelű betétlapon található / | |  |
| 9. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség | |  |
| 10. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény | |  |
| 11. Korrigált Htv. szerinti **–** vállalkozási szintű -adóalap  **(6+**7-8+9+10) | |  |
| 12.Az önkormányzat ill. területére jutó **–** a 11. sorbanlévő adóalap megosztása szerinti - települési szintű adóalap | |  |
| 13. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján /Htv. 39/C. §-a szerint.  Az adóelőny de minimis ( csekély összegű ) támogatásnak minősül, amennyiben ebben sorban értéket rögzít, akkor azzal elismeri, hogy jogosult annak igénybevételére | |  |
| 14. Az önkormányzatirendelet szerinti adóköteles adóalap | |  |
| **15.Adóalapra jutó iparűzési adó összege** 13. sor \*  **%** | |  |
| 16. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény /Htv. 39./C. §-a  szerint  Az adóelőny de minimis( csekély összegű ) támogatásnak minősül, amennyiben  ebben sorban értéket rögzít, akkor azzal elismeri, hogy jogosult annak igénybevételére | |  |
| 17. Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege | |  |
| 18. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege  / Htv. 40/A.§. (1) bek. B) pontja szerint | |  |
| 19. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege  / Htv. 40/A.§. (1) bek. B) pontja szerint | |  |
| 20. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5 %-ának a településre jutó összege  / Htv. 40/A.§. (1) bek. B) pontja szerint | |  |
| 21. 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. | |  |
| 22. **Iparűzési adófizetési kötelezettség** [15-(16+17+18+19+20+21)] (100 Ft-ra kerekítve) | |  |
| 23. Adóelőlegre befizetett összeg, a kisadózó vállalkozás tételes adójának  hatálya alá tartozó adóalany esetén adóként megfizetett összeg | |  |
| 24. Feltöltési kötelezettség címén befizetett összeg | |  |
| 25. Különbözet  17 - ( 18 + 19 ) | |  |
| 26. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege | |  |
| 27. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap | |  |
| 28. Az adóévben megfizetett e-útdíj 7,5 %-a | |  |
| 29. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó létszámnövekmény  / főben kifejezett adat / | |  |
| VIII. Adóelőleg bevallása 1. Előlegfizetési időszak 2017.évhónaptól évhónapig  esedékesség Összeg  2. Első előlegrészlet az előlegfizetési időszakban évhónap\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ft  3. Második előlegrészlet az előlegfizetési időszakban évhónap\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ft | |

**IX.** Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

helység év hó nap az adózó vagy képviselője aláírása

/meghatalmazottja/

1. A jelen adóbevallást ellenjegyzem: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Adótanácsadó, adószakértő neve: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Adóazonosító Száma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4. Bizonyítvány, igazolvány száma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5. Jelölje x-szel, ha az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott:

* 5.1 Az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott
* 5.2 meghatalmazott / meghatalmazás csatolva /
* 5.3 adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő

### „A” jelű betétlap

**2016.** adóévről \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

## Vállalkozók nettó árbevételének kiszámítása

# I. Adóalany

1. Adóalany neve /cégneve/: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Adóazonosító jele:  Adószáma: 

|  |  |
| --- | --- |
| II.A nettó árbevétel | Ft |
| 1.Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel( 2-3-4-5-6 ) |  |
| 2. A számviteli törvény, Szja. Tv. hatálya alá tartozó vállalkozó  kompenzációs felárral növelt ellenérték szerinti nettó árbevétel |  |
| 3. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétel |  |
| 4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege |  |
| 5. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energia adó, az alkoholos italok után népegészségügyi termékadó összege |  |
| 6. Felszolgálási díj árbevétele |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

helység év hó nap az adózó vagy képviselője

/meghatalmazottja/

aláírása

„B” jelű betétlap

\_\_\_\_\_\_\_\_\_adóévről az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

### Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

# I. Adóalany

1. Adóalany neve /cégneve/: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Adószáma: 

|  |  |
| --- | --- |
| II. A nettó árbevétel | Ft |
| 1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7-8) |  |
| 2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek |  |
| 3. Egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételei |  |
| 4. Nem pénzügyi és befektetési szolgáltatás nettó árbevétele |  |
| 5. Befektetési szolgáltatás bevétele |  |
| 6. Fedezeti ügyletek veszteségének/nyereségének nyereségjellegű különbözete |  |
| 7. Alapügyletek /fedezett tételek/ nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete |  |
| 8. Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások |  |

9. Pénzügyi lízingbe adott eszköz után elszámolt elábé

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

helység év hó nap az adózó vagy képviselője

/meghatalmazottja/

aláírása

### „C” jelű betétlap

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_adóévről az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

**Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása**

# I. Adóalany

1. Adóalany neve /cégneve/: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Adószáma: 

|  |  |
| --- | --- |
| II. A nettó árbevétel | Ft |
| 1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7-8) |  |
| 2. Biztosítástechnikai eredmény |  |
| 3. Nettó működési költség |  |
| 4. Befektetésekből származó biztosítástechnikai ráfordítások ( csak élet-biztosítási ágnál ) és az egyéb biztosítás-technikai ráfordítások együttes összege |  |
| 5. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete |  |
| 6. Alapügyletek /fedezett tételek/ nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete |  |
| 7. Nem biztosítási tevékenység bevétele, befektetések nettó árbevétele, a Htv. 52.§. 22. c/ alpontja szerint egyéb növelő tételek |  |
| 8. Htv. 52. §. 22. c/ alpontjában foglalt csökkentések |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

helység év hó nap az adózó vagy képviselője

/meghatalmazottja/

aláírása

### „D” jelű betétlap

\_\_\_\_\_\_\_\_\_adóévről az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

**Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása**

# I. Adóalany

1. Adóalany neve /cégneve/: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Adószáma: 

|  |  |
| --- | --- |
| II. A nettó árbevétel | Ft |
| 1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (2+3+4+5+6) |  |
| 2. Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei |  |
| 3. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevétele |  |
| 4. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek együttes összege |  |
| 5. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete |  |
|  |
| 6. Alapügyletek /fedezett tételek/ nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

helység év hó nap az adózó vagy képviselője

/meghatalmazottja/

aláírása

**„E” jelű betétlap**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_évben kezdődő adóévről \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegűiparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

Az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke figyelembe vehető együttes összege, kapcsolt vállalkozás adóalapja

I.

Adóalany

A Htv. 39. § (6) bekezdés szerinti kapcsolt vállalkozás tagja □

Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Adóazonosító jele: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Adószáma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**II. AHtv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó vállalkozás esetén (forintban)**

1. Eladott áruk beszerzési értéke (elábé) összesen

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Közvetített szolgáltatások értéke összesen

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Az 1. és 2. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti

export árbevételhez kapcsolódó elábé és közvetített

szolgáltatások értéke (500 M Ft-ot meg nem haladó nettó

árbevételű vállalkozónak nem kellkitölteni!) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4. Az 1. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti köz-

finanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez

kapcsolódóelábé, vagy dohány kiskereskedelmi-ellátónál

a dohány bekerülési értéke (500 M Ft-ot meg nem haladó nettó

árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5. Az 1. sorból a Htv. 39. §-ának (7) bekezdése szerinti

földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása

érdekében vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről

szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt

földgáz és villamosenergia beszerzési értéke (500 M Ft-ot

meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6. AHtv. 39. § (4) és (5) bekezdése alapján (sávosan)

megállapított, levonható elábé és közvetített

szolgáltatások értéke együttes összege (500 M Ft-ot

meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak

nem kell kitölteni!) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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)] \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**III. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén (forintban)**

1. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes nettó árbevétele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok által figyelembe vehető

összes anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke,

alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben

elszámolt közvetlen költsége \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes eladott

áruk beszerzési értéke \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes közvetített

szolgáltatások értéke \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5. A 3. és 4. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti

export árbevételhez kapcsolódó összes elábé és

közvetített szolgáltatások értéke \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6. A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti köz-

finanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez

kapcsolódóelábé, vagy dohány kiskereskedelmi-ellátónál

a dohány bekerülési értéke \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

7. A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci

és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében

vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti

eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és

villamosenergia beszerzési értéke \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

8. A kapcsolt vállalkozásoknál a Htv. 39. § (4)-(5)

bekezdése alapján (sávosan) megállapított,

levonhatóelábé és közvetített szolgáltatások értéke

együttes összege \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

9. A kapcsolt vállalkozás tagjai által összesen figyelembe

Vehető eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített

szolgáltatások értékének együttes összege (5+6+7+8) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

10. A kapcsolt vállalkozások összesített pozitív

előjelű különbözete (adóalap) (1-2-9) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

11. Az adóalanyra jutó vállalkozás szintű adóalap

/ „E” jalű betétlap III./10. sor x („A” vagy „B” vagy

„C” vagy „D” jelű betétlap II/1. sor – „E” jelű betétlap

III/1. sor \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_helység \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_hó \_\_\_\_\_\_\_\_nap

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

adózó vagy képviselője

(meghatalmazottja ) aláírása

**„F” jelű betétlap**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_adóévről az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_községi önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

#### A vállalkozási szintű adóalap megosztása

# I. Adóalany

1. Adóalany neve /cégneve/: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Adóazonosító jele:  Adószáma: 

**II. 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 |  |
| 1.A vállalkozás által az adóévben - a Htv. melléklete szerint - figyelembe veendő összes személyi jellegű ráfordítás összege |
| 2. Az 1. sorból önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben - a Htv. melléklete szerint - figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás összege |  |
| 3. A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó - a Htv. melléklete szerinti - összes eszközérték összege |  |
| 4. A 3. sorból az önkormányzat illetékességi területén figyelembeveendő - a Htv. melléklete szerinti - eszközérték összege |  |
| 5. Egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele |  |
| 6. Az 5. sorból az egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó az önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevétele |  |
| 7. Villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyisége |  |
| 8. A 7. sorból a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyisége |  |
| 9. Az építőipari tevékenységből /Htv.52.§.24./ származó, számviteli tv. szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értéke együttes összege |  |
| 10. A 9. sorból az önkormányzat illetékességi területén a Htv. 37. §. /3/ bekezdés szerint létrejött telephelyre jutó összeg |  |
| 11. A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma |  |
| 12. A 11. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma |  |
| 13. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes távközlési tevékenység szolgáltatási helyeinek száma |  |
| 14. A 13. sorból az önkormányzat illetékességi területén található vezeték szolgáltatási helyeinek száma |  |
| 15. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma |  |
| 16. A 15. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

helység év hó nap az adózó vagy képviselője

/meghatalmazottja/

aláírása

### „G” jelű betétlap

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_adóévről az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_községi önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

#### Nyilatkozat túlfizetésről

# I. Adóalany

1. Adóalany neve /cégneve/: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Adóazonosító jele: Adószáma: 

3. Bankszámlaszám:

# II. Nyilatkozat

1. Nyilatkozom, hogy más adóhatóságnál nincs fennálló adótartozásom.

2. A túlfizetés összegét később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.

3. A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ forintot kérek visszatéríteni, a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.

4. A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ forintot kérek visszatéríteni, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ forintot kérek más adónemben hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.

5. A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.

5. A túlfizetés teljes összegének visszatérítését kérem.

**III.** Más adónemben, hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozására átvezetendő összegek

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Sors-  szám | Köztartozást nyilván-tartó intézmény megnevezése | Köztartozás fajtája | Összeg  /Ft/ | Köztartozáshoz tartozó pénzintézeti számla száma | Intézmény által alkalmazott ügyfél azonosító szám |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

helység év hó nap az adózó vagy képviselője

/meghatalmazottja/

aláírása

**„H” jelű betétlap**

**\_\_\_\_\_\_\_\_**évben kezdődő adóévről \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi

területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről

szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

**Önellenőrzési pótlék bevallása**

|  |
| --- |
| 1. **Adóalany** 2. Adóalany neve / cégneve /: 3. Adóazonosító jele: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   Adószáma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Adóalap változása (+,-) | Adóösszeg változása(+,-) | Az önellenőrzési pótlék  alapja | Az önellen őrzési pótlék  összege |
|  |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_helység \_\_\_\_\_\_\_\_év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_hó \_\_\_\_\_\_\_\_\_nap

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Az adózó vagy képviselője

/meghatalmazottja/ aláírása

### „I” jelű betétlap

\_\_\_\_\_\_\_\_\_adóévről az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

## éves beszámolóját az IFRS-ek alapján készítő vállalkozó részére

# I. Adóalany

1. Adóalany neve /cégneve/: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Adóazonosító jele:  Adószáma: 

|  |  |
| --- | --- |
| II.A nettó árbevétel | forintban |

**II/1 a Htv. 40/C.§. szerinti vállalkozó nettó árbevétele**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Nettó árbevétel  2+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18-19-20-21-22-23 |  |
| 2. Bevétel (3+4+5+6) |  |
| 3. Áruértékesítésből, szolgáltatás nyújtásából, jogdíjból  származó bevétel |  |
| 4. Beruházási szerződés alapján való szolgáltatásnyújtásból  származó bevétel |  |
| 5. Más standardok által az IAS18 szerinti árbevételként  elszámolni rendelt tételek |  |
| 6. Megszűnő tevékenységből eredő árbevétel |  |
| 7. Bevételt nem eredményező csere keretében elcserélt áru,  szolgáltatás értéke |  |
| 8. Nem számlázott utólag adott engedmény |  |
| 9. Az IAS18 standard 11. bekezdés alapján bevételt  csökkentő kamat |  |
| 10. Az IAS11 standard alapján a bevételt csökkentő kötbér |  |
| 11. A Htv.52.§. 40. pont szerinti közvetített szolgáltatásnak  megfelelő ügylet keretében közvetített szolgáltatás  bekerülési értéke |  |
| 12. Saját név alatt történt bizományosi áru-értékesítés  számviteli törvény szerinti bekerülési értéke |  |
| 13. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti  ügylet bevételcsökkentő hatása |  |
| 14. Pénzügyi lízing esetén a lízingbeadónál a lízing futamidő  kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen  költségeket nem tartalmazó ellenértéke |  |
| 15. Nem szokásos tevékenység keretében eladott termék,  nyújtott szolgáltatás árbevétele |  |
| 16. Üzletág átruházás esetén az átadott eszközök kötelezett-  ségekkel csökkentett értékét meghaladó ellenérték |  |
| 17. Operatív lízingből származó árbevétel |  |
| 18. A Htv.40/C.§-a (1) bekezdés a)-d) vagy az a),e)és gj)  pontok szerinti ügyletről kiállított számla szerinti, az  IFRS-ek szerint árbevételnek nem minősülő ellenérték |  |
| 19. A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény  szerinti jogdíjbevétel |  |
| 20. Felszolgálási díj árbevétele |  |
| 21. Az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs  adó, energiaadó és az alkoholos italt terhelő  népegészségügyi termékadó összege |  |
| 21.1.A21. sorból regisztrációs adó |  |
| 21.2.A21. sorból energiaadó |  |
| 21.3.A21. sorból alkoholos italt terhelő népeü. termékadó |  |
| 22. Saját használatú ingatlan vagy befektetési célú  ingatlaneladásból származó árbevétel |  |
| 23. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti  ügyletbevétel növelő hatása |  |
| **II/2. a Htv.40/D.§. szerinti hitelintézet, pénzügyi**  **vállalkozás nettó árbevétele** | **vállalkozás, befektetési** |
| 1. Nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7+8-9-10 ) |  |
| 2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek |  |
| 3. A kamatbevétel csökkentéseként az IFRS-ek alapján  elszámolt ráfordítások |  |
| 4. A nyújtott szolgáltatások után az IFRS18 szerint  elszámolt bevétel |  |
| 5. Az IAS32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével  elért nyereség, nyereségjellegű különbözet |  |
| 6. Pénzügyi lízing esetén a lízingbeadó |  |
| 7. Operatív lízingből származó árbevétel |  |
| 8. Az adóalany nem szokásos tevékenysége során elszámolt  bevétel, egyéb bevétel |  |
| 9. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat |  |
| 10. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem  minősülő eszköz könyv szerinti értéke |  |

**II/3. a Htv. 40/E.§. szerinti biztosító vállalkozó nettó árbevétele**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Nettó árbevétel  (2+3+4+5+6+7+8+9-10-11-12) |  |
| 2. Kapott kamatok és kamat jellegű bevételek |  |
| 3. A kamatbevétel csökkentéseként az IFRS-ek alapján  elszámolt ráfordítások |  |
| 4. A nyújtott szolgáltatások után az IAS18 szerint  elszámolt bevétel |  |
| 5. Az IAS32 szerinti pénzügyi instrumentum  értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű  különbözet összege |  |
| 6. Pénzügyi lízing esetén a lízingbeadónál a lízing  futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti  közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke |  |
| 7. Operatív lízingből származó bevétel |  |
| 8. Az adóalany nem szokásos tevékenysége során  elszámolt bevétel, egyéb bevétel |  |
| 9. Díjbevétel |  |
| 10. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat |  |
| 11. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi áruknak nem  minősülő eszköz könyv szerinti értéke |  |
| 12. A biztosítási szerződés szerinti szolgáltatások  teljesítése során elszámolt ráfordítás |  |

**III. Eladott áruk beszerzési értéke** (forintban)

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Eladott áruk beszerzési értéke  (2+3+4+5+6+7-8) |  |
| 2. Kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv  szerinti értéke |  |
| 3. A beszerzési érték meghatározásánál figyelembe vett,  nem számlázott kereskedelmi engedmények összege |  |
| 4. Bevételt nem eredményező cserébe adott készlet könyv  szerinti értéke |  |
| 5. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem  minősülő eszköz könyv szerinti értéke |  |
| 6. A Htv.40/C.§.(2) bekezdésének e) pontja alapján  bevételnövelő tételként figyelembe vett értékesítés  esetén az értékesített áru könyv szerinti értéke |  |
| 7. Nem szokásos tevékenység keretében értékesített  kereskedelmi áru értéke |  |
| 8. A 7. és 6. sorból az az érték, melyet az adózó az adóévet  megelőző évben már elábéként figyelembe vett |  |

**IV. Anyagköltség** (forintban)

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Az anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt felhasználáskori  könyv szerinti értéke |  |
| 2. A Htv.40/G.§. (2) bekezdés szerinti növelő tételek |  |
| 3. A Htv.40/G.§. (23) bekezdés szerinti csökkentő tételek |  |
| 4. Anyagköltség (1+2+3) |  |

**V. Közvetített szolgáltatások értéke** (forintban)

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Az IFRS-ek szerint nem ügynökként közvetített  szolgáltatások értéke |  |
| 2. A Htv.40/C.§.(2) bekezdésének e) pontja alapján  bevételnövelő tételként figyelembe vett szolgáltatásnyújtás  esetén a közvetített szolgáltatás könyv szerinti értéke |  |
| 3. Közvetített szolgáltatások értéke (1+2) |  |

**VI. Áttérési különbözet** (forintban)

|  |  |
| --- | --- |
| 1.A Htv.40/J.§.-ának a) pont szerinti áttérési különbözet |  |
| 1.1 Htv.40/J.§.-ánakaa) pont szerinti áttérési különbözet |  |
| 1.2 Htv.40/J.§.-ának ab) pont szerinti áttérési különbözet |  |
| 2.A Htv.40/J.§.-ának b) pont szerinti különbözet |  |
| 2.1 A Htv.40/J.§.-ánakba) pont szerinti különbözet |  |
| 2.2 A Htv.40/J.§.-ánakbb) pont szerinti különbözet |  |
| 3. Az áttérési különbözet összege (1-2) (+,-) |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_hó \_\_\_\_\_\_\_nap

helység

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

az adózó vagy képviselője

(meghatalmazottja) aláírása