|  |
| --- |
| **BEVALLÁS**a helyi iparűzési adóról állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén**FŐLAP**20…… évben kezdődő adóévben a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről(Benyújtandó a székhely, telephely fekvése szerinti települési önkormányzat, fővárosban a fővárosi 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 jövedelemadóról szóló törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő bevallása
8. □ A Htv. 41. § (8) bekezdés alapján, közös őstermelői igazolványban adószámmal rendelkező őstermelő (adózó), családi gazdálkodó bevallása
9. □ A Htv. 37. § (2) bek. a) pontja és a (3) bek. alapján adóévben állandó jellegű iparűzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás
10. □ A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás
11. □ A Htv. 39/E. §-a szerint mentes adóalany bevallása
12. □ A Htv. 39/F. §-a szerint mentes adóalany bevallása

*(Az adóelőny de minimis támogatásnak minősül, melynek igénybevételéhez nyilatkozat kitöltése és az adóhatóság részére történő megküldése is szükséges!)*1. □ 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
6. □ A tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése
7. □ Hatósági megszüntetés
8. □ Előtársaságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelemnek elutasítása vagy a kérelem bejegyzés előtti visszavonása
9. □ Székhely áthelyezése
10. □ Telephely megszüntetése
11. □ Egyszerűsített vállalkozói adóalanyiság megszűnése
12. □ Egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése
13. □ A kisadózó vállalkozások tételes 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 □ J □ |

|  |
| --- |
| **V. Adóalany** |
| 1. | Adóalany neve (cégneve): |  |
| 2. | Születési helye: |  |
| 3. | Születési ideje: |  |
| 4. | Anyja születési családi és utóneve: |  |
| 5. | Adóazonosító jele: |  |
| 6. | Adószáma: |  |
| 7. | Székhelye, lakóhelye: |  |
| 8. | Az adóbevallást kitöltő neve: |  |
| 9. | telefonszáma: |  |
| 10. | e-mail címe: |  |

|  |
| --- |
| **VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata** |
| Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom:1. □ a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként
2. □ az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként
3. □ a 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként
4. □ a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalanyként
 |

|  |  |
| --- | --- |
| **VII. Az adó** | *(a 29. sor kivételével forintban)* |
| 1. A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel(részletezése külön lapon található) |  |
| 2. Eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető (a 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), (10) bekezdés 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. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozónál számviteli önellenőrzési különbözet (+,-)\* |  |
| 10. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség |  |
| 11. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény |  |
| 12. Korrigált Htv. szerinti – vállalkozási szintű - adóalap [6+7+8-9-10+11] |  |
| 13. Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 12. sorban lévő adóalap megosztása szerinti - települési szintű adóalap |  |
| 14. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (2) bekezdése szerint] |  |
| 15. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (4) bekezdése szerint] |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 16. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (13-14-15) |  |
| 17. Adóalapra jutó iparűzési adó összege (16. sor x 1,7 %) |  |
| 18. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C. § (2) bekezdése szerint] |  |
| 19. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C. § (4) bekezdése szerint] |  |
| 20. Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege [Htv. 40/A. § (1) bek. a) pontja szerint] |  |
| 21. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege[Htv. 40/A. § (1) bek. b) pontja szerint] |  |
| 22. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege[Htv. 40/A. § (1) bek. b) pontja szerint] |  |
| 23. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5 %-ának a településre jutó összege[Htv. 40/A. § (1) bek. b) pontja szerint] |  |
| 24. 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.] |  |
| 25. Az iparűzési adófizetési kötelezettség[17-(18+19+20+21+22+23+24)]*(100 forintra kerekítve!)* |  |
| 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) |  |
| *\* negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |

|  |
| --- |
| **VIII. Adóelőlegek bevallása** |
| 1. Előlegfizetési időszak: |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_ naptól | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_ napig |
| 2. Első előlegrészlet: | Esedékesség: | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_ nap |
|  | Összeg (forintban): |  |
| 3. Második előlegrészlet: | Esedékesség: | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_ nap |
|  | Összeg (forintban): |  |

|  |
| --- |
| **IX. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban szereplő adatok a valóságnak megfelelnek** |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év, hó, nap | az adózó vagy képviselője(meghatalmazottja) aláírása |
| 1. Jelen adóbevallást ellenjegyzem:  |  |
| 2. Adótanácsadó, adószakértő neve:  |  |
| 3. Adóazonosító száma: |  |
| 4. Bizonyítvány, igazolvány száma: |  |
| 5. Jelölje X-szel: |  |
| □ 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**20.... évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**Vállalkozók nettó árbevételének a kiszámítása****[éves beszámolóját a számviteli törvény szerint készítő adóalany esetén]** |

|  |
| --- |
| **I. Adóalany** |
| Adóalany neve (cégneve): |
| Adóazonosító jele: |
| Adószáma: |

|  |  |
| --- | --- |
| **II. Nettó árbevétel** | *(forintban)* |
| 1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel[2-3-4-5-6] |  |
| 2. A számviteli törvény, az Szja. törvény hatálya alá tartozó vállalkozó kompenzációs felárral növelt ellenérték szerinti nettó árbevétel |  |
| 3. Jogdíjbevétel |  |
| 4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege |  |
| 5. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energiaadó, az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó összege |  |
| 5.1. Az 5. sorból a regisztrációs adó: |  |
| 5.2. Az 5. sorból az energiaadó: |  |
| 5.3. Az 5. sorból az alkoholos italok utáni népegészségügyitermékadó: |  |
| 6. Felszolgálási díj árbevétele |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év, hó, nap | az adózó vagy képviselője(meghatalmazottja) aláírása |

|  |
| --- |
| **„B” JELŰ BETÉTLAP**20.... évben kezdődő adóévről a/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** |
| Adóalany neve (cégneve): |
| Adóazonosító jele: |
| Adószáma: |

|  |  |
| --- | --- |
| **II. Nettó árbevétel** | *(forintban)* |
| 1.Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel [2+3+4+5+6+7-8-9] |  |
| 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 nyereségének/veszteségének 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**20.... évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása** |

|  |
| --- |
| **I. Adóalany** |
| Adóalany neve (cégneve): |
| Adóazonosító jele: |
| Adószáma: |

|  |  |
| --- | --- |
| **II. Nettó árbevétel** | *(forintban)* |
| 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 életbiztosítási ágnál) és az egyéb biztosítástechnikai 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. pont c) alpontja szerint egyéb növelő tételek |  |
| 8. Htv. 52. § 22. pont c) alpontjában foglalt csökkentések |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év, hó, nap | az adózó vagy képviselője(meghatalmazottja) aláírása |

|  |
| --- |
| **„D” JELŰ BETÉTLAP**20.... évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**Befektetési vállalkozások nettó árbevételének kiszámítása** |

|  |
| --- |
| **I. Adóalany** |
| Adóalany neve (cégneve): |
| Adóazonosító jele: |
| Adószáma: |

|  |  |
| --- | --- |
| **II. Nettó árbevétel** | *(forintban)* |
| 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**20.... évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési 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), (10) bekezdés szerinti kapcsolt vállalkozás tagja*** □ |
| Adóalany neve (cégneve): |
| Adóazonosító jele: |
| Adószáma: |

|  |
| --- |
| **II. A Htv. 39. § (6), (10) 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 kell kitölteni!)*** |  |
| 4. Az 1. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti köz- finanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé, 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. A Htv. 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), (10) 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 kapcsolódó elábé, 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 tovább értékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értéke |  |
| 8. A kapcsolt vállalkozásoknál a Htv. 39. § (4) és (5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé 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 vállalkozási szintű adóalap *[„E” jelű 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 | az adózó vagy képviselője(meghatalmazottja) aláírása |

|  |
| --- |
| **„F” JELŰ BETÉTLAP**20.... évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**A vállalkozási szintű adóalap megosztása** |

|  |
| --- |
| **I. Adóalany** |
| Adóalany neve (cégneve): |
| Adóazonosító jele: |
| Adószáma: |

|  |
| --- |
| **II. Az alkalmazott adóalap megosztási módszere** |
| 1. □ A Htv melléklet 1.1 pontja szerinti személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás
2. □ A Htv melléklet 1.2 pontja szerinti eszközérték arányos megosztás
3. □ A Htv. melléklet 2.1. pontja szerinti megosztás
4. □ A Htv. melléklet 2.2. pontja szerinti megosztás
5. □ A Htv. melléklet 2.3. pontja szerinti megosztás
6. □ A Htv. melléklet 2.4.1. pontja szerinti megosztás
7. □ A Htv. melléklet 2.4.2. pontja szerinti megosztás
 |

|  |  |
| --- | --- |
| **III. A megosztás** |  |
| 1. A vállalkozás által az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő összes személyi jellegű ráfordítás összege |  |
| 2. Az 1. sorból az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő 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 önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevétele |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 7. Villamosenergia-elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége |  |
| 8. A 7. sorból az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége |  |
| 9. Az építőipari tevékenységből [Htv. 52. § 24. pontja] származó, számviteli törvény 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. § (2) bekezdés b) pont és (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 vezetékes szolgáltatási helyeinek száma |  |
| 15. 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**20.... évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**Nyilatkozat túlfizetésről** |

|  |
| --- |
| **I. Adóalany** |
| Adóalany neve (cégneve): |
| Adóazonosító jele: |
| Adószáma: |
| A túlfizetés visszautalására szolgáló pénzforgalmi számlaszáma: |

|  |
| --- |
| **II. Nyilatkozat** |
| 1. □ Nyilatkozom, hogy más adóhatóságnál nincs fennálló adótartozásom.
2. □ A túlfizetés összegét később esedékes helyi iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
3. □ A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ forintot kérek visszatéríteni, a fennmaradó összeget később esedékes helyi 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.
6. □ A túlfizetés teljes összegének visszatérítését kérem.
 |

|  |
| --- |
| **III. Más adónemben, hatóságnál nyilvántartott, lejárt esedékességű köztartozásra átvezetendő összegek** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Sorszám | Köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezése | Köztartozás fajtája | Összeg (forint) | Köztartozáshoz tartozó pénzintézeti számlaszám | Intézmény által alkalmazottügyfél azonosító szám |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év, hó, nap | az adózó vagy képviselője(meghatalmazottja) aláírása |

|  |
| --- |
| **„H” JELŰ BETÉTLAP**20.... évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**Önellenőrzési pótlék bevallása** |

|  |
| --- |
| **I. Adóalany** |
| Adóalany neve (cégneve): |
| Adóazonosító jele: |
| Adószáma: |

|  |
| --- |
| **II: Önellenőrzés** |
| 1. Adóalap változása(+,-) | 2. Adóösszeg változása(+,-) | 3. Az önellenőrzési pótlékalapja | 4. Az önellenőrzési pótlékösszege |
|  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év, hó, nap | az adózó vagy képviselője(meghatalmazottja) aláírása |

|  |
| --- |
| **„I” JELŰ BETÉTLAP**20.... évben kezdődő adóévről a/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** |
| Adóalany neve (cégneve): |
| Adóazonosító jele: |
| Adószáma: |

|  |  |
| --- | --- |
| **II. Nettó árbevétel** | *(forintban)* |
| ***II/1. A Htv. 40/C. §-a szerinti nettó árbevétele*** |
| 1. Nettó árbevétel (2+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20-21-22-23-24+25) |  |
| 2. Bevétel (3+4+5+6) |  |
| 3. Áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból, jogdíjból származó árbevétel |  |
| 4. Beruházási szerződés alapján való szolgáltatásnyújtásból származó árbevétel |  |
| 5. Más standardok által az IAS 18 szerinti árbevételként elszámolni rendelt tételek |  |
| 6. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel |  |
| 7. Bevételt nem eredményező csere keretében elcserélt áru, szolgáltatás értéke |  |
| 8. Sztv. szerint – nem számlázott – utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény |  |
| 9. Az IAS 18 standard 11. bekezdés alapján bevételt csökkentő kamat |  |
| 10. Az IAS 11 standard alapján a bevételt csökkentő kötbér |  |
| 11. A Htv. 52. § 40. pontja szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügylet keretében közvetített szolgáltatás bekerülési értéke |  |
| 12. Saját név alatt történt bizományosi áruértékesítés számviteli törvény szerinti bekerülési értéke |  |
| 13. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételcsökkentő hatása |  |
| 14. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing- futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke |  |
| 15. Nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítés, szolgáltatásnyújtás árbevétele |  |
| 16. Üzletág-átruházás esetén az átadott eszközök kötelezettségekkel csökkentett értékét meghaladó ellenérték |  |
| 17. Operatív lízingből származó árbevétel |  |
| 18. Ásványi ércek kitermeléséből származó bevétel |  |
| 19. IFRS 4. Biztosítási szerződések c. standard szerint biztosítási szerződésből kapott bevétel |  |
| 20. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés m) pontja szerinti korrekció |  |
| 21. Jogdíjbevétel |  |
| 22. Felszolgálási díj árbevétele |  |
| 23. Az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, energiaadó, az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó összege |  |
| 23.1. A 23. sorból jövedéki adó: |  |
| 23.2. Regisztrációs adó: |  |
| 23.3. Energiaadó: |  |
| 23.4. Az alkoholos italt terhelő népegészségügyitermékadó: |  |
| 24. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételnövelő hatása |  |
| 25. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-) |  |
| ***II/2. A Htv. 40/D. §-a szerinti nettó árbevétele*** |
| 1. Nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7+8-9-10- 11+12+13) |  |
| 2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek |  |
| 3. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével |  |
| 4. A nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 szerint elszámolt bevétel (kapott, járó díjak, jutalék összege |  |
| 5. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege |  |
| 6. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing- futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke |  |
| 7. Operatív lízingből származó árbevétel |  |
| 8. A nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel |  |
| 9. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat |  |
| 10. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 11. A saját követelés értékesítéséből keletkezett, az üzleti évben elszámolt nyereség összege |  |
| 12. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-) |  |
| 13. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel |  |
| ***II/3. A Htv. 40/E. §-a szerinti nettó árbevétele*** |
| 1. Nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7+8+9-10- 11-12-13+14+15) |  |
| 2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek |  |
| 3. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével |  |
| 4. A nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 szerint elszámolt bevétel (kapott, járó díjak, jutalékok összege) |  |
| 5. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege |  |
| 6. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke |  |
| 7. Operatív lízingből származó árbevétel |  |
| 8. A nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel |  |
| 9. Díjbevétel |  |
| 10. A saját követelés értékesítéséből keletkezett, az üzleti évben elszámolt nyereség összege |  |
| 11. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat |  |
| 12. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke |  |
| 13. A biztosítási szerződés szerinti szolgáltatások teljesítése során elszámolt ráfordítás |  |
| 14. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-) |  |
| 15. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **III. Eladott áruk beszerzési értéke** | *(forintban)* |
| 1. Eladott áruk beszerzési értéke (2+3+4+5+6+7+8-9-10+11+12) |  |
| 2. Kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értéke |  |
| 3. A kereskedelmi áru beszerzési költségének meghatározása során figyelembe vett, a számvitelről szóló törvény szerinti – nem számlázott – utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összege |  |
| 4. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés a) pontjában említett csere esetén a cserébe kapott készlet csereszerződés szerinti értéke |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 5. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz pénzügyi lízingbe adáskor meglévő könyv szerinti értéke |  |
| 6. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja alapján az értékesített termék (ingó, ingatlan) számvitelről szóló törvény szerint megállapítandó bekerülési értéke |  |
| 7. Nem a szokásos tevékenység keretében értékesített áru, telek vagy más ingatlan értékesítéskori könyv szerinti értéke |  |
| 8. A kereskedelmi áru beszerzésével összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint az áru beszerzési értékét csökkenteni kell |  |
| 9. Az adóévet megelőző adóév(ek)ben a Htv. 40/F. § (2) bekezdés d) pontja szerint a könyv szerinti érték növeléseként már figyelembe vett összeg, ha az IFRS-ek alkalmazásából az következik, hogy az az adóévben az (1) és (2) bekezdés szerint a könyv szerinti érték összegét növeli |  |
| 10. A kereskedelmi áru beszerzésével összefüggő fedezeti ügylet eseté n az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint az áru beszerzési értékét növelni kell |  |
| 11. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó elábé (+,-) |  |
| 12. Megszűnt tevékenységből származó elábé |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **IV. Anyagköltség** | *(forintban)* |
| 1. Az anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt felhasználáskori könyv szerinti értéke |  |
| 2. Az anyag könyv szerinti értékének megállapítása során az IAS 2 Készletek című standard 11. bekezdése alapján figyelembe vett, a számvitelről szóló törvény szerinti utólag kapott (járó) – nem számlázott – szerződés szerinti engedménynek minősülő kereskedelmi engedmények, rabattok és hasonló tételek összege |  |
| 3. Anyagbeszerzéssel összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRSek szerint az anyag beszerzési értékét csökkenteni kell |  |
| 4. Annak az anyagnak a ráfordításként elszámolt könyv szerinti értéke, amelyet az IAS 2 Készletek című standard 35. bekezdésében említettek szerint saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések alkotórészeként használtak fel és amelynek könyv szerinti értékét a saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések bekerülési értékében figyelembe vették |  |
| 5. Anyagbeszerzéssel összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRSek szerint az anyag bekerülési értékét (a kezdeti megjelenítéskor) növelni kell |  |
| 6. Anyagköltség (1+2+3-4-5+7+8) |  |
| 7. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység anyagköltsége (+,-) |  |
| 8. Megszűnt tevékenységhez kapcsolódó anyagköltség |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **V. Közvetített szolgáltatások értéke** | *(forintban)* |
| 1. Az IFRS-ek szerint nem ügynökként közvetített szolgáltatások értéke |  |
| 2. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe vett szolgáltatásnyújtás esetén a közvetített szolgáltatás könyv szerinti értéke |  |
| 3. Közvetített szolgáltatások értéke (1+2+4+5) |  |
| 4. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység keretében közvetített szolgáltatások értéke (+,-) |  |
| 5. Megszűnt tevékenység során közvetített szolgáltatás értéke |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **VI. Alvállalkozói teljesítés értéke** | *(forintban)* |
| 1. Folytatódó tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke |  |
| 2. Megszűnt tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke |  |
| 3. Alvállalkozói teljesítés értéke (1+2) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **VII. Áttérési különbözet** | *(forintban)* |
| 1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont szerinti áttérési különbözet |  |
| 1.1. Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési különbözet |  |
| 1.2. Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési különbözet |  |
| 2. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont szerinti különbözet |  |
| 2.1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti különbözet |  |
| 2.2. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti különbözet |  |
| 3. Az áttérési különbözet összege (1-2) (+,-) |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év, hó, nap | az adózó vagy képviselője(meghatalmazottja) aláírása |

|  |
| --- |
| **„J” JELŰ BETÉTLAP**20.... évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**a közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adóalanyok és családi gazdaság adóalany tagjainak nyilatkozata** |

|  |
| --- |
| **I. Nyilatkozat** |
| Alulírott II. pont szerinti adóalanyok kijelentjük, hogy közös őstermelői tevékenység keretében, családi gazdaságban végzett adóévi állandó jellegű iparűzési adókötelezettségről kizárólag az adószámmal rendelkező adóalany, családi gazdálkodó adóalany nyújt be bevallást.Oldalszám: \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_ |

|  |
| --- |
| **II. Adóalanyok adatai** |
| 1. Adószámmal rendelkező, családi gazdálkodó adóalany neve: |
|  |
| 2. Adószáma: |

|  |
| --- |
| 1. Adóalany neve: |
| 2. Adóazonosító jele: |
| 3. Aláírása (törvényes képviselőjének aláírása): |

|  |
| --- |
| 1. Adóalany neve: |
| 2. Adóazonosító jele: |
| 3. Aláírása (törvényes képviselőjének aláírása): |

|  |
| --- |
| 1. Adóalany neve: |
| 2. Adóazonosító jele: |
| 3. Aláírása (törvényes képviselőjének aláírása): |
| *\*4-nél több adóalany esetén egy másik „J” jelű lapot is ki kell tölteni!* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év, hó, nap | az adózó vagy képviselője(meghatalmazottja) aláírása |