|  |
| --- |
| **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. § szerint mentes adóalany bevallása 12. □ A Htv. 39/F. § szerint mentes adóalany bevallása   Az adóalanyt megillető adóelőny de minimis (csekély összegű) támogatásnak minősül, amennyiben e tényt ebben a négyzetben jelöli, akkor azzal elismeri, hogy a mentesség igénybevételére jogosult   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 személy 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 28. 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) bekezdésének 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 – a vállalkozási szintű - adóalap [6+7+8-9+10] | |  |
| 12. Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 11. sorban lévő adóalap megosztása szerinti - települési szintű adóalap | |  |
| 13. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (2) bek. szerint] | |  |
| 14. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (4) bek. szerint] | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 15. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (12-13-14) |  |
| 16. Adóalapra jutó iparűzési adó összege (15. sor x 2 %) |  |
| 17. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény  [Htv. 39/C. § (2) bek. szerint] |  |
| 18. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény  [Htv. 39/C. § (4) bek. szerint] |  |
| 19. Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege [Htv. 40/A. § (1) bek. a) pontja szerint] |  |
| 20. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege  [Htv. 40/A. § (1) bek. b) pontja szerint] |  |
| 21. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege  [Htv. 40/A. § (1) bek. b) pontja szerint] |  |
| 22. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5 %-ának a településre jutó összege  [Htv. 40/A. § (1) bek. b) pontja szerint] |  |
| 23. 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.] |  |
| 24. Az iparűzési adófizetési kötelezettség  [16-(17+18+19+20+21+22+23)]  *(100 forintra kerekítve!)* |  |
| 25. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege |  |
| 26. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap |  |
| 27. Az adóévben megfizetett e-útdíj 7,5%-a |  |
| 28. 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. Számviteli törvény, Szja. törvény hatálya alá tartozó vállalkozó kompenzációs felárral növelt ellenérték szerinti nettó árbevétel |  |
| 3. A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerinti 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 regisztrációs adó: |  |
| 5.2.Az 5. sorból energiaadó: |  |
| 5.3. Az 5. sorból az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó: |  |
| 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) bekezdés szerinti kapcsolt vállalkozás tagja*** □ |
| Adóalany neve (cégneve): |
| Adóazonosító jele: |
| Adószáma: |

|  |  |
| --- | --- |
| **II. A Htv. 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 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) 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)-(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. □ Személyi jellegű ráfordítással arányos 2. □ Eszközérték arányos 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.] 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. 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**  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 alkalmazott  ügyfél 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 pótlék  alapja | 4. Az önellenőrzési pótlék  összege |
|  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 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. § 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 árbevétel | |  |
| 4. Beruházási szerződés alapján való szolgáltatásnyújtásból származó árbevétel | |  |
| 5. Más standardok által az IAS 18 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 IAS 18 standard 11. bekezdés alapján bevételt csökkentő kamat | |  |
| 10. Az IAS 11 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 lízingbe adónál 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 kötelezettségekkel csökkentett értékét meghaladó ellenérték |  |
| 17. Operatív lízingből származó árbevétel |  |
| 18. A Htv. 40/C. §-a (1) bekezdés a)-d) vagy az a), e) és g)-j) 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. A 21. sorból regisztrációs adó: |  |
| 21.2. A 21. sorból energiaadó: |  |
| 21.3. A 21. sorból az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó: |  |
| 22. Saját használatú ingatlan vagy befektetési célú ingatlan eladásából származó árbevétel |  |
| 23. Bevetélt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételnövelő hatása |  |
| ***II/2. A Htv. 40/D. § szerinti hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás nettó árbevétele*** | |
| 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 IAS 18 szerint elszámolt bevétel |  |
| 5. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet |  |
| 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. 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 kamatjellegű bevételek |  |
| 3. A kamatbevétel csökkentéseként az IFRS-ek alapján elszámolt ráfordítások |  |
| 4. A nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 szerint elszámolt bevétel |  |
| 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. Az adóalany nem szokásos tevékenysége során elszámolt bevétel, egyéb bevétel |  |
| 9. Díjbevétel |  |
| 10. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat |  |
| 11. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak 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 éven 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 tétetek |  |
| 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. §-ának aa) 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.§-ának ba) pont szerinti különbözet |  |
| 2.2. A Htv. 40/J. §-ának bb) pont 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 |