|  |
| --- |
|  **Dányi Polgármesteri Hivatal****2118 Dány, Pesti út 1.****Tel.: 06-28-597-130.06-30-628-3898 Fax: 06-28-597-131****E-mail: ado@dany.hu** |

# BEVALLÁS

# a helyi iparűzési adóról, állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén

# FŐLAP

# …………. adóévről Dány Község Önkormányzat illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről

|  |  |
| --- | --- |
| **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 1. □ A Htv. 41. § (8) bekezdés alapján, közös őstermelői igazolványban adószámmal rendelkező őstermelő (adózó), családi gazdálkodó bevallása
2. □ A Htv. 37. § (2) bekezdés *a)* pontja és a (3) bekezdés alapján adóévben állandó jellegű iparűzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás
3. □ A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás
4. □ A Htv. 39/E. §-a szerint mentes adóalany bevallása
5. □ A Htv. 39/F. §-a szerint mentes adóalany bevallása *adóhatóság részére történő megküldése is szükséges!)* *(Az adóelőny de minimis támogatásnak minősül, melynek igénybevételéhez nyilatkozat kitöltése és az*
6. □ Önellenőrzés
 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **II.**  | **Bevallott időszak**  |    |
|  |   | □□□□ év □□ hó □□ naptól- □□□□ év □□ hó □□ napig.  |

|  |
| --- |
| **III. Záró bevallás** 1. □ Felszámolás
2. □ Végelszámolás
3. □ Kényszertörlés
4. □ Adószám törlése
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: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  **A bevallásban szereplő betétlapok** A □ B □ C □ D □ E □ F □ G □ H □ I □ J □  |

|  |
| --- |
|  **V. Adóalany**  |
| 1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Születési helye: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_város/község
3. Születési ideje: \_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_ hó \_\_\_\_ nap
4. Anyja születési családi és utóneve: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
5. Adóazonosító jele: □□□□□□□□□□
6. Adószáma: □□□□□□□□-□-□□
7. Székhelye, lakóhelye: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_város/község \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ közterület \_\_\_\_ közterület jelleg \_\_\_ hsz. \_\_\_ ép. \_\_\_ lh. \_\_\_em. \_\_\_ajtó. 8. Az adóbevallást kitöltő neve (,ha az nem azonos az adóalannyal):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 1. Telefonszáma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. 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 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 I jelű betétlap VII. pontjának 1. pontja vagy VIII. pontjának 1. pontja szerinti 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ %):  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 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) bekezdés *a)* pontja szerint]:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 21. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5 %ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés *b)* pontja szerint]:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 22. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5 %ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés *b)* pontja szerint]:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 23. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5 %-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés *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) bekezdése]:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 25. Az iparűzési adófizetési kötelezettség *[17-(18+19+20+21+22+23+24)]:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 26. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 27. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 28. Az adóévben megfizetett 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.  |
|  2.1. Összeg (forintban):  | □□□ □□□ □□□ □□□ □□□  |
| 3. Második előlegrészlet. Esedékesség:  | □□□□ év □□ hó □□ nap.  |
|  3.1. Összeg (forintban):  | □□□ □□□ □□□ □□□ □□□  |

|  |
| --- |
| **IX. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban szereplő adatok a valóságnak megfelelnek**  |
|  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ □□□□ □□ □□ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ helység év hó nap az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása  |
| *Ha az adóbevallást az adózó helyett annak képviselője (meghatalmazottja) nyújtja be, jelölje X-szel\*:*  □ Az önkormányzati adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására   jogosult állandó meghatalmazott   □ Meghatalmazott (meghatalmazás csatolva)  □ Az önkormányzati adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő *\*A NAV útján benyújtott bevallás esetén nem kell jelölni.*  |
| 1. Jelen adóbevallást ellenjegyzem: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |
| 2. Adótanácsadó, adószakértő neve: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |
| 3. Adóazonosító száma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |
| 4. Bizonyítvány, igazolvány száma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |

|  |
| --- |
| **„A” JELŰ BETÉTLAP**  2018. évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz  **Vállalkozók nettó árbevételének 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 *[2-3-4-5-6-7]:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 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, az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó összege:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *5.1. Az 5. sorból a regisztrációs adó:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *5.2. Az 5. sorból az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 6. Felszolgálási díj árbevétele:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 7. Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv. szerinti sportvállalkozás nettó árbevételt csökkentő tétele\*:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |

*\*A Htv. 52. § 22. pont i) alpontja szerinti („A” jelű betétlap II./7. sora) nettó árbevétel csökkentés miatti adócsökkenés az adóalany választása szerint az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108.cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet (a továbbiakban: csekély összegű támogatásokról szóló rendelet) szabályaival összhangban, vagy a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet (HL L 187., 2014.6.26., 1. o.), és az azt módosító, a 651/2014/EU rendeletnek a kikötői és repülőtéri infrastruktúrákra irányuló támogatás, a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatásra és a sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatásra vonatkozó bejelentési határértékek, továbbá a legkülső régiókban biztosított regionális működési támogatási programok tekintetében, valamint a 702/2014/EU rendeletnek a támogatható költségek összegének meghatározása tekintetében történő módosításáról szóló, 2017. június 14-i 2017/1084/EU bizottsági rendelet (HL L 156., 2017.6.20., 1. o.) szerinti, sportlétesítményekre* *nyújtott működési támogatásnak minősül. A támogatás igénybevételéről e bevallásban nyilatkozni kell!*

|  |
| --- |
| **II/A. Nyilatkozat** **a**  |
| Nyilatkozom, hogy a Htv. 52. § 22. pont *i)* alpontja szerinti („A” jelű betétlap II./7. sora) nettó árbevétel csökkentés miatti adócsökkenést választásom szerint  **□** a csekély összegű támogatásokról szóló rendelettel vagy  **□** a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet hatályos szabályaival, különösen 55. cikkével összhangban veszem igénybe. |

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

# „B” JELŰ BETÉTLAP

#

# 2018. 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 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

#

# 2018. évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

#

# Biztosítók 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+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

#

# 2018. 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**  2018. 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 közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé, vagy dohány kiskereskedelmiellátónál a dohány bekerülési értéke *(****500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)****:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 5. Az 1. 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 ***(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 közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé, vagy dohány kiskereskedelmiellátónál a dohány bekerülési értéke:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 7. A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamos energia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és tovább értékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos energia 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

# 2018. 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**   |  *(A 7-8. és a 11-16. sorok kivételével forintban)*   |
| 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. 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

# 2018. évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi

# iparűzési adóbevalláshoz

# Nyilatkozat a túlfizetésről

|  |
| --- |
| **I. Adóalany**  |
| 1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Adóazonosító jele: □□□□□□□□□□
3. Adószáma: □□□□□□□□-□-□□
4. 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. 1. □ 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

# 2018. 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

#

# 2018. 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 árbevétel***  |
| 1. Nettó árbevétel *[2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14**+15+16+17+18-19-20-21-22-23-24+25]*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 2. Bevétel IFRS 15 szerint:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 3. Más standardok által az IFRS 15 szerinti árbevételként elszámolni rendelt tételek:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 4. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 5. Bevételt nem eredményező csere keretében elcserélt áru, szolgáltatás értéke:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 6. Sztv. szerint – nem számlázott – utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 7. Az IFRS 15 standard 60-65. bekezdés alapján elszámolt kamat:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 8. Az IFRS 15 standard 51. bekezdés alapján a bevételt csökkentő kötbér:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 9. A Htv. 52. § 40. pontja szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügylet keretében közvetített szolgáltatás bekerülési értéke:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 10. Saját név alatt történt bizományosi áruértékesítés számviteli törvény szerinti bekerülési értéke:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 11. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételcsökkentő hatása:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |

|  |  |
| --- | --- |
| 12. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 13. Nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítés, szolgáltatásnyújtás árbevétele:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 14. Üzletág-átruházás esetén az átadott eszközök kötelezettségekkel csökkentett értékét meghaladó ellenérték:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 15. Operatív lízingből származó árbevétel:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 16. Az IFRS 15 Vevői standard 70-71. bekezdése alapján az ügyleti ár csökkenéseként elszámolt, vevőnek fizetendő ellenérték:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 17. IFRS 4. Biztosítási szerződések c. standard szerint biztosítóként a biztosítási szerződésből kapott bevétel:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 18. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés *m)* pontja szerinti korrekció:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 19. Jogdíjbevétel:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 20. Felszolgálási díj árbevétele:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 21. Az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó összege:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *A 21. sorból:* *21.1. jövedéki adó:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *21.2. regisztrációs adó:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *21.3. az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 22. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételnövelő hatása:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 23. Az IFRS 15 Vevői standard 60-65. bekezdése alapján elszámolt kamatráfordítás összege:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 24. Az adóévet megelőző bármely adóévben figyelembe vett, a Htv. 2016. december 31ig hatályos (2) bekezdés *k)* vagy a 2017. január 1-től hatályos (2) bekezdés *m)* pont szerinti bevételnövelő tétel összege:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 25. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-):\*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *\*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |

|  |
| --- |
| ***II/2. A Htv. 40/D. §-a szerinti nettó árbevétel***  |
| 1. Nettó árbevétel *[2+3+4+5+6+7+8-9-1011+12+13]:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 2. Kapott kamatként elszámolt bevétel:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 3. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 4. A nyújtott szolgáltatások után az IFRS 15 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 (fizetett, járó) 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:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *\*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
| ***II/3. A Htv. 40/E. §-a szerinti nettó árbevétel***  |
| 1. Nettó árbevétel *[2+3+4+5+6+7+8+9-1011-12-13+14+15]:* | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 2. Kapott kamatként elszámolt:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 3. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 4. A nyújtott szolgáltatások után az IFRS 15 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:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |

|  |  |
| --- | --- |
|  **III. Eladott áruk beszerzési értéke**  | *(forintban)*  |
| 1. Eladott áruk beszerzési értéke *[2+3+4+5+6+7-8+9+10]:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 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. 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:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 9. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó elábé (+,-):\*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 10. Megszűnt tevékenységből származó elábé:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |

|  |  |
| --- | --- |
|  **IV. Anyagköltség**  | *(forintban)*  |
|  1. Anyagköltség *[2+3-4+5+6]:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 2. Az anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt felhasználáskori könyv szerinti értéke:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 3. 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:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 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. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység anyagköltsége (+,-):\*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
|  6. Megszűnt tevékenységhez kapcsolódó anyagköltség: | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |

|  |
| --- |
|  **V. Közvetített szolgáltatások értéke** *(forintban)*  |
| 1. Közvetített szolgáltatások értéke *[2+3+4+5]:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
|  2. Az IFRS-ek szerint nem ügynökként közvetített szolgáltatások értéke:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 3. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés *e)* pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe vett szolgáltatásnyújtás esetén a közvetített szolgáltatás könyv szerinti értéke:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 4. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység keretében közvetített szolgáltatások értéke (+,-):\*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 1. Megszűnt tevékenység során közvetített szolgáltatás értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **VII. Áttérési különbözet az IFRS-ek első alkalmazásakor**  | *(forintban)*  |
| 1. Az áttérési különbözet összege *[2-3]* (+,-):\* | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 2. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés *a)* pont szerinti áttérési különbözet:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *2.1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési különbözet:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *2.2. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési különbözet:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 3. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés *b)* pont szerinti különbözet:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *3.1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési különbözet:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *3.2. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési különbözet:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
|   |
|  **VIII. Áttérési különbözet az IFRS-ek** *(forintban)* **számviteli politika változásakor**  |
| 1. Az áttérési különbözet összege *[2-3]* (+,-):\* | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 2. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés *a)* pont szerinti áttérési különbözet: | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *2.1. A Htv. 40/J § (3) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési különbözet:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *2.2. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési különbözet:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| 3. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés *b)* pont szerinti különbözet:  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *3.1. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési különbözet:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *3.2. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési különbözet:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□**  |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!*  |
|   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ □□□□ □□ □□ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ helység év hó nap az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása  |

# „J” JELŰ BETÉTLAP

#

# 2018. 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 és közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adóalany és/vagy 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 |