

BEVALLÁS

a helyi iparüzési adóról állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén

Főlap

2016. évben kezdődő adóévben a

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 évről készült évközi bevallása
7. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint 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 iparüzési 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
13. Önellenzés

II. Bevallott időszak

év hó naptól- év hó napig

III. Záró bevallás

1. Felszámolás
2. Végelszámolás
3. Kényszertörlesztés
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: _____ város/község, ideje: év hó nap
3. Anyja születési családi és utóneve: _____
4. Adóazonosító jele: Adószáma: - -
5. Székhelye, lakóhelye: _____ város/község
_____ közterület közt. jelleg hsz. ép. lh. em. ajtó
6. Az adóbevallást kitöltő neve: _____
Telefonszáma: _____, e-mail címe: _____

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom:

- a) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként
 b) az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként
 c) a 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként
 d) a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalanyként

VII. Az adó

(a 31. sor kivételével forintban)

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. Alap kutatás, 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 iparüzési adó összege (15. sor x %) ,
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 iparüzési 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) bekezdés b) pontja szerint] ,
21. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5%-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint] ,
22. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5%-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint] ,
23. Az önkormányzati döntés szerint a vállalkozó az adóévben elszámolt alap kutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költsége 10%-ának településre jutó hányada [Htv. 40/A. § (3) bek.] ,
24. Az iparüzési adófizetési kötelezettség [16-(17+18+19+20+21+22+23)] ,
25. Adóelőlegre befizetett összeg, a kisadózó vállalkozás tételes adójának hatálya alá tartozó adóalany esetén adóként megfizetett összeg ,
26. Feltöltési kötelezettség címén befizetett összeg ,
27. Különbözet [24-(25+26)] ,
28. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege ,
29. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap ,
30. Az adóévben megfizetett útdíj 7,5%-a ,
31. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó létszámnövekmény (főben kifejezett adat) ,

* negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!

VIII. Adóelőleg 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

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

folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparüzési adóbevalláshoz

Vállalkozók nettó árbevételének a kiszámítása [éves beszámolóját a számviteli törvény szerint készítő adóalany esetén]

I. Adóalany ↓

1. Adóalany neve (cégneve): _____
2. Adóazonosító jele: _____ Adószáma: _____ - _____

II. Nettó árbevétel

(forintban)

1. A 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 az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétel ,
4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó
összege ,
5. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, 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. Felszolgálatási díj árbevétele ,

_____ helység

év

hó

nap

_____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„B” JELŰ BETÉTLAP

folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparüzési adóbevalláshoz

Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany ↓

1. Adóalany neve (cégneve): _____
2. Adószáma: _____ - _____

II. Nettó árbevétel

(forintban)

1. A 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

folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparüzési adóbevalláshoz
Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____
2. Adószáma: - -

II. Nettó árbevétel

(forintban)

1. A Htv. szerinti - vállalkozási szintű -éves nettó árbevétel [2+3+4+5+6+7-8] ,
2. Biztosítástechnikai eredmény ,
3. Nettó működési költségek ,
4. Befektetésekből származó biztosítástechnikai ráfordítások (csak életbiztosítási ágban) 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. c)
alpontja szerint egyéb növelő tételek ,
8. Htv. 52. § 22. c) alpontjában foglalt csökkentések ,

_____ helység

év

hó

nap

_____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„D” JELŰ BETÉTLAP

folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparüzési adóbevalláshoz
Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____
2. Adószáma: - -

II. Nettó árbevétel

(forintban)

1. A 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

folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparüzési adóbevalláshoz

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

I. Adóalany

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

1. Adóalany neve (cégneve): _____
2. 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 közfinanszírozásban 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. Kapcsolt vállalkozás adóalanyok által figyelembe vehető összes anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke, alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége ,
3. Kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes eladott áruk beszerzési értéke ,
4. 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 kiskereskedelmi-ellátónál a dohány bekerülési értéke ,
7. A 3. 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 ,
8. A kapcsolt vállalkozásoknál a Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege ,
9. Kapcsolt vállalkozás tagjai által összesen figyelembe vehető eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege (5+6+7+8) ,
10. Kapcsolt vállalkozások összesített pozitív előjelű különbözet (adóalap) (1-2-9) ,
11. Az adóalanyra jutó vállalkozási szintű adóalap [„E” jelű betétlap III./10. sor \times („A” vagy „B” vagy „C” vagy „D” jelű betétlap II/1. sor \div „E” jelű betétlap III./1. sor)] ,

helység

év

hó

nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„F” JELŰ BETÉTLAP

folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparüzési adóbevalláshoz
A vállalkozási szintű adóalap megosztása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____
2. Adóazonosító jele: _____ Adószáma: _____ - -

II. Az alkalmazott adóalap megosztási módszere

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> 1. Személyi jellegű ráfordítással arányos | <input type="checkbox"/> 5. A Htv. melléklet 2.3. pontja szerinti megosztás |
| <input type="checkbox"/> 2. Eszközérték arányos | <input type="checkbox"/> 6. A Htv. melléklet 2.4.1. pontja szerinti megosztás |
| <input type="checkbox"/> 3. A Htv. melléklet 2.1. pontja szerinti megosztás | <input type="checkbox"/> 7. A Htv. melléklet 2.4.2. pontja szerinti megosztás |
| <input type="checkbox"/> 4. A Htv. melléklet 2.2. pontja szerinti megosztás | |

III. A megosztás

- | | |
|--|--------------------------------|
| 1. A vállalkozás által az adóévben - a Htv. melléklete szerint - figyelembeveendő összes személyi jellegű ráfordítás összege | , Ft |
| 2. Az 1. sorból az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben - a Htv. melléklete szerint - figyelembeveendő személyi jellegű ráfordítás összege | , Ft |
| 3. A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó - a Htv. melléklete szerinti – összes eszközérték összege | , Ft |
| 4. A 3. sorból az önkormányzat illetékességi területén figyelembeveendő - a Htv. melléklete szerinti – eszközérték összege | , Ft |
| 5. Egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele | , Ft |
| 6. Az 5. sorból az önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevétele | , Ft |
| 7. Villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége | , kWh vagy ezer m ³ |
| 8. A 7. sorból az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége | , kWh vagy ezer m ³ |
| 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 | , Ft |
| 10. A 9. sorból az önkormányzat illetékességi területén a Htv. 37. § (2) bekezdés b) pont és (3) bekezdés szerint létrejött telephelyre jutó összeg | , Ft |
| 11. A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma | , db |
| 12. A 11. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma | , db |
| 13. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes távközlési tevékenység szolgáltatási helyeinek száma | , db |
| 14. A 13. sorból az önkormányzat illetékességi területén található vezetékes szolgáltatási helyeinek száma | , db |
| 15. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma | , db |
| 16. A 15. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma | , db |

_____ helység

_____ év

_____ hó

_____ nap

_____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„G” JELŰ BETÉTLAP

folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparűzési adóbevalláshoz
Nyilatkozat túlfizetésről

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____
2. Adóazonosító jele: _____ Adószáma: _____ - _____ - _____
3. A túlfizetés visszautalására szolgáló pénzforgalmi számlaszám: _____ - _____ - _____

II. Nyilatkozat

1. Nyilatkozom, hogy más adóhatóságnál nincs fennálló adótartozásom.
2. A túlfizetés összegét később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
3. A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek visszatéríteni, a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
4. A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek visszatéríteni, _____ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
5. A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
6. A túlfizetés teljes összegének visszatérítését kérem.

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

Sorszám	Köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezése	Köztartozás fajtája	Összeg (Ft)	Köztartozáshoz tartozó pénzügyi számlaszám		Intézmény által alkalmazott ügyfélazonosító szám
1.				-	-	
2.				-	-	
3.				-	-	
4.				-	-	
5.				-	-	

_____ helység

év

hó

nap

_____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„H” JELŰ BETÉTLAP

folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparűzési adóbevalláshoz
Önellenőrzési pótlék bevallása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____

2. 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

folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparüzési adóbevalláshoz
éves beszámolóját az IFRS-ek alapján készítő vállalkozó részére

I. Adóalany ↓

1. Adóalany neve (cégneve): _____
2. 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 szolgáltatás-nyújtásból származó árbevétel | , |
| 5. Más standardok által az IAS 18 szerinti árbevételként elszámolni rendelt tételek | , |
| 6. Megszűnő tevékenységből eredő árbevétel | , |
| 7. Bevételet 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. Bevételet keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételecsökkentő 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. Felszolgálati 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. Bevételet keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételelnövelő hatása | , |

<input type="checkbox"/>	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	,
<input type="checkbox"/>	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	<i>(forintban)</i>
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	<i>(forintban)</i>
1. Az anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt felhasználáskori könyv szerinti értéke	,
2. A Htv. 40/G. § (2) bekezdés szerinti növelő tételek	,
3. A Htv. 40/G. § (3) 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

