

BEVALLÁS

a helyi iparüzési adóról állandó jellegű iparüzési 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 évről 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 iparüzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás
10. A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás
11. A Htv. 39/E. §-a szerint mentes adóalany bevallása
12. A Htv. 39/F. §-a szerint mentes adóalany bevallása
(Az adóelőny de minimis támogatásnak minősül, melynek igénybevételéhez nyilatkozat kitöltése és az adóhatóság részére történő megküldése is szükséges!)
13. Önellenőrzés

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:

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:

- 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 29. sor kivételével forintban)*

1. A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (részletezése külön lapon található)	
2. Eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető (a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó adóalany esetén: „E” lap II/7. sor) együttes összege	
3. Az alvállalkozói teljesítések értéke	
4. Anyagköltség	
5. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	
6. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [(1-(2+3+4+5) vagy a Htv. 39. § (6), (10) bekezdés alkalmazása esetén: „E” jelű lap III/11. sor]	
7. Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció (+,-)*	
8. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál az áttérési különbözet összege (+,-)* [részletezése az I jelű betétlapon található]	
9. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozónál számviteli önellenőrzési különbözet (+,-)*	
10. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség	
11. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény	
12. Korrigált Htv. szerinti – vállalkozási szintű - adóalap [6+7+8-9-10+11]	
13. Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 12. sorban lévő adóalap megosztása szerinti - települési szintű adóalap	
14. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (2) bekezdése szerint]	
15. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (4) bekezdése szerint]	

16. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (13-14-15)	
17. Adóalapra jutó iparűzési adó összege (16. sor x 2,00 %)	
18. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C. § (2) bekezdése szerint]	
19. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C. § (4) bekezdése szerint]	
20. Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege [Htv. 40/A. § (1) bek. a) pontja szerint]	
21. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bek. b) pontja szerint]	
22. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bek. b) pontja szerint]	
23. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5 %-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bek. b) pontja szerint]	
24. Az önkormányzati döntés szerint a vállalkozó az adóévben elszámolt alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költsége 10%-ának településre jutó hányada [Htv. 40/A. § (3) bek.]	
25. Az iparűzési adófizetési kötelezettség [17-(18+19+20+21+22+23+24)] <i>(100 forintra kerekítve!)</i>	
26. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege	
27. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap	
28. Az adóévben megfizetett e-útdíj 7,5%-a	
29. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó létszámnövekmény (főben kifejezett adat)	
* negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!	

VIII. Adóelőlegek bevallása	
1. Előlegfizetési időszak:	
_____ év _____ hó _____ naptól _____ év _____ hó _____ napig	
2. Első előlegrészlet:	Esedékesség: _____ év _____ hó _____ nap
	Összeg (forintban):
3. Második előlegrészlet:	Esedékesség: _____ év _____ hó _____ nap
	Összeg (forintban):

IX. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban szereplő adatok a valóságnak megfelelnek		
_____ helység	_____ év, hó, nap	_____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása
1. Jelen adóbevallást ellenjegyzem:		
2. Adótanácsadó, adószakértő neve:		
3. Adóazonosító száma:		
4. Bizonyítvány, igazolvány száma:		
5. Jelölje X-szel:		
<input type="checkbox"/> 5.1. az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott <input type="checkbox"/> 5.2. meghatalmazott (meghatalmazás csatolva) <input type="checkbox"/> 5.3. adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő		

„A” JELŰ BETÉTLAP

20... évben kezdődő adóévről a/az _____ önkormányzat
illetékességi területén 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

Adóalany neve (cégneve):

Adóazonosító jele:

Adószáma:

II. Nettó árbevétel

(forintban)

1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel [2-3-4-5-6]	
2. A számviteli törvény, az Szja. törvény hatálya alá tartozó vállalkozó kompenzációs felárral növelt ellenérték szerinti nettó árbevétel	
3. Jogdíjbevétel	
4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege	
5. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energiaadó, az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó összege	
5.1. Az 5. sorból a regisztrációs adó:	
5.2. Az 5. sorból az energiaadó:	
5.3. Az 5. sorból az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó:	
6. Felszolgálati 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 iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről
szóló helyi iparüzési 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 iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről
szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz

Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany
Adóalany neve (cégneve):
Adóazonosító jele:
Adószáma:

II. Nettó árbevétel	<i>(forintban)</i>
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 ágнал) 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 iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről
szóló helyi iparüzési 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 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), (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 kiskereskedelmi-ellátónál a dohány bekerülési értéke (500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)	
5. Az 1. sorból a Htv. 39. §-ának (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értéke (500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)	
6. A Htv. 39. § (4) és (5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege (500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)	
7. Figyelembe vehető elábé és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege [legfeljebb 500 M Ft nettó árbevételű adózó esetén: (1+2), 500 M Ft feletti nettó árbevétel esetén: (3+4+5+6)]	

III. A Htv. 39. § (6), (10) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén <i>(forintban)</i>	
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 kiskereskedelmi-ellátónál a dohány bekerülési értéke	
7. A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és tovább értékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értéke	
8. A kapcsolt vállalkozásoknál a Htv. 39. § (4) és (5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege	
9. A kapcsolt vállalkozás tagjai által összesen figyelembe vehető eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege (5+6+7+8)	
10. A kapcsolt vállalkozások összesített pozitív előjelű különbözete (adóalap) (1-2-9)	
11. Az adóalanyra jutó vállalkozási szintű adóalap [„E” jelű betétlap III./10. sor \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

20... évben kezdődő adóévről a/az _____ önkormányzat
illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről
szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz

A vállalkozási szintű adóalap megosztása

I. Adóalany

Adóalany neve (cégneve):

Adóazonosító jele:

Adószáma:

II. Az alkalmazott adóalap megosztási módszere

1. A Htv melléklet 1.1 pontja szerinti személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás
2. A Htv melléklet 1.2 pontja szerinti eszközérték arányos megosztás
3. A Htv. melléklet 2.1. pontja szerinti megosztás
4. A Htv. melléklet 2.2. pontja szerinti megosztás
5. A Htv. melléklet 2.3. pontja szerinti megosztás
6. A Htv. melléklet 2.4.1. pontja szerinti megosztás
7. A Htv. melléklet 2.4.2. pontja szerinti megosztás

III. A megosztás

1. A vállalkozás által az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő összes személyi jellegű ráfordítás összege	
2. Az 1. sorból az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő személyi jellegű ráfordítás összege	
3. A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó – a Htv. melléklete szerinti – összes eszközérték összege	
4. A 3. sorból az önkormányzat illetékességi területén figyelembeveendő – a Htv. melléklete szerinti – eszközérték összege	
5. Egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele	
6. Az 5. sorból az önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevétele	

7. Villamosenergia-elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége	
8. A 7. sorból az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége	
9. Az építőipari tevékenységből [Htv. 52. § 24. pontja] származó, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értéke együttes összege	
10. A 9. sorból az önkormányzat illetékességi területén a Htv. 37. § (2) bekezdés b) pont és (3) bekezdés szerint létrejött telephelyre jutó összeg	
11. A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma	
12. A 11. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma	
13. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes távközlési tevékenység szolgáltatási helyeinek száma	
14. A 13. sorból az önkormányzat illetékességi területén található vezetékes szolgáltatási helyeinek száma	
15. vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma	
16. A 15. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma	

_____	_____	_____
helység	év, hó, nap	az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„G” JELŰ BETÉTLAP

20.... évben kezdődő adóévről a/az _____ önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz

Nyilatkozat túlfizetésről

I. Adóalany

Adóalany neve (cégneve):

Adóazonosító jele:

Adószáma:

A túlfizetés visszautalására szolgáló pénzforgalmi számlaszáma:

II. Nyilatkozat

- Nyilatkozom, hogy más adóhatóságnál nincs fennálló adótartozásom.
- A túlfizetés összegét később esedékes helyi iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
- A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek visszatéríteni, a fennmaradó összeget később esedékes helyi iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
- A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek visszatéríteni, _____ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
- A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
- 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 pénzügyi 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 iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési 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 iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről
szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz

éves beszámolóját az IFRS-ek alapján készítő vállalkozó részére

I. Adóalany

Adóalany neve (cégneve):

Adóazonosító jele:

Adószáma:

II. Nettó árbevétel

(forintban)

II/1. A Htv. 40/C. §-a szerinti nettó árbevétele

1. Nettó árbevétel (2+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20-21-22-23- 24+25)	
2. Bevétel (3+4+5+6)	
3. Áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból, jogdíjból származó árbevétel	
4. Beruházási szerződés alapján való szolgáltatásnyújtásból származó árbevétel	
5. Más standardok által az IAS 18 szerinti árbevételeként elszámolni rendelt tételek	
6. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel	
7. Bevételt nem eredményező csere keretében elcserélt áru, szolgáltatás értéke	
8. Sztv. szerint – nem számlázott – utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény	
9. Az IAS 18 standard 11. bekezdés alapján bevételt csökkentő kamat	
10. Az IAS 11 standard alapján a bevételt csökkentő kötbér	
11. A Htv. 52. § 40. pontja szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügylet keretében közvetített szolgáltatás bekerülési értéke	
12. Saját név alatt történt bizományosi áruértékesítés számveteli törvény szerinti bekerülési értéke	
13. Bevételt 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 a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítés, szolgáltatásnyújtás árbevétele	

16. Üzletág-átruházás esetén az átadott eszközök kötelezettségekkel csökkentett értékét meghaladó ellenérték	
17. Operatív lízingből származó árbevétel	
18. Ásványi ércek kitermeléséből származó bevétel	
19. IFRS 4. Biztosítási szerződések c. standard szerint biztosítási szerződésből kapott bevétel	
20. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés m) pontja szerinti korrekció	
21. Jogdíjbevétel	
22. Felszolgálati díj árbevétele	
23. Az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, energiaadó, az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó összege	
23.1. A 23. sorból jövedéki adó:	
23.2. Regisztrációs adó:	
23.3. Energiaadó:	
23.4. Az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó:	
24. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételnövelő hatása	
25. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-)	
II/2. A Htv. 40/D. §-a szerinti nettó árbevétele	
1. Nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7+8-9-10- 11+12+13)	
2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	
3. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével	
4. A nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 szerint elszámolt bevétel (kapott, járó díjak, jutalék összege	
5. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege	
6. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing- futamidő kezdetkor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke	
7. Operatív lízingből származó árbevétel	
8. A nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel	
9. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat	
10. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke	

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

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

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

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

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

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

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

_____	_____	_____
helység	év, hó, nap	az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„J” JELŰ BETÉTLAP

20... évben kezdődő adóévről a/az _____ önkormányzat
illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről
szóló helyi iparüzési 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 iparüzési 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