

## BEVALLÁS

### a helyi iparűzési adóról állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén

Főlap

2018. évben kezdődő adóévről 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) bekezdés a) pontja és a (3) bekezdés alapján adóévben állandó jellegű iparűzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás
10. A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás
11. A Htv. 39/E. §-a szerint mentes adóalany bevallása
12. A Htv. 39/F. §-a szerint mentes adóalany bevallása  
(Az adóelőny de minimis támogatásnak minősül, melynek igénybevételéhez nyilatkozat kitöltése és az adóhatóság részére történő megküldése is szükséges!)
13. Önellenzés

#### II. Bevallott időszak

év                      hó                      naptól-                      év                      hó                      napig

#### III. Záró bevallás

1. Felszámolás
2. Végelszámolás
3. Kényszertörlesztés
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: \_\_\_\_\_

#### 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 (ha az nem azonos az adóalannyal): \_\_\_\_\_  
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), (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 önellenzési különbözet (+,-)\* ,
10. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség ,
11. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény ,
12. Korrigált Htv. szerinti - a 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) bekezdés szerint] ,
15. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C § (4) bekezdés szerint] ,
16. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (13-14-15) ,
17. Adóalapra jutó iparüzési adó összege (16. sor x 2 %) ,
18. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C § (2) bekezdés szerint] ,
19. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C § (4) bekezdés szerint] ,
20. Az ideiglenes jellegű iparüzési 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 alap kutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költsége 10%-ának településre jutó hányada [Htv. 40/A. § (3) bekezdése] ,
25. Az iparüzési adófizetési kötelezettség [17-(18+19+20+21+22+23+24)] ,
26. Adóelőlegre befizetett összeg, a kisadózó vállalkozás tételes adójának hatálya alá tartozó adóalany esetén adóként megfizetett összeg ,
27. Feltöltési kötelezettség címén befizetett összeg ,
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!



## „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 [2-3-4-5-6-7] \_\_\_\_\_ ,
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 regisztrációs adó \_\_\_\_\_ ,
- 5.2. Az 5. sorból az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó \_\_\_\_\_ ,
6. Felszolgálati 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 igénybevételeéről e bevallásban nyilatkozni kell!*

### II/A. Nyilatkozat

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

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 költség	,
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. 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

folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi  
iparűzési adóbevalláshoz

### Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

#### I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégnéve): \_\_\_\_\_

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), (10) bekezdés szerinti kapcsolt vállalkozás tagja:

1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_

2. 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

(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) és (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

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  6. A Htv. melléklet 2.4.1. pontja szerinti megosztás  
 4. A Htv. melléklet 2.2. pontja szerinti megosztás  7. A Htv. melléklet 2.4.2. pontja szerinti megosztás  
 5. A Htv. melléklet 2.3. 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 , 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<sup>3</sup>
8. A 7. sorból az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége , kWh vagy ezer m<sup>3</sup>
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 a 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 helyi iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
4. A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_ forintot kérek visszatéríteni, \_\_\_\_\_ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
5. A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
6. A túlfizetés teljes összegének visszatérítését kérem.

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

Sorszám	Köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezése	Köztartozás fajtája	Összeg (Ft)	Köztartozáshoz tartozó pénzüintézeti 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

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 beszámolója 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. §-a szerinti 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. Bevételek 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. pont szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügylet keretében közvetített szolgáltatás bekerülési értéke ,
10. Saját név alatt történt bizományos áru-értékesítés számviteli törvény szerinti bekerülési értéke ,
11. Bevételek keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételecsökkentő 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 eladott termék, nyújtott szolgáltatás 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. Felszolgálati 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. Bevételek keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételelnövelő 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 31-ig hatályos (2) bekezdés k) vagy a 2017. január 1-től hatályos (2) bekezdés m) pont szerinti bevételelnövelő tétel összege ,
25. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-)\* ,

\*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!

<input type="checkbox"/>	<i>II/2. A Htv. 40/D. §-a szerinti nettó árbevétel</i>
1. Nettó árbevétel [2+3+4+5+6+7+8-9-10-11+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!*

<input type="checkbox"/>	<i>II/3. A Htv. 40/E. §-a szerinti nettó árbevétel</i>
1. Nettó árbevétel [2+3+4+5+6+7+8+9-10-11-12-13+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!*

<b>III. Eladott áruk beszerzési értéke</b>	<i>(forintban)</i>
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 kereskedelmi 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) bekezdésének 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 (+,-)\*
5. 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 különbözet
  - 3.2. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti különbözet

\*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!

#### VII. Áttérési különbözet az IFRS-ek számviteli politika változásakor

(forintban)

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 különbözet
  - 3.2. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti különbözet

\*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!

helység

év

hó

nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

