



## 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 28. 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 (+,-)*<br>[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 2 %)  | , |
| 17. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C § (2) bek. szerint]  | , |
| 18. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C § (4) bek. szerint]  | , |
| 19. Az ideiglenes jellegű 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. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege   | , |
| 26. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap   | , |
| 27. Az adóévben megfizetett útdíj 7,5%-a  | , |
| 28. 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

Törzsadatok ellenőrzése

Adóbevallás adatai 1

Adóbevallás adatai 2

## „A” JELŰ BETÉTLAP

2016. évben kezdődő adóévről a Kőszeg Város 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 ↓

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. Felszolgálati díj árbevétele \_\_\_\_\_ ,

\_\_\_\_\_ helység

év

hó

nap

\_\_\_\_\_ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

## „B” JELŰ BETÉTLAP

2016. évben kezdődő adóévről a Kőszeg Város Önkormányzat illetékességi területén 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

2016. évben kezdődő adóévről a Kőszeg Város Önkormányzat illetékességi területén 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

2016. évben kezdődő adóévről a Kőszeg Város Önkormányzat illetékességi területén 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

2016. évben kezdődő adóévről a Kőszeg Város 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, kapcsoló vállalkozás adóalapja**

### I. Adóalany

A Htv. 39. § (6) bekezdése szerinti kapcsoló 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 kapcsoló vállalkozás esetén

(forintban)

1. A kapcsoló vállalkozás adóalanyok összes nettó árbevétele ,
2. Kapcsoló vállalkozás adóalanyok által figyelembe vehető összes anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke, alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége ,
3. Kapcsoló vállalkozás adóalanyok összes eladott áruk beszerzési értéke ,
4. Kapcsoló 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 kapcsoló vállalkozásoknál a Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege ,
9. Kapcsoló vállalkozás tagjai által összesen figyelembe vehető eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege (5+6+7+8) ,
10. Kapcsoló vállalkozások összesített pozitív előjelű különbözet (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

2016. évben kezdődő adóévről a Kőszeg Város Önkormányzat illetékességi területén 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 <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 vezetékek nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma  | , db                           |
| 12. A 11. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezetékek 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 vezetékek nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma  | , db                           |
| 16. A 15. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezetékek nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma  | , db                           |

\_\_\_\_\_ helység

\_\_\_\_\_ év

\_\_\_\_\_ hó

\_\_\_\_\_ nap

\_\_\_\_\_ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

## „G” JELŰ BETÉTLAP

2016. évben kezdődő adóévről a Kőszeg Város Önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési 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 iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
3. A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_ forintot kérek visszatéríteni, a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési 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 iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
5. A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési 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

2016. évben kezdődő adóévről a Kőszeg Város Önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési 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

2016. évben kezdődő adóévről a Kőszeg Város 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 ↓

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 bevételnövelő hatása ,

|   |   |
|---|---|
| <input type="checkbox"/>  | <b>II/2. A Htv. 40/D. § szerinti hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás nettó árbevétele</b> |
| 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"/>  | <b>II/3. A Htv. 40/E. § szerinti biztosító vállalkozó nettó árbevétele</b>  |
| 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  | ,   |

|  |                    |
|--|--------------------|
| <b>III. Eladott áruk beszerzési értéke</b>   | <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   | ,                  |

|  |                    |
|--|--------------------|
| <b>IV. Anyagköltség</b>  | <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<br>figyelembe vett szolgáltatásnyújtás esetén a közvetített szolgáltatás könyv szerinti<br>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

