



DERECSCKE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE
4130 Derecske, Köztársaság út 87.

Tel.: (54) 410-078, (54) 548-086 Fax: (54) 548-089
E-mail: titkarsag@derecske.hu

BEVALLÁS a helyi iparűzési adóról állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén Fólap L1

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. Előtakarékosági 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 állandó jellegű iparűzési 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 13. Önellenőrzés
- (A 12. ponthoz: Az adóelőny de minimis támogatásnak minősül, melynek igénybevételehez nyilatkozat kitöltése és az adóhatóság részére történő megküldése is szükséges! Letölthető innen: <http://tvi.kormany.hu/de-minimis> De minimis nyilatkozat)

II. Bevallott időszak:

____-____-____ -tól ____-____-____ -ig

III. A záró bevallás benyújtásának oka:

1. Felszámolás 2. Végelszámolás 3. Kényszertörlesztés 4. Adószám megszüntetése 5. Átalakulás, egyesülés, szétválás 6. A tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése 7. Hatósági megszüntetés 8. Előtakarékoságként 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. Bevallásban szereplő betétlapok

A B C D E F G H I J K

V. Adóalany

1. Az adóalany neve (cégnéve): _____
2. Születési helye: _____ 3. Ideje: ____-____-____
4. Anyja születési családi és utóneve: _____
5. Adóazonosító jele: _____ 6. Adószáma: _____
7. Székhelye, lakóhelye: ____-____-____ település _____ közterület neve
8. _____ jellege _____ házszám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó
9. Az adóbevallást kitöltő neve: _____ 11. Email címe: _____
10. Telefonszáma: _____

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom:

- a) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti általányszabályként (K betétlap II. szakasz) c) a 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként (K betétlap IV. szakasz) b) az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként (K betétlap III. szakasz) d) a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalanyként (K betétlap V. szakasz)

Az adóalany neve (cégneve): _____

Főlap-L2A

Adószáma: _____

Adóazonosító jele: _____

VII. AZ ADÓ

(forintban)

1. **Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel**
(részletezése az "A" vagy "B" vagy "C" vagy "D" vagy "I_1" 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. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége _____
6. **Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [1-(2+3+4+5)]**
vagy "K" lap vagy a Htv. 39. § (6), (10) bekezdés alkalmazása esetén: "E" 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_3" jelű betétlapon található) _____
9. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál számviteli önellenőrzési 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 11. sorban lévő adóalap megosztása szerinti - települési szintű adóalap ("F" lap szerinti megosztás)** _____
14. **Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (2) bekezdése szerint]**

15. **Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (4) bekezdése szerint]**

16. **Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (13-14-15)** _____
17. **Adóalapra jutó iparűzési adó összege [16. sor x _____]** _____
18. **Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C. § (2) bekezdése szerint]**

19. **Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C. § (4) bekezdése szerint]**

20. Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés a) pontja szerint] _____
21. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint] _____
22. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint] _____
23. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5 %-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint] _____
24. Az önkormányzati döntés szerint a vállalkozó az adóévben elszámolt alap kutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költsége 10%-ának településre jutó hányada [Htv. 40/A. § (3) bekezdése] _____
25. **Iparűzési adófizetési kötelezettség [17-(18+19+20+21+22+23+24)]** _____

Kelt: _____

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) neve, aláírása

Az adóalany neve (cégneve): _____ **Főlap-L2B**

Adószáma: _____ Adóazonosító jele: _____

(a 29. sor kivételével forintban)

MÁSOLAT: 25. Iparüzési adófizetési kötelezettség [17-(18+19+20+21+22+23+24)]

- | | |
|--|-------|
| 25.a. Adóelőlegre befizetett összeg | _____ |
| 25.b. Feltöltési kötelezettség címén befizetett összeg | _____ |
| 25.c. Még fizetendő adó [25 - (25a + 25b)] (kerekítve 100 Ft-ra) | _____ |
| 25.d. Adótűlfizetés összege [(25a + 25b) - 25] (kerekítve 100 Ft-ra) | _____ |
| 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) | _____ |

VIII. Adóelőleg bevallása

- | | | | | |
|--|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-----|
| 1. Előlegfizetési időszak | _____ - _____ - _____ | -tól | _____ - _____ - _____ | -ig |
| 2. Első előlegrészlet. Esedékesség: | _____ - _____ - _____ | 2.1. Összeg (forintban): | _____ | |
| 3. Második előlegrészlet. Esedékesség: | _____ - _____ - _____ | 3.1. Összeg (forintban): | _____ | |

Nyilatkozat társasági adóelőleg-kiegészítésről

_____ igen
_____ nem

"I. Bevallás jellege 12. A Htv. 39/F. § szerint mentes adóalany bevallása" pont esetén

A csatolt nyomtatványok száma: (maximum 10db, egyenként maximum 2MB méretben) _____

IX. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.

Kelt: _____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) neve, aláírása

- | | | | |
|---------------------------------------|-------|------------------------------------|-------|
| 1. A jelen adóbevallást ellenjegyzem: | _____ | 3. Adóazonosító száma: | _____ |
| 2. Adótanácsadó, adószakértő neve: | _____ | 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. az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő |
|--|---|---|

„A” jelű betétlap

állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparúzési adóbevalláshoz
Vállalkozók nettó árbevételének a kiszámítása [éves beszámolóját a számviteli törvény szerint készítő adóalany esetén]

I. Adóalany

1. Az adóalany neve (cégneve): _____

2. Adószáma: _____ — _____ — _____ Adóazonosító jele: _____

II. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

(Ft)

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. 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

Kelt: _____

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) neve, aláírása

„B” jelű betétlap

állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparúzési adóbevalláshoz
Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany

1. Az adóalany neve (cégneve): _____

2. Adószáma: _____-_____-____ Adóazonosító jele: _____

II. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

(Ft)

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 veszteségének/nyereségének
nyereségjellegű különbözete

7. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének
nyereségjellegű különbözete

8. Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások

9. Pénzügyi lízingbe adott eszköz után elszámolt elábé

Kelt: _____

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) neve, aláírása

„C” jelű betétlap

állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparúzési adóbevalláshoz

Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany

1. Az adóalany neve (cégneve): _____

2. Adószáma: _____ — _____ — _____ Adóazonosító jele: _____

II. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

(Ft)

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 ágánál) 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

Kelt: _____

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) neve, aláírása

„D” jelű betétlap

állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparúzési adóbevalláshoz

Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany

1. Az adóalany neve (cégneve): _____

2. Adószáma: _____ — _____ — _____ Adóazonosító jele: _____

II. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

(Ft)

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

Kelt: _____ _____

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) neve, aláírása

„E” jelű betétlap

állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparúzési adóbevalláshoz

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

I. Adóalany: a Htv. 39. § (6), (10) bekezdés szerinti kapcsoló vállalkozás tagja

1. Az adóalany neve (cégneve): _____

2. Adószáma: _____ Adóazonosító jele: _____

II. A Htv. 39. § (6), (10) bekezdésének hatálya alá nem tartozó vállalkozás esetén

(Ft)

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. § (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. sor), 500 M Ft feletti nettó árbevétel esetén: (3.+4.+5.+6. sor)] _____

III. A Htv. 39. § (6), (10) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsoló vállalkozás esetén

(Ft)

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. § (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) és (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 * ("A" vagy "B" vagy "C" vagy "D" jelű betétlap II/1. sor ÷ "E" jelű betétlap III./1. sor)] _____

Kelt: _____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) neve, aláírása

„F” jelű betétlap

állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz

A vállalkozási szintű adóalap megosztása

I. Adóalany

1. Az adóalany neve (cégneve): _____

2. Adószáma: _____ Adóazonosító jele: _____

II. Alkalmazott adóalap megosztás módszere:

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

III. A megosztás

A megosztás kódja:

A megosztás aránya 6 tizedesre: _____

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. Villamosenergia-elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége _____ kWh vagy ezer m³
8. A 7. sorból az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége _____ kWh vagy ezer m³
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 termék, 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

Kelt: _____

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) neve, aláírása

„G” jelű betétlap

állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz
Nyilatkozat túlfizetéséről

I. Adóalany

1. Az adóalany neve (cégneve):

2. Adószáma:

3. A túlfizetés visszautalására szolgáló
pénzforgalmi számlaszáma:

Adóazonosító jele: _____

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 neve	Köztartás fajtája	Összeg (Ft)	Köztartozáshoz tartozó pénzügyi számlaszám	Intézmény által alkalmazott ügyfélazonosító szám
1.	_____	_____	_____	_____	_____
2.	_____	_____	_____	_____	_____
3.	_____	_____	_____	_____	_____
4.	_____	_____	_____	_____	_____
5.	_____	_____	_____	_____	_____

Kelt: _____

_____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) neve, aláírása

„H” jelű betétlap

állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparúzési adóbevalláshoz
Önellenőrzési pótlék bevallása

I. Adóalany

1. Az adóalany neve (cégneve): _____
2. Adószáma: _____ Adóazonosító jele: _____

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
Iparúzési adó helyesbítéséhez

A helyesbített adóalapot, adót a helyesbítéstől számított 15 napon belül az erre a célra szolgáló nyomtatványon (önellenőrzési lapon) kell bevallani.

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót a kötelezettség eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint, a helyesbítendő adóra előírt bevallási időszakra, az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet helyesbíteni.

Önellenőrzéssel csak azt az adót kell helyesbíteni, amelynek összege a 100 forintot meghaladja.

A helyesbített adó és az önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.

Az adózó javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.

Az önellenőrzés napja az a nap, amikor az adózó adónyilvántartását helyesbíti.

A módosított és eredeti adatok különbségét a változás rovat megfelelő előjellel ellátott sorába kell írni. A változás pozitív összegű adata után kell az önellenőrzési pótlékot kiszámítani. A figyelembe veendő időszakot az önellenőrzés napja és az eredeti bevallás-benyújtási határidő különbsége adja.

Az önellenőrzési pótlékot adónként a bevallott és a helyesbített adó összegének különbözete után az adózó állapítja meg. Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól a helyesbítés nyilvántartásba történő feljegyzésének napjáig.

II. ADÓSZÁMÍTÁSSAL KAPCSOLATOS ADATOK

Az önellenőrzéssel helyesbített időszak: _____-tól _____-ig

Az önellenőrzés időpontja: _____

	Eredeti adat Ft-ban	Módosított adat Ft-ban	Változás összege Ft-ban
Adóalap:	_____	_____	_____
Adóösszeg:	_____	_____	_____
Az önellenőrzési pótlék alapja:	_____	Az önellenőrzési pótlék összege:	_____

Kelt: _____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) neve, aláírása

„ I_2 ” jelű betétlap

állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparúzési adóbevalláshoz
Éves beszámolóját az IFRS-ek alapján készítő vállalkozó részére

I. Adóalany

1. Az adóalany neve (cégneve): _____

2. Adószáma: _____ – _____ – _____ Adóazonosító jele: _____

III. Eladott áruk beszerzési értéke

(forintban)

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

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

Kelt: _____

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) neve, aláírása

„ I_3 ” jelű betélap

állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparúzési adóbevalláshoz
Éves beszámolóját az IFRS-ek alapján készítő vállalkozó részére

I. Adóalany

1. Az adóalany neve (cégneve): _____

2. Adószáma: _____ – _____ – _____ Adóazonosító jele: _____

V. Közvetített szolgáltatások értéke

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+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

1. Folytatódó tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke _____

2. Megszűnt tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke _____

3. Alvállalkozói teljesítés értéke (1+2)

VII. Áttérési különbözet

1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont szerinti áttérési különbözet _____

1.2. Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési különbözet _____

1.3. 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) (+,-)

Kelt: _____
az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) neve, aláírása

„ J ” jelű betétlap

állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz
a közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adóalanyok és családi gazdaság adóalany tagjainak nyilatkozata

A betétlap kitöltése több oldalon folytatható.

A most kitöltendő betétlap sorszáma: ____ A lapok száma: ____

Adóalany

1. Az adóalany neve (cégneve): _____

2. Adószáma: _____ Adóazonosító jele: _____

I. Nyilatkozat

Alulírott II. pont szerinti adóalanyok kijelentjük, hogy közös őstermelői tevékenység keretében, családi gazdaságban végzett adóévi állandó jellegű iparűzési adókötelezettségről kizárólag az adószámmal rendelkező adóalany, családi gazdálkodó adóalany nyújt be bevallást.

II. Adóalanyok adatai

1. Adószámmal rendelkező, családi gazdálkodó adóalany neve: _____

2. Adószáma: _____

_____ Adóalany neve: _____

Adóazonosító jele: _____

Aláírása
(törvényes képviselőjének aláírása): _____

_____ Adóalany neve: _____

Adóazonosító jele: _____

Aláírása
(törvényes képviselőjének aláírása): _____

_____ Adóalany neve: _____

Adóazonosító jele: _____

Aláírása
(törvényes képviselőjének aláírása): _____

_____ Adóalany neve: _____

Adóazonosító jele: _____

Aláírása
(törvényes képviselőjének aláírása): _____

_____ Adóalany neve: _____

Adóazonosító jele: _____

Aláírása
(törvényes képviselőjének aláírása): _____

Kelt: _____

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) neve, aláírása

„ K ” jelű betétlap

állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz
Iparűzési adóalap egyszerűsített meghatározási módja

I. Adóalany

1. Az adóalany neve (cégneve): _____

2. Adószáma: _____ Adóazonosító jele: _____

II. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózó magánszemélyek:

Megnevezés

(Ft)

- | | | |
|----|---|-------|
| 1. | A vállalkozó által adóévben elért bevétel összege (1995. évi CXVII. törvény 51. §-a., a 4. és 10. sz. mellékletek szerint) | _____ |
| 2. | Levonható költséghányad összege (1995. évi CXVII. törvény 53. §-a alapján) | _____ |
| 3. | Személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadó alapja (1.sor - 2.sor) | _____ |
| 4. | Átalányadózó iparűzési adóalapja (3.sor x 1,2) (Személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadó alapjának 20 %-kal növelt összege) | _____ |

III. Egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó adózók iparűzési adóalapjának egyszerűsített meghatározási módja:

Megnevezés

(Ft)

- | | | |
|----|---|-------|
| 1. | Egyszerűsített vállalkozói adó alapja | _____ |
| 2. | Egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50 %-a (1 sor x 0,5) | _____ |

IV. Egyéb (nem átalányadózó) adózók iparűzési adóalapjának egyszerűsített meghatározási módja:

Megnevezés

(Ft)

- | | | |
|----|---|-------|
| 1. | Helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szerinti nettó árbevétel | _____ |
| 2. | Nettó árbevétel 80 %-a (1.sor x 0,8) | _____ |

V. A kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalanyként:

Megnevezés

(Ft)

- | | | |
|----|---|-------|
| 1. | A kisvállalati adó alapja | _____ |
| 2. | A kisvállalati adó alapjának 20%-kal növelt összege | _____ |

Kelt: _____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) neve, aláírása