**Hajósi Közös Önkormányzati Hivatal Homokmégyi Kirendeltség Érkezett:**

**6341 Homokmégy Kossuth u.16.**

**Telefon: 78/454-065, email:hmegyph@tolna.net**

|  |
| --- |
| ***HELYI IPARŰZÉSI ADÓBEVALLÁS*****állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén****Főlap** |
| **2017 évben kezdődő adóévben *HOMOKMÉGY* önkormányzat** **illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről**  |
|   |
|   |
| **I. Adóalany *Önkormányzati azonosítója ………………….…..*** |
| **Az adóalany neve (cégneve):** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Születési helye: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ideje: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Anyja születési családi és utóneve: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**Adószáma:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Adóazonosító jele**: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**Székhelye** : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Levelezési címe : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
| **Statisztikai számjele :**  \_\_\_\_\_**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
| **Telefonszáma:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| E-mail címe:: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| **A bevallás kitöltőjének neve : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****telefonszáma, e-mail címe :** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|

|  |
| --- |
| **II. Bevallási időszak:**  \_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_ naptól \_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_ napig |

 |
|  **III. 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 évéről 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 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. (*Az adóelőny de minimis támogatásnak minősül, melynek igénybevételéhez nyilatkozat kitöltése és az adóhatóság részére történő megküldése szükséges)*
13. Önellenőrzés
 |
|  **IV. A záró bevallás benyújtásának oka**1. Felszámolás
2. Végelszámolás
3. Kényszertörlés
4. Adószám megszüntetése
5. Átalakulás, egyesülés, szétválás
6. A tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése
7. Hatósági megszüntetés
8. Előtársaságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelmének elutasítása vagy 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 |
|   |
| **V. Bevallásban szereplő betétlapok**□ „A” – Vállalkozók nettó árbevételének kiszámítása□ „B” – Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása□ „C” – Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása□ „D” – Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása□ „E” – Az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke figyelembe vehető összege, kapcsolt vállalkozás adóalapja□ „F” – A vállalkozási szintű adóalap megosztása□ „G” – Nyilatkozat túlfizetésről□ „H” – Önellenőrzési pótlék bevallása□ „I” - éves beszámolóját az IFRS-ek alapján készítő vállalkozó részére□ „J” - a közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adóalanyok és családi gazdaság tagjainak nyilatkozata |
|  |
|   |
| **VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata** |
|  Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom:1. a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként
2. az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként
3. a 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként
4. a kisvállalati adó hatálya alá tartózó adóalanyként
 |  |
| **VII. AZ ADÓ KISZÁMÍTÁSA** |  **(Ft)** |  **Az adóhatóság tölti ki!** |
|  1. **Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel**  (részletezése az **”A” lapon** található) |   |   |
|  2. Eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető (a Htv.39.§ (6)bekezdésének hatálya alá nem tartozó adóalanyok esetén: **”E”lap II/7.sor**) együttes összege |   |   |
|  3. Az alvállalkozói teljesítések értéke |   |   |
|   4. Anyagköltség |   |   |
|  5. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége  |  |  |
|  6. **Htv. szerinti - vállalkozási szintű – adóalap [1-(2+3+4+5)]** **vagy a Htv. 39. § (6) bek. alkalmazása esetén: „E” jelű lap III/11. sor**  |   |   |
|  7. Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció (+,-)\* |  |  |
|  8. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál az áttérési különbözet összege (+,-)\* *(részletezése az* ***„ I ” jelű betétlapon*** *található)* |  |  |
|  9. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozónál számviteli önellenőrzési különbözet (+,-) \* |  |  |
|  10. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség |   |   |
|  11. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény  |  |  |
|   12. K**orrigált Htv. szerinti - a vállalkozási szintű –adóalap** (6+7+8 -9 -10+11) |   |   |
|  13. **Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 12. sorban lévő adó-**  **alap megosztása szerinti - települési szintű adóalap** |   |   |
|  14. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján összesen (Htv.39/C.§ (2) bek.) | - - - - - - - - - - - - - - - | - - - - - - - -- - - |
|  15. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján összesen (Htv.39/C.§ (4) bek.) | - - - - - - - - - - - - - - - - | - - - - - - - -- - -  |
|  16. **Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap**  **(13 - 14 - 15)** |  |  |
|  17. **Adóalapra jutó iparűzési adó összege** **(16. sor x** **1,4%**) |  |  |
|  18. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény (Htv.39/C.§ (2) bek.)  | - - - - - - - - - - - - - - - - |  - - - - - - - - - - - |
|  19. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény (Htv.39/C.§ (4) bek.)  | - - - - - - - - - - - - - - - - | - - - - - - - - - - -  |
|  20. Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az  önkormányzatnál levonható adóátalány összege (Htv.40/A.§ (1)bek.a)pontja) |   |   |
|  21. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt **belföldi útdíj** 7,5 %-ának a  településre jutó összege (Htv. 40/A.§ (1) bek. b) pontja) |  |  |
|  22. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt **külföldi útdíj** 7,5 %-ának a  településre jutó összege (Htv. 40/A.§ (1) bek. b) pontja) |  |  |
|  23. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt **úthasználati díj** 7,5 %-ának  a településre jutó összege (Htv. 40/A.§ (1) bek. b) pontja) |  |  |
|  24. Az önkormányzati döntés szerint a vállalkozó az adóévben elszámolt alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költsége 10%-ának településre jutó hányada (Htv. 40/A.§ (3) bek.) | \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ | \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ |
|  25. **Iparűzési adófizetési kötelezettség**  **[17 - (18+19+20+21+22+23+24)] SZÁZ FORINTRA KEREKÍTVE** |   |   |
|  26. **Adóelőlegre befizetett összeg** (2017.márciusi és szeptemberi előlegek összege) |   |   |
|  27. **Feltöltési kötelezettség miatt befizetett összeg** |   |   |
|  28. Különbözet [25-(26+27)]\* **+ eredmény: FIZETENDŐ***A túlfizetésről a* ***„G” lapon*** *lehet rendelkezni !* **- eredmény :TÚLFIZETÉS**  | + - |   |
|  29. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege |  |  |
|  30. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap |  |  |
|  31. **Az adóévben megfizetett útdíj 7,5 %-a** |  |  |
|  32. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó létszámnövekmény | (fő) |  |
| \**negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
| **VIII. Adóelőleg bevallása**    1. Előlegfizetési időszak : **2018**. év **július**  hó **01.** naptól - **2019.** év **június** hó **30.** napig  2. Első előlegrészlet az előlegfizetési időszakban: **2018.** év **szeptember** hó **15.** nap …………………..………..Ft (*VII/25. sorban szereplő adóösszeg 12 hónapos időszakra számított, 100 forintra kerekített összege, csökkentve a 2018.03.15-re*  *előírt adóelőleg összegével)*   3. Második előlegrészlet az előlegfizetési időszakban: **2019.** év **március**  hó **15.** nap …………….……...…...…..Ft *(VII/25. sorban szereplő adóösszeg 12 hónapos időszakra (évesítés) számított, 100 forintra kerekített összegének a fele.)* |

**Az iparűzési adó fizetési kötelezettség utalással is teljesíthető**

**a 11732040-15337434-03540000 sz.**

**HOMOKMÉGY ÖNKORMÁNYZAT IPARŰZÉSI ADÓ BESZED. SZLA javára.**

**Utalásai alkalmával kérem,**

**hivatkozzon a helyi önkormányzati azonosítójára !**

|  |
| --- |
| **IX. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ nap P.H. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása1. A jelen adóbevallást ellenjegyzem: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2. Adótanácsadó, adószakértő neve: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 3. Adóazonosító száma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 4. Bizonyítvány / igazolvány száma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  5. Jelölje X-szel:  □ az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott □ meghatalmazott (meghatalmazás csatolva) □ adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő |

|  |
| --- |
| ***„A” jelű betétlap*** |
|  **2017. évben kezdődő adóévről *HOMOKMÉGY* önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési 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. A nettó árbevétel** |  **(Ft)** |
|  1. **A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel**  (2 – 3 – 4 – 5 - 6 ) |    |
|  2. A 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. sorbó regisztrációs adó:* *5.2. Az 5. sorból energiaadó:* *5.3. Az 5. sorból az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó:* |  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  6. Felszolgálási díj árbevétele |    |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_\_ hó \_\_\_ nap

 P.H. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

|  |
| --- |
|  ***B*** |
| ***„B” jelű betétlap*** |
| **2017. évben kezdődő adóévről  *HOMOKMÉGY* önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**  |
| ***Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása*** |
|   |
|   |
|  **I. Adóalany** |
|  1. Az adóalany neve, (cégneve):   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |
|   2. Adószáma/Adóazonosító jele: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|   |
|   |
|   **II. A 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 |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_\_ nap

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
P. H. az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

|  |
| --- |
|  ***C*** |
| ***„C” jelű betétlap*** |
|  **2017. évben kezdődő adóévről *HOMOKMÉGY* önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**  |
| ***Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása*** |
|   |
|  **I. Adóalany** |
| 1. Az adóalany neve, (cégneve):

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  2. Adószáma/ Adóazonosító jele : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|   |
|   |
|  **II. A 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 ágnál)  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 |    |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_\_ nap

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

|  |
| --- |
|  ***D*** |
| ***„D” jelű betétlap*** |
|  **2017. évben kezdődő adóévről *HOMOKMÉGY* önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**  |
| ***Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása*** |
|  |
|   |
|  **I. Az adóalany** |
| 1. Az adóalany neve, (cégneve):

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  2. Adószáma/ Adóazonosító jele: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|   |
|   |
|   **II. A 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 |    |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_\_ nap

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

***„E” jelű betétlap***

**2017. évben kezdődő adóévről *HOMOKMÉGY* önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési 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) bekezdése szerint kapcsolt vállalkozás tagja** □  1 Adóalany neve, (cégneve) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2. Adószáma/ Adóazonosító jele : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |

|  |
| --- |
| **II. A Htv. 39. § (6), (10) bekezdésének hatálya alá nem tartozó vállalkozások 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 ***500M 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***500M 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.  ***500M 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  ***500M 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.) / |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_\_\_ nap

P.H. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

 **E/2.**

|  |
| --- |
| **III. A Htv. 39. § (6),(10) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén**  **(Ft)**  |
| 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. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamos energia piaci ügyletek elszámolása  érdekében vásárolt és tovább értékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési  értékeként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke |  |
| 8. A kapcsolt vállalkozásoknál a Htv. 39. § (4) és (5) bekezdése alapján (sávosan)  megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege  |  |
| 9. A kapcsolt vállalkozás tagjai által összesen figyelembe vehető eladott áruk beszerzési  értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege (5.+ 6.+ 7.+ 8.) |  |
|   10. Kapcsolt vállalkozások összesített pozitív előjelű különbözete (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) ]*** |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_\_\_ nap

P.H. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

|  |
| --- |
| ***„F”jelű betétlap*****2017. évben kezdődő adóévről *HOMOKMÉGY* önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési 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 személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás □ 5. A Htv. melléklet 2.3 pontja szerinti megosztás □ 2. A Htv. melléklet 1.2 pontja szerinti eszközérték arányos megosztás □ 6. A Htv. melléklet 2.4.1 pontja szerinti megosztás □ 3. A Htv. melléklet 2.1 pontja szerinti megosztás □ 7. A Htv. melléklet 2.4.2 pontja szerinti megosztás□ 4. A Htv. melléklet 2.2 pontja szerinti megosztás  |  |  |

 |
|  |
|  **III. Megosztás** |  |
| 1. A vállalkozás által az adóévben - a Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő összes

személyi jellegű ráfordítás összege |   Ft |
| 1. Az 1.sorból az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben - a

Htv. melléklete szerint - figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás összege |   Ft |
| 1. A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó - a Htv.

melléklete szerinti - összes eszközérték összege |   Ft |
| 1. A 3. sorból az önkormányzat illetékességi területén figyelembe veendő - a Htv. melléklete

szerinti - eszközérték összege |  Ft |
| 1. Egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy

földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele |   Ft |
| 1. Az 5. sorból az önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó

árbevétele |   Ft |
| 1. Villamosenergia-elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége
 |  kWh v. ezer m3 |
|  8. A 7. sorból az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított  villamosenergia vagy földgáz mennyisége |  kWh v. ezer m3 |
| 1. 9. Az építőipari tevékenységből (Htv.52.§ 24.) származó, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó
2. árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett
3. befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értéke együttes összege
 |  Ft |
| 10. A 9. sorból az önkormányzat illetékességi területén 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 |
| 1. A 13. sorból az önkormányzat illetékességi területén található vezetékes szolgáltatási

 helyeinek száma |  db |
| 1. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezeték nélküli távközlési

 szolgáltatást igénybe vevő előfizetők száma |  db |
| 16. A 15. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték  nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma |  db |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_\_ nap

 P.H. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 az adózó vagy képviselője (meghatalmazottj) aláírása

|  |
| --- |
| ***„G” jelű betétlap*****2017. évben kezdődő adóévről *HOMOKMÉGY* önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni** **adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz** ***Nyilatkozat túlfizetésről*** |

|  |
| --- |
| **I. Adóalany**  1. Adóalany neve, (cégneve) :\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2. Adószáma / Adóazonosító jele : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 3. **Bankszámlaszám : !!!** |

|  |
| --- |
| **II. Nyilatkozat a túlfizetésről** □ **Nyilatkozom, hogy más adóhatóságnál nincs fennálló adótartozásom.** □ 1. A túlfizetés összegét később esedékes helyi iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni □ 2. A túlfizetés összegéből **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**forintot kérek visszatéríteni, a fennmaradó összeget később esedékes helyi iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni □ 3. 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 □ 4. A túlfizetés összegéből **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes helyi  iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni  □ 5. A túlfizetés teljes összegének visszatérítését kérem |

|  |
| --- |
| **III.**  **Más adónemben, hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozására átvezetendő összegek**  |
| Sorsz. | Köztartozást nyilvántartóintézmény megnevezése | Köztartozás fajtája | Összeg(Ft) | Köztartozáshoz tartozó pénzintézeti számlaszám | Intézmény által alkalmazott ügyfél-azonosító szám |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **IV. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_\_\_\_ nap   P.H. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása  |

 **H**

|  |
| --- |
| ***„H” jelű betétlap*** **2017. évben kezdődő adóévről *HOMOKMÉGY* önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz*****Önellenőrzési pótlék bevallása*** |

|  |
| --- |
| **I. Adóalany** 1. Az adóalany neve, (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   2. Adószáma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Adóazonosító jele: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |

|  |  |
| --- | --- |
| Adóalap változása (+,-) |  (Ft)   |
| Adóösszeg változása (+,-) |   (Ft)   |
| Az önellenőrzési pótlék alapja |  (Ft)  |
| Az önellenőrzési pótlék összege |  (Ft)   |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_\_\_ nap

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

P.H.

|  |
| --- |
| ***„I” jelű betétlap*****2017. évben kezdődő adóévről *HOMOKMÉGY* önkormányzat illetékességi területén folytatott** **állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshozéves beszámolóját az IFRS-ek alapján készítő vállalkozó részére** |
|  **I. Adóalany**  |
|   1. Adóalany neve (cégneve):\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|   2. Adóazonosító jele: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Adószáma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
|  **II. Nettó árbevétel** |
|

|  |
| --- |
|  ***II/1. A Htv.40/C.§ szerinti vállalkozó nettó árbevétele*** (forintban) |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Nettó árbevétel (2+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20-21-22-23-24+25)  |  |
| 2. Bevétel (3+4+5+6)  |  |
| 3. Áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból, jogdíjból származó árbevétel  |  |
| 4. Beruházási szerződés alapján való szolgáltatásnyújtásból származó árbevétel  |  |
| 5. Más standardok által az IAS 18 szerinti árbevételként elszámolni rendelt tételek  |  |
| 6. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel  |  |
| 7. Bevételt nem eredményező csere keretében elcserélt áru, szolgáltatás értéke  |  |
|  8. Sztv. szerint - nem számlázott - utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény  |  |
|  9. Az IAS 18 standard 11. bekezdés alapján bevételt csökkentő kamat  |  |
| 10. Az IAS 11 standard alapján a bevételt csökkentő kötbér  |  |
| 11. A Htv.52.§ 40. 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. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételcsökkentő 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. Ásványi ércek kitermeléséből származó bevétel |  |
| 19. IFRS 4. Biztosítási szerződések c. standard szerint biztosítóként a biztosítási szerződésből  kapott bevétel |  |
| 20. A Htv. 40/C.§-a (2) bekezdés m) pontja szerinti korrekció : |  |
| 21. Jogdíjbevétel  |  |
| 22. Felszolgálási díj árbevétele  |  |
| 23. Az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, energiaadó, az  alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó összege,  |  |
|  *23.1. A 23. sorból jövedéki adó:*  |  |
|  *23.2 Regisztrációs adó:* |  |
|  *23.3. Energiaadó:*  |  |
|  *23.4. Az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó:*  |  |
| 24. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet betétnövelő  hatása  |  |
| 25. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele  + / -  |  |

|  |
| --- |
|  ***II/2. A Htv. 40/D. § szerinti nettó árbevétel*** (forintban) |

|  |  |
| --- | --- |
|  1. Nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7+8 -9 -10 -11+12+13)  |  |
|  2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek  |  |
|  3. Kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével:  |  |
|  4. A nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 szerint elszámolt bevétel (kapott, járó díjak, jutalék összege):  |  |
|  5. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség,  nyereségjellegű különbözet összege:  |  |
|  6. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke:  |  |
|  7. Operatív lízingből származó árbevétel  |  |
|  8. A nem szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel:  |  |
|  9. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat  |  |
| 10. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke  |  |
| 1. A saját követelés értékesítéséből keletkezett, az üzleti évben elszámolt nyereség összege:
 |  |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele:
 | +/- |
| 1. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel:
 |  |
|  ***II/3. A Htv. 40/E. § szerinti nettó árbevétele*** (forintban) |
|  1. Nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7+8+9-10-11-12-13+14+15)  |  |
|  2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek  |  |
|  3. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével:  |  |
|  4. A nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 szerint elszámolt bevétel (kapott, járó díjak, jutalékok összege):  |  |
|  5. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege  |  |
|  6. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke  |  |
|  7. Operatívlízingből származó árbevétel  |  |
|  8. A nem szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel :  |  |
|  9. Díjbevétel :  |  |
| 10. A saját követelés értékesítéséből keletkezett, az üzleti évben elszámolt nyereség összege: |  |
| 11. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat  |  |
| 12. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke  |  |
| 13. A biztosítási szerződés szerinti szolgáltatások teljesítése során elszámolt ráfordítás: |  |
| 14. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele | +/- |
| 15. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel:  |  |
|  **III. Eladott áruk beszerzési értéke** (forintban) |
| 1. Eladott áruk beszerzési értéke (2+3+4+5+6+7+8-9-10+11+12)  |  |
| 2. Kereskedelmi áruk értékesítésekor 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 meglevő könyv szerinti értéke: |  |
| 6. A Htv.40/C.§ (2) bekezdésének 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** |  (forintban) |
| 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 szerint 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 értékben figyelembe vettek: |  |
| 5. Anyagbeszerzéssel összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint az anyag bekerülési érétkét (a kezdeti megjelenítéskor) növelni kell: |  |
| 6. Anyagköltség (1+2+3-4-5+7+8) |  |
| 7. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység anyagköltsége: | +/- |
| 8. Megszűnt tevékenységhez kapcsolódó anyagköltség: |  |
|  **V. Közvetített szolgáltatások értéke**  |  |
| 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) pontja 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. Htv.40/J. § (1) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti különbözet  |  |
|  2.2. Htv.40/J. § (1) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti különbözet  |  |
| 3. Az áttérési különbözet összege (1-2)  | +/- |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_\_\_ nap \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírásaP.H. |

|  |
| --- |
| ***„J” jelű betétlap*** |
|  **2017. évben kezdődő adóévről *HOMOKMÉGY* önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**  |
| **a közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adóalanyok és családi gazdaság adóalany tagjainak nyilatkozata** |
|  |
|  **I. Nyilatkozat** |
| Alulírott II. pont szerinti adóalanyok kijelentjük, hogy közös őstermelői tevékenység keretében, családi gazdaságban végzett adóévi állandó jellegű iparűzési adókötelezettségről kizárólag az adószámmal rendelkező adóalany, családi gazdálkodó adóalany nyújt bevallást.Oldalszám : \_\_\_ / \_\_\_  |
|   |
|  **II. Adóalanyok adatai** |
|  1. Adószámmal rendelkező, családi gazdálkodó adóalany neve :  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  2. Adószáma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Adóazonosító jele: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|   |
|   |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ADÓALANY NEVE** | **ADÓAZONOSÍTÓ JELE** | **ALÁÍRÁSA (törvényes képviselő)** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

TÖBB ADÓALANY ESETÉN EGY MÁSIK „J” JELŰ LAPOT IS KI KELL TÖLTENI ! |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_\_ hó \_\_\_ nap

 P.H. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

|  |
| --- |
| **I. Adóalany** 1. Az adóalany neve, (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   2.Adószáma:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Adóazonosító jele: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |

|  |
| --- |
| ***SEGÉDLAP******Iparűzési adóalap egyszerűsített meghatározási módját választóknak***  |

**II. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózó magánszemélyek:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **M e g n e v e z é s** |  **(Ft)** |
| **1.** | A vállalkozó által az adóévben elért bevétel összege  |  |
| **2.** | Levonható költséghányad összege  |  |
| **3.** | Szja tv. szerinti átalányadó alapja (1.sor - 2.sor)  |  |
| **4.** | Helyi iparűzési adóalapja (3.sor x 1.2) |  |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **M e g n e v e z é s** |  **(Ft)** |
| **1.** | Helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szerinti nettó árbevétel |  |
| **2.** | Nettó árbevétel 80 %-a (1.sor x 0.8) |  |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **M e g n e v e z é s** |  **(Ft)** |
| **1.** | Egyszerűsített vállalkozói adó alapja |  |
| **2.** | Egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50 %-a (1 sor x 0.5) |  |

**V. A kisvállalati adó hatálya alá tartozó adózók** **iparűzési adóalapjának egyszerűsített meghatározási módja:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **M e g n e v e z é s** |  **(Ft)** |
| **1.** | Kisvállalati adó alapja |  |
| **2.** | Helyi iparűzési adóalapja (1.sor x 1.2) |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_\_\_ nap

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
P.H. az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása