HELYI IPARŰZÉSI ADÓBEVALLÁS

2018. adóévről Heves Város Önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről

**Az adóhatóság tölti ki!**

**Benyújtás napja: 201..év …………hó…nap**.

**…………………………….**

átvevő aláírása

**I. Bevallás jellege:**

□ 1. Éves bevallás

□ 2. Záró bevallás

□ 3. Előtársasági bevallás

□ 4. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó bevallása

□ 5. Évközben kezdő adózó bevallása

□ 6. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évéről készült évközi bevallása

□ 7. A szja. szóló törvény szerint mezőgazdasági őstermelő bevallása

□ 8. A Htv. 41. § (8) bekezdés alapjá, közös őstermelői igazolványban adószámmal rendelkező őstermelő (adózó), családi gazdálkodó bevallása

□ 9.A Htv. 37.§. (2) a) pontja és a (3) bekezdés alapján állandó jellegű iparűzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás

□ 10.A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás

□ 11. A Htv. 39/E.§-a szerint mentes adóalany bevallása

□ 12. A Htv. 39/F. §-a szerint mentes adóalany bevallása

□ 13.Önellenőrzés

**II. Bevallott időszak**: 2018 év  hó  naptól 2018 év  hó  napig

**III. 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 kérelmét 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**

**V. Adóalany**

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

2. Születési helye:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_város/község, ideje: év  hó  nap

3.Anyja születési családi és utóneve: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4.Adóazonosító jele:  Adószáma: --

5.Székhelye, lakóhelye: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_közterület neve\_\_\_\_\_\_közterület jellege\_\_\_\_hsz\_\_\_ép\_\_\_lh.\_\_em\_\_ajtó

6.Bevallást kitöltő neve:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Telefon,e-mail címe:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**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. az adóévben 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként

⁭ 4. a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalanyként

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **VII. Az adó:** | **Az adatokat forintban kell megadni!** | |
| **1. A Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel** (részletezése külön lapon található) |  | |
| 2. Eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető ( a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó adóalany esetén : „E” lap II/7.sor ) együttes összege | |  |
| 3. Az alvállalkozói teljesítmények 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) 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 vállalkozóknál számviteli önellenőrzés különbözet (+, -) |  | |
| **10** A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség |  | |
| **11** A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény |  | |
| ***12.Mentességekkel korrigált Htv. szerinti vállalkozás szintű adóalap [6+7+8-9-10+11]*** |  | |
| **13. Az önkormányzat illetékességi területére jutó – 12. sorban lévő adóalap megosztása szerinti – települési szintű adóalap** |  | |
| 14. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján | xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx | |
| 15. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján | xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx | |
| **16. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (13-14-15)** |  | |
| **17 Az adóalapra jutó iparűzési adó összege ( 16. sor x 2 %)** |  | |
| **18.** Az önkormányzati döntés szerinti **adókedvezményben részesül az:** akinek a vállalkozás szintű évi adóalapja a 2,5 millió forintot nem haladja meg a végleges adójából 20 % kedvezmény levonható (17 sor x 20 %) |  | |
| **19.** Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény *( Htv. 39/C. § (4) bekezdés alapján)* | xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx | |
| **20.** Az ideiglenes jellegű iparűzési. tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege (*Htv. 40/A.§.(1) bekezdés b) pontja szerinti*) |  | |
| **21**. A ráfordításként, költségként adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege (*Htv.40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerinti)* |  | |
| **22.** A ráfordításként, költségként adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege *(Htv.40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerinti)* |  | |
| **23.** A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5%-nak a településre jutó összege *(Htv.40/A.§ (1) bek. b) pontja szerint)* |  | |
| **24.** Az önkormányzati döntés szerint a vállalkozó az adóévben elszámolt alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költsége 10%-nak településre jutó hányada *(Htv.40/A.§ (3) bek.)* | xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx | |
| **25. Iparűzési adófizetési kötelezettség**  **[17-(18+19+20+21+22+23+24)]**  **( Az adó összegét 100,-Ft-ra kerekítve kell megfizetni.)** |  | |
| 26. 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 kifejezve) | Fő | |

|  |
| --- |
| **VIII. Adóelőleg bevallása**:  1. **Előlegfizetési időszak:**  év  hó  naptól  év  hó  napig  *A bevallás-benyújtás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak. Általános esetben ez a 2019. 07.01-2020.06.30.)*  **2/1 .Előző évi előlegfizetési időszak második előlegrészlete :**  Esedékesség összeg (Ft)  2019 év 03 hó 15 nap \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    2/2. **Első előlegrészlet az előlegfizetési időszakban ( 25.sor- 2/1. összeg)**  Esedékesség összeg ( Ft)  2019 év 09 hó 15 nap \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  3. **Második előlegrészlet az előlegfizetés időszakban (25.sor/2)**  Esedékesség összeg (Ft)  2020 év 03 hó 15 nap \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |
| --- |
| **IX. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek:**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ év  hó  nap  Helység  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása  1.A jelen adóbevallást ellenjegyeztem: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  2.Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles 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 |

##### Hitelintézetek és Pénzügyi Vállalkozások nettó árbevételének kiszámítása

**2018. adóévről Heves Önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz kapcsolódó**

###### „B” jelű kiegészítő lap

**I. Adóalany:**

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

**2. Adóazonosító jele:**  Adószáma: --

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Az adatokat forintban kell megadni** |
| **II. Nettó árbevétel:**  **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 eszközök után elszámolt elábé |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  év  hó  nap

helység

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

##### Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása

**2018. adóévről Heves Önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz kapcsolódó**

###### „C” jelű kiegészítő lap

**I. Adóalany:**

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

**2. Adóazonosító jele:**  Adószáma: --

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Az adatokat forintban kell megadni** |
| **II. Nettó árbevétel:**  **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 ágnál) és az egyéb biztosítás-technikai 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. pontjában foglalt csökkentések |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  év  hó  nap

helység

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

##### Befektetési vállalkozások nettó árbevételének kiszámítása

**2018. adóévről Heves Önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz kapcsolódó**

###### „D” jelű kiegészítő lap

**I. Adóalany:**

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

**2. Adóazonosító jele:**  Adószáma: --

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Az adatokat forintban kell megadni** |
| **II. Nettó árbevétel:**  **1. A Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel (2+3+4+5+6)** |  |
| 2. Befektetési szolgáltatási tevékenység bevétel |  |
| 3. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevétele |  |
| 4. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek együttes összege |  |
| 5. Fedezeti ügyletek nyereségének6veszteségének nyereségjellegű különbözete |  |
| 6. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/ veszteségének nyereségjellegű különbözete |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  év  hó  nap

helység

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

**2018. évben kezdődő adóévről Heves város 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**

**„E” jelű kiegészítő lap**

**I. Adóalany: ⁭ a Htv. 39.§.(6) bekezdése szerinti kapcsolt vállalkozás tagja □**

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

**2. Adóazonosító jele:**  Adószáma: --

|  |  |
| --- | --- |
| **II. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó vállalkozás esetén (adatok Ft-ban)** | |
| 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 árbevételéhez kapcsolódó elábé és közvetített szolgáltatások értéke (**500M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni)** |  |
| 4. A z 1. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé. ( **500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölten**i) |  |
| 5. Az 1. sorból a Htv.39.§ (7) bek.szerinti földgáz piaci és villamosenergia piaci elszámolása érdekében vásárolt és tovább értékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott árúk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke. (**500M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni).** |  |
| 6. A Htv. 39. § (4)-(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) ] |  |
| **III. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén** | |
| 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 |  |
| 7. A 3. sorból a Htv.39.§ (7) bekezdése szerinti földgáz piaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és tovább értékesített, a számvitelről szóló törvény szerint eladott árúk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke |  |
| 8. A kapcsolt vállalkozásoknál a Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege |  |
| 9. Kapcsolt vállalkozás tagjai által összesen figyelembe vehető eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege (5+6+7+8) |  |
| 10. Kapcsolt vállalkozások összesített pozitív előjelű különbözet (adóalap) (1.-2.-9.) |  |
| 11. Az adóalanyra jutó vállalkozási szintű adóalap [„E „ jelű betétlap III/10. sor\* (”A” vagy „B” vagy „C” vagy „D” jelű betétlap II/1. sor ÷ „E” jelű betétlap III/1. sor)] |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ⁭ ⁭ ⁭ ⁭ év ⁭ ⁭ hó ⁭⁭ nap

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

**2018. adóévről Heves Önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz kapcsolódó**

###### „F” jelű kiegészítő lap

**I** **. Adóalany:**

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

**2. Adóazonosító jele:**  Adószáma: --

**II. Az alkalmazott adóalap megosztás módszere:**

 1. személyi jellegű ráfordítással arányos

□ 2. eszközérték arányos

□ 3. személyi jellegű ráfordítás és eszközérték arányos együtt

□ 4.A Htv. 3. számú melléklet 2.2. pontja szerinti megosztás

 5. A Htv. 3. számú melléklet 2.3. pontja szerinti megosztás

 6. A Htv. 3. számú melléklet 2.4.1. pontja szerinti megosztás

 7. A Htv. 3. számú melléklet 2.4.2. pontja szerinti megosztás

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **III. 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 szerint – összes eszközérték összege |  | Ft |
| ***4***. A 3.sorból az önkormányzat illetékességi területén figyelembe veendő – a Htv. melléklete szerinti – eszközérték összege |  | Ft |
| ***5.***Egyetemes szolgáltató, villamosenergia-vagy földgázkereskedő villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétel |  | Ft |
| ***6.*** Az 5.sorból az egyetemes szolgáltató, villamosenergia-vagy földgázkereskedő villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó 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 villamos energia vagy földgáz mennyisége |  | Kwh vagy ezer m3 |
| ***8.*** A 7.sorból a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított összes végső fogyasztónak továbbított villamos energia 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 termelés, félkésztermék, késztermék értéke, együttes összege |  | Ft |
| **10.** A 9. sorból az önkormányzat illetékességi területén a Htv. 37.§.(3) bek. 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 |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  év  hó  nap

helység

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

**„G” jelű kiegészítő lap**

**2018. adóévről Heves Város önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési 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 iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.

□ 3. A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ft kérek visszatéríteni, a fennmaradó \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ft összeget a később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.

□ 4. A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ft kérek visszautalni, a fennmaradó \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ft összeget kérek más adónemben/hatóságnál ­­­­­­­­­­­­­­­nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget a később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_adónem)

 5. A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ft kérek más hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségemre kívánom felhasználni.

□ 6. A túlfizetés teljes összegének visszatérítését kérem.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sorsz.** | **Köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezése** | **Köztartozás fajtája** | **Összeg ( Ft)** | **Köztartozáshoz tartozó pénzintézeti számlaszám** | **Intézmény által alkalmazott ügyfél azonosító szám** |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  év  hó  nap

helység

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Az adózó vagy képviselője (meghatalmazott) aláírása

„**H” Jelű betétlap**

**2018. évben kezdődő adóévről a Heves Önkormányzat illetékességi területén folytatott helyi iparűzési adófizetési kötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**

**Önellenőrzési pótlék bevallása**

I**.Adóalany**

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

**2.Adóazonosító jele:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Adószáma:**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Adóalap változás (+,-)** | **Adó összeg változása(+,-)** | **Az önellenőrzési pótlék alapja** | **Az önellenőrzési pótlék összege** |
|  |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  év  hó  nap

helység

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Az adózó vagy képviselője (meghatalmazott) aláírása

**2018.adóévről Heves Önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**

**éves beszámolóját IFRS-ek alapján készítő vállalkozók részére**

###### „I” jelű kiegészítő lap

**I** **. Adóalany:**

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

**2. Adóazonosító jele:**  Adószáma: --

**II. Nettó árbevétel (forintban)**

|  |  |
| --- | --- |
| **II/1. A Htv. 40/C. § szerinti vállalkozó nettó árbevételéhez** | |
| **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 IFRS 15 szerint: |  |
| 3. Más standardok által az IFRS 15 szerinti árbevételként elszámolni rendelt tételek. |  |
| 4.Megszűnő tevékenységekből eredő árbevétel |  |
| 5. Bevételt nem eredményező csere keretében elcserélt áru, szolgáltatás értéke |  |
| 6.Sztv. szerint –nem számlázott- utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti eredmény: |  |
| 7.Az IFRS 15 szandard 60-65. bekezdés alapján elszámolt kamat: |  |
| 8.Az IFRS 15 standard 51. bekezdés alapján a bevételt csökkentő kötbér. |  |
| 9. A Htv. 52. § 40. pont szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügylet keretében közvetített szolgáltatás bekerülési értéke |  |
| 10. Saját név alatt történt bizományosi áru-értékesítés számviteli törvény szerinti bekerülési értéke |  |
| 11.Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételcsökkentő hatésa. |  |
| 12.Pénzügyi lízing esetén a lítingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekeor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke: |  |
| 13. Nem szokásos tevékenység keretében eladott termék, nyújtott szolgáltatás árbevétele |  |
| 14. Üzletág-átruházás esetén az átadott eszközök kötelezettségekkel csökkentett értékét meghaladó ellenérték |  |
| 15.Operatív lítingből származó árbevétel: |  |
| 16. IFRS 4. Biztosítási szerződések c. standard szerint biztosítóként a biztosítási szerződésből kapott bevétel |  |
| 17.Operatív lízingből származó árbevétel |  |
| 18. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés m) pontja szerinti korrekció |  |
| 19. Jogdíjbevétel |  |
| 20.Felszolgálási díj árbevétele: |  |
| 21. .Az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, energiaadó és alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó összege |  |
| A 21. sorból:  21.1.Jövedéki adó  21.2. Regisztrációs adó  21.3. Az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó |  |
| 22. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételcsökkentő hatása |  |
| 23.Az IFRS 15 Vevői standar 60-65. bekezdése alapján elszámolt kamatráfordítás összege |  |
| 24 Az adóévet megelőző bármely adóévben figyelembe vett, a Htv. 2016. december 31-ig hatályos (2) bekezdés k) vagy a 2017. január 1-től hatályos (2) bekezdés m) pont szerinti bevételtnövelő tétel összege: |  |
| 25. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+, -) |  |
| **II/2. A Htv. 40/D. §-a szerinti nettó árbevétel** | |
| **1.Nettó árbevétel ( 2+3+4+5+6+7+8+9-10-11+12+13)** |  |
| 2.Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek |  |
| 3.A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizett, 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 értékasítésével elért nyreség, nyereség jellegű 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 bevétel |  |
| 8.A nem szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítéséből, szolgáltatás nyújtásából származó bevétel |  |
| 9. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat |  |
| 10. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke |  |
| 11. A saját követelés értékesítéséből keletkezett, az üzleti évebn elszámolt nyereség összege |  |
| 12. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele |  |
| 13.Megszűnt tevékenységből származó árbevétel |  |
| **II/3. A Htv. 40/E. §-a szerinti nettó árbevétel** | |
| 1. **Nettó árbevétel ( 2+3+4+5+6+7+8+9-10-1+12+13+14+15)** |  |
| 2.Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek |  |
| 3.A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizett, fizetendő díjak, jutalékok összegével |  |
| 4.A nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 szerint elszámolt bevétel (kapott, járó díjak, jutalékok összege) |  |
| 5.Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege |  |
| 6.Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke |  |
| 7. Operatív lízingből származó bevétel |  |
| 8.A nem szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítéséből, szolgáltatás nyújtásából 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 szköz 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** |  |
| 1.Eladott áruk beszerzési értéke  (2+3+4+5+6+7-8) |  |
| 2.Kereskedelmi áruk értékesítésekor nyilvántartott könyv szerinti értéke |  |
| 3.A beszerzési érték meghatározásánál figyelembe vett, nem számlázott kereskedelmi engedmények összege |  |
| 4.A Htv. 40/C. § (2) bekezdés a) pontában említett csere esetén a cserébe kapott készlet cseresze |  |
| 5.Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz pénzügyi lízingbe a könyv szerinti értéke |  |
| 6.A Htv. 40/C. § (2) bekezdésének e) pontja alapján az értékesített termék (ingó, ingatlan) számvitelről szóló törvény szerint megállapítandó bekerülési érték |  |
| 7.Nem szokásos tevékenység keretében értékesített áru, telek vagy más ingatlan értékesítésekori 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 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 ÍAS 2 Készletek című standard 11. bekezdése alapján figyelembe vett, a számvitelről szóló törvény szerinti utólag kapott (járó)- nem számlázott- szerződés szerinti engedményeknek 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. bekezdésben említettek szerint saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések alkotórészeként használnak 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 értéke (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 szolgáltatás értéke (1+2+4+5) |  |
| 4. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység keretében közvetített szolgáltatások értéke |  |
| 5. Megszűnt tevékenység során közvetített szolgáltatások értéke |  |
| **VI. Alvállalkozói teljesítés értéke** | |
| 1.Alvállalkozói teljesítés értéke (2+3): |  |
| 2.Folytatandó tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke |  |
| 3. Megszűnt tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke |  |
| **VII. Áttérési különbözet az IFRS-ek első alkalmazásakor** | |
| 1. Az áttérési különbözet összege: (2-3) (+,-): |  |
| 2.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 különbözet |  |
| 3. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont szerinti különbözet  2.1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési különbözet:  2.2. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési különbözet: |  |
| **VIII. Áttérési különbözet az IFRS-ek számviteli politika változásakor:** | |
| 1.Az áttérési különbözet összege: (2-3) (+,-): |  |
| 2.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 különbözet |  |
| 3. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont szerinti különbözet  2.1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési különbözet:  2.2. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési különbözet: |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  év  hó  nap

helység

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírás