|  |
| --- |
| ***BEVALLÁS**a helyi iparűzési adóról állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén*****Főlap** |
|  ***2017. évben kezdődő adóévben Kemenesmihályfa Község Önkormányzat illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről9511 Kemenesmihályfa, Bercsényi u. 8****. Tel.: 95/434 001 e-mail: kmfa@cellkabel.lhu* |

**Az űrlap mezőit kérjük nyomtatott nagybetűkkel, olvashatóan kitölteni!**

|  |
| --- |
| ***I. Adóalany*** |
|  ***1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** |
|  ***2. Születési helye: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_város/község, ideje:*** ████ ***év*** ██ ***hó*** ██ ***nap*** |
|  ***3. Anyja születési családi és utóneve: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** |
|  ***4. Adóazonosító jele:*** ██████████ ***Adószáma:*** ████████ ***-*** █ ***-*** ██ |
|  ***5. Székhelye, lakóhelye:*** ████ ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ város/község*** |
|  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ közterület \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ közterület jelleg \_\_\_\_\_\_\_\_ hsz. \_\_\_ ép. \_\_\_ lh. \_\_\_ em. \_\_\_ ajtó*** |
|  ***6. Bevallást kitöltő neve:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** ***telefonszáma/e-mail címe:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** |

|  |
| --- |
| ***II. Bevallás jellege*** (A megfelelő négyzetbe tegyen x-et) |
| ***█ 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)bekezdése alapján, közös őstermelői igazolványban adószámmal rendelkező őstermelő (adózó), családi gazdálkodó bevallása*** |
| ***█9. A Htv. 37. § (2) a) pontja és a (3) bekezdés alapján adóévben állandó jellegű iparűzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás******█ 10. A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás******█ 11.A Htv. 39/E.§-aszerint mentes adóalany bevallása******█ 12. A Htv. 39/F.§-a szerint mentes adóalany bevallása (Az adóelőny de minimis támogatásnak minősül, melynek igénybevételéhez nyilatkozat kitöltése és az adóhatóság részére történő megküldése szükséges!)******█ 13. Önellenőrzés*** |

|  |
| --- |
| ***III. Bevallott időszak*** ████ ***év*** ██ ***hó*** ██ ***naptól*** ████ ***év*** ██ ***hó*** ██ ***napig*** |

|  |
| --- |
| ***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 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:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** |

|  |
| --- |
| ***V. Bevallásban szereplő betétlapok █ A █ B █ C █ D █ E █ F █ G █ H █ I █ J***  |
| ***VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata***  |
| ***Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom:*** |
| ***█ a)a személy jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként(120%)*** |
| ***█ b)az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként (50%)*** |
| ***█ c)egyéb az adóévben 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozóként (80%)******█ d) a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adózóként*** |

|  |
| --- |
| ***VII. Az adó (Ft)*** |
|  ***1. 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*** ***lapon található)*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** ***9. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozónál számviteli önellenőrzési különbözet (+,-)\*:*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** ***10. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** ***11 . Korrigált Htv. szerinti - a vállalkozási szintű - adóalap [6+7+8-9-10]*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** ***12. Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 11. sorban lévő adóalap megosztása***  ***szerinti - települési szintű adóalap*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** ***13. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap***  ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** ***14. Adóalapra jutó iparűzési adó összege (13. sor \* 1 %)*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** ***15. Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az*** ***önkormányzatnál levonható adóátalány összege (Htv. 40/A. § (1) bekezdés a) pontja szerint*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** ***16. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5 %-ának a***  ***településre jutó összege (Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,******17. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5 %-ának a*** ***településre jutó összege (Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,******18. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati útdíj 7,5 %-ának a*** ***településre jutó összege (Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,******19. Iparűzési adófizetési kötelezettség [14-(15+16+17+18)]*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,******20. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** ***21. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,******22. Az adóévben megfizetett e-útdíj 7,5%-a*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ *,****23. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó létszámnövekmény (főben kifejezett adat)*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,****\* negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |

|  |
| --- |
| ***VIII. Adóelőleg bevallása:*** |
|  ***1. Előlegfizetési időszak*** ████ ***év*** ██ ***hó*** ██ ***naptól*** ████ ***év*** ██ ***hó*** ██ ***napig*** |
|  ***Esedékesség Összeg (Ft)*** |
|  ***2. Első előlegrészlet*** ████ ***év*** ██ ***hó*** ██ ***nap*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,******3. Második előlegrészlet*** ████ ***év*** ██ ***hó*** ██ ***nap*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** |

|  |
| --- |
| ***IX. Nyilatkozat társasági adóelőleg-kiegészítésről:*** ***Társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett …………... adóévben.*** ***█ igen █ nem*** |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | ***X. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.*** |
|  |  *…………………………………..helység* | *████**év* | *██**hó* | *██**nap* |  *……………………………………………………………**az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása* |
|  | *Ha az adóbevallást az adózó helyett annak képviselője (meghatalmazottja) nyújtja be, jelölje X-szel\*:* |  *Jelen adóbevallást ellenjegyzem.* |
|  |  *Az önkormányzati adóhatósághoz bejelentett, bevallás aláírásra jogosult állandó meghatalmazott* *Meghatalmazott (meghatalmazás csatolva)* |  *Adótanácsadó, adószakértő neve:* *……………………………………………………………….* |
|  |  *Az önkormányzati adóhatósághoz bejelentett pénzügyi*  *képviselő**\*NAV útján benyújtott bevallás esetén nem kell kijelölni.* | *Adóazonosító száma:**……………………………………………………………..* |
|  |  | *Bizonyítvány, igazolvány száma:**……………………………………………………………..* |
|  |  |
|  |  | ***„A” jelű betétlap******2017. évben kezdődő adóévben* Kemenesmihályfa Község Önkormányzata** *illetékességi területénfolytatott 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. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** |  |  |
|  |  | ***2. Adóazonosító jele:*** ██████████ ***Adószáma:*** ████████ ***-*** █ ***-*** ██ |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  ***II. A nettó árbevétel (Ft)*** |  |  |
|  |  | ***1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel [2-3-4-5-6]*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** ***2. A számviteli törvény, az Szja. törvény hatálya alá tartozó vállalkozó kompenzációs*** ***felárral növelt ellenérték szerinti nettó árbevétel*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,******3. A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétel*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** ***4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások*** ***között kimutatott jövedéki adó összege*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** ***5. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energiaadó, az alkoholos italok*** ***utáni népegészségügyi termékadó összege*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** *5.1 Az 5. sorból a regisztrációs adó* ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** *5.1 Az 5. sorból az energiaadó* ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** *5.1 Az 5. sorból az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó*███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,******6. Felszolgálási díj árbevétele*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_helység*** | ████***év*** | ██***hó*** | ██***nap*** |  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása*** |  |  |

|  |
| --- |
| ***„B” jelű betétlap******2017. évben kezdődő adóévben*** **Kemenesmihályfa Község Önkormányzata** *illetékességi területénfolytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz****Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása***  |
|  |
| ***I. Adóalany*** |
| ***1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** |
| ***2. Adószáma:*** ████████ ***-*** █ ***-*** ██ |
|  |
|  ***II. A nettó árbevétel (Ft)*** |
|  ***1. 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*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ |
|  |
|  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_helység*** | ████***év*** | ██***hó*** | ██***nap*** |  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása*** |

|  |
| --- |
| ***„C” jelű betétlap******2017. évben kezdődő adóévben* Kemenesmihályfa Község Önkormányzata** *illetékességi területénfolytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz****Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása***  |
|  |
| ***I. Adóalany*** |
| ***1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** |
| ***2. Adószáma:*** ████████ ***-*** █ ***-*** ██ |
|  |
|  ***II. A nettó árbevétel (Ft)*** |
|  ***1. 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*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** |
|  |
|  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_helység*** | ████***év*** | ██***hó*** | ██***nap*** |  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása*** |

|  |
| --- |
| ***„D” jelű betétlap******2017. évben kezdődő adóévben* Kemenesmihályfa Község Önkormányzata** *illetékességi területén**folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz****Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása***  |
|  |
| ***I. Adóalany*** |
| ***1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** |
| ***2. Adószáma:*** ████████ ***-*** █ ***-*** ██ |
|  |
|  ***II. A nettó árbevétel (Ft)*** |
|  ***1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel [2+3+4+5+6]*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** ***2. Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** ***3. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevétele*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** ***4. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek együttes összege*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** ***5. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** ***6. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/ veszteségének nyereségjellegű különbözete*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** |
|  |
|  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_helység*** | ████***év*** | ██***hó*** | ██***nap*** |  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása*** |

|  |
| --- |
| ***„E” jelű betétlap******2017. évben kezdődő adóévben* Kemenesmihályfa Község Önkormányzata** *illetékességi területénfolytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz****Eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke*** ***figyelembe vehető együttes összege, kapcsolt vállalkozás adóalapja*** |
|  |
| ***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 vállalkozó esetén*** *(Ft)* |
| *1. Eladott áruk beszerzési értéke (elábé) összesen* ███ *.*███ *.*███ *.*███ *.*███*,* *2. Közvetített szolgáltatások értéke összesen* ███ *.*███ *.*███ *.*███ *.*███*,* *3. Az 1. és 2. sorból aHtv. 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. és 2. 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 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. AHtv. 39.§ (4)-(5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és a közvetített szolgáltatások értékének 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 nettóárbevételű 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*** *(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.Az 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 kapcsolt vállalkozásoknál a Htv. 39.§ (4)-(5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé*  *és közvetített szolgáltatások 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 összes 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)]* ███ *.*███ *.*███ *.*███ *.*███, |
| ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_helység*** | **████*****év*** | **██*****hó*** | **██*****nap*** | ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása*** |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| ***„F” jelű betétlap******2017. évben kezdődő adóévben*****Kemenesmihályfa Község Önkormányzata** *illetékességi területénfolytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz****A vállalkozási szintű adóalap megosztása*** |
| ***I. Adóalany*** |
| ***1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** |
| ***2. Adóazonosító jele:*** ██████████ ***Adószáma:*** ████████ ***-*** █ ***-*** ██ |
|  |
|  ***II. Az alkalmazott adóalap megosztás módszere***  |
| ***█ 1. A Htv. melléklet 1.1 pontja szerinti személyi jellegű ráfordítással arányos █ 5. AHtv. melléklet 2.3 pontja szerinti megosztás*** |
| ***█ 2. A Htv. melléklet 1.2 pontja szerinti eszközérték arányos █ 6. AHtv. melléklet 2.4.1 pontja szerinti megosztás*** |
| ***█ 3. AHtv. melléklet 2.1 pontja szerinti megosztás █ 7. AHtv. melléklet 2.4.2 pontja szerinti megosztás*** |
| ***█ 4. AHtv. 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*** ***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 egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy*** ***földgáz végső fogyasztók részére történőértékesítésből származó az önkormányzat illetékességi***  ***területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevétele*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** ***7. Villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső*** ***fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, kWh vagy ezer m3******8. A 7. sorból a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén***  ***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 termelés, félkésztermék, késztermék értéke együttes összege*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******10. A 9. sorból az önkormányzat illetékességi területén a Htv. 37. § (2) bekezdés b) pontja és a***  ***(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 tevékenységetigénybe vevő előfizetők száma*** ███ ***.***███ ***.***███ ***, db******13. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes távközlési tevékenység szolgáltatási***  ***helyeinek száma*** ███ ***.***███ ***.***███ ***, db******14. A 13. sorból az önkormányzat illetékességi területén található vezetékes szolgáltatási*** ***helyeinek száma*** ███ ***.***███ ***.***███ ***, db******15. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást*** ***igénybe vevő előfizetőinek száma*** ███ ***.***███ ***.***███ ***, db******16. A 15. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték***  ***nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma*** ███ ***.***███ ***.***███ ***, db*** |
|  |
| ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_helység*** | ████***év*** | ██***hó*** | ██***nap*** |  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása*** |

|  |
| --- |
| ***„G” jelű betétlap******2017. évben kezdődő adóévben* Kemenesmihályfa Község Önkormányzata** *illetékességi területénfolytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz****Nyilatkozat túlfizetésről***  |
|  |
| ***I. Adóalany*** |
| ***1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** |
| ***2. Adóazonosító jele:*** ██████████ ***Adószáma:*** ████████ ***-*** █ ***-*** ██ |
|  |
|  ***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 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 a \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ számú bankszámlára.*** |
|  |
|  |
| ***Sorszám*** | ***Köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezése*** | ***Köztartozás fajtája*** | ***Összeg******(Ft)*** | ***Köztartozáshoz tartozó pénzintézeti számlaszám*** | ***Intézmény által alkalmazott ügyfélazonosító szám*** |
| *1.* |  |  |  | ████████ ***-*** ████████ ***-*** ████████ |  |
| *2.* |  |  |  | ████████ ***-*** ████████ ***-*** ████████ |  |
| *3.* |  |  |  | ████████ ***-*** ████████ ***-*** ████████ |  |
| *4.* |  |  |  | ████████ ***-*** ████████ ***-*** ████████ |  |
| *5.* |  |  |  | ████████ ***-*** ████████ ***-*** ████████ |  |
|  |
| ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_helység*** | ████***év*** | ██***hó*** | ██***nap*** | ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása*** |

|  |
| --- |
| ***„H” jelű betétlap******2017. évben kezdődő adóévben* Kemenesmihályfa Község Önkormányzata** *illetékességi területénfolytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz****Önellenőrzési pótlék bevallása*** |
|  |
| ***I. Adóalany*** |
| ***1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** |
| ***2. Adóazonosító jele:*** ██████████ ***Adószáma:*** ████████ ***-*** █ ***-*** ██ |
|  |
|  ***II. Önellenőrzés***  |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***1. Adóalap változása (+,-)*** | ***2. Adóösszeg változása (+,-)*** | ***3. Önellenőrzési pótlék alapja***  | ***4. Önellenőrzési pótlék összege*** |
|  |  |  |  |

 |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |
|  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_helység*** | ████***év*** | ██***hó*** | ██***nap*** |  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása*** |

|  |
| --- |
| ***„I” jelű betétlap******2017. évben kezdődő adóévben* Kemenesmihályfa Község Önkormányzata** *illetékességi területénfolytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz****(éves beszámolóját az IFRS-ek alapján készítő vállalkozó esetén*** |
|  |
| ***I. Adóalany*** |
| ***1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** |
| ***2. Adóazonosító jele:*** ██████████ ***Adószáma:*** ████████ ***-*** █ ***-*** ██ |

|  |
| --- |
| ***II. Nettó árbevétel******II/1. A Htv. 40/C. §-a szerinti nettó árbevétel*** |
| ***1. Nettó árbevétel [2+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20-21-22-23-24+25]*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******2. Bevétel [3+4+5+6]*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******3. Áruértékesítésből, szolgáltatás-nyújtásból, jogdíjból származó bevétel*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******4. Beruházási szerződés alapján való szolgáltatás-nyújtásból származó bevétel*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******5. Más standardok által az IAS 18 szerinti árbevételként elszámolni rendelt tételek*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******6. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******7. Bevételt nem eredményező csere keretében elcserélt áru, szolgáltatás értéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******8. Sztv. szerint – nem számlázott – utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******9. Az IAS 18 standard 11. bekezdés alapján bevételt csökkentő kamat*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******10. Az IAS 18 standard 11. bekezdés alapján bevételt csökkentő kötbér*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******11. A Htv. 52. § 40. pontja szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügylet keretében közvetített*** ***szolgáltatás bekerülési értéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******12. Saját név alatt történt bizományosi áruértékesítés számviteli törvény szerinti bekerülési értéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******13. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételcsökkentő hatása*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******14. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés*** ***kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******15. Nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítés, szolgáltatás-nyújtás árbevétele*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******16. Üzletág-átruházás esetén az átadott eszközök kötelezettségekkel csökkentett értékét meghaladó ellenérték*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******17. Operatív lízingből származó árbevétel*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******18. Ásványi ércek kitermeléséből származó bevétel*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******19. IFRS 4. Biztosítási szerződések c. standard szerint biztosítóként a biztosítási szerződésből kapott bevétel*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******20. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés m) pontja szerinti korrekció*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******21. Jogdíjbevétel*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******22. Felszolgálási díj árbevétele*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******23. Az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, energiaadó, az alkoholos italt terhelő*** ***népegészségügyi termékadó összege*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** *23.1 A 23. sorból jövedéki adó* ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** *23.2 Regisztrációs adó* ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** *23.3 Energia adó* ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** *23.4 Az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó* ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******24. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételnövelő hatása*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******25. Az IFRS 11. szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-)*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** |

|  |
| --- |
| ***II. Nettó árbevétel******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]*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******3. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******4. A nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 szerint elszámolt bevétel (kapott, járó díjak, jutalék összeg)*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******5. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******6. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti*** ***közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******7. Operatív lízingből származó árbevétel*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******8. A nem szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatás-nyújtásból származó bevétel*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******9. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******10. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******11. A saját követelés értékesítéséből keletkezett, az üzleti évben elszámolt nyereség összege*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******12. Az IFRS 11. szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-)*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******13. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** |

|  |
| --- |
| ***II. Nettó árbevétel******II/3. A Htv. 40/E. §-a szerinti nettó árbevétel*** |
| ***1. Nettó árbevétel [2+3+4+5+6+7+8-9-10-11-12-13+14+15]*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******3. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******4. A nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 szerint elszámolt bevétel (kapott, járó díjak, jutalék összeg)*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******5. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******6. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti*** ***közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******7. Operatív lízingből származó árbevétel*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******8. A nem szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatás-nyújtásból származó bevétel*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** ***9. Díjbevétel*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******10. A saját követelés értékesítéséből keletkezett, az üzleti évben elszámolt nyereség összege*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******11. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******12. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******13. A biztosítási szerződés szerinti szolgáltatások teljesítése során elszámolt ráfordítás*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******14. Az IFRS 11. szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-)*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******15. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** |

|  |
| --- |
| ***III. Eladott áruk beszerzési értéke*** |
| ***1. Eladott áruk beszerzési értéke l [2+3+4+5+6+7+8-9-10+11+12]*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******2. Kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******3. A kereskedelmi áru beszerzési költségének meghatározása során figyelembe vett, a számviteli törvény*** ***szerinti – nem számlázott – utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összege*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******4. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés a) pontjában említett csere esetén a cserébe kapott készlet csereszerződés*** ***szerinti értéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******5. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz pénzügyi lízingbe adásakor meglévő*** ***könyv szerinti értéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******6. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja alapján az értékesített termék (ingó, ingatlan) számvitelről szóló*** ***törvény szerint megállapítandó bekerülési értéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******7. Nem szokásos tevékenység keretében értékesített áru, telek vagy más ingatlan értékesítéskori*** ***könyv szerinti értéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******8. A kereskedelmi áru beszerzésével összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint*** ***az áru beszerzési értékét csökkenteni kell*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******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 szerinti a könyv szerinti érték összegét növeli*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******10. A kereskedelmi áru beszerzésével összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS-ek*** ***szerint az áru beszerzési értékét növelni kell*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******11. Az IFRS 11. szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó elábé (+,-)*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******12. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** |

|  |
| --- |
| ***IV. Anyagköltség*** |
| ***1. Az anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt felhasználáskori könyv szerinti értéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******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*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******3. Anyagbeszerzéssel összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint az anyag*** ***beszerzési értékét csökkenteni kell*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******4. Annak az anyagnak a ráfordításként elszámolt könyv szerinti értéke, amelyet az IAS 2 Készletek című*** ***standard 35. bekezdésének említettek szerint saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések alkotó-*** ***részeként használtak fel és amelynek könyv szerinti értékét a saját előállítású ingatlanok, gépek,*** ***berendezések bekerülési értékében figyelembe vették*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******5. Az anyagbeszerzéssel összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint az anyag*** ***bekerülési értékét (a kezdeti megjelenítéskor) növelni kell*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******6. Anyagköltség [1+2+3-4-5+7+8]*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******7. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység anyagköltsége (+,-)*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******8. Megszűnt tevékenységhez kapcsolódó anyagköltség*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** |

|  |
| --- |
| ***V. Közvetített szolgáltatások értéke*** |
| ***1. Az IFRS-ek szerint nem ügynökként közvetített szolgáltatások értéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******2. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe vett szolgáltatás-nyújtás*** ***esetén a közvetített szolgáltatás könyv szerinti értéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******3. Közvetített szolgáltatások értéke [1+2+4+5]*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******4. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység közvetített szolgáltatások értéke (+,-)*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******5. Megszűnt tevékenységhez kapcsolódó anyagköltség*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** |

|  |
| --- |
| ***VI. Alvállalkozói teljesítés értéke*** |
| ***1. Folytatódó tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******2. Megszűnt tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******3. Alvállalkozói teljesítés értéke [1+2]*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** |

|  |
| --- |
| ***VII. Áttérési különbözet*** |
| ***1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pontja szerinti áttérési különbözet*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** *1.2 Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési különbözet* ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** *1.3 Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési különbözet* ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******2. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pontja szerinti áttérési különbözet*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** *2.2 Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési különbözet* ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** *2.3 Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési különbözet* ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft******3. Az áttérési különbözet [1-2] (+,-)*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft*** |

|  |
| --- |
|  |
| ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_helység*** | ████***év*** | ██***hó*** | ██***nap*** | ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_******az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása*** |

|  |
| --- |
| ***„J” jelű betétlap******2017. évben kezdődő adóévben* Kemenesmihályfa Község Önkormányzata** *illetékességi területénfolytatott 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 iparűzési adókötelezettségről kizárólag az adószámmal rendelkező adóalany, családi gazdálkodó adóalany nyújt be bevallást.***  |
|  *oldalszám: ………/…………* |

|  |
| --- |
| ***II. Adóalanyok adatai*** |
| ***1. Adószámmal rendelkező, családi gazdálkodó adóalany neve****……………………………………………………………………………* *.........................................................................................................................................................................................................................................* |
| ***2. Adószáma:*** ████████ ***-*** █ ***-*** ██ |

*\* több adóalany esetén egy másik „J” jelű lapot is ki kell tölteni!*

|  |
| --- |
| ***1. Adóalany neve:****………………………………………………………………………………………………………………………………………………..* |
| ***2. Adóazonosító jele:*** ██████████***3. Aláírása****(törvényes képviselőjének aláírása)****:*** *………………………………………………………………………………………………………………* |

|  |
| --- |
| ***1. Adóalany neve:****………………………………………………………………………………………………………………………………………………..* |
| ***2. Adóazonosító jele:*** ██████████***3. Aláírása****(törvényes képviselőjének aláírása)****:*** *………………………………………………………………………………………………………………* |

|  |
| --- |
| ***1. Adóalany neve:****………………………………………………………………………………………………………………………………………………..* |
| ***2. Adóazonosító jele:*** ██████████***3. Aláírása****(törvényes képviselőjének aláírása)****:*** *………………………………………………………………………………………………………………* |

|  |
| --- |
| ***1. Adóalany neve:****………………………………………………………………………………………………………………………………………………..* |
| ***2. Adóazonosító jele:*** ██████████***3. Aláírása****(törvényes képviselőjének aláírása)****:*** *………………………………………………………………………………………………………………* |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_helység*** | ████***év*** | ██***hó*** | ██***nap*** |  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása*** |