|  |
| --- |
| **bevallás**  **22hipak**\_**A**  *a helyi iparűzési adóról állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén* |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **A** | **Adóalany** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adóalany viselt neve (családi- és utóneve, cégneve) | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adóalany születési családi- és utóneve | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Születési helye |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | város/község | | |
| Születési ideje | |  | | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  |  |  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| év | | | | | | |  | | | hó | | | |  | nap | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Anyja születési családi- és utóneve | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adóazonosító jele | | |  | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  |  |  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adószáma | | |  | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | **⎯** |  | | ⎯ |  |  | |  | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Székhelye, lakóhelye | | | | |  |  |  | |  | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | város/község | | | |
|  | | | | | | | | közterü- let neve | | | | | | |  | | | | közterü- let jellege | | | |  | | | | hsz. |  | ép. |  | lh. |  | em. | | |  | ajtó |
| Az adóbevallást kitöltő neve (ha az nem azonos az adóalannyal) | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Telefonszáma | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| E-mail címe | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Jogutód adószáma | | | | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  |  | ⎯ | |  | ⎯ |  | |  |  | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Jogutódként a jogelőd adókötelezettségéről szóló bevallás | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **B** | **Bevallási időszak** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **2** | **0** | **2** | **2** | |  | |  | |  | |  |  |  | | ⎯ | | **2** | | **0** | | |  |  |  | |  | |  | |  | | |  | |  |  | | | | | | | | | |
|  | év | | | |  | | | hó | | | naptól | | | | | | | | év | | | | | | hó | | | | | | | | napig | | | | |  | | | | | | | | |
| **Kitöltött lapok száma** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **NY-01** | | **NY-02** | | | |  | | **EGY** | | | |  | **OS** | | | | |  | | **ALAP** | | | |  | **SPO** | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | | | |  | |  | | | |  |  | | | | |  | |  | | | |  |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **01-01** | | **01-02** | | | | **01-03** | | | | **01-04** | | | |  | | **02-01** | | | | | **02-02** | | | **02-03** | | | | | **02-04** | | | | | **02-05** | | | | **02-06** |  | **03-01** | **03-02** |  | **04-01** | **04-02** |  |
|  |  | |  | | | |  | | | |  | | | |  | |  | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Bevallással érintett önkormányzatok száma** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **C** | **Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban szereplő adatok a valóságnak megfelelnek** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  | |  | |  |
|  | | helység | | | év | | | | | | hó | | | | nap | | | Aláírás | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | Állami adó- és vámhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott jelölése | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | Eseti meghatalmazás csatolásának jelölése | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | Állami adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő jelölése | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Jelen adóbevallást ellenjegyző aláírása | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adótanácsadó, adószakértő neve | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adóazonosító száma | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Igazolvány száma | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |

**22hipak**\_**A-NY-01**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **nyilatkozat bevallást érintő körülményekről** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. **Bevallás speciális körülménye** | | |
| 1. |  | Év közben kezdődő adózó bevallása |
|  | | |
| 2. |  | Előtársasági bevallás |
|  | | |
| 3. |  | Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évéről készült évközi bevallása |
|  | | |
| 4. |  | A mikro-, kis és középvállalkozás által benyújtott bevallás |
|  | | |
| 5. |  | A tételes adóalap-megállapítást választó Kata-alany adóbevallása |
|  | | |
| 6. |  | KIVA alanyiság keletkezése miatt lezárt adóévről szóló adóbevallás |
|  | | |
| 7. |  | KIVA alanyiság megszűnése miatt lezárt adóévről szóló adóbevallás |
|  | | |
| 8. |  | Egyéb: |
|  | | |
| 1. **A bevallás oka tevékenységet megszűntető / szüneteltető / átalakuló vállalkozó esetén** | | |
| 11. |  |  |
|  |  |  |
| 1. **Adóalap megállapításának módja** (csak mezőgazdasági őstermelői minőségben bevallást benyújtó adóalany ne töltse ki, mezőgazdasági őstermelői adózás módjának megadása az „E” blokkban történik) | | |
| 21. |  | Adóalapomat az általános szabályok szerint állapítom meg |
|  |  |  |
| Az adóévre vállalkozói tevékenységemre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom (ebben az esetben az EGY lapot kell kitölteni) | | |
| 22. |  |  |
|  |  |  |
| International Financial Reporting Standards (IFRS) előírásait alkalmazó adózók nyilatkozatai | | |
| 23. |  |  |
|  |  |  |
| 1. **Mezőgazdasági őstermelők nyilatkozatai** (kitöltése esetén OS lapot kell kitölteni) | | |
| 31. |  | Kizárólag mezőgazdasági őstermelői tevékenységemre tekintettel nyújtom be bevallásomat, mivel nem minősülök egyéni vállalkozónak |
|  |  |  |
| 32. |  | Őstermelőként egyéni vállalkozónak minősülök, valamint egyéni vállalkozói és mezőgazdasági őstermelői tevékenységemről is ugyanazon bevallásomban adok számot |
|  |  |  |
| 33. |  | Az Őstermelők Családi Gazdaságának képviselőjeként az ÖCsG őstermelői tevékenységvégzésből származó teljes iparűzési adóalap alapulvételével állapítom meg, vallom be és fizetem meg az adót |
|  |  |  |
| 1. **Adóalap megállapításának módja mezőgazdasági őstermelők esetén** | | |
| 41. |  |  |
|  |  |  |
| 1. **Eltérő üzleti év jelölése** | | |
| 51. |  | Naptári évtől eltérő üzleti év jelölése |
|  |  |  |
| 1. **2016. október 1-jét követően szétválással létrejött kapcsolt vállalkozás tagságának jelölése** | | |
| 61. |  | 2016. október 1-ét követően szétválással létrejött kapcsolt vállalkozás tagja vagyok |
|  |  |  |
| 1. **Kötelezettség megállapításához szükséges ágazati adatok megadása** | | |
| 71. |  |  |
|  |  |  |
| 1. **Nyilatkozat adózó részéről az adózó székhelyével, telephelyeivel érintett önkormányzatok és KGÖ-k számáról** | | |
| 81. |  |  |
|  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **22hipak**\_**A-NY-02** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |
| **Oldalszám** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |
| **nyilatkozat őstermelők családi gazdaságának tagjairól** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |
| --- |
| 1. **Nyilatkozat**   Alulírott C) pont szerinti adóalanyok kijelentjük, hogy közös mezőgazdasági őstermelői tevékenység keretében, őstermelők családi gazdaságában a tevékenység végzéséből származó teljes iparűzési adóalap alapulvételével a B) pont szerinti tag állapítja meg, vallja be és fizeti meg az adót. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Őstermelők családi gazdaságának képviselője** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Őstermelők családi gazdaságának kép viselőjének neve | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adóazonosító jele | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | |  | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adószáma |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | | ⎯ |  | | ⎯ | | |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Az őstermelők családi gazdaságának további tagjai** | | | | | | | | | | | |
| Adóalany neve |  | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| Adóazonosító jele |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | |
| Adóalany neve |  | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| Adóazonosító jele |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | |
| Adóalany neve |  | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| Adóazonosító jele |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | |
| Adóalany neve |  | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| Adóazonosító jele |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | |
| Adóalany neve |  | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| Adóazonosító jele |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | |
| Adóalany neve |  | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| Adóazonosító jele |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | |
| Adóalany neve |  | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| Adóazonosító jele |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | |
| Adóalany neve |  | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| Adóazonosító jele |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | |
| Adóalany neve |  | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| Adóazonosító jele |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Az adó alapjának egyszerűsített meghatározása** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

**22hipak**\_**A-egY**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Átalányadózó** | |
| * 1. Az Szja tv. szerinti általányban megállapított jövedelem |  |
| * 1. Szja tv. szerint vállalkozási tevekénységből származó bevétel |  |
| * 1. Htv. szerinti adóalap (1. x 1,2 de legfeljebb 2. x 0,8) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalany** | |
| 1. A számviteli törvény, az SZJA törvény hatály alá tartozó vállalkozó kompenzációs felárral növelt ellenérték szerinti nettó árbevétele |  |
| 1. Jogdíjbevétel |  |
| 1. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege |  |
| 1. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó |  |
| 1. Egyéb ráfordítások között kimutatott alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó |  |
| 1. Felszolgálási díj árbevétele |  |
| 1. Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv. szerinti sportvállalkozás nettó árbevételt csökkentő tétele |  |
| 1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – nettó árbevétel (11. – 12. – 13. – 14. – 15. – 16. – 17.) |  |
| 1. Htv. szerinti adóalap (18. x 0,8) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **KIVA alany** | |
| 1. Kisvállalati adó alapja |  |
| 1. Htv. szerinti adóalap (21. x 1,2) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Az önkormányzat által a Htv. 40/A. § (3) bekezdése alapján adható kedvezmény igénybevételéhez szükséges tájékoztató adat** | |
| 1. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Őstermelői tevékenységgel kapcsolatos adatok** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

**22hipak**\_**A-OS**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Nettó árbevétel, ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke általános szabályok szerinti adózás esetén** | |
| * 1. Htv. szerinti nettó árbevétel |  |
| * 1. ELÁBÉ összesen |  |
| * 1. Közvetített szolgáltatások értéke összesen |  |
| * 1. A 2. és 3. sorból export árbevételhez kapcsolódó összeg |  |
| * 1. Sávozás alá eső ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értéke |  |
| * 1. Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének 500 millió forintot meg nem haladó árbevételre jutó része |  |
| * 1. Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének a 500 millió forintot meghaladó de 20 milliárd forintot meg nem haladó árbevételre jutó része |  |
| * 1. Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének a 20 milliárd forintot meghaladó de 80 milliárd forintot meg nem haladó árbevételre jutó része |  |
| * 1. Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének a 80 milliárd forintot meghaladó árbevételre jutó része |  |
| * 1. 500 millió és 20 milliárd forint közé eső árbevétel 85%-a |  |
| * 1. 20 milliárd és 80 milliárd forint közé eső árbevétel 75%-a |  |
| * 1. 80 milliárd forint feletti árbevétel 70%-a |  |
| * 1. ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások adóalapban figyelembe vehető összege összesen |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Adóalapban figyelembe vehető egyéb csökkentő tételek összege általános szabályok szerinti adómegállapítás esetén** | |
| 1. Alvállalkozói teljesítések értéke |  |
| 1. Anyagköltség |  |
| 1. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Átalányadózó** | |
| 1. Az Szja tv. szerinti általányban megállapított jövedelem |  |
| 1. Szja tv. szerint vállalkozási tevékenységből származó bevétel |  |
| 1. Htv. szerinti adóalap |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalany** | |
| 1. Htv. szerintit nettó árbevétel |  |
| 1. Htv. szerinti adóalap |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Az önkormányzat által a Htv. 40/A. § (3) bekezdése alapján adható kedvezmény igénybevételéhez szükséges tájékoztató adat** | |
| 1. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vállalkozó nettó árbevételének kiszámítása** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

**22hipak**\_**A-01-01**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Nettó árbevétel** | |
| * 1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel |  |
| * 1. A számviteli törvény, az SZJA törvény hatálya alá tartozó vállalkozó kompenzációs felárral növelt ellenérték szerinti nettó árbevétele |  |
| * 1. Jogdíjbevétel |  |
| * 1. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege |  |
| * 1. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó |  |
| * 1. Egyéb ráfordítások között kimutatott alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó |  |
| * 1. Felszolgálási díj árbevétele |  |
| * 1. Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv. szerinti sportvállalkozás nettó árbevételt csökkentő tétele |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vállalkozó nettó árbevételének kiszámítása - Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások**  **22hipak**\_**A-01-02** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Nettó árbevétel** | |
| 1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel |  |
| 1. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek |  |
| 1. Egyéb pénzügyi szolgáltatás bevétele |  |
| 1. Nem pénzügyi és befektetési szolgáltatás nettó árbevétele |  |
| 1. Befektetési szolgáltatás bevétele |  |
| 1. Fedezeti ügyfelek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete |  |
| 1. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete |  |
| 1. Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások |  |
| 1. Pénzügyi lízingbe adott eszköz után elszámolt ELÁBÉ |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vállalkozó nettó árbevételének kiszámítása - Biztosítók**  **22hipak**\_**A-01-03** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Nettó árbevétel** | |
| 1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel |  |
| 1. Biztosítástechnikai eredmény |  |
| 1. Nettó működési költség |  |
| 1. Befektetésekből származó biztosítástechnikai ráfordítások (csak életbiztosítási ágnál) és az egyéb biztosítástechnikai ráfordítások együttes összege |  |
| 1. Fedezeti ügyfelek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete |  |
| 1. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete |  |
| 1. Nem biztosítási tevékenység bevétele, befektetések nettó árbevétele, a Htv. 52. § 22. pont c) alpontja szerint egyéb növelő tételek |  |
| 1. Htv. 52. § 22. pont c) alpontjában foglalt csökkentések |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vállalkozó nettó árbevételének kiszámítása - Befektetési vállalkozások** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

**22hipak**\_**A-01-04**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Nettó árbevétel** | |
| 1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel |  |
| 1. Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei |  |
| 1. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei |  |
| 1. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek együttes összege |  |
| 1. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete |  |
| 1. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Éves beszámolóját IFRS-ek alapján készítő vállalkozó nettó árbevételének kiszámítása (Htv. 40/C. §)**  **22hipak**\_**A-02-01** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Nettó árbevétel** | |
| 1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel |  |
| 1. Bevétel IFRS 15 szerint |  |
| 1. Más standardok által az IFRS 15 szerinti árbevételként elszámolni rendelt tételek |  |
| 1. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel |  |
| 1. Bevételt nem eredményező csere keretében elcserélt áru, szolgáltatás értéke |  |
| 1. Sztv. szerint – nem számlázott – utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény |  |
| 1. Az IFRS 15 standard 60-65. bekezdés alapján elszámolt kamat |  |
| 1. Az IFRS 15 standard 51. bekezdés alapján a bevételt csökkentő kötbér |  |
| 1. A Htv. 52. § 40. pontja szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügylet keretében közvetített szolgáltatás bekerülési értéke |  |
| 1. Saját név alatt történt bizományosi áruértékesítés számviteli törvény szerinti bekerülési értéke |  |
| 1. Bevételt keletkeztető ügyletekkhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételcsökkentő hatása |  |
| 1. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke |  |
| 1. Nem szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítés, szolgáltatásnyújtás árbevétele |  |
| 1. Operatív lízingből származó összeg |  |
| 1. Az IFRS 15 Vevői standard 70-71. bekezdése alapján az ügyleti ár csökkentéseként elszámolt, vevőnek fizetendő ellenérték |  |
| 1. IFRS 4. Biztosítási szerződések c. standard szerinti biztosítóként a biztosítási szerződésből kapott bevétel |  |
| 1. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés m) pontja szerinti korrekció |  |
| 1. Jogdíjbevétel |  |
| 1. Felszolgálási díj árbevétele |  |
| 1. Az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó |  |
| 1. Az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó |  |
| 1. Az adóhatósággal elszámolt alkoholos ital termelő népegészségügyi termékadó |  |
| 1. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételnövelő hatása |  |
| 1. Az IFRS 15 Vevői standard 60-65. bekezdés alapján elszámolt kamatráfordítás összege |  |
| 1. Az adóévet megelőző bármely adóévben figyelembe vett, a Htv. 2016. december 31-ig hatályos 40/C. § (2) k), vagy a 2017. január 1-től hatályos 40/C. § (2) m) pont szerinti bevételnövelő tétel összege |  |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni) +/- |  |
| 1. Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv. szerinti sportvállalkozás nettó árbevételt csökkentő tétele |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Éves beszámolóját IFRS-ek alapján készítő vállalkozó nettó árbevételének kiszámítása - Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás (Htv. 40/D. §)**  **22hipak**\_**A-02-02** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Nettó árbevétel** | |
| 1. Nettó árbevétel [2+3+4+5+6+7+8-9-10-11+12+13] |  |
| 1. Kapott kamatként elszámolt bevétel |  |
| 1. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összege |  |
| 1. A nyújtott szolgáltatások után az IFRS 15 szerint elszámolt bevétel (kapott, járó díjak, jutalék összege) |  |
| 1. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege |  |
| 1. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke |  |
| 1. Operatív lízingből származó árbevétel |  |
| 1. A nem szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel |  |
| 1. Az adóalany által ráfordításként elszámolt (fizetett, járó) kamat |  |
| 1. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke |  |
| 1. A saját követelés értékesítésből keletkezett, az üzleti évben elszámolt nyereség összege |  |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni) +/- |  |
| 1. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Éves beszámolóját IFRS-ek alapján készítő vállalkozó nettó árbevételének kiszámítása - Biztosító (Htv. 40/E. §)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

**22hipak**\_**A-02-03**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Éves beszámolóját IFRS-ek alapján készítő vállalkozó ELÁBÉ kimutatása** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

**22hipak**\_**A-02-04**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Eladott árok beszerzési értéke** | |
| 1. Eladott áruk beszerzési értéke [2+3+4+5+6+7-8+9+10] |  |
| 1. Kereskedelmi áruk értékesítésekor nyilvántartott könyv szerinti értéke |  |
| 1. A kereskedelmi áru beszerzési költségének meghatározása során figyelembe vett, a számvitelről szóló törvény szerinti – nem számlázott – utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összeg |  |
| 1. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés a) pontjában említett csere esetén a cserébe kapott készlet csereszerződés szerinti értéke |  |
| 1. Az IFRS 16 Lízingek című standard alapján pénzügyi lízingnek minősülő szerződés alapján a lízingbeadónál kereskedelmi áruként nyilvántartásba nem vett eszköz IAS 2 Készletek című standard alapján megállapított, a pénzügyi lízingbe adáskor meglévő könyv szerinti értékével, ide nem értve az összeget, mellyel a vállalkozó a Htv. 40/D. § (3) bekezdés b) pontja szerint bevételt csökkentette. |  |
| 1. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja alapján az értékesített termék (ingó, ingatlan) számvitelről szóló törvény szerint megállapítandó bekerülési értéke |  |
| 1. A nem szokványos tevékenység keretében értékesített áru, telek vagy más ingatlan értékesítéskori könyv szerintit értéke |  |
| 1. 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 alkalmazásból az következik, hogy az az adóévben az (1) és (2) bekezdés szerint a könyv szerinti érték összegét növeli |  |
| 1. Nettó ELÁBÉ az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység esetén (Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni) +/- |  |
| 1. Megszűnt tevékenységből származó ELÁBÉ |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Éves beszámolóját IFRS-ek alapján készítő vállalkozó egyéb adóalap csökkentő tételei**  **22hipak**\_**A-02-05** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Anyagköltség** | |
| * 1. Anyagköltség [2+3-4+5+6] |  |
| * 1. Az anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt felhasználáskori könyv szerinti értéke |  |
| * 1. 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 |  |
| * 1. Annak az anyagnak a ráfordításként elszámolt könyv szerinti értéke, amelyet az IAS 2 Készletek című standard 35. bekezdésében említettek szerint saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések alkotórészeként használtak fel és amelynek könyv szerinti értékét a saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések bekerülési értékében figyelembe vették |  |
| * 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység anyagköltsége (Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni) +/- |  |
| * 1. Megszűnt tevékenységhez kapcsolódó anyagköltség |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Közvetített szolgáltatások értéke** | |
| 1. Közvetített szolgáltatások értéke [12+13+14+15] |  |
| 1. IFRS-ek szerint nem ügynökként közvetített szolgáltatások értéke |  |
| 1. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe vett szolgáltatásnyújtás esetén a közvetített szolgáltatás könyv szerinti értéke |  |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység keretében közvetített szolgáltatások értéke (Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni) +/- |  |
| 1. Megszűnt tevékenység során közvetített szolgáltatás értéke |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Alvállalkozói teljesítés értéke** | |
| 1. Alvállalkozói teljesítés értéke [22+23] |  |
| 1. Folytatódó tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke |  |
| 1. Megszűnt tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Éves beszámolóját IFRS-ek alapján készítő vállalkozó áttérési különbözete, valamint az adóalap meghatározási módjának jelölése**  **22hipak**\_**A-02-06** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Áttérési különbözet az IFRS-ek első alkalmazásakor** | |
| * 1. Az áttérési különbözet összege IFRS-ek első alkalmazásakor +/- |  |
| * 1. Növelő tételek összesen |  |
| * 1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési különbözet |  |
| * 1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési különbözet |  |
| * 1. Csökkentő tételek összesen |  |
| * 1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési különbözet |  |
| * 1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési különbözet |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Áttérési különbözet a számviteli politika változásakor** | |
| 1. Az áttérési különbözet összege számviteli politika változásakor +/- |  |
| 1. Növelő tételek összesen |  |
| 1. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési különbözet |  |
| 1. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési különbözet |  |
| 1. Csökkentő tételek összesen |  |
| 1. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési különbözet |  |
| 1. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési különbözet |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Korábbi év áttérési különbözete** | |
| 1. Az IFRS-ek első alkalmazásakor keletkezett, de kimentési adóalap alkalmazása miatt korábban fel nem használt áttérési különbözet |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Adóalap meghatározásához szükséges kiegészítő információk az IFRS-re történő áttérést követő átmeneti adóévekben** | |
| 1. Áttérési különbözet [1. sor+11. sor+21. sor] |  |
| 1. Az áttérés adóévét megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege |  |
| 1. Kimentési adóalap |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások és egyéb, adóalapban figyelembe vehető csökkentő tételek összegének meghatározása**  **22hipak**\_**A-03-01** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Figyelembe vehető eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ) a közvetített szolgáltatások összege** | |
| * 1. ELÁBÉ összesen |  |
| * 1. Közvetített szolgáltatások értéke összesen |  |
| * 1. Az 1. és 2. sorból export árbevételhez kapcsolódó összeg [Htv. 39. § (7)] |  |
| * 1. Az 1. sorból közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó ELÁBÉ [Htv. 39. § (7)] |  |
| * 1. Az 1. sorból a dohány kiskereskedelmi ellátónál a dohány bekerülési értéke [Htv. 39. § (7)] |  |
| * 1. Az 1. sorból földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített földgáz és villamosenergia értéke [Htv. 39. § (7)] |  |
| * 1. Sávozás alá eső ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értéke |  |
| * 1. Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének 500 millió forintot meg nem haladó árbevételre jutó része |  |
| * 1. Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének a 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó árbevételre jutó része |  |
| * 1. Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének a 20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó árbevételre jutó része |  |
| * 1. Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének a 80 milliárd forintot meghaladó árbevételre jutó része |  |
| * 1. 500 millió és 20 milliárd forint közé eső árbevétel 85%-a |  |
| * 1. 20 milliárd és 80 milliárd forint közé eső árbevétel 75%-a |  |
| * 1. 80 milliárd forint feletti árbevétel 70%-a |  |
| * 1. ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások adóalapban figyelembe vehető összege összesen |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Adóalapban figyelembe vehető egyéb csökkentő tételek összege** | |
| 1. Alvállalkozói teljesítések értéke |  |
| 1. Anyagköltség |  |
| 1. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások és egyéb, adóalapban figyelembe vehető csökkentő tételek összegének meghatározása - 2016. október 1-ét követően szétválással létrejött kapcsolt vállalkozás** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma  **22hipak**\_**A-03-02** | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Adózó és kapcsolt vállalkozásai összesen adatai eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ) és közvetített szolgáltatások összege vonatkozásban** | |
| * 1. Az adózó és kapcsolt vállalkozásai összes ELÁBÉ-ja |  |
| * 1. Az adózó és kapcsolt vállalkozásai által közvetített szolgáltatások összesen értéke |  |
| * 1. Az 1. és 2. sorból export árbevételhez kapcsolódó összeg [Htv. 39. § (7)] |  |
| * 1. Az 1. sorból közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó ELÁBÉ [Htv. 39. § (7)] |  |
| * 1. Az 1. sorból a dohány kiskereskedelmi ellátónál a dohány bekerülési értéke [Htv. 39. § (7)] |  |
| * 1. Az 1. sorból földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített földgáz és villamosenergia értéke [Htv. 39. § (7)] |  |
| * 1. Sávozás alá eső ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értéke |  |
| * 1. Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének 500 millió forintot meg nem haladó árbevételre jutó része |  |
| * 1. Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének 500 millió forintot meghaladó de 20 milliárd forintot meg nem haladó árbevételre jutó része |  |
| * 1. Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének 20 milliárd forintot meghaladó de 80 milliárd forintot meg nem haladó árbevételre jutó része |  |
| * 1. Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének 80 milliárd forintot meghaladó árbevételre jutó része |  |
| * 1. 500 millió és 20 milliárd forint közé eső árbevétel 85%-a |  |
| * 1. 20 milliárd és 80 milliárd forint közé eső árbevétel 75%-a |  |
| * 1. 80 milliárd forint feletti árbevétel 70%-a |  |
| * 1. ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások adóalapban figyelembe vehető összege összesen adózónál és kapcsolt vállalkozásainál |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Adóalapban figyelembe vehető egyéb csökkentő tételek összege adózó és kapcsolt vállalkozásai vonatkozásában** | |
| 1. Alvállalkozói teljesítések értéke |  |
| 1. Anyagköltség |  |
| 1. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Adózó és kapcsolt vállalkozásai összes nettó árbevételének megadása** | |
| 1. Az adózó és kapcsolt vállalkozásai összes nettó árbevétele |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vállalkozási szintű adóalap meghatározása** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

**22hipak**\_**A-ALAP**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Nettó árbevétel** | |
| 1. Htv. szerinti nettó árbevétel összege |  |
| 1. Levonható eladott áruk beszerzési értékének (ELÁBÉ) és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege |  |
| 1. Alvállalkozói teljesítések értéke |  |
| 1. Anyagköltség |  |
| 1. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége |  |
| 1. Vállalkozási szintű adóalap [1-2-3-4-5] |  |
| 1. Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció +/- |  |
| 1. Áttérési különbözettel és szokásos piaci árra való kiegészítéssel korrigált adóalap |  |
| 1. Az áttérés adóévét megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege |  |
| 1. Kimentési adóalap |  |
| 1. Vállalkozási szintű adóalap – figyelembe véve az IFRS sztenderdeket alkalmazó adóalanyok esetében az áttérési különbözet összegét, valamint a Htv. 40/K. § (1)-(2) rendelkezéseit |  |
| 1. IFRS-t alkalmazó vállalkozások számviteli önellenőrzési különbözete +/- |  |
| 1. Szabályozott ingatlanbefektetési társaság adómentessége 39/E. § |  |
| 1. Beszerző, értékesítő szövetkezet adómentessége 39/F. § |  |
| 1. Korrigált Htv. szerinti adóalap (6+7-13-14) vagy IFRS-t alkalmazó esetén (11+12-13-14) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Adó megállapításához szükséges vállalkozási szintű adatok** | |
| 1. Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5%-a [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)] |  |
| 1. Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5%-a [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)] |  |
| 1. Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati útdíj 7,5%-a [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)] |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Az adóalap megosztása** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

**22hipak**\_**A-04-01**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. **Az alkalmazott adóalap megosztás módszere** | | |
|  | | |
| 1. |  |  |
|  | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. **Nyilatkozat adózó részéről a külföldi és helyi iparűzési adóval nem érintett önkormányzaton létesített székhelyéről és telephelyeiről** | | |
|  | | |
| 11. |  | Adózóként rendelkezem helyi iparűzési adóval nem érintett önkormányzat területén székhellyel, telephellyel |
|  | | |
| 12. |  | Adózóként rendelkezem külföldi székhellyel, telephellyel |
|  | | |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Tárgyévet megelőző adóalap** | |
| 1. Vállalkozó tárgyévet megelőző teljes évi adóalapja (tört év esetén arányosítás) |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Az adóalap megosztása**  **22hipak**\_**A-04-02** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. **Adóalap meghatározása** | **Vállalkozási szintű összeg** | **Ebből iparűzési adóval nem érintett önkormányzatokra eső összeg** | **Ebből külföldre eső összeg** |
| 1. ***Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás (1. pont bejelölése esetén)*** | | | |
| * 1. Vállalkozási szintű személyi jellegű ráfordítás összege |  |  |  |
| 1. ***Eszközérték arányos megosztás (2. pont bejelölése esetén)*** | | | |
| 1. Vállalkozási szintű eszközérték összege |  |  |  |
| 1. ***Személyi jellegű ráfordítással és eszközértékkel arányos megosztás (3. pont bejelölése esetén)*** | | | |
| 1. Vállalkozási szintű személyi jellegű ráfordítás összege |  |  |  |
| 1. Vállalkozási szintű eszközérték összege |  |  |  |
| 1. ***Villamos energiáról és földgázellátásról szóló törvény alá tartozó adózók megosztása (4. pont bejelölése esetén)*** | | | |
| 1. Egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő esetén a villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerint nettó árbevétel |  |  |  |
| 1. Villamos energia elosztó hálózati engedélyes által végső fogyasztóknak továbbított villamos energia mennyisége (kWh) |  |  |  |
| 1. Földgázelosztói engedélyes által végső fogyasztóknak továbbított földgáz mennyisége (m3) |  |  |  |
| 1. ***Építőipari tevékenységet folytató vállalkozás választása szerinti megosztás (5. és 6. pont bejelölése esetén)*** | | | |
| 1. Vállalkozási szintű személyi jellegű ráfordítás összege |  |  |  |
| 1. Vállalkozási szintű eszközérték összege |  |  |  |
| 1. Építőipari tevékenység folytatására tekintettel telephellyé [Htv.37. § (2) b) pont és (3) bekezdés] minősített településeken végzett építőipari tevékenységből származó, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele |  |  |  |
| 1. Építőipari tevékenység folytatására tekintettel telephellyé [Htv.37. § (2) b) pont és (3) bekezdés] minősített településeken az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értéke |  |  |  |
| 1. ***Vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén alkalmazandó megosztás (7., 8., 9. pont bejelölése esetén)*** | | | |
| 1. Vállalkozási szintű személyi jellegű ráfordítás összege |  |  |  |
| 1. Vállalkozási szintű eszközérték összege |  |  |  |
| 1. Vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén az előfizetők száma |  |  |  |
| 1. ***Vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén alkalmazandó megosztás (10. pont bejelölése esetén)*** | | | |
| 1. Vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes szolgáltatási helyeinek száma |  |  |  |
| 1. Vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezeték nélküli előfizetőinek a száma |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nyilatkozat sportvállalkozások adóalap csökkentő tételének alkalmazásáról**  **22hipak**\_**A-spo** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adózó adószáma | | | | | | | | | | | | | | | Adózó adóazonosító jele | | | | | | | | | | | Adózó neve |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ⎯ |  | ⎯ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Csökkenő tétel adóhatásának megállapítása** | |
| 1. Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv. szerinti sportvállalkozás nettó árbevételt csökkentő tétele |  |
| 1. Ebből az iparűzési adóval érintett önkormányzat(ok) illetékességi területére jutó adóhatás összege |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. **Az adócsökkentés igénybevételének a módjáról szóló nyilatkozat** | | |
| Nyilatkozom, hogy a Htv. 52. § 22. pont i) alpontja szerinti Ft, nettó árbevétel csökkenés miatti adócsökkentést választásom szerint | | |
|  |  | a csekély összegű támogatásokról szóló rendelettel |
|  | | |
|  |  | az Európai Unióról Szóló Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal |
| összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet hatályos szabályaival, különösen 55. cikkével | | |
| összhangban veszem igénybe. | | |
|  | | |