

Szentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal 6031 Szentkirály, Kossuth L.u.13. Tel.: 76/597-011, Fax: 76/597-010		BEVALLÁS A TÁRSAS VÁLLALKOZÁSOK GAZDÁLKODÓ SZERVEZETEK részére a 2015. évi helyi iparüzési adóról az 1990. évi C. törvény alapján (Htv.)	
Iktatás dátuma:	Előszám:	Beadás dátuma, átvevő aláírása, érkezett sorszám:	
<input type="checkbox"/> Iparüzési adó	Iktatószám: A/ /2015.		
<input type="checkbox"/> Utalás	Iktatószám: A/ /2015.	Ügyintéző:	Mellékletek
I. Bevallás jellege		(Kérjük, hogy szíveskedjék elolvasni a kitöltési útmutatót!)	
<input type="checkbox"/> 1. Éves bevallás <input type="checkbox"/> 3. Előársasági bevallás <input type="checkbox"/> 5. Év közben kezdő adózó bevallása <input type="checkbox"/> 7. A Htv. 37. § (2) a) pontja alapján állandó jellegű iparüzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás <input type="checkbox"/> 9. A Htv. 39/E. § vagy 39/F. § szerint mentes adóalany bevallása		<input type="checkbox"/> 2. Záró bevallás <input type="checkbox"/> 4. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó bevallása <input type="checkbox"/> 6. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évről készült évközi bevallása <input type="checkbox"/> 8. A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás <input type="checkbox"/> 10. Öellenőrzés	

II. Bevallott időszak	2015. <input type="text"/> hó <input type="text"/> naptól	2015. <input type="text"/> hó <input type="text"/> napig
------------------------------	---	--

III. A záró bevallás benyújtásának oka	
<input type="checkbox"/> 1. Felszámolás <input type="checkbox"/> 3. Átalakulás <input type="checkbox"/> 5. Hatósági megszüntetés <input type="checkbox"/> 7. Székhely áthelyezése <input type="checkbox"/> 9. Egyszerűsített vállalkozói adóalanyiság megszűnése <input type="checkbox"/> 11. A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság megszűnése (a tevékenység megszűnése nélkül)	<input type="checkbox"/> 2. Végelszámolás <input type="checkbox"/> 4. A tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése <input type="checkbox"/> 6. Előársaságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelemnek elutasítása vagy a kérelem bejegyzés előtti visszavonása <input type="checkbox"/> 8. Telephely megszüntetése <input type="checkbox"/> 10. A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság év közben való keletkezése <input type="checkbox"/> 12. A kisvállalati adóban az adóalanyiság megszűnése 13 Egyéb: _____

IV. Bevallásban szereplő betétlapok	A, E, F, G,
--	-------------

V. Adóalany
1. Adóalany neve (cégneve):
4. Adószáma: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
5. Székhelye: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> város/község közterület közterület jelleg hsz... ép... lh. ... em ajtó
6. Bevallást kitöltő neve:, telefonszáma/e-mail címe:

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata
Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom:
<input type="checkbox"/> a.) az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként <input type="checkbox"/> b.) az adóévben 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozóként <input type="checkbox"/> c.) a kisvállalkozói adó hatálya alá tartozó adóalanyként

Kiegészítő adatok: Tevékenységi kör, melyet jellemzően folytat: Szentkirályi telephely, ha a székhely nem az önkormányzat illetékességi területén található:

VII. Az adó	Az adatokat forintban kell megadni!	<i>Az adóhatóság feljegyzése</i>
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 teljesítések értéke		
4. Anyagköltség		
5. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége		
6. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [1-(2+3+4+5) vagy a Htv. 39. § (6) alkalmazása esetén: „E” jelű lap III/11. sor]		
7. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség		
8. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény		
9. Mentességekkel korrigált Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap (6-7+8)		
10. Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 9. sorban lévő adóalap megosztása szerinti – települési szintű adóalap		
11. Adóalapra jutó iparüzési adó összege (10.sor x 1,8 %)		
12. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény (Htv. 39/C. §-a szerint) (a helyi rendelet nem biztosít adókedvezményt)		
13. Az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés a.) pontja szerint]		
14. Az adóévben megfizetett útdíj 7,5%-ának településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b.) pontja szerint]		
15. Iparüzési adófizetési kötelezettség [11- (12+13+14)]		
16. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege		
17. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap		
18. Az adóévben megfizetett e-útdíj 7,5%-a		

VIII. Az egyszerűsített vállalkozási adó (EVA) iparüzési adóalapjának meghatározása

Megnevezés	Az adatokat forintban kell megadni!	<i>Az adóhatóság feljegyzése</i>
1. A 2002. évi XLIII. tv. 5. § szerinti összes megszerzett bevétel		
2. EVA adóalap (1. sor x 0,5)		
3. Az adó összege (2. sor x 1,8 %)		

IX. Adóelőleg bevallása

Az „E” jelű betétlapot az 500 millió forintot meghaladó nettó árbevételű adózónak kell kitöltenie.

Figyelem! Az „E” jelölésű betétlap kitöltésére kötelezett vállalkozásoknak az E/5., illetve az E/10. pontban számolt adóalappal kell az adóelőleg számítását elvégezni.

1. Előlegfizetési időszak:	2016.07.01-től 2017.06.30-ig
2. Első előlegrészlet az előlegfizetési időszakban (esedékesség: 2016.09.15.):	összeg:Ft
<i>(A VII.13. sorban számolt - illetve, az „E” jelű betétlapon megállapított adóalap alapján számolt - adóösszeg -kezdő vállalkozónál annak évesített összeg- és az előző évi bevallásban (bejelentkezésben) 2016.03.15-re bevallott adóelőleg részlet pozitív különbözete).</i>	
3. Második előlegrészlet az előlegfizetési időszakban (esedékesség: 2017.03.15.):	összeg:Ft
<i>(A VII.13. sorban számolt - illetve, az „E” jelű betétlapon megállapított adóalap alapján számolt - adóösszeg - kezdő vállalkozónál az évesített adóösszeg- fele).</i>	

„A” jelölésű betétlap

X. Htv. szerint éves nettó árbevétel (VII/1. pont)	Az adatokat forintban kell megadni!	Az adóhatóság feljegyzése
1. A Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel (2-3-4-5-6)		
2. A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel		
3. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétel		
4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege		
5. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energia adó összege		
6. Felszolgálatási díj árbevétele		

„F” jelölésű betétlap a vállalkozási szintű adóalap megosztására

XI. Alkalmazott adóalap megosztás módszere (a megfelelő négyzetbe tegyen x-et):

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> 1. személyi jellegű ráfordítással arányos | <input type="checkbox"/> 2. eszközérték arányos |
| <input type="checkbox"/> 3. a Htv. 3. számú melléklet 2.1 pontja szerinti megosztás | <input type="checkbox"/> 4. a Htv. 3. számú melléklet 2.2 pontja szerinti megosztás |
| <input type="checkbox"/> 5. a Htv. 3. számú melléklet 2.3 pontja szerinti megosztás | <input type="checkbox"/> 6. a Htv. 3. számú melléklet 2.4.1 pontja szerinti megosztás |
| <input type="checkbox"/> 7. a Htv. 3. számú melléklet 2.4.2 pontja szerinti megosztás | |

Megosztás (VII/10. pont)

	Az adatokat forintban kell megadni!	Az adóhatóság feljegyzése
1. A vállalkozás által az adóévben - a Htv. melléklete szerint - figyelembeveendő összes személyi jellegű ráfordítás összege		
2. Az 1. sorból az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben - a Htv. melléklete szerint - figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás összege		
3. A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó - a Htv. melléklete szerinti - összes eszközérték összege		
4. A 3. sorból az önkormányzat illetékességi területén figyelembeveendő - a Htv. melléklete szerinti - eszközérték összege		
5. Egyetemes szolgáltató, villamos energia- vagy földgázkereskedő villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele		
6. Az 5. sorból az egyetemes szolgáltató, villamos energia- vagy földgázkereskedő villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó az önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevétele		
7. Villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgáz elosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyisége		kWh vagy ezer m ³
8. A 7. sorból a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgáz elosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamos energia vagy földgáz mennyisége		kWh vagy ezer m ³
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		
10. A 9. sorból az önkormányzat illetékességi területén a Htv. 37. § (3) bekezdés szerint létrejött telephelyre jutó összeg		
11. A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma		
12. A 11. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma		
13. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes távközlési tevékenység szolgáltatási helyeinek száma		
14. A 13. sorból az önkormányzat illetékességi területén található vezetékes szolgáltatási helyeinek száma		
15. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma		
16. A 15. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetők száma		

XII. Az elszámolt alvállalkozói teljesítések értéke (név/székhely/kifizetett összeg)

XIII. Kedvezményre, mentességre alapul szolgáló körülmény (egyéb közlemény):

„G” jelű betétlap

XIV. Nyilatkozat túlfizetésről

- Nyilatkozom, hogy más adóhatóságnál nincs fennálló köztartozásom.
- A túlfizetés összegét később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
- A túlfizetés összegéből Ft-ot kérek visszatéríteni, a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
- A túlfizetés összegébőlFt-ot kérek visszatéríteni,Ft-ot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni,a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
- A túlfizetés összegéből.....Ft-ot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
- A túlfizetés teljes összegének visszatérítését kérem, az alábbi bankszámla számra:
.....

Más adónemben, hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozására átvezetendő összegek					
Sorszám	Köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezése	Köztartozás fajtája	Összeg (Ft)	Köztartozáshoz tartozó pénzüintézeti számlaszám	Intézmény által alkalmazott ügyfélazonosító szám
1.				□□□□□□□□ - □□□□□□□□ - □□□□□□□□	
2.				□□□□□□□□ - □□□□□□□□ - □□□□□□□□	
3.				□□□□□□□□ - □□□□□□□□ - □□□□□□□□	
4.				□□□□□□□□ - □□□□□□□□ - □□□□□□□□	
5.				□□□□□□□□ - □□□□□□□□ - □□□□□□□□	

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

.....,.....év.....hó.....nap
az adózó vagy képviselője(meghatalmazottja) aláírása

A bevallás ellenjegyzése esetén:

A jelen bevallást ellenjegyző neve:		Jelölje X-el, ha az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott:
Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve:		Jelölje X-el, meghatalmazott és meghatalmazását csatolta:
Adóazonosító száma:		Jelölje X-el, ha az aláíró az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő:
Bizonyítvány/igazolvány száma:		

A bevallást ellenjegyzem:

.....,.....év.....hó.....nap
adótanácsadó, adószakértő aláírása

A BEVALLÁS VÉGREHAJTHATÓ OKIRATNAK MINŐSÜL

Az I-V. pontokhoz: az általános adatokat kérjük kitölteni.

A VI. ponthoz: Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók 2015. évi nyilatkozata.

A VII. ponthoz: az adó kiszámítás.

- 1. Éves nettó árbevétel:** A számviteli törvényben meghatározott értékesítés nettó árbevétele (egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozó esetében: a pénzügyileg rendezett nettó árbevétel és a nem pénzben kiegyenlített értékesítés nettó árbevételének együttes összege), csökkentve a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenértékkel, a jövedéki adó fizetésére kötelezett vállalkozó esetében az adóhatósággal elszámolt – az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve az egyéb ráfordítások között kimutatott – jövedéki adó összegével, továbbá az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó, energiaadó összegével, feltéve, ha az így elszámolt regisztrációs adó, energiaadó összege az értékesítés nettó árbevételét növelte, valamint a külön jogszabály szerinti felszolgálati díj árbevételként elszámolt összegével (Htv. 52. § 22/a. pont.).
- 2. Eladott áruk beszerzési értéke:** A kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknak – a számvitelről szóló törvény szerint az eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt – bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint – a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi árubeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett árukészlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett árukészlet leltár szerinti nyitó értékével. Csökkenti az eladott áruk beszerzési értékét az az érték, amellyel az adóalany a 4. pont szerint anyagköltséggént, a 3. pont szerint alvállalkozói teljesítés értékeként nettó árbevételét csökkentette (Htv. 52. § 36. pont).
- 3. Alvállalkozói teljesítések értéke:** az adóalany által továbbadott (számlázott) olyan alvállalkozói teljesítés értéke, amelynek végzése során az adóalany mind megrendelőjével, mind alvállalkozójával a Polgári törvénykönyv (Ptk.) szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Ide értendő annak a – közvetített szolgáltatásnak nem minősülő – szolgáltatásnak az ellenértéke is, amelyet az adóalany az általa értékesített új (a használatbavételi engedély jogerőre emelkedését megelőzően vagy azt követően első ízben értékesített) lakás előállításához a Ptk. szerinti, írásban megkötött vállalkozási szerződés alapján vesz igénybe. Az e pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal az 1. pont szerint jogdíjként, a 2. pont szerint eladott áruk beszerzési értékeként, a 4. pont szerint anyagköltség nettó árbevételét nem csökkentette (Htv. 52. § 32. pont).
- 4. Anyagköltség:** A kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt anyagoknak – a számvitelről szóló törvény szerint – anyagköltséggént elszámolt bekerülési (beszerzési) értéke. Az egyszeres könyvvitelt, valamint – a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti nyitó értékével. Csökkenti az anyagköltséget a saját vállalkozásban végzett beruházáshoz felhasznált anyagok bekerülési (beszerzési) értéke, továbbá az az érték, amellyel az adóalany a 2. pont szerint az eladott áruk beszerzési értékeként, a 3. pont szerinti alvállalkozói teljesítések értékeként nettó árbevételét csökkentette. [Htv. 52. § 37. pont].
- 5. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége:** a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.) 4. § 32. pontja szerinti saját tevékenységi körben meghatározott feltételekkel megvalósított K + F tevékenység közvetlen költsége (Htv. 52. § 25. pont).
- 6.** A vállalkozás szintű iparüzési adóalap kerül meghatározásra, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől.
- 7.** A foglalkoztatottság növeléséhez- Htv 39/D § - kapcsolódó adóalap mentesség 1.000.000.-Ft/ffő.
- 8.** Ha az adóévben (2015-ben) a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző évhez (2014. évhez) képest 5%-ot meghaladó mértékben csökken, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével a Htv. 39.§-ának (1) bekezdése szerinti adóalapot meg kell növelni.
- 9.** Mentességgel csökkentett vállalkozási szintű adóalap (6-7+8).
- 10.** Sorban kell feltüntetni a 9. sorban szereplő vállalkozás szintű adóalap megosztása eredményeként – „F” jelölésű betélap- előálló települési adóalapot (Htv. melléklet).
- 11.** Sorban a 2015. évi adó összegét kell beírni. Az adó mértéke az adóalap 1,8 %.
- 12.** A helyi rendelet adókedvezményt nem biztosít.
- 13.** Ideiglenes jelleggel más önkormányzati adóhatóságnál folytatott tevékenység utáni megfizetett adó a Htv. 40/A. § (1) bekezdés a. pontja alapján levonható és az a megosztás arányában az egyes önkormányzatoknál érvényesíthető.
- 14.** A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt, az autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díj (a továbbiakban: útdíj) 7,5 %-a (Htv. 40/A. § 1/b. pont).
- 15.** Ebben a sorban a 2015. évi kedvezményekkel csökkentett iparüzési adófizetési kötelezettség összegét kell beírni.
- 16.** Az önkormányzathoz tartozó adóátalány összegét kell szerepeltetni.
- 17.** Külföldi telephelyre megosztás útján - „F” jelölésű betélap - elszámolt adóalapot kell feltüntetni.
- 18.** Az adóévben vállalkozási szinten megfizetett e-útdíj 7,5 %-át kell beírni.

VIII. Az EVA alanyainak adóalapja:

- Az EVA alapja az adóalany által az adóévben megszerzett összes bevétel, módosítva az alábbi jogcímek szerint:

- Az EVA alapjának megállapításakor az adóévben megszerzett összes bevételt növeli:

az adóévben megszerzett bevétel, ha annak fizetésére (teljesítésére) olyan személy köteles, amellyel az adóalany a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvényben meghatározott kapcsolt vállalkozási viszonyban áll;

- A számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében az EVA alapjának megállapításakor az adóévben megszerzett összes bevétel:

a) növeli az adóévben (üzleti évben) megszerzett összes kapott előleg;

b) csökkenti az EVA alapjának megállapításakor az a) pont alapján a megszerzett összes bevétel növeléseként elszámolt kapott előlegből az adóévben a teljesítésre tekintettel elszámolt vagy visszafizetett összeg.

- Az EVA alapját csökkenti jogszabály vagy jogerős bírósági, illetve hatósági határozat alapján kapott kártérítés, kártalanítás sérelemdíj, továbbá az adóalany vállalkozási (gazdasági) tevékenységéhez használt vagyontárgy károsodására vagy megsemmisülésére tekintettel a károkozótól, annak felelősségbiztosítójától vagy harmadik személytől a káreseménnyel kapcsolatosan kapott bevétel, továbbá az adóalany biztosítójától elemi kárra tekintettel kapott bevételként elszámolt kártérítés összege.

IX. Adóelőleg bevallása

Az általános (nem eltérő üzleti évet alkalmazók) szabályok szerint az előlegfizetési időszak 2016. július 1-től 2017. június 30-ig tart. A 2016-ban hatályos adómértékkel - 1,8 %-al - számított adóelőleg első félévi részét önadózással 2016. szeptember 15-ig és a második részét 2017. március 15-ig kell megfizetni. **Az adóelőleg összegéről fizetési meghagyás nem kerül kiadásra.**

X. Az „A” jelű betétlap a VII/1. alatti vállalkozási szintű éves nettó árbevételt kell részletezni.

Az „E” jelű (külön mellékelve) betétlapot a Htv. az 500 millió forint nettó árbevételt meghaladó és a Htv. 39. § (6) bekezdés szerinti kapcsolt vállalkozásoknak kell kitölteni.

XI. Az „F” jelű betétlapon amennyiben a vállalkozás több önkormányzat illetékességi területén folytatja tevékenységét a XI/1-7. pontban megjelölt adóalap megosztási módszerrel a táblázatban meghatározott adatok figyelembevételével az adóalapot kötelező megosztani. A Htv. mellékletének 7. pontja alapján a megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni, amelyik a székhely vagy valamelyik telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne. Amennyiben a vállalkozás székhelye és telephelye csak Szentkirály illetékességi területén van, akkor ezeket a sorokat és a táblázatot nem kell kitölteni. A 100 millió forint vállalkozási szintű adóalap elérése esetén a komplex megosztási módot kell alkalmazni.

XII.: Az elszámolt alvállalkozói teljesítések értékét kell feltüntetni a vállalkozó nevének és székhelyének feltüntetésével. Több vállalkozó esetén külön lapot kell csatolni.

XIII.: Az adózó egyéb közleménye.

XIV.: Nyilatkozat a túlfizetés felhasználásáról.

A kitöltetlen bevallás érvénytelen!

FIGYELEM: Az adóbevallást aláírással ellátva kérjük beadni. Az aláírás nélkül beküldött / beadott adóbevallás érvénytelen, továbbá amennyiben könyvelő nyújtja be az adóbevallást, meghatalmazást kérünk csatolni, amennyiben még nem csatolt be állandó jellegű meghatalmazást. Ennek hiányában a bevallást elfogadni nem tudjuk.

Az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint elkészítő vállalkozóra vonatkozó sajátos rendelkezéseket tartalmaz a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 40/B-C-D-E-F-G-H-I-J-K-L-M bekezdései.

Szentkirály Községi Önkormányzat Helyi iparüzési adó beszédési számla száma:

11732208-15338246-03540000

„E” jelű betélap

2015. évben kezdődő adóévről a szentkirályi önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz

Az eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások értéke figyelembe vehető együttes összege,
kapcsolt vállalkozás adóalapja!

I. Adóalany:

1. Adóalany neve (cégneve).....

2. Adóazonosító jele: Adószáma: - -

II. AHtv. 39. § (6) bekezdés hatálya alá nem tartozó vállalkozás esetén (Ft)

1. Eladott áruk beszerzési értéke (elábé) összesen	
2. Közvetített szolgáltatások értéke összesen	
3. Az 1. és 2. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti export árbevételhez kapcsolódó elábé és közvetített szolgáltatások értéke (500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)	
4. Az 1. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé (500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)	
5. Az 1. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értéke (500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)	
6. A Htv. 39. § (4) és (5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege (500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)	
7. Figyelembe vehető elábé és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege [legfeljebb 500 M Ft nettó árbevételű adózó esetén: (1+2), 500 M Ft nettó árbevételű adózó esetén (3+4+5+6)]	

III. AHtv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén

1. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes nettó árbevétele	
2. Kapcsolt vállalkozás adóalanyok által figyelembe vehető összes anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke, alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	
3. Kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes eladott áruk beszerzési értéke	
4. Kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes közvetített szolgáltatások értéke	
5. A 3. és 4. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti export árbevételhez kapcsolódó összes elábé és közvetített szolgáltatások értéke	
6. A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé	
7. A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és tovább értékesített, 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 értéke együttes összege	
9. Kapcsolt vállalkozás tagjai által összesen figyelembe vehető eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege (5+6+7+8)	
10. Kapcsolt vállalkozások összesített pozitív előjelű különbözete (adóalap) (1-2-9)	
11. Az adóalanyra jutó vállalkozási szintű adóalap [„E” jelű betélap III/10. sor („A” jelű betélap II/1. sor osztva „E” jelű betélap III/1. sor)]	

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

helység

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

év

hó

nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

KITÖLTÉSI TÁJÉKOZTATÓ

„E”

Az 500 millió forint nettó árbevételt meghaladó vállalkozásoknak és a kapcsolt vállalkozásoknak kell kitölteni.

II. ponthoz

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 39. § (1) bekezdés a) pontja szerinti nettó árbevétel csökkentő összeggel (eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások értéke) a vállalkozó – nettó árbevétele összegétől függően, sávosan – az alábbiak szerint csökkentheti nettó árbevételét. A nettó árbevétel

- 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összegéig,
- 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 85 %-a,
- 20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75 %-a,
- 80 milliárd forintot meghaladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70 %-a vonható le (Htv. 39. § (4) bekezdés).

Az említett, a sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg az összes nettó árbevétel csökkentő összegének és az adott sávba jutó nettó árbevétel összes nettó árbevételben képviselt arányának szorzata (Htv. 39. § (5) bekezdés).

III. ponthoz

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyok az adó alapját az adóalany kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevétele és összes nettó árbevétel-csökkentő ráfordítása [Htv. 39. § (1) bekezdés a)-d) pontjai] pozitív előjelű különbözeteként - figyelemmel az I. pontokban leírtakra – állapítják meg, azzal, hogy az egyes adóalanyok adóalapja ezen különbözetnek és az adóalany nettó árbevételének a kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevételében képviselt arányának szorzata.

Az e bekezdésben foglaltakat csak azon adóalanyoknak kell alkalmaznia, amely esetében az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege az adóalany nettó árbevételének 50 %-át meghaladja, kizárólag az ezen feltételnek megfelelő kapcsolt vállalkozásai vonatkozásában (Htv. 39. § (6) bekezdés).

Az II. pontban foglaltaktól eltérően az adóalap megállapításánál azon áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítésével összefüggésben elszámolt eladott áruk beszerzési értékének és közvetített szolgáltatások értékének teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét, amely áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítése után az adóalany a számviteli törvény szerinti exportértékesítés árbevételét vagy a közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek, mint áruk értékesítése után belföldi értékesítés nettó árbevételét számol el. Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél, az általa - a 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 teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét.

A számításokat - a kerekítés általános szabályai alapulvételével - tizedestörtben kifejezve, hat tizedesjegy pontossággal kell elvégezni (Htv. 39. § (7) bekezdés).