

*a helyi iparűzési adóról állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén*

<b>A</b>	<b>Adóalany</b>																			
	Adóalany viselt neve (családi- és utóneve, cégneve)	_____																		
	Adóalany születési családi- és utóneve	_____																		
	Születési helye	_____		város/község																
	Születési ideje	<table border="1"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>							<table border="1"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>						<table border="1"><tr><td> </td><td> </td></tr></table>					
		év	hó	nap																
	Anyja születési családi- és utóneve	_____																		
Adóazonosító jele	<table border="1"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>																			
Adószáma	<table border="1"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table> - <table border="1"><tr><td> </td></tr></table> - <table border="1"><tr><td> </td><td> </td></tr></table>																			
Székhelye, lakóhelye	<table border="1"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>					_____ város/község														
		közterület neve	közterület jellege	hsz.	ép.	lh.	em.	ajtó												
Az adóbevallást kitöltő neve (ha az nem azonos az adóalannal)	_____																			
Telefonszáma	_____																			
E-mail címe	_____																			
Jogutód adószáma	<table border="1"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table> - <table border="1"><tr><td> </td></tr></table> - <table border="1"><tr><td> </td><td> </td></tr></table>																			
Jogutódként a jogelőd adókötelezettségéről szóló bevallás	<input type="checkbox"/>																			

<b>B</b>	<b>Bevallási időszak</b>	<table border="1"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>							-	<table border="1"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>																																
		év	hó	naptól	év	hó	napig																																			
<b>Kitöltött lapok száma</b>																																										
	<table border="1"><tr><td>NY-01</td><td>NY-02</td><td>EGY</td><td>OS</td><td>ALAP</td><td>SPO</td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>	NY-01	NY-02	EGY	OS	ALAP	SPO																																			
NY-01	NY-02	EGY	OS	ALAP	SPO																																					
	<table border="1"><tr><td>01-01</td><td>01-02</td><td>01-03</td><td>01-04</td><td>02-01</td><td>02-02</td><td>02-03</td><td>02-04</td><td>02-05</td><td>02-06</td><td>03-01</td><td>03-02</td><td>04-01</td><td>04-02</td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>	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																											
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																													
	<b>Bevallással érintett önkormányzatok száma</b>	<table border="1"><tr><td> </td></tr></table>																																								

<b>C</b>	<b>Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban szereplő adatok a valóságnak megfelelnek</b>														
		_____													
		helység	_____				Aláírás								
			év	hó	nap										
		<input type="checkbox"/>	Állami adó- és vámhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott jelölése												
		<input type="checkbox"/>	Eseti meghatalmazás csatolásának jelölése												
		<input type="checkbox"/>	Állami adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő jelölése												
		Jelen adóbevallást ellenjegyző aláírása	_____												
		Adótanácsadó, adószakértő neve	_____												
		Adóazonosító száma	_____												
	Igazolvány száma	_____													

## Nyilatkozat bevallást érintő körülményekről

Adózó adószáma

Adózó adóazonosító jele

Adózó neve

**A) Bevallás speciális körülménye**

1.  Év közben kezdő 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 bevallása
6.  KIVA alanyiség keletkezése miatt lezárt adóévről szóló adóbevallás
7.  KIVA alanyiség megszűnése miatt lezárt adóévről szóló adóbevallás
8.  Egyéb: \_\_\_\_\_

**B) A bevallás oka tevékenységét megszüntető / szüneteltető / átalakuló vállalkozó esetén**11.  \_\_\_\_\_**C) Adóalap megállapításának módja**

(csak mezőgazdasági őstermelői minőségében bevallást benyújtó adóalany ne töltse ki, mezőgazdasági őstermelői adózás módjának megadása az "E" blokkban történik)

21.  Adóalapot 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.  \_\_\_\_\_**D) Mezőgazdasági őstermelők nyilatkozatai (kitöltés esetén OS lapot kell kitölteni)**

31.  Kizárólag mezőgazdasági őstermelői tevékenységre 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 tevékenységvégezésből származó teljes iparüzési adóalap alapulvételével állapítom meg, vallom be és fizetem meg az adót

**E) Adóalap megállapításának módja mezőgazdasági őstermelők esetén**41.  \_\_\_\_\_**F) Eltérő üzleti év jelölése**51.  Naptári évtől eltérő üzleti év jelölése**G) 2016. október 1-jét követően szétválással létrejött kapcsolt vállalkozás tagságának jelölése**61.  2016. október 1-ét követően szétválással létrejött kapcsolt vállalkozás tagja vagyok**H) Kötelezettség megállapításához szükséges ágazati adatok megadása**71.  \_\_\_\_\_**I) Nyilatkozat adózó részéről az adózó székhelyével, telephelyeivel érintett önkormányzatok és KGÖ-k számára**81.  \_\_\_\_\_

## Nyilatkozat őstermelők családi gazdaságának tagjairól

Adózó adószáma






















Adózó adóazonosító jele






















Adózó neve

**A) 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.

**B) Őstermelők családi gazdaságának képviselője**

Őstermelők családi gazdaságának képviselőjének neve

Adóazonosító jele






















Adószáma





















**C) 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






















ARCHÍVUM

**22HIPAK\_A-EGY****Az adó alapjának egyszerűsített meghatározása**

Adózó adószáma

Adózó adóazonosító jele

Adózó neve

**A) Átalányadózó**

1. Az Szja tv. szerinti átalányban megállapított jövedelem	
2. Szja tv. szerint vállalkozási tevékenységből származó bevétel	
3. Htv. szerinti adóalap (1. x 1,2 de legfeljebb 2. x 0,8)	

**B) 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalany**

11. A számviteli törvény, az SZJA törvény hatálya alá tartozó vállalkozó kompenzációs felárral növelt ellenérték szerinti nettó árbevétele	
12. Jogdíjbevétel	
13. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege	
14. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó	
15. Egyéb ráfordítások között kimutatott alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó	
16. Felszolgálati díj árbevétele	
17. Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv. szerinti sportvállalkozás nettó árbevételét csökkentő tétele	
18. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - nettó árbevétel ( 11. - 12. - 13. - 14. - 15. - 16. - 17.)	
19. Htv. szerinti adóalap (18. x 0,8)	

**C) KIVA alany**

21. Kisvállalati adó alapja	
22. Htv. szerinti adóalap (21. x 1,2)	

**D) Az önkormányzat által a Htv. 40/A.§ (3) bekezdése alapján adható kedvezmény igénybevételéhez szükséges tájékoztató adat**

31. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	
---	--

ARCHÍVUM

**22HIPAK\_A-OS****Östermelői tevékenységgel kapcsolatos adatok**

Adózó adószáma

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

Adózó adóazonosító jele

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

Adózó neve

--

**A) Nettó árbevétel, ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke általános szabályok szerinti adózás esetén**

1.	Htv. szerinti nettó árbevétel	
2.	ELÁBÉ összesen	
3.	Közvetített szolgáltatások értéke összesen	
4.	A 2. és 3. sorból export árbevételhez kapcsolódó összeg	
5.	Sávozás alá eső ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értéke	
6.	Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékek 500 millió forintot meg nem haladó árbevételre jutó része	
7.	Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékek az 500 millió forintot meghaladó de 20 milliárd forintot meg nem haladó árbevételre jutó része	
8.	Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékek a 20 milliárd forintot meghaladó de 80 milliárd forintot meg nem haladó árbevételre jutó része	
9.	Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékek a 80 milliárd forintot meghaladó árbevételre jutó része	
10.	500 millió és 20 milliárd forint közé eső árbevétel 85%-a	
11.	20 milliárd és 80 milliárd forint közé eső árbevétel 75%-a	
12.	80 milliárd forint feletti árbevétel 70%-a	
13.	ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások adóalapban figyelembe vehető összege összesen	

**B) Adóalapban figyelembe vehető egyéb csökkentő tételek összege általános szabályok szerinti adómegállapítás esetén**

21.	Alvállalkozói teljesítések értéke	
22.	Anyagköltség	
23.	Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	

**C) Átalányadózó**

31.	Az Szja tv. szerinti átalányban megállapított jövedelem	
32.	Szja tv. szerint vállalkozási tevékenységből származó bevétel	
33.	Htv. szerinti adóalap	

**D) 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalany**

41.	Htv. szerinti nettó árbevétel	
42.	Htv. szerinti adóalap	

**E) Az önkormányzat által a Htv. 40/A.§ (3) alapján adható kedvezmény igénybevételéhez szükséges tájékoztató adat**

51.	Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	
-----	--	--

ADÓTÁJÉKOZTATÓ

**22HIPAK\_A-01-01****Vállalkozó nettó árbevételének kiszámítása**

Adózó adószáma

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

Adózó adóazonosító jele

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

Adózó neve

--

**A) Nettó árbevétel**

1.	Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel	
2.	A számviteli törvény, az SZJA törvény hatálya alá tartozó vállalkozó kompenzációs felárral növelt ellenérték szerinti nettó árbevétele	
3.	Jogdíjbevétel	
4.	Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege	
5.	Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó	
6.	Egyéb ráfordítások között kimutatott alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó	
7.	Felsőszolgáltatási díj árbevétele	
8.	Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv. szerinti sportvállalkozás nettó árbevételét csökkentő tétele	

ARCHÍVUM



**22HIPAK\_A-01-03****Vállalkozó nettó árbevételeinek kiszámítása  
- Biztosítók**

Adózó adószáma

Adózó adóazonosító jele

Adózó neve

**A) Nettó árbevétel**

1.	Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel	
2.	Biztosítástechnikai eredmény	
3.	Nettó működési költség	
4.	Befektetésekből származó biztosítástechnikai ráfordítások (csak életbiztosítási ágánál) 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. pont c) alpontja szerint egyéb növelő tételek	
8.	Htv. 52. § 22. pont c) alpontjában foglalt csökkentések	

ARCHÍVUM





22HIPAK\_A-02-01

## Éves beszámolóját IFRS-ek alapján készítő vállalkozó nettó bevételének kiszámítása (Htv. 40/C. §)

Adózó adószáma

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

Adózó adóazonosító jele

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

Adózó neve

\_\_\_\_\_

### A) Nettó árbevétel

1.	Htv. szerinti - vállalkezési szintű - éves nettó árbevétel	
2.	Bevétel IFRS 15 szerint	
3.	Más standardok által az IFRS 15 szerinti árbevételeként elszámolni rendelt tételek	
4.	Megszűnt tevékenységből származó árbevétel	
5.	Bevételt nem eredményező csere keretében elcserélt áru, szolgáltatás értéke	
6.	Sztv. szerint - nem számlázott - utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény	
7.	Az IFRS 15 standard 60-65. bekezdés alapján elszámolt kamat	
8.	Az IFRS 15 standard 51. bekezdés alapján a bevételt csökkentő kötbér	
9.	A Htv. 52. § 40. pontja szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügylet keretében közvetített szolgáltatás bekerülési értéke	
10.	Saját név alatt történt bizományos árúértékesítés számviteli törvény szerinti bekerülési értéke	
11.	Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételecsökkentő hatása	
12.	Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke	
13.	Nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett árúértékesítés, szolgáltatásnyújtás árbevétele	
15.	Operatív lízingből származó összeg	
16.	Az IFRS 15 Vevői standard 70-71. bekezdése alapján az ügyleti ár csökkentéseként elszámolt, vevőnek fizetendő ellenérték	
17.	IFRS 4. Biztosítási szerződések c. standard szerint biztosítóként a biztosítási szerződésből kapott bevétel	
18.	A Htv. 40/C. § (2) bekezdés m) pontja szerinti korrekció	
19.	Jogdíjbevétel	
20.	Felszolgálati díj árbevétele	
21.	Az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó	
22.	Az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó	
23.	Az adóhatósággal elszámolt alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó	
24.	Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevéte lnövelő hatása	
25.	Az IFRS 15 Vevői standard 60-65. bekezdés alapján elszámolt kamatráfordítás összege	
26.	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 bevéte lnövelő tétel összege	
27.	Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni)	+/-
28.	Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv. szerinti sportvállalkozás nettó árbevéte ln csökkentő tétele	

HIVUM

22HIPAK\_A-02-02

**Éves beszámolóját IFRS-ek alapján készítő vállalkozó  
nettó bevételének kiszámítása  
- Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás  
(Htv. 40/D. §)**

Adózó adószáma

Adózó adóazonosító jele

Adózó neve

---

**A) Nettó árbevétel**

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

ARCHÍVUM



**22HIPAK\_A-02-04**

# Éves beszámolóját IFRS-ek alapján készítő vállalkozó ELÁBÉ kimutatása

Adózó adószáma

        -  -   

Adózó adóazonosító jele

           

Adózó neve

<b>A) Eladott áruk beszerzési értéke</b>		
1.	Eladott áruk beszerzési értéke [2+3+4+5+6+7-8+9+10]	
2.	Kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értéke	
3.	A kereskedelmi áru beszerzési költségének meghatározása során figyelembe vett, a számvitelről szóló törvény szerinti - nem számlázott - utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összege	
4.	A Htv. 40/C. § (2) bekezdés a) pontjában említett csere esetén a cserébe kapott készlet csereszerződés szerinti értéke	
5.	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 azt az összeget, mellyel a vállalkozó a 40/D. § (3) bekezdés b) pontja szerint bevételt csökkentette.	
6.	A Htv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja alapján az értékesített termék (ingó, ingatlan) számvitelről szóló törvény szerint megállapítandó bekerülési értéke.	
7.	A nem szokványos tevékenység keretében értékesített áru, telek, vagy más ingatlan értékesítéskori könyv szerinti értéke	
8.	Az adóévet megelőző adóév(ek)ben a Htv. 40/F. § (2) bekezdés d) pontja szerint a könyv szerinti érték növeléseként már figyelembe vett összeg, ha az IFRS-ek alkalmazásából az következik, hogy az az adóévben az (1) és (2) bekezdés szerint a könyv szerinti érték összegét növeli	
9.	Nettó ELÁBÉ az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység esetén (Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni)	+/-
10.	Megszűnt tevékenységből származó ELÁBÉ	

ARCHÍVUM



22HIPAK\_A-02-06

**Éves beszámolóját IFRS-ek alapján készítő vállalkozó  
áttérési különbözete,  
valamint az adóalap meghatározási módjának jelölése**

Adózó adószáma

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

Adózó adóazonosító jele

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

Adózó neve

\_\_\_\_\_

**A) Áttérési különbözet az IFRS-ek első alkalmazásakor**

1.	Az áttérési különbözet összege IFRS-ek első alkalmazásakor	+/-	
2.	Növelő tételek összesen		
3.	A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési különbözet		
4.	A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési különbözet		
5.	Csökkentő tételek összesen		
6.	A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési különbözet		
7.	A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési különbözet		

**B) Áttérési különbözet a számviteli politika változásakor**

11.	Az áttérési különbözet összege számviteli politika változásakor	+/-	
12.	Növelő tételek összesen		
13.	A Htv. 40/J. § (3) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési különbözet		
14.	A Htv. 40/J. § (3) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési különbözet		
15.	Csökkentő tételek összesen		
16.	A Htv. 40/J. § (3) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési különbözet		
17.	A Htv. 40/J. § (3) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési különbözet		

**C) Korábbi év áttérési különbözete**

21.	Az IFRS-ek első alkalmazásakor keletkezett, de kimentési adóalap alkalmazása miatt korábban fel nem használt áttérési különbözet	
-----	--	--

**D) Adóalap meghatározásához szükséges kiegészítő információk az IFRS-re történő áttérést követő átmeneti adóévekben**

31.	Áttérési különbözet [1. sor+11. sor+21. sor]	
32.	Az áttérés adóévét megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege	
33.	Kimentési adóalap	

ARCHÍVUM







**22HIPAK\_A-ALAP****Vállalkozási szintű adóalap meghatározása**

Adózó adószáma

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

Adózó adóazonosító jele

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

Adózó neve

---

**A) Adóalap meghatározása**

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

**B) Adó megállapításához szükséges vállalkozási szintű adatok**

21.	Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5%-a [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)]	
22.	Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5%-a [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)]	
23.	Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5%-a [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)]	

ARCHÍVUM

**Az adóalap megosztása**

Adózó adószáma

--

Adózó adóazonosító jele

Adózó neve

**A) Az alkalmazott adóalap megosztás módszere**1. **B) 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, telephellyel12.  Adózóként rendelkezem külföldi székhellyel, telephellyel**C) Tárgyévet megelőző adóalap**

21. Vállalkozó tárgyévet megelőző teljes évi adóalapja (tört év esetén arányosítás)

ARCHÍVUM

22HIPAK\_A-04-02

## Az adóalap megosztása

Adózó adószáma

-

Adózó adóazonosító jele

Adózó neve

A) Adóalap meghatározása	Vállalkozási szintű összeg	Ebből iparüzési adóval nem érintett önkormányzatokra eső összeg	Ebből külföldre eső összeg
<b>I. Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás (1. pont bejelölése esetén)</b>			
1. Vállalkozási szintű személyi jellegű ráfordítás összege			
<b>II. Eszközérték arányos megosztás (2. pont bejelölése esetén)</b>			
11. Vállalkozási szintű eszközérték összege			
<b>III. Személyi jellegű ráfordítással és eszközértékkel arányos megosztás (3. pont bejelölése esetén)</b>			
21. Vállalkozási szintű személyi jellegű ráfordítás összege			
22. Vállalkozási szintű eszközérték összege			
<b>IV. Villamos energiáról és a földgázellátásról szóló törvény alá tartozó adózók megosztása (4. pont bejelölése esetén)</b>			
31. Egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő esetén a villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítéséből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétel			
32. Villamos energia elosztó hálózati engedélyes által végső fogyasztóknak továbbított villamos energia mennyisége (kWh)			
33. Földgázelosztói engedélyes által végső fogyasztóknak továbbított földgáz mennyisége (m3)			
<b>V. Építőipari tevékenységet folytató vállalkozás választása szerinti megosztás (5. és 6. pont bejelölése esetén)</b>			
41. Vállalkozási szintű személyi jellegű ráfordítás összege			
42. Vállalkozási szintű eszközérték összege			
43. 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			
44. 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			
<b>VI. Vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén alkalmazandó megosztás (7., 8., 9. pont bejelölése esetén)</b>			
51. Vállalkozási szintű személyi jellegű ráfordítás összege			
52. Vállalkozási szintű eszközérték összege			
53. Vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén az előfizetők száma			
<b>VII. Vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén alkalmazandó megosztás (10. pont bejelölése esetén)</b>			
61. Vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes szolgáltatási helyeinek száma			
62. Vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékek nélküli előfizetőinek száma			

