22HIPAK_A

BEVALLÁS

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 jogusult 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 _____

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 alanyiság keletkezése miatt lezárt adóévről szóló adóbevallás
7. ☐ KIVA alanyiság 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. ☐ 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. ☐ _____

D) Mezőgazdasági őstermelők nyilatkozatai (kitöltés 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

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 számáról

81. ☐ _____

22HIPAK_A-NY-02

Oldalszám

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

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. Felszolgálási díj árbevétele	
17. Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv. szerinti sportvállalkozás nettó árbevételt 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. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	

22HIPAK_A-OS

Őstermelői 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 értékének 500 millió forintot meg nem haladó árbevételre jutó része	
7.	Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének az 500 millió forintot meghaladó de 20 milliárd forintot meg nem haladó árbevételre jutó része	
8.	Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének a 20 milliárd forintot meghaladó de 80 milliárd forintot meg nem haladó árbevételre jutó része	
9.	Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének 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	

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.	Felszolgálási díj árbevétele	
8.	Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv. szerinti sportvállalkozás nettó árbevételt csökkentő tétele	

22HIPAK_A-01-02

Vállalkozó nettó árbevételének kiszámítása - Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások

Adózó adószáma ☐☐☐☐☐☐☐☐–☐–☐☐

Adózó adóazonosító jele ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

Adózó neve _____

A) Nettó árbevétel	
1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel	
2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	
3. Egyéb pénzügyi szolgáltatás bevétele	
4. Nem pénzügyi és befektetési szolgáltatás nettó árbevétele	
5. Befektetési szolgáltatás bevétele	
6. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete	
7. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete	
8. Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	
9. Pénzügyi lízingbe adott eszköz után elszámolt ELÁBÉ	

22HIPAK_A-01-03

Vállalkozó nettó árbevételének 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 ágnál) és az egyéb biztosítástechnikai ráfordítások együttes összege	
5.	Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete	
6.	Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete	
7.	Nem biztosítási tevékenység bevétele, befektetések nettó árbevétele, a Htv. 52. § 22. pont c) alpontja szerint egyéb növelő tételek	
8.	Htv. 52. § 22. pont c) alpontjában foglalt csökkentések	

22HIPAK_A-01-04

Vállalkozó nettó árbevételének kiszámítása - Befektetési vállalkozások

Adózó adószáma ☐☐☐☐☐☐☐☐–☐–☐☐

Adózó adóazonosító jele ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

Adózó neve _____

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

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 - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel	
2.	Bevétel IFRS 15 szerint	
3.	Más standardok által az IFRS 15 szerinti árbevételként 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 bizományosi áruértékesítés számviteli törvény szerinti bekerülési értéke	
11.	Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételcsökkentő 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 áruértékesítés, 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.	Felszolgálási 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 bevételnövelő 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 bevételnövelő 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 árbevételt csökkentő tétele	

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	

22HIPAK_A-02-03

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

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+14+15]	
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.	Díjbevétel	
10.	A saját követelés értékesítéséből keletkezett, az üzleti évben elszámolt nyereség összege	
11.	Az adóalany által ráfordításként elszámolt (fizetett, járó) kamat	
12.	Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke	
13.	A biztosítási szerződés szerinti szolgáltatások teljesítése során elszámolt ráfordítás	
14.	Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni) +/-	
15.	Megszűnt tevékenységből származó árbevétel	

22HIPAK_A-02-04

Éves beszámolóját IFRS-ek alapján készítő vállalkozó ELÁBÉ kimutatása

Adózó adószáma ☐☐☐☐☐☐☐☐–☐–☐☐ Adózó adóazonosító jele ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ Adózó neve _____

A)	Eladott áruk beszerzési értéke	
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	

22HIPAK_A-02-05

Éves beszámolóját IFRS-ek alapján készítő vállalkozó egyéb adóalap csökkentő tételei

Adózó adószáma ☐☐☐☐☐☐☐☐–☐–☐☐ Adózó adóazonosító jele ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ Adózó neve _____

A)	Anyagköltség	
1.	Anyagköltség [2+3-4+5+6]	
2.	Az anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt felhasználáskori könyv szerinti értéke	
3.	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	
4.	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	
5.	Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység anyagköltsége (Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni) +/-	
6.	Megszűnt tevékenységhez kapcsolódó anyagköltség	

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

C)	Alvállalkozói teljesítés értéke	
21.	Alvállalkozói teljesítés értéke [22+23]	
22.	Folytatódó tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke	
23.	Megszűnt tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke	

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	

22HIPAK_A-03-01

ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások és egyéb, adóalapban figyelembe vehető csökkentő tételek összegének meghatározása

Adózó adószáma ☐☐☐☐☐☐☐☐–☐–☐☐ Adózó adóazonosító jele ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ Adózó neve _____

A)	Figyelembe vehető eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ) és közvetített szolgáltatások összege	
1.	ELÁBÉ összesen	
2.	Közvetített szolgáltatások értéke összesen	
3.	Az 1. és 2. sorból export árbevételhez kapcsolódó összeg [Htv. 39.§ (7)]	
4.	Az 1. sorból közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó ELÁBÉ [Htv. 39.§ (7)]	
5.	Az 1. sorból a dohány kiskereskedelmi-ellátónál a dohány bekerülési értéke [Htv. 39.§ (7)]	
6.	Az 1. sorból földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített földgáz és villamosenergia értéke [Htv. 39.§ (7)]	
7.	Sávozás alá eső ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értéke	
8.	Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének 500 millió forintot meg nem haladó árbevételre jutó része	
9.	Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének az 500 millió forintot meghaladó de 20 milliárd forintot meg nem haladó árbevételre jutó része	
10.	Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének a 20 milliárd forintot meghaladó de 80 milliárd forintot meg nem haladó árbevételre jutó része	
11.	Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének a 80 milliárd forintot meghaladó árbevételre jutó része	
12.	500 millió és 20 milliárd forint közé eső árbevétel 85%-a	
13.	20 milliárd és 80 milliárd forint közé eső árbevétel 75%-a	
14.	80 milliárd forint feletti árbevétel 70%-a	
15.	ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások adóalapban figyelembe vehető összege összesen	

B)	Adóalapban figyelembe vehető egyéb csökkentő tételek összege	
21.	Alvállalkozói teljesítések értéke	
22.	Anyagköltség	
23.	Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	

22HIPAK_A-03-02

ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások és egyéb, adóalapban figyelembe vehető csökkentő tételek összegének meghatározása - 2016. október 1-ét követően szétválással létrejött kapcsolt vállalkozás

Adózó adószáma ☐☐☐☐☐☐☐☐–☐–☐☐ Adózó adóazonosító jele ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ Adózó neve _____

A)	Adózó és kapcsolt vállalkozásai összesen adatai eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ) és közvetített szolgáltatások összege vonatkozásában	
1.	Az adózó és kapcsolt vállalkozásai összes ELÁBÉ-ja	
2.	Az adózó és kapcsolt vállalkozásai által közvetített szolgáltatások összesen értéke	
3.	Az 1. és 2. sorból export árbevételhez kapcsolódó összeg [Htv. 39.§ (7)]	
4.	Az 1. sorból közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó ELÁBÉ [Htv. 39.§ (7)]	
5.	Az 1. sorból a dohány kiskereskedelmi-ellátónál a dohány bekerülési értéke [Htv. 39.§ (7)]	
6.	Az 1. sorból földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített földgáz és villamosenergia értéke. [Htv. 39.§ (7)]	
7.	Sávozás alá eső ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értéke	
8.	Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének 500 millió forintot meg nem haladó árbevételre jutó része	
9.	Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének az 500 millió forintot meghaladó de 20 milliárd forintot meg nem haladó árbevételre jutó része	
10.	Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének a 20 milliárd forintot meghaladó de 80 milliárd forintot meg nem haladó árbevételre jutó része	
11.	Ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékének a 80 milliárd forintot meghaladó árbevételre jutó része	
12.	500 millió és 20 milliárd forint közé eső árbevétel 85%-a	
13.	20 milliárd és 80 milliárd forint közé eső árbevétel 75%-a	
14.	80 milliárd forint feletti árbevétel 70%-a	
15.	ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások adóalapban figyelembe vehető összege összesen adózónál és kapcsolt vállalkozásainál	

B)	Adóalapban figyelembe vehető egyéb csökkentő tételek összege adózó és kapcsolt vállalkozásai vonatkozásában	
21.	Alvállalkozói teljesítések értéke	
22.	Anyagköltség	
23.	Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	

C)	Adózó és kapcsolt vállalkozásai összes nettó árbevételének megadása	
31.	Az adózó és kapcsolt vállalkozásai összes nettó árbevétele	

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 sztenderdeket alkalmazó adóalanyok esetében az áttérési különbözet összegét, valamint a Htv. 40/K.§ (1)-(2) rendelkezéseit	
12.	IFRS-t alkalmazó vállalkozások számviteli 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)]	

22HIPAK_A-04-01

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, telephellyel

12. ☐ Adózóként rendelkezem külföldi székhellyel, telephellyel

C) Tárgyévet megelőző adóalap

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

22HIPAK_A-04-02

Az adóalap megosztása

Adózó adószáma ☐☐☐☐☐☐☐☐–☐–☐☐

Adózó adóazonosító jele ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

Adózó neve _____

A) Adóalap meghatározása	Vállalkozási szintű összeg	Ebből iparűzési adóval nem érintett önkormányzatokra eső összeg	Ebből külföldre eső összeg
I. Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás (1. pont bejelölése esetén)			
1. Vállalkozási szintű személyi jellegű ráfordítás összege			
II. Eszközérték arányos megosztás (2. pont bejelölése esetén)			
11. Vállalkozási szintű eszközérték összege			
III. Személyi jellegű ráfordítással és eszközértékkel arányos megosztás (3. pont bejelölése esetén)			
21. Vállalkozási szintű személyi jellegű ráfordítás összege			
22. Vállalkozási szintű eszközérték összege			
IV. Villamos energiáról és a földgázellátásról szóló törvény alá tartozó adózók megosztása (4. pont bejelölése esetén)			
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)			
V. Építőipari tevékenységet folytató vállalkozás választása szerinti megosztás (5. és 6. pont bejelölése esetén)			
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			
VI. Vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén alkalmazandó megosztás (7., 8., 9. pont bejelölése esetén)			
51. Vállalkozási szintű személyi jellegű ráfordítás összege			
52. Vállalkozási szintű eszközérték összege			
53. Vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén az előfizetők száma			
VII. Vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén alkalmazandó megosztás (10. pont bejelölése esetén)			
61. Vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes szolgáltatási helyeinek száma			
62. Vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezeték nélküli előfizetőinek száma			

22HIPAK_A-SPO

Nyilatkozat sportvállalkozások adóalap csökkentő tételének alkalmazásáról

Adózó adószáma ☐☐☐☐☐☐☐☐–☐–☐☐

Adózó adóazonosító jele ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

Adózó neve _____

A) Csökkentő tétel adóhatásának megállapítása

1.	Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv. szerinti sportvállalkozás nettó árbevételt csökkentő tétele	
2.	Ebből az iparűzési adóval érintett önkormányzat(ok) illetékességi területére jutó adóhatás összege	

B) Az adócsökkentés igénybevételének 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 nyilvánításról szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet hatályos szabályaival, különösen 55. cikkével

összhangban veszem igénybe.