

# 19HIPA

## BEVALLÁS

a helyi iparűzési adóról állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén

2019. évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_ önkormányzat  
illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről

(Benyújtandó a székhely, telephely fekvése szerinti települési önkormányzat,  
fővárosban a fővárosi önkormányzat adóhatóságához.)

### I. Bevallás jellege

1.  Éves bevallás
2.  Záró bevallás
3.  Előttársasági bevallás
4.  Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó bevallása
5.  Év közben kezdő adózó bevallása
6.  Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évről készült évközi bevallása
7.  A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő bevallása
8.  A Htv. 41. § (8) bekezdés alapján, közös őstermelői igazolványban adószámmal rendelkező őstermelő (adózó), családi gazdálkodó bevallása
9.  A mezőgazdasági őstermelőnek is minősülő egyéni vállalkozó bevallása
10.  A Htv. 37. § (2) bekezdés a) pontja és a (3) bekezdés alapján adóévben állandó jellegű iparűzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás
11.  A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás
12.  A Htv. 39/E. §-a szerint mentes adóalany bevallása
13.  A Htv. 39/F. §-a szerint mentes adóalany bevallása  
*(Az adóelőny de minimis támogatásnak minősül, melynek igénybevételéhez nyilatkozat kitöltése és az adóhatóság részére történő megküldése is szükséges!)*
14.  Önellenőrzés

### II. Bevallott időszak

□□□□ év □□ hó □□ naptól

□□□□ év □□ hó □□ napig

### III. Záró bevallás

1.  Felszámolás
2.  Végelszámolás
3.  Kényszertörlesztés
4.  Adószám törlése
5.  Átalakulás       Egyesülés       Szétválás
6.  A tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése
7.  Hatósági megszüntetés
8.  Előtársaságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelemnek elutasítása vagy a kérelem bejegyzés előtti visszavonása
9.  Székhely áthelyezése
10.  Telephely megszüntetése
11.  Egyszerűsített vállalkozói adóalanyiság megszűnése
12.  Egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése
13.  A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság keletkezése
14.  A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság megszűnése
15.  A kisvállalati adóban az adóalanyiság keletkezése
16.  A kisvállalati adóban az adóalanyiság megszűnése
17.  A települési önkormányzat adórendeletének hatályon kívül helyezése
18.  Egyéb: \_\_\_\_\_

### IV. A bevallásban szereplő betétlapok

A     B     C     D     E     F     G     H     I     J



VII. Az adó	(a 30. sor kivételével forintban)
1. A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (részletezése külön lapon található)*:	<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"/>
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:	<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"/>
3. Az alvállalkozói teljesítések értéke:	<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"/>
4. Anyagköltség:	<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. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége:	<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"/>
6. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [(1-(2+3+4+5) vagy a Htv. 39. § (6), (10) bekezdésének alkalmazása esetén: "E" jelű lap III/11. sor]**:	<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"/>
7. Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció***: ±	<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"/>
8. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál alkalmazott adóalap [8.1. sor; ha 8.2. nagyobb, mint 8.1., akkor 8.2.; ha 8.2. nagyobb, mint 8.1. és az adózó kimentési kérelmet nyújtott be, akkor 8.3.]  8.1. Áttérési különbözettel korrigált adóalap [6. sor + „I” jelű betétlap VII. 1. vagy VIII. 1. sor]  8.2. Az áttérés adóévét megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege:  8.3. Kimentési adóalap:	<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"/>  <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"/>  <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"/>
9. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozónál számviteli önellenőrzési különbözet***: ±	<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"/>
10. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény:	<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"/>
11. Korrigált Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [6+7+10; IFRS-t alkalmazó vállalkozó esetén 7+8+9+10]:	<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"/>
12. Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 11. sorban lévő adóalap megosztása szerinti - települési szintű adóalap:	<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"/>
13. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (2) bekezdése szerint (maximum 2,5M forint vállalkozási szintű adóalapig)]:	<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"/>
14. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (3) bekezdése szerint a háziorvos, védőnő vállalkozónak]:	<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"/>
15. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (4) bekezdése szerint a beruházási érték után]:	<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"/>
16. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (12-13-14-15):	<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"/>
17. Adóalapra jutó iparűzési adó összege: (16. sor x _____ %)	<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"/>
* Egyszerűsített adómegállapítási mód választása esetében a VII. 1. sorban a nettó árbevétel a: VI. a) pont szerinti esetben = az átalányadó alapja VI. b) pont szerinti esetben = az EVA alapja VI. c) pont szerinti esetben = az „A” jelű betétlap szerinti nettó árbevétel VI. d) pont esetében = a KIVA alapja **Egyszerűsített adómegállapítási mód választása esetében a VII. 6. sorban az adóalap a: VI. a) pont szerinti esetben = VII. 1. sor x 1,2, VI. b) pont szerinti esetben = VII. 1. sor x 0,5, VI. c) pont szerinti esetben = VII. 1. sor x 0,8, VI. d) pont esetében = VII. 1. sor x 1,2. *** Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!	



## VIII. Adóelőlegek bevallása

1. Előlegfizetési időszak:

□□□□ év □□ hó □□ naptól □□□□ év □□ hó □□ napig

2. Első előlegrészlet: Esedékesség: □□□□ év □□ hó □□ nap

2.1. Összeg (forintban): □□□□ □□□□ □□□□ □□□□ □□□□

3. Második előlegrészlet: Esedékesség: □□□□ év □□ hó □□ nap

3.1. Összeg (forintban): □□□□ □□□□ □□□□ □□□□ □□□□

## IX. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban szereplő adatok a valóságnak megfelelnek

\_\_\_\_\_ helység □□□□ év □□ hó □□ nap \_\_\_\_\_ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

*Ha az adóbevallást az adózó helyett annak képviselője (meghatalmazottja) nyújtja be, jelölje X-szel\*:*

- Az önkormányzati adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott
- Meghatalmazott (meghatalmazás csatolva)
- Az önkormányzati adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő

*\*A NAV útján benyújtott bevallás esetén nem kell jelölni.*

1. Jelen adóbevallást ellenjegyzem: \_\_\_\_\_

2. Adótanácsadó, adószakértő neve: \_\_\_\_\_

3. Adóazonosító száma: \_\_\_\_\_

4. Bizonyítvány, igazolvány száma: \_\_\_\_\_

## "A" JELŰ BETÉTLAP

2019. évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_ önkormányzat  
illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi  
iparűzési adóbevalláshoz

### Vállalkozók nettó árbevételének kiszámítása [éves beszámolóját a számviteli törvény szerint készítő adóalany esetén]

#### I. Adóalany

Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_

Adóazonosító jele:

Adószáma:

#### II. Nettó árbevétel

(forintban)

1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel  
[2-3-4-5-6-7]:

2. A számviteli törvény, az Sza. törvény hatálya alá tartozó  
vállalkozó kompenzációs felárral növelt ellenérték szerinti  
nettó árbevétel:

3. Jogdíjbevétel:

4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások  
között kimutatott jövedéki adó összege:

5. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, az  
alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó összege:

5.1. Az 5. sorból a regisztrációs adó:

5.2. Az 5. sorból az alkoholos italok utáni népegészségügyi  
termékadó:

6. Felszolgálati díj árbevétele:

7. Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv.  
szerinti sportvállalkozás nettó árbevételét csökkentő tétele\*:

\*A Htv. 52. § 22. pont i) alpontja szerinti („A” jelű betétlap II./7. sora) nettó árbevétel csökkentés miatti adócsökkenés az adóalany választása szerint az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet (a továbbiakban: csekély összegű támogatásokról szóló rendelet) szabályaival összhangban, vagy a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetőségéről szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet (HL L 187., 2014.6.26., 1. o.), és az azt módosító, a 651/2014/EU rendeletnek a kikötői és repülőtéri infrastruktúrára irányuló támogatás, a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatásra és a sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatásra vonatkozó bejelentési határértékek, továbbá a legkülső régiókban biztosított regionális működési támogatási programok tekintetében, valamint a 702/2014/EU rendeletnek a támogatható költségek összegének meghatározása tekintetében történő módosításáról szóló, 2017. június 14-i 2017/1084/EU bizottsági rendelet (HL L 156., 2017.6.20., 1. o.) szerinti, sportlétesítményekre nyújtott működési támogatásnak minősül.  
A támogatás igénybevételéről e bevallásban nyilatkozni kell!

#### III/A. Nyilatkozat

Nyilatkozom, hogy a Htv. 52. § 22. pont i) alpontja szerinti („A” jelű betétlap II./7. sora) nettó árbevétel csökkentés miatti adócsökkenést választásom szerint

a csekély összegű támogatásokról szóló rendelettel vagy

a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetőségéről szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet hatályos szabályaival, különösen 55. cikkével

összhangban veszem igénybe.

\_\_\_\_\_ helység \_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_ nap \_\_\_\_\_ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása





## "C" JELŰ BETÉTLAP

2019. évben kezdődő adóévről a/az \_\_\_\_\_ önkormányzat  
illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi  
iparüzési adóbevalláshoz

### Biztosítók nettó árbevételének kiszámítása

#### I. Adóalany

Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_

Adóazonosító jele:

Adószáma: -

#### II. Nettó árbevétel

(forintban)

1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel [2+3+4+5+6+7-8]:	<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"/> <input type="text"/>
2. Biztosítástechnikai eredmény:	<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"/> <input type="text"/>
3. Nettó működési költség:	<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"/> <input type="text"/>
4. Befektetésekből származó biztosítástechnikai ráfordítások (csak életbiztosítási ágánál) és az egyéb biztosítástechnikai ráfordítások együttes összege:	<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"/> <input type="text"/>
5. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete:	<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"/> <input type="text"/>
6. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete:	<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"/> <input type="text"/>
7. Nem biztosítási tevékenység bevétele, befektetések nettó árbevétele, a Htv. 52. § 22. pont c) alpontja szerint egyéb növelő tételek:	<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"/> <input type="text"/>
8. Htv. 52. §. 22. pont c) alpontjában foglalt csökkentések:	<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"/> <input type="text"/>

\_\_\_\_\_ helység  év  hó  nap \_\_\_\_\_ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja)  
aláírása





**III. A Htv. 39. § (6), (10) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén**

(forintban)

1. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes nettó árbevétele:	<input type="text"/>
2. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok által figyelembe vehető összes anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke, alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége:	<input type="text"/>
3. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes eladott áruk beszerzési értéke:	<input type="text"/>
4. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes közvetített szolgáltatások értéke:	<input type="text"/>
5. A 3. és 4. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti export árbevételhez kapcsolódó összes elábé és közvetített szolgáltatások értéke:	<input type="text"/>
6. A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé, vagy dohány kiskereskedelmi-ellátónál a dohány bekerülési értéke:	<input type="text"/>
7. A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamos energia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és tovább értékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke:	<input type="text"/>
8. A kapcsolt vállalkozásoknál a Htv. 39. § (4) és (5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege:	<input type="text"/>
9. A kapcsolt vállalkozás tagjai által összesen figyelembe vehető eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege [5+6+7+8]:	<input type="text"/>
10. A kapcsolt vállalkozások összesített pozitív előjelű különbözete (adóalap) [1-2-9]:	<input type="text"/>
11. Az adóalanyra jutó vállalkozási szintű adóalap ["E" jelű betétlap III./10. sor x ("A" vagy "B" vagy "C" vagy "D" jelű betétlap II./1. sor ÷ "E" jelű betétlap III./1. sor)]:	<input type="text"/>

<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> </table>									<p>helység      év      hó      nap</p>	<p>az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása</p>







**III. Más adónemben, hatóságnál nyilvántartott, lejárt esedékességű köztartozásra átvezetendő összegek**

Sor-szám	Köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezése	Köztartozás fajtája	Összeg (forint)	Köztartozáshoz tartozó pénzüintézeti számlaszám	Intézmény által alkalmazott ügyfél azonosító szám
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					

**IV. A más közteherben fennálló jövőbeni fizetési kötelezettség**

Sor-szám	Közteher megnevezése	Összeg (forint)
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

helység		<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15px; height: 15px;"></td> <td style="width: 15px; height: 15px;"></td> <td style="width: 15px; height: 15px;"></td> <td style="width: 15px; height: 15px;"></td> </tr> </table>					év	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15px; height: 15px;"></td> <td style="width: 15px; height: 15px;"></td> </tr> </table>			hó	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15px; height: 15px;"></td> <td style="width: 15px; height: 15px;"></td> </tr> </table>			nap	az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása









**II. Nettó árbevétel**

(forintban)

**II/2. A Htv. 40/D. §-a szerinti nettó árbevétel**

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

**II. Nettó árbevétel**

(forintban)

**II/3. A Htv. 40/E. §-a szerinti nettó árbevétel**

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

III. Eladott áruk beszerzési értéke	(forintban)
1. Eladott áruk beszerzési értéke [2+3+4+5+6+7-8+9+10]:	<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"/>
2. Kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értéke:	<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"/>
3. A kereskedelmi áru beszerzési költségének meghatározása során figyelembe vett, a számvitelről szóló törvény szerinti - nem számlázott - utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összege:	<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"/>
4. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés a) pontjában említett csere esetén a cserébe kapott készlet csereszerződés szerinti értéke:	<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. 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 a bevételt csökkentette	<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"/>
6. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja alapján az értékesített termék (ingó, ingatlan) számvitelről szóló törvény szerint megállapítandó bekerülési értéke:	<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"/>
7. Nem a szokásos tevékenység keretében értékesített áru, telek vagy más ingatlan értékesítéskori könyv szerinti értéke:	<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"/>
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:	<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"/>
9. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó elábé*: ±	<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"/>
10. Megszűnt tevékenységből származó elábé:	<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"/>
*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!	



<b>VII. Áttérési különbözet az IFRS-ek első alkalmazásakor</b>		(forintban)
1. Az áttérési különbözet összege [2-3]*: <span style="float: right;">±</span>		<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"/>
2. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont szerinti áttérési különbözet:		<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"/>
2.1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési különbözet:		<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"/>
2.2. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési különbözet:		<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"/>
3. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont szerinti különbözet:		<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"/>
3.1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési különbözet:		<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"/>
3.2. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési különbözet:		<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"/>
*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!		

<b>VIII. Áttérési különbözet a számviteli politika változásakor</b>		(forintban)
1. Az áttérési különbözet összege [2-3]*: <span style="float: right;">±</span>		<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"/>
2. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés a) pont szerinti áttérési különbözet:		<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"/>
2.1. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési különbözet:		<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"/>
2.2. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési különbözet:		<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"/>
3. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés b) pont szerinti különbözet:		<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"/>
3.1. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési különbözet:		<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"/>
3.2. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési különbözet:		<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"/>
*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!		

helység	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	év	<input type="text"/> <input type="text"/>	hó	<input type="text"/> <input type="text"/>	nap	az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) alírása
---------	---	----	---	----	---	-----	---



