**TIHANY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT**

8237 TIHANY, KOSSUTH U. 12.

Helyi iparűzési adóbevallás

2014. adóévről Tihany Község önkormányzatának illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről

**I. Bevallás jellege:**  (A megfelelő négyzetbe tett X-szel jelölje.)

🞏 1. Éves bevallás

🞏 2. Záró bevallás

🞏 3. Előtársasági bevallás

🞏 4. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó bevallása

🞏 5. Évközben kezdő adózó bevallása

🞏 6. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évéről készült évközi bevallása

🞏 7. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint mezőgazdasági őstermelő bevallása

🞏 8. A Htv. 37. § (3) bekezdés alapján állandó jellegű iparűzési tevékenység után benyújtott bevallás

🞏 9. A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás

🞏 10. A Htv. 39/E § szerint mentes adóalany bevallása

🞏 11. Önellenőrzés

**II. Bevallott időszak év hó naptól év hó napig**

**III. A záró bevallás benyújtásának oka:** (A megfelelő négyzetbe tett X-szel jelölje.)

🞏 1. Felszámolás

🞏 2. Végelszámolás

🞏 3. Átalakulás

🞏 4. A tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése

🞏 5. Hatósági megszüntetés

🞏 6. Előtársaságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelem elutasítása

vagy kérelem bejegyzés előtt visszavonása

🞏 7. Székhely áthelyezése

🞏 8. Telephely megszüntetése

🞏 9. Egyszerűsített vállalkozói adóalanyiság megszűnése

🞏 10. Egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése

🞏 11. A kisadózó vállalkozások tételes adójában (KATA)n az adóalanyiság év közben való keletkezése

🞏 12. A kisadózó vállalkozások tételes adójában (KATA) az adóalanyiság megszűnése

(a tevékenység megszűntetése nélkül)

🞏 13. A kisvállalati adóban (KIVA) az adóalanyiság megszűnése

🞏 14. A települési önkormányzat adórendeletének hatályon kívül helyezése

🞏 15. Egyéb: ………………………………………………………………….……………………….…

**IV. Bevallásban szereplő betétlapok:** (A megfelelő négyzetbe tett X-szel jelölje, - a kitöltésük kötelező.) )

**A B C D E F G H I**

**🞏 🞏 🞏 🞏 🞏 🞏 🞏 🞏 🞏**

## V. ADÓALANY

1. **Adózó** **neve (cégneve)**:…………………………………………………………………………………………...

2. Születési helye……………………………………….. város/község, ideje: …….…………………………..

3. Anyja születési családi és utóneve:

4. Címe (lakóhelye, székhelye):

5. Levelezési címe:…………………………………………………………………………………………………..

6. **Adószáma**:\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ - \_ - \_ \_ Adóazonosító jele: **\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_**

8. Statisztikai számjele: **\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_- \_ \_ \_ \_ -\_ \_ \_ - \_ \_**

9. **Pénzintézeti számlaszáma**: **\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ - \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ - \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_**

10. A bevallás kitöltőjének neve:…………………………………………… telefonszáma:

**2**

**VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata:**

**1.** Az **adóévben** az **adóalap egyszerűsített** megállapítási módját választottam:

🞏 a.) Szja tv. szerinti átalányadózóként

🞏 b.) Eva alanyként

🞏 c) az adóévben 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként

🞏d) a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalanyként.

**VII. ADÓ KISZÁMÍTÁSA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Megnevezés | **Az adatokat forintban kell megadni** | **Az adóhatóság tölti ki!** |
| **1.** **Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó**  **árbevétel** (részletezése külön lapon található) |  |  |
| **2.** Eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető ( a Htv. 39.§. (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó adóalany esetén: „ E” lap II/7.sor) együttes összege |  |  |
| **3.** Az alvállalkozói teljesítmények értéke |  |  |
| **4.**  Anyagköltség |  |  |
| **5.** Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés  adóévben elszámolt közvetlen költsége |  |  |
| **6.** **Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap** [1-(2+3+4+5)]  **vagy** a Htv. 39.§. (6) alkalmazása esetén: ”E” lap III/11. sor |  |  |
| **7.** Afoglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-  mentesség |  |  |
| **8.** A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-  növekmény |  |  |
| **9. Mentességekkel korrigált Htv. szerinti**  **– vállalkozási szintű – adóalap** (6-7+8) |  |  |
| **10.** **Az önkormányzat illetékességi területére jutó -** a 9.  sorban lévő adóalap megosztás szerinti **- települési**  **szintű adóalap** |  |  |
| **11.** **Adóalapra jutó iparűzési adó** összege **(10. sor x 2 %)** |  |  |
| **12. Az ideiglenes jellegű** iparűzési tevékenység után az  adóévben **megfizetett** és az önkormányzatnál levonható  **adóátalány** összege |  |  |
| **13**. Az adóévben megfizetett útdíj 7,5 %-ának a településre  jutó összege  (Htv. 40/A.§. (1) bek.b) pontja szerint) |  |  |
| **14.**  **Iparűzési adófizetési kötelezettség /11** **-** 12- **13) /**  (100 forintra kerekítve!) |  |  |
| **15.** **Adóelőlegre befizetett** összeg |  |  |
| **16.** **Feltöltési kötelezettség** címén befizetett összeg |  |  |
| **17.** **Még fizetendő** **adó** összege [14-(15+16)] |  |  |
| **18.** **Adótúlfizetés** összege |  |  |
| **19. Az önkormányzatra jutó adóátalány** összege |  |  |
| **20. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap** |  |  |
| **21. Az adóévben megfizetett e-útdíj 7.5 %-a** |  |  |

**3**

**VIII. Adóelőleg bevallása**

|  |
| --- |
| **1*.*** Előlegfizetési időszak████ ***év*** ██ ***hó*** ██ ***naptól*** ████ ***év*** ██ ***hó*** ██ ***napig*** |
| ***Esedékesség Összeg (Ft)***  **2*.*** Első előlegrészlet████ ***év*** ██ ***hó*** ██ ***nap*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,***  **3*.*** Második előlegrészlet████ ***év*** ██ ***hó*** ██ ***nap*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** |

**Nyilatkozat!**

**Társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére**

**kötelezett 2014-ben: igen 🞏 nem 🞏**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **IX. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.** | | | | |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ helység** | ████  **év** | ██  **hó** | ██  **nap** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása** |
| **1. A jelen adóbevallást ellenjegyzem: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | **Jelölje X-szel, ha az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott: █** |
| **2. Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | **Jelölje X-szel, ha meghatalmazott és meghatalmazását csatolta: █** |
| **3. Adóazonosító száma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | **Jelölje X-szel, ha az aláíró az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő: █** |
| **4. Bizonyítvány / igazolvány száma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | |  |

**Az iparűzési adó számlaszáma:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **1** | **7** | **4** | **8** | **0** | **6** | **9** | **−** | **1** | **5** | **4** | **2** | **8** | **8** | **8** | **0** | **−** | **0** | **3** | **5** | **4** | **0** | **0** | **0** | **0** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***„A” jelű betétlap***  2014**.** adóévről Tihany önkormányzat illetékességi területén  folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi  iparűzési adóbevalláshoz  **Vállalkozók nettó árbevételének a kiszámítása** | | | | |
|  | | | | |
| ***I. Adóalany*** | | | | |
| ***1.* Adóalany neve (cégneve*): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** | | | | |
| ***2.* Adóazonosító jele*:*** ██████████ **Adószáma*:*** ████████ ***-*** █ ***-*** ██ | | | | |
|  | | | | |
| ***II. A nettó árbevétel (Ft)*** | | | | |
| 1. **Htv. szerinti - vállalkozási szintű –**   **éves nettó árbevétel [2-3-4-5-6*]*** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,***   1. **A számviteli törvény szerinti nettó**   **árbevétel**███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,***   1. **A társasági adóról és az osztalékadóról**   **szóló törvény szerinti jogdíjbevétel**███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,***   1. **Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve**   **egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege**  ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,***   1. **Egyéb ráfordítások között kimutatott**   **regisztrációs adó, energia adó összege** ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,***  ***6.* Felszolgálási díj árbevétele**███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***,*** | | | | |
|  | | | | |
| ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* helység** | ████  **év** | ██  **hó** | ██  **nap** | ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *„F” jelű betétlap*  **2014.** adóévről a Tihany község önkormányzat illetékességi területén  folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi  iparűzési adóbevalláshoz  **A vállalkozási szintű adóalap megosztása** | | | | |
|  | | | | |
| ***I.* Adóalany** | | | | |
| ***1.* Adóalany neve (cégneve*): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** | | | | |
| ***2*. Adóazonosító jele*:*** ██████████ **Adószáma:**████████ ***-*** █ ***-*** ██ | | | | |
|  | | | | |
| ***II.* Az alkalmazott adóalap megosztás módszere** | | | | |
| **█ 1. Személyi jellegű ráfordítással arányos █ 5. A Htv. 3. számú melléklet 2.3 pontja szerinti megosztás** | | | | |
| **█ 2. Eszközérték arányos █ 6. A Htv. 3. számú melléklet 2.4.1 pontja szerinti megosztás** | | | | |
| **█ 3. A Htv. 3. számú melléklet 2.1 pontja szerinti megosztás █ 7. A Htv. 3. számú melléklet 2.4.2 pontja szerinti megosztás** | | | | |
| **█ 4. A Htv. 3. számú melléklet 2.2 pontja szerinti megosztás** | | | | |
|  | | | | |
| ***III. Megosztás*** | | | | |
| ***1.* A vállalkozás által az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő összes személyi**  **jellegű ráfordítás összege**███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft***  ***2.* Az 1. sorból az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben – a**  **Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő személyi jellegű ráfordítás összege**███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft***  ***3.* A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó – a Htv.**  **melléklete szerinti – összes eszközérték összege**███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft***  ***4.* A 3. sorból az önkormányzat illetékességi területén figyelembeveendő – a Htv. melléklete szerinti –**  **eszközérték összege**███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft***  ***5.* Egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből**  **származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele**███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft***  ***6.* Az 5. sorból az egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó az önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevétele**  ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft***  ***7.* Villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső**  **fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége**███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, kWh vagy ezer m3***  ***8.* A 7. sorból a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén**  **az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy**  **földgáz mennyisége**███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, kWh vagy ezer m3***  ***9.* Az építőipari tevékenységből [Htv. 52. § 24.] származó, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napjánfennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értéke együttes összege**  ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft***  ***10.* A 9. sorból az önkormányzat illetékességi területén a Htv. 37. § (3) bekezdés szerint létrejött telephelyre jutó összeg**  ███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***.***███ ***, Ft***  ***11.* A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma**  ███ ***.***███ ***.***███ ***, db***  ***12.* A 11. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet**  **igénybe vevő előfizetők száma**███ ***.***███ ***.***███ ***, db***  ***13.* A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes távközlési tevékenység szolgáltatási helyeinek száma**  ███ ***.***███ ***.***███ ***, db***  ***14.* A 13. sorból az önkormányzat illetékességi területén található vezetékes szolgáltatási helyeinek száma**  ███ ***.***███ ***.***███ ***, db***  ***15.* A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma**  ███ ***.***███ ***.***███ ***, db***  ***16.* A 15. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet**  **igénybe vevő előfizetők száma**███ ***.***███ ***.***███ ***, db*** | | | | |
|  | | | | |
| ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ helység*** | ████  ***év*** | ██  ***hó*** | ██  ***nap*** | ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása*** |

**Iparűzési adóalap egyszerűsített meghatározási módja I**

2014. adóévről Tihany Község önkormányzatának illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz kapcsolódó

### Adózó neve (cégneve):

**Adószáma**:\_\_ \_\_ \_\_ \_\_ \_\_ \_\_ \_\_ \_\_ - \_\_ - \_\_ \_\_Adóazonosító jele: \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_

1. **A személyi jövedelemadóban átalányadózást választó adózók iparűzési adóalapjának egyszerűsített**

**meghatározási módja** (1990. évi C. tv. 39/A. § /2/ bek.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Sorszám** | **Megnevezés** | **Az adatokat Ft-ban kell megadni!** |
| **1.** | **A vállalkozó által az adóévben elért bevétel összege**  (1995. évi CXVII. Tv. 51. §-a alapján) |  |
| **2.** | **Levonható költséghányad összege**  (1995. évi CXVII. Tv. 53. 54 §-a alapján) |  |
| **3.** | **A személyi jövedelemadóról szóló tv. szerinti átalányadó alapja**  (1995. évi CXVII. Tv. 53. 54 §-a alapján ) (1.sor - 2. sor) |  |
| **4.** | **Átalányadózók iparűzési adóalapja az Szja. tv. átalányadó alapjának 20 %-al növelt összege,** maximum a bevétel 80 %-a) (3. sor x 1,20) |  |
| **5.** | **Az adó összege** (4. sor x 2 %) |  |

1. **Nem átalányadózást választó adóalanyok iparűzési adóalapjának egyszerűsített meghatározási módja** (1990. évi C. tv. 39/A. § /3/-/4/ bek.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Sorszám** | **Megnevezés** | **Az adatokat Ft-ban kell megadni!** |
| **1.** | **A helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. szerinti nettó árbevétel** |  |
| **2.** | **Adóalap a nettó árbevétel 80 %-a** (1. sor x 0,80) |  |
| **3.** | **Az adó összege** (2. sor x 2 %) |  |

1. **Az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya iparűzési adóalapjának egyszerűsített meghatározási módja:** (1990. évi C. tv. 39/B. § /1/ bek.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Sorszám** | **Megnevezés** | **Az adatokat Ft-ban kell megadni!** |
| **1.** | **A 2002. évi XLIII tv. 5. § és 8. § EVA alap** |  |
| **2.** | **Iparűzési adóalap, az EVA alap 50 %-a** (1. sor x 0,50) |  |
| **3.** | **Az adó összege** (2. sor x 2 %) |  |

1. **A Kisvállalati adó (KIVA) alanya iparűzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módja**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Sorszám** | **Megnevezés** | **Az adatokat Ft-ban kell megadni!** |
| **1.** | **A 2012. évi CXLVII. Tv. 20.§. KIVA alap** |  |
| **2.** | **Iparűzési adó alap : a KIVA alap 20 %-al növelt összege**  Htv. 39/B. §. (2) bek. (1. sor x 1,20) |  |
| **3.** | **Az iparűzési adó összege** (2. sor x 2 %) |  |

**Kelt: , 20…..év ……………… hó ……… nap**

**P.H. ……………………………….**

**(cégszerű) aláírás**

**E**

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

I. Adóalany a Htv. 39. §. (6) bekezdése szerinti kapcsolt vállalkozás tagja 🞏

### Adóalany neve (cégneve):

**Adószáma: \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ - \_ - \_ \_** Adóazonosító jele: \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_

**\_**

|  |  |
| --- | --- |
| **II. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó vállalkozás esetén (Ft)** | |
| **1**. **Eladott áruk beszerzési értéke (elábé) összesen** |  |
| 1. **Közvetített szolgáltatások értéke összesen** |  |
| **3**. **Az 1.** **és** **2. sorból** a **Htv. 39. §. (7**) bek. **szerinti** **export árbevételhez kapcsolódó elábé és közvetített**  **szolgáltatások értéke**. 500 *M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!* |  |
| **4.** **Az 1. sorból a Htv. 39. §. (7)** bek. **szerinti** **közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez**  **kapcsolódó elábé.** 500 *M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni*! |  |
| 1. **Az 1. sorból a Htv. 39. §. (7)** bek. **szerinti** földgázpiaci és villamos-energia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló tv. szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke **.** 500 *M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni*! |  |
| 1. **A** **Htv. 39. §. (4)-(5)** bek. **alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások**   **értéke együttes összege .** 500 *M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni*! |  |
| 1. **Figyelembe vehető elábé és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege**   / **legfeljebb 500 M Ft nettó árbevételű adózó esetén:** (1+2),  **500 M Ft feletti nettó árbevétel esetén**: (3+ 4+5) / |  |
|  | |
| **III. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén** | |
| **1.** **A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes nettó árbevétele** |  |
| **2.** **Kapcsolt vállalkozás adóalanyok által figyelembe vehető összes anyagköltség, alvállalkozói**  **teljesítések értéke, alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt**  **közvetlen költsége** |  |
| **3.** **Kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes eladott áruk beszerzési értéke** |  |
| **4**. **Kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes közvetített szolgáltatások értéke** |  |
| **5.** **A 3. és 4. sorból a Htv. 39. § (7) bek. szerinti export árbevételhez kapcsolódó összes**  **elábé és közvetített szolgáltatások értéke** |  |
| **6.** **A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bek. szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez**  **kapcsolódó elábé** |  |
| **A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bek. szerinti** földgázpiaci és villamos-energia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló tv. szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke |  |
| **8.**  **A kapcsolt vállalkozásoknál a Htv. 39. § (4)-(5) bek. alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé**  **és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege** |  |
| **9.** **Kapcsolt vállalkozás tagjai által összesen figyelembe vehető eladott áruk beszerzési**  **értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege** (5+6+7+8) |  |
| **10.** **Kapcsolt vállalkozások összesített pozitív előjelű különbözet (adóalap)** (1-2-9) |  |
| **11**. **Az adóalanyra jutó vállalkozási szintű adóalap**  E betétlap III/10. sor\* (”A” vagy „B” vagy „C” vagy „D” betétlap 1. sor/E betétlap III/1.sor)] |  |

**Kelt:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, 20\_\_ \_\_ év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hó \_\_ \_\_ nap.**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**cégszerű aláírás**