

Vállalkozók nettó árbevételének a kiszámítása

2016. adóévről a Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

„A” jelű kiegészítő lap

Adózó neve (cégneve)

Adószáma: _ _ _ _ _ - _ - _ _

Adóazonosító jele: _ _ _ _ _

Megnevezés	Az adatokat forintban kell megadni	Az adóhatóság tölti ki!
1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel 2-(3+4+5+6)		
2. Számviteli törvény, SZJA törvény hatálya alá tartozó vállalkozó kompenzációs felárral növelt ellenérték szerinti nettó árbevétel		
3. Társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétel		
4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege		
5. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energiaadó, az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó összege:		
5.1. Az 5. sorból regisztrációs adó:		
5.2. Az 5. sorból energiaadó:		
5.3. Az 5. sorból az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó		
6. Felszolgálati díj árbevétele		

Kelt:....., 20..... év hó nap

P. H.

.....
cégszerű aláírás

B

**Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások
nettó árbevételének a kiszámítása**

2016. adóévről a Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz

„B” jelű kiegészítő lap

Adózó neve (cégneve)

Adószáma: _ _ _ _ _ - _ - _ _

Megnevezés	Az adatokat forintban kell megadni	Az adóhatóság tölti ki!
1. Htv.szerinti –vállalkozási szintű- éves nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7)-8-9		
2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek		
3. Egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételei		
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		

Kelt:....., 20..... év hó nap

P. H.

.....
cégszerű aláírás

Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása

2016. adóévről a Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

„C” jelű kiegészítő lap

Adózó neve (cégneve)

Adószáma: _____ - ____ - _____

Megnevezés	Az adatokat forintban kell megadni	Az adóhatóság tölti ki!
1. Htv.szerinti –vállalkozási szintű– éves nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7)-8		
2. Biztosítástechnikai eredmény		
3. Nettó működési költségek		
4. Befektetésekből származó biztosítástechnikai ráfordítások (csak életbiztosítási ágánál) és az egyéb biztosítástechnikai ráfordítások együttes összege		
5. Fedezeti ügyletek nyereségének / veszteségének nyereségjellegű különbözete		
6. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének / veszteségének nyereségjellegű különbözete		
7. Nem biztosítási tevékenység bevétele, befektetések nettó árbevétele, a Htv. 52. § 22. c.) alpontja szerint egyéb növelő tételek		
8. Htv. 52. § 22. pont c.) alpontjában foglalt csökkentések		

Kelt:....., 20.... év hó nap

P. H.

.....
cégszerű aláírás

Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

2016. adóévről a Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

„D” jelű kiegészítő lap

Adózó neve (cégneve)

Adószáma: _____ - ____ - _____

Megnevezés	Az adatokat forintban kell megadni	Az adóhatóság tölti ki!
1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel (2+3+4+5+6)		
2. Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei		
3. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevétele		
4. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek együttes összege		
5. Fedezeti ügyletek nyereségének/ veszteségének nyereségjellegű különbözete		
6. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének / veszteségének nyereségjellegű különbözete		

Kelt:, 20..... év hó nap

P. H.

.....
cégszerű aláírás

2016. évi helyi iparüzési adóbevallás melléklete

E

A 2016. évben kezdődő adóévről a Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz

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

Az adózó neve (cégneve):

Adószáma: _ _ _ _ _ - _ _ _ _

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

III. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén	Ft
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) bekezdése szerinti export árbevételhez kapcsolódó összes ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értéke	
6. A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó ELÁBÉ, vagy dohány kiskereskedelmi-ellátónál a dohány bekerülési értéke	
7. A 3. sorból a Htv.39. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamos-energia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos-energia beszerzési értéke	
8. A kapcsolt vállalkozásoknál a Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege	
9. Kapcsolt vállalkozás tagjai által összesen figyelembe vehető eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege (5.+6.+7.+8.)	
10. Kapcsolt vállalkozások összesített pozitív előjelű 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.

P. H.

.....
cégszerű aláírás

2016. évi helyi iparüzési adóbevallás melléklete

A vállalkozási szintű adóalap megosztása

H

2016. adóévről a Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz

Adózó neve (cégneve):

Adószáma: _ _ _ _ _ - _ - _ _ Adóazonosító jele: _ _ _ _ _

Megnevezés	Forintban kell megadni
1. A vállalkozás által az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembe veendő összes személyi jellegű ráfordítás összege	
2. Az 1. sorból az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben a Htv. melléklete szerint – figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás összege	
3. A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó - a Htv. melléklete szerinti – összes eszközérték összege	
4. A 3. sorból az önkormányzat illetékességi területén figyelembe veendő – a Htv. melléklete szerinti – eszközérték összege	
5. Egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele	
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	
Mennyiség egységben	kWh / ezer m³
7. Villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége	/
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	/
Forint összegben	Ft
9. Az építőipari tevékenységből [Htv. 52. § 24.] származó, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értéke együttes összege	
10. A 9. sorból az önkormányzat illetékességi területén a Htv. 37. § (2) bekezdés b) pont és (3) bekezdés szerint létrejött telephelyre jutó összeg	
Mennyiség darabszámban	db
11. A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma	
12. A 11. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma	
13. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes távközlési tevékenység szolgáltatási helyeinek száma	
14. A 13. sorból az önkormányzat illetékességi területén található vezetékes szolgáltatási helyeinek száma	
15. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma	
16. A 15. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma	
17. MEGOSZTÁS ARÁNYA (%-ban, 6 tizedesjegy pontossággal)	

Kelt:....., 20.....év.hó.....nap

P.H.

.....
cégszerű aláírás

2016. évi helyi iparűzési adóbevallás melléklete

Iparűzési adóalap egyszerűsített meghatározási módja

I

2016. adóévről Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

Adózó neve (cégneve):

Adószáma: _ _ _ _ _ - _ - _ _ Adóazonosító jele: _ _ _ _ _

I. A SZJA tv. szerinti átalányadózást választók (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 SZJA tv. szerinti átalányadó alapja (1. sor - 2. sor)	
4.	Átalányadóók iparűzési adóalapja az Szja. tv. átalányadó alapjának 20 %-kal növelt összege (maximum a bevétel 80 %-a)	
5.	Az adó összege (4. sor x 2 %)	

II. Az EVA hatálya alá tartozó adózók (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. § szerinti EVA alap	
2.	Iparűzési adóalap, az EVA alap 50 %-a (1. sor x 0,50)	
3.	Az adó összege (2. sor x 2 %)	

III. Egyéb adózók (nem átalányadózást választók) (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 %)	

IV. A KIVA hatálya alá tartozó adózók (1990. évi C. tv. 39/B. § (2) bek.)

Sorszám	Megnevezés	Az adatokat Ft-ban kell megadni!
1.	2012. évi CXLVII. tv. III. fejezet 20. § szerinti KIVA alap	
2.	Iparűzési adóalap, a KIVA alap 120%-a (1. sor x 1,2)	
3.	Az adó összege (2. sor x 2 %)	

Kelt:....., 20.....év hó nap

Figyelem!

Az 2,5 millió forint vállalkozás szintű adóalapot el nem érő adóalanyok nem mentesülnek az adófizetés aló. AZ IPARŰZÉSI ADÓBEVALLÁS FŐLAPJÁT IS KI KELL TÖLTENI!

P.H.

.....
cégszerű aláírás

2016. évi helyi iparűzési adóbevallás melléklete

Kérelem

F

az adózás rendjéről szóló többször módosított 2003. évi XCII. tv. 43. § /6/ bekezdés alapján **túlfizetés visszautalásához.**
„Nyilatkozat a fennálló köztartozásokról”

Adózó neve: _____

Címe: _____

Adószáma: : _____ - _____ - _____ Rózsaszentmártoni nyilvántartási száma: _____

Adózó számlaszáma: _____ - _____ - _____

Visszaigényelt adó összege: _____ Ft, azaz _____ forint.

Túlfizetést tartalmazó számla neve: (A megfelelő számlá(ka)t kérem aláhúzással jelölni.)

Építményadó - Magánszemélyek kommunális adója - Helyi iparűzési adó - Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó
- Talajterhelési díj - Késedelmi pótlék - Bírság - Gépjárműadó - Telekadó - Egyéb bevételek beszedési számla.

Tisztelt Adózónk! Ha Önnek visszaigényelhető adója van, akkor nyilatkoznia kell arról, hogy más adóhatóságnál (NAV, más önkormányzati adóhatóság) van-e esedékessé vált köztartozása. Az adóhatóság a saját nyilvántartása szerinti, továbbá az Ön nyilatkozatában feltüntetett tartozás mértékéig a visszaigényelt összeget visszatarthatja.

Nyilatkozat más adóhatóságnál jelenleg fennálló köztartozásról: (jelölje X-szel): Van - Nincs

A visszaigénylés benyújtása napján a következő köztartozásaim állnak fenn:

A tartozást nyilvántartó szervezet			
Megnevezése	Azonosító adata (adószáma)	Pénzforgalmi jelzőszáma	Tartozás összege Ft - ban

A visszajáró összeget az alábbi címre (1) / bankszámlára (2) kérem feladni:

1./ Név: _____

Cím: _____

2./ Bankszámla pénzforgalmi jelzőszáma: _____ - _____ - _____

A számlát kezelő pénzintézet megnevezése: _____

Kijelentem, hogy a fenti nyilatkozat a valóságnak mindenben megfelel!

Kelt: _____, 20 _____ év _____ hó _____ nap.

P.H.

.....

cégszerű aláírás

A mellékelt dokumentum alapján, az érintettek jogosultságát és az összegszerűséget megvizsgáltam, szakmai teljesítését igazolom,Ft, azazforint
összegben a túlfizetés felosztható a fentiek szerint.

Rózsaszentmárton, 20.....év.....hó.....nap.
aláírás

Könyvelés tölti ki:

Iktatószám:

Könyvelés dátuma:.....

Aláírás:.....

Átvétel dátuma:

Átvezetési kérelem

Átvette:

Túlfizetés rendezése számlák között

(Az adózás rendjéről szóló többször módosított 2003. évi XCII. tv. 43. § /5/ bek. alapján)

Kérelmező neve: _____

Címe: _____

Adószáma: _____ - ____ - ____

Adóazonosító jele: _____

Adózó azzal a kérelemmel fordul az Adóhivatalhoz, hogy az önkormányzatnál vezetett:

62100164-18800018 helyi iparűzési adó beszedési számlán lévő

_____ Ft. - azaz _____ forint

összegű túlfizetését a befizetés napjával szíveskedjenek átvezetni az alábbi számlára /számlákra:

I.: 62100164-19200019 Építményadó számlára _____ Ft. - azaz _____ forint összegben

II: 62100164-18300013 Magánszemélyek kommunális adó számlára _____ Ft. – azaz _____ forint összegben

III: 62100164-18400010 Gépjárműadó számlára _____ Ft. - azaz _____ forint összegben.

Kelt:....., 20.....évhónap

P. H.

.....
cégszerű aláírás

A jelen vagy csatolt dokumentum alapján az érintettek jogosultságát és az összegszerűséget megvizsgáltam, szakmai teljesítését igazolom,.....Ft, azaz.....forint összegben a túlfizetés felosztható a fentiek szerint.
Rózsaszentmárton, 20.....év.....hó.....nap.
.....
aláírás

Könyvelés tölti ki:

Iktatószám:

Könyvelés dátuma:.....

Aláírás:.....