**„E” jelű betétlap**

**2017. évben kezdődő adóévről**

## KŐSZEGPATY önkormányzat illetékességi területén folytatott

**állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről**

**szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**

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

|  |  |
| --- | --- |
| **I. Adóalany**   | **A Htv. 39.§ (6), (10) bek. szerinti kapcsolt vállalkozás tagja: 🞏** |
|  **Adóalany neve (cégneve)**:  |
|  **Adószáma**:  | **Adóazonosító jele**:  |

|  |
| --- |
| **II. A Htv. 39.§ (6), (10) 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 villamosenergia piaci  ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló  törvény szerinti eladott áruk beszerzései 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)-(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 MFt feletti nettó árbevétel esetén: (3+4+5+6)] |  |

|  |
| --- |
| **III. A Htv. 39.§ (6), (10) 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 villamosenergia 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 különbözete (adóalap) (1-2-9) |  |
| 11. Az adóalanyra jutó vállalkozási szintű adóalap  [III/10.sor x („A” vagy „B” vagy „C” vagy „D” betétlap 911.sor ÷ III/1.sor)] |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | , |  | év |  | hó |  | nap |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása