|  |  |
| --- | --- |
| **Kőszegpaty Község önkormányzatának adóhatósága****9724 Lukácsháza, Szombathelyi út 2.** | **HIPA 2017 - FŐLAP** |

|  |
| --- |
| HELYI IPARŰZÉSI ADÓBEVALLÁS***2017. adóévről***KŐSZEGPATY önkormányzatának illetékességi területén*folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről* |

|  |
| --- |
| **Az adóhatóság tölti ki !**Benyújtás, postára adás napja: \_\_\_\_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_\_ nap \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ átvevő aláírása |
| Érkezett:Érkeztető sorszám: | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  | Iktatási szám:Előadó: | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |

|  |  |
| --- | --- |
| **I. Adóalany**  | Adóhatósági azonosító:  |
| 1. Adóalany neve (cégneve):  |
| 2. Címe (lakóhelye, székhelye):  |
| 3. Telephelye:  |
| 4. Levelezési címe:  |
| 5. Adószáma:  | Adóazonosító jele:  |
| 6. Születési helye:  | Születési ideje:  |
| 7. Anyja születési családi és utóneve:  |
| 8. Fő tevékenysége:  | TEÁOR ’08:  |
| 9. Bankszámlaszáma:  |
| 10. A bevallás kitöltőjének neve:  |
| 11. Telefonszáma:  | e-mail címe:  |

|  |
| --- |
| **II. Bevallás jellege:** |
| 🞏 | 1. | Éves bevallás |
| 🞏 | 2. | Záró bevallás |
| 🞏 | 3. | Előtársasági 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 évéről 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 Htv. 37.§ (2) bekezdés a) pontja és a (3) bekezdés alapján adóévben állandó jellegű iparűzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás |
| 🞏 | 10. | A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás |
| 🞏 | 11. | A Htv. 39/E.§ szerint mentes adóalany bevallása |
| 🞏 | 12. | A Htv. 39/F.§ szerint mentes adóalany bevallása*Az adóalanyt megillető adóelőny de minimis (csekély összegű) támogatásnak minősül, amennyiben e tényt ebben a négyzetben jelöli, akkor azzal elismeri, hogy a mentesség igénybevételére jogosult* |
| 🞏 | 13. | Önellenőrzés |

|  |
| --- |
| **III. A záró bevallás benyújtásának oka:** |
| 🞏 | 1.  | Felszámolás |
| 🞏 | 2.  | Végelszámolás |
| 🞏 | 3.  | Kényszertörlés |
| 🞏 | 4.  | Adószám megszüntetése |
| 🞏 | 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 év közben való keletkezése |
| 🞏 | 14. | A kisvállalati adóban az adóalanyiság megszűnése |
| 🞏 | 15. | A települési önkormányzat adórendeletének hatályon kívül helyezése |
| 🞏 | 16. | Egyéb: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**IV. Bevallott időszak**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | év |  | hó |  | naptól |  | év |  | hó |  | napig |

**V.** **Bevallásban szereplő betétlapok:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Kötelezően kitöltendő a betétlapok közül az „ A ” – „ D ” lapok valamelyike, vagy a „ J ” lap |

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

**VI.1** Az **adóévre** az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom:

 *(a „J” jelű betétlap megfelelő részét is kérjük kitölteni!)*

a) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként 🞏

 b) az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanyaként 🞏

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

 d) a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalanyként 🞏

**VI.2** Az **adóévet követő évre** az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom:

a) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként 🞏

 b) az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanyaként 🞏

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

 d) a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalanyként 🞏

**VII. Könyvvezetés módja:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. egyszeres | 🞏 |  | 3. bevételi és költségnyilvántartás | 🞏 |
| 2. kettős | 🞏 |  | 4. bevételi nyilvántartás | 🞏 |

**VIII. Alkalmazott adóalap megosztás módszere:**

1. személyi jellegű ráfordítással arányos 🞏
2. eszközérték arányos 🞏
3. személyi jellegű ráfordítás és eszközérték arányos együtt 🞏
4. A Htv. mellékletének 2.2. pontja szerinti megosztás 🞏
5. A Htv. mellékletének 2.3. pontja szerinti megosztás 🞏
6. A Htv. mellékletének 2.4.1. pontja szerinti megosztás 🞏
7. A Htv. mellékletének 2.4.2. pontja szerinti megosztás 🞏

**IX. AZ ADÓ KISZÁMÍTÁSA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Az adatokat forintban kell megadni | Az adóhatóságtölti ki! |
| **911 A Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel** **(részletezése külön lapon található)** |  |  |
| 912 Eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások érté-  kének figyelembe vehető (a Htv. 39.§ (6) bekezdésének hatálya  alá nem tartozó adóalany esetén: „E” lap II/7. sor) együttes összege |  |  |
| 913 Az alvállalkozói teljesítések értéke |  |  |
| 914 Anyagköltség |  |  |
| 915 Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége |  |  |
| **916 Htv. szerinti – vállalkozási szintű – adóalap**  **[911-(912+913+914+915)] vagy a Htv. 39.§ (6), (10) bekezdés** **alkalmazása esetén: „E” lap III/11. sor** |  |  |
| 917 Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció (+,-)**\*** |  |  |
| 918 Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál az áttérési különbözet összege  (+,-)**\*** (részletezése az „I” jelű betétlapon található) |  |  |
| 919 Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál számviteli önellenőrzési különbözet (+,-)**\*** |  |  |
| 920 A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség |  |  |
| 921 A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény |  |  |
| **922 Korrigált Htv. szerinti – vállalkozási szintű - adóalap**  **(916+917+918-919-920+921)** |  |  |
| 923 Kőszegpaty illetékességi területére jutó – a 922. sorban lévő  adóalap megosztása szerinti – települési szintű adóalap  |  |  |
| 924 Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján  [Htv. 39/C.§ (2) bek. szerint] *A 2,5 Millió Ft vállalkozási szintű* *adóalapot meg nem haladó vállalkozás adómentessége miatt visszatartható összeg* (922.sor ≤ 2,5 Millió Ft) |  |  |
| 925 Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján  [Htv. 39/C.§ (4) bek. szerint] *A háziorvos, védőnő vállalkozás adómentessége miatt visszatartható összeg* |  |  |
| **926 Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap** **(923-924-925)** |  |  |
| **927 Adóalapra jutó iparűzési adó összege (926 x 1,5%)**  |  |  |
| 928 Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben  megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege [Htv. 40/A.§ (1) bek. a) pontja szerint] |  |  |
| 929 A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj  7,5%-ának a településre jutó összege  [Htv. 40/A.§ (1) bek. b) pontja szerint] |  |  |
| 930 A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj  7,5%-ának a településre jutó összege  [Htv. 40/A.§ (1) bek. b) pontja szerint] |  |  |
| 931 A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati  díj 7,5%-ának a településre jutó összege  [Htv. 40/A.§ (1) bek. b) pontja szerint] |  |  |
| **932 Iparűzési adófizetési kötelezettség 927-(928+929+930+931)**  |  |  |
| 933 Adóelőlegre befizetett összeg  |  |  |
| 934 Feltöltési kötelezettség címén befizetett összeg |  |  |
| 935 Még fizetendő adó [932-(933+934)]  |  |  |
| 936 Adótúlfizetés összege [(933+934)-932] |  |  |
| 937 Az önkormányzatra jutó adóátalány összege |  |  |
| 938 Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap |  |  |
| 939 Az adóévben megfizetett útdíj 7,5 %-a |  |  |
| 940 A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó létszámnövekmény (fő)  |  |  |

*\* negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni*

**X. ADÓELŐLEG BEVALLÁSA** (Minden esetben kötelezően kitöltendő!)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Előlegfizetési időszak: |  | év |  | hó |  | naptól |  | év |  | hó |  | napig |

 (Általános esetben: 2018.07.01. - 2019.06.30.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | Esedékesség (év,hó,nap) | Összeg (Ft) |
| 2. I. előlegrészlet az előlegfizetési időszakban:  Általános esetben 2018.09.15-ig fizetendő előlegrész (IX.pont 932.sorában szereplő adóösszeg csökkentve a 2018. március 15-én fizetendő előleggel) |  |  |
| 3. II. előlegrészlet az előlegfizetési időszakban:  Általános esetben 2019.03.15-ig fizetendő előlegrész  (IX.pont 931.sorában szereplő adóösszeg fele) |  |  |

**XI. Nyilatkozat a 936. sorban szereplő túlfizetésről**

|  |  |
| --- | --- |
| 🞏 | 1. Nyilatkozom, hogy más adóhatóságnál nincs fennálló adótartozásom. |
| 🞏 | 2. A túlfizetés összegét később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni. |
| 🞏 | 3. A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ft-ot kérek visszatéríteni, a fennmaradó összeget később  esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni. |
| 🞏 | 4. A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ft-ot kérek visszatéríteni, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ft-ot kérek  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ adóra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparűzési adó fizetési  kötelezettségre kívánom felhasználni. |
| 🞏 | 5. A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ft-ot kérek \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ adóra átvezetni, a fennmaradó  összeget később esedékes iparűzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni. |
| 🞏 | 6. A túlfizetés összegéből \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ft-ot kérek a „G” jelű lapon feltüntetett köztartozásra átutalni. |
| 🞏 | 7. A túlfizetés teljes összegének visszatérítését kérem. |
| A visszautalást az alábbi számlára, címre kérem: |  |

#### XII. Tájékoztató adatok

#### 1. A háziorvos, védőnő vállalkozás részére biztosított adómentesség igénybevételéhez szükséges nyilatkozat:

* Nyilatkozom, hogy háziorvosi, házi gyermekorvosi, fogorvosi alapellátási vagy védőnői tevékenységet végzőként a vállalkozás nettó árbevételének legalább 80%-a e tevékenység (tevékenységek) végzésére vonatkozó, az egészségbiztosítási szervvel kötött finanszírozási szerződés alapján az Egészségbiztosítási Alapból származik.

#### 2. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség érvényesítéséhez szükséges nyilatkozatok:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2.1. Átlagos statisztikai állományi létszám | 2015. évben:  |   | fő |
|  | 2016. évben: |  | fő |
|  | 2017. évben: |  | fő |

|  |
| --- |
| 2.2. A létszámbővítés új munkahely létesítésével kapcsolatos, a Munkaerőpiaci 🞏 🞏 Alapból folyósított állami támogatás igénybevételével jött létre igen nem |

**XIII. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | , |  | 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: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_4. Bizonyítvány/igazolvány száma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Jelölje X-szel, ha az aláíró az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő: 🞏 |