

**AZ ADÓHATÓSÁG TÖLTI KI!**

**Azonosító szám:** .....

Benyújtás, postára adás napja: ..... **Átvevő aláírása:** .....

## HELYI IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁS

**2015. adóévről Balatonhenye község önkormányzatának illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparúzési 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. Évközből kezdő adózó bevallása
- 6. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évről készült évközi bevallása
- 7. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint mezőgazdasági őstermelő bevallása
- 8. A Htv. 37. § /3/ bekezdése alapján állandó jellegű iparúzési tevékenység után benyújtott bevallás
- 9. A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyként benyújtott bevallás
- 10. A Htv. 39/E. §-a 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 cégbej. iránti kérelem elutasítása/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) az adóalanyiság év közben való keletkezése
- 12. KATA adóalanyiság megszűnése a tevékenység megszüntetése 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	J
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

### V. ADÓALANY

1. **Adózó neve (cégneve):** .....

2. Születési helye: ..... község/község ideje: .....

3. Anyja születési családi és utóneve: .....

4. Címe (lakóhelye, székhelye):.....

5. Telephelye:.....

6. Levelezési címe: .....

7. Adószáma: \_ \_ \_ \_ \_ - \_ \_ \_ \_ Adóazonosító jele: \_ \_ \_ \_ \_

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

9. Pénzügyi számlaszáma: \_ \_ \_ \_ \_ - \_ \_ \_ \_ - \_ \_ \_ \_

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

**VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata:** **Az adóévben az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választottam:***(Az adóalap levezetendő az I betétlapon!)*

- 1.** Szja tv. szerinti átalányadózóként  
 **2.** Egyéb, az adóévet megelőző évben 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozóként  
 **3.** EVA hatálya alá tartozó adóalanyként  
 **4.** KIVA hatálya alá tartozó adóalanyként

**VII. Könyvvizetés módja:** (A megfelelő négyzetbe tett X-szel jelölje.)

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

**VIII. 2015. adóévre alkalmazott adóalap megosztás módszere:**

- 1.** Személyi jellegű ráfordítással arányos (Htv. melléklet 1.1. pont)  
 **2.** Eszközérték arányos (Htv. melléklet 1.2. pont)  
 **3.** Személyi jellegű ráfordítás és eszközérték arányos együtt /komplex/ (Htv. melléklet 2.1. pont)  
 **4.** A Htv. melléklet 2.2. pontja szerinti megosztás  
 **5.** A Htv. melléklet 2.3. pontja szerinti megosztás  
 **6.** A Htv. melléklet 2.4.1. pontja szerinti megosztás  
 **7.** A Htv. melléklet 2.4.2. pontja szerinti megosztás

**IX. ADÓ KISZÁMÍTÁSA**

MEGNEVEZÉS	Az adatokat forintban kell megadni	Az adóhatóság tölti ki!
<b>1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel</b> (részletezése külön lapon található)		
<b>2.</b> Eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető együttes összege [a Htv. 39.§. (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó adóalany esetén: „ E” lap II/7.sor]		
<b>3.</b> Az alvállalkozói teljesítmények értéke		
<b>4.</b> Anyagköltség		
<b>5.</b> Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége		
<b>6. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap</b> [1-(2+3+4+5)] <b>vagy</b> a Htv. 39.§. (6) alkalmazása esetén: "E" lap III/11. sor		
<b>7.</b> A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap mentesség		
<b>8.</b> A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap növekmény		
<b>9. Mentességekkel korrigált Htv. szerinti adóalap /vállalkozási szintű/</b> (6-7+8)		
<b>10. Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 9. sorban lévő adóalap megosztás szerinti – adóalap /települési szintű/</b>		
<b>11. Adómentes adóalap</b> önkormányzati döntés alapján (Htv. 39/C. § szerint).		
<b>12. Adóköteles adóalap</b> önkormányzati döntés alapján.		
<b>13. Adóalapra jutó iparűzési adó (12. sor x 1 %)</b>		
<b>14.</b> Adómentes: Szabályozott ingatlanbefektetési társaság [Htv. 39/E.§ (1) bek. szerint, a Szit. tv. szerinti társaság]		
<b>15. Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege</b> [Htv. 40/A. § (1) bek. a) pontja]		
<b>16. Az adóévben megfizetett útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege</b>		

[Htv. 40/A. § (1) bek. b) pontja]		
<b>17. Iparüzési adófizetési kötelezettség (100 Ft-ra kerekítve!) [13 -(14+15+16)]</b>		
<b>18. Adóelőlegre befizetett összeg</b>		
<b>19. Feltöltési kötelezettség</b> címén befizetett összeg		
<b>20. Még fizetendő adó</b> összege [17-(18+19)]		
<b>21. Adótúlfizetés</b> összege [(18+19)-17]		
<b>22. Az önkormányzatra jutó adóátalány</b> összege		
<b>23. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap</b>		
<b>24. Az adóévben megfizetett e-útdíj 7,5 %-a</b>		

### X. Adóelőleg bevallása

#### 1. Előlegfizetési időszak:

20\_\_ év \_\_ hó \_\_ naptól 20\_\_ év \_\_ hó \_\_ napig

Esedékesség	Összeg
2. Első előlegrészlet az előlegfizetési időszakban 20__ év __ hó __ nap	.....Ft
3. Második előlegrészlet az előlegfizetési időszakban 20__ év __ hó __ nap	.....Ft

#### Nyilatkozat!

Társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett 2015-ban: igen  nem

**Nyilatkozat fennálló köztartozásról.** (A megfelelő választ a négyzetbe tett X-szel jelölje.)

**Más adóhatóságnál** (NAV, önkormányzati adóhatóság) **jelenleg fennálló köztartozásom:**

van

nincs

**Rendelkezés az adótúlfizetés összegéről.** (A megfelelő választ a négyzetbe tett X-szel jelölje.)

- Az adótúlfizetés teljes összegét visszakérem.
- Az adótúlfizetés összegéből visszatéríthető adót kérem esedékességkor helyi adó-fizetési, helyi adóelőleg-fizetési és egyéb kötelezettségemre - fennálló bírság, késedelmi pótlék hátralékomra - elszámolni.
- Az adótúlfizetés - átvezetést követően fennmaradó összegét - kérem visszatéríteni.

**Az adótúlfizetés részleges /teljes kiutalására csak nemleges köztartozás esetén van lehetőség!**

#### Figyelem!

**Az önkormányzati adóhatóság az adókötelezettség ellenőrzése érdekében a bevalláshoz további részletező táblázatokat rendszeresíthet. Ebben az esetben azok kitöltése is kötelező!**  
Felelősségem teljes tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.

\_\_\_\_\_, 20\_\_ év \_\_\_\_ hó \_\_\_\_ nap.

helység

PH. \_\_\_\_\_

(cégszerű) aláírás

**A bevallás ellenjegyzése esetén az ellenjegyző személy**

– Neve:.....	
– Adószáma: _ _ _ _ _ - _ - _ _	Adóazonosító jele: _ _ _ _ _
– Adótanácsadói oklevelének száma, kelte vagy adószakértői engedélyének száma, kelte: .....	

**Ellenjegyzés dátuma:** \_\_\_\_\_, **20**\_\_ \_\_ **év** \_\_\_\_\_ **hó** \_\_\_\_ **nap**  
**helység**

**A bevallást ellenjegyzem:**

**PH.** \_\_\_\_\_  
**adótanácsadó, adószakértő aláírása**

Az iparűzési adó számlaszáma:

7	3	2	0	0	1	3	4	-	1	1	2	0	2	7	8	7	-	0	0	0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**A****Vállalkozók nettó árbevételének a kiszámítása**

**2015. adóévről Balatonhenye község önkormányzatának illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparúzési adóbevalláshoz**

**„A” jelű kiegészítő lap**

**Adózó neve (cégneve) :** .....

**Adószáma:** \_ \_ \_ \_ - \_ - \_ \_

**Adóazonosító jele:** \_ \_ \_ \_ \_

<b>Megnevezés</b>	<b>Az adatokat forintban kell megadni</b>	<b>Az adóhatóság tölti ki!</b>
<b>1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel</b> 2-(3+4+5+6)		
<b>2. Számviteli törvény szerinti nettó árbevétel</b>		
<b>3. Társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétel</b>		
<b>4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege</b>		
<b>5. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energia adó összege</b>		
<b>6. Felszolgálatási díj árbevétele</b>		

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

**P. H.**

.....  
**cégszerű aláírás**

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

**2015. adóévről Balatonhenye község önkormányzatának illetékességi területén folytatott  
állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparúzési  
adóbevalláshoz**

**„B” jelű kiegészítő lap**

**Adózó neve (cégneve) .....**

**Adószáma: \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_ - \_\_\_\_\_**

<b>Megnevezés</b>	<b>Az adatokat forintban kell megadni</b>	<b>Az adóhatóság tölti ki!</b>
<b>1. Htv. szerinti –vállalkozási szintű- éves nettó árbevétel</b> (2+3+4+5+6+7)-8-9		
<b>2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek</b>		
<b>3. Egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételei</b>		
<b>4. Nem pénzügyi és befektetési szolgáltatás nettó árbevétele</b>		
<b>5. Befektetési szolgáltatás bevétele</b>		
<b>6. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete</b>		
<b>7. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete</b>		
<b>8. Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások</b>		
<b>9. Pénzügyi lízingbe adott eszköz után elszámolt ELÁBÉ</b>		

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

**P. H.**

.....  
**cégszerű aláírás**

## Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása

**2015. adóévről Balatonhenye község önkormányzatának illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz**

### „C” jelű kiegészítő lap

**Adózó neve (cégneve)** .....

**Adószáma:** \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

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

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

**P. H.**

.....  
**cégszerű aláírás**

**D****Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása**

**2015. adóévről Balatonhenye község önkormányzatának illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparúzési adóbevalláshoz**

**„D” jelű kiegészítő lap**

**Adózó neve (cégneve) .....**

**Adószáma: \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_ - \_\_\_\_\_**

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

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

**P. H.**

.....  
**cégszerű aláírás**

## A vállalkozási szintű adóalap megosztása

**2015. adóévről Balatonhenye község önkormányzatának 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. <b>Az 1. sorból</b> 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. <b>A 3. sorból az</b> önkormányzat illetékességi területén figyelembe veendő – a Htv. melléklete szerinti – eszközérték összege	
5. Egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele	
6. <b>Az 5. sorból</b> az egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamos energia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó az önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevétele	
<b>Mennyiség egységben</b>	<b>kWh / ezer m<sup>3</sup></b>
7. Villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított <b>villamos energia</b> vagy <b>földgáz mennyisége</b>	/
8. <b>A 7. sorból a</b> villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított <b>villamos energia</b> vagy <b>földgáz mennyisége</b>	/
<b>Forint összegben</b>	<b>Ft</b>
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, félkész termék, késztermék értéke együttes összege	
10. <b>A 9. sorból</b> az önkormányzat illetékességi területén a Htv. 37. § (3) bekezdés szerint létrejött telephelyre jutó összeg	
<b>Mennyiség darabszámban</b>	<b>db</b>
11. A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó távközlési szolgáltatást igénybe vevő <b>előfizetőinek száma</b>	
12. <b>A 11. sorból</b> az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő <b>előfizetők száma</b>	
13. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes távközlési tevékenység szolgáltatási <b>helyeinek száma</b>	
14. <b>A 13. sorból</b> az önkormányzat illetékességi területén található vezetékes szolgáltatási <b>helyeinek száma</b>	
15. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő <b>előfizetőinek száma</b>	
16. <b>A 15. sorból</b> az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő <b>előfizetők száma</b>	
17. <b>MEGOSZTÁS ARÁNYA (%-ban, 6 tizedesjegy pontossággal)</b>	

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

P.H.

.....  
cégszerű aláírás

## Iparüzési adóalap egyszerűsített meghatározási módja

2015. adóévről Balatonhenye község önkormányzatának illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési 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.	<b>A vállalkozó által az adóévben elért bevétel összege</b> (1995. évi CXVII. Tv. 51. §-a alapján)	
2.	<b>Levonható költséghányad összege</b> (1995. évi CXVII. Tv. 53., 54. §-a alapján)	
3.	<b>A SZJA tv. szerinti átalányadó alapja</b> (1. sor - 2. sor)	
4.	<b>Átalányadózó iparüzési adóalapja az Szja. tv. átalányadó alapjának 20 %-kal növelt összege</b> (maximum a bevétel 80 %-a)	
5.	<b>Az adó összege</b> (4. sor x 1 %)	

### II. Egyéb adózók (nem átalányadózást választók) (1990. évi C. tv. 39/A. § (3)-(4) bek.)

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

### III. Az EVA hatálya alá tartozó adózók (1990. évi C. tv. 39/B. § (1) bek.)

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

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

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

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

P.H.

.....  
cégszerű aláírás

**A 2015. évben kezdődő adóévről Balatonhenye község önkormányzatának 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:** \_ \_ \_ \_ \_ - \_ - \_ \_

<b>II. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó, vállalkozás esetén</b>	<b>Ft</b>
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 <b>(500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)</b>	
4. Az 1. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó ELÁBÉ <b>(500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)</b>	
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 <b>(500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)</b>	
6. A Htv. 39. § (4) és (5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege <b>(500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)</b>	
7. 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+6)]	

<b>III. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén</b>	<b>Ft</b>
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	
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.**

.....

