**„I” jelű betétlap**

**2016. évben kezdődő adóévről**

## KŐSZEGPATY község Önkormányzatának illetékességi területén folytatott

**állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről**

**szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz**

**Éves beszámolóját az IFRS-ek alapján készítő vállalkozó részére**

|  |
| --- |
| **I. Adóalany**   |
|  **Adóalany neve (cégneve)**:  |
|  **Adószáma**:  | **Adóazonosító jele**:  |

|  |
| --- |
| **II. Nettó árbevétel (forintban)** |
| **II/1. A Htv. 40/C. § szerinti vállalkozó nettó árbevétele** |
| **1. Nettó árbevétel****(2+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18-19-20-21-22-23)** |  |
| 2. Bevétel (3+4+5+6) |  |
| 3. Áruértékesítésből, szolgáltatás nyújtásából, jogdíjból származó árbevétel |  |
| 4. Beruházási szerződés alapján való szolgáltatás-nyújtásból származó árbevétel |  |
| 5. Más standardok által az IAS 18 szerinti árbevételként elszámolni rendelt tételek |  |
| 6. Megszűnő tevékenységből eredő árbevétel |  |
| 7. Bevételt nem eredményező csere keretében elcserélt áru, szolgáltatás értéke |  |
| 8. Nem számlázott, utólag adott engedmény |  |
| 9. Az IAS 18 standard 11. bekezdés alapján bevételt csökkentő kamat |  |
| 10. Az IAS 11 standard alapján a bevételt csökkentő kötbér |  |
| 11. A Htv. 52.§ 40. pont szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügylet keretében közvetített szolgáltatás bekerülési értéke |  |
| 12. Saját név alatt történt bizományosi áru-értékesítés számviteli törvény szerinti bekerülési értéke |  |
| 13. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételcsökkentő hatása |  |
| 14. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízingfutamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke |  |
| 15. Nem szokásos tevékenység keretében eladott termék, nyújtott szolgáltatás árbevétele |  |
| 16. Üzletág-átruházás esetén az átadott eszközök kötelezettségekkel csökkentett értékét meghaladó ellenérték |  |
| 17. Operatív lízingből származó árbevétel |  |
| 18. A Htv. 40/C. § (1) bekezdés a)-d) vagy a),e) és g)-j) pontok szerinti ügyletről kiállított számla szerinti, az IFRS-ek szerint árbevételnek nem minősülő ellenérték |  |
| 19. A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétel |  |
| 20. Felszolgálási díj árbevétele |  |
| 21. Az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, energiaadó és az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó összege |  |
| 1. A 21. sorból regisztrációs adó
 |  |
| 1. A 21. sorból energiaadó
 |  |
| 1. A 21. sorból az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó
 |  |
| 22. Saját használatú ingatlan vagy befektetési célú ingatlan eladásából származó árbevétel |  |
| 23. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételnövelő hatása |  |

|  |
| --- |
| **II/2. A Htv. 40/D. § szerinti hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetetési vállalkozás nettó árbevétele** |
| **1. Nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7+8-9-10)** |  |
| 2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek |  |
| 3. A kamatbevétel csökkentéseként az IFRS-ek alapján elszámolt ráfordítások |  |
| 4. A nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 szerint elszámolt bevétel |  |
| 5. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet |  |
| 6. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízingfutamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke |  |
| 7. Operatív lízingből származó árbevétel |  |
| 8. Az adóalany nem szokásos tevékenysége során elszámolt bevétel, egyéb bevétel |  |
| 9. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat |  |
| 10. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke |  |
| **II/3. A Htv. 40/E. § szerinti biztosító vállalkozó nettó árbevétele** |
| **1. Nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7+8+9-10-11-12)** |  |
| 2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek |  |
| 3. A kamatbevétel csökkentéseként az IFRS-ek alapján elszámolt ráfordítások |  |
| 4. A nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 szerint elszámolt bevétel |  |
| 5. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege |  |
| 6. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízingfutamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke |  |
| 7. Operatív lízingből származó árbevétel |  |
| 8. Az adóalany nem szokásos tevékenysége során elszámolt bevétel, egyéb bevétel |  |
| 9. Díjbevétel |  |
| 10. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat |  |
| 11. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke |  |
| 12. A biztosítási szerződés szerinti szolgáltatások teljesítése során elszámolt ráfordítás |  |

|  |
| --- |
| **III. Eladott áruk beszerzési értéke (forintban)**  |
| **1. Eladott áruk beszerzési értéke (2+3+4+5+6+7-8)** |  |
| 2. Kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értéke |  |
| 3. A beszerzési érték meghatározásánál figyelembe vett, nem számlázott kereskedelmi engedélyek összege |  |
| 4. Bevételt nem eredményező cserébe adott készlet könyv szerinti értéke |  |
| 5. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke |  |
| 6. A Htv. 40/C.§ (2) bekezdésének e) pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe vett értékesítés esetén az értékesített áru könyv szerinti értéke |  |
| 7. Nem szokásos tevékenység keretében értékesített kereskedelmi áru értéke |  |
| 8. A 7. és 6. sorból az az érték, melyet az adózó az adóévet megelőző éven már elábéként figyelembe vett |  |

|  |
| --- |
| **IV. Anyagköltség (forintban)**  |
| **1. Anyagköltség (2+3-4)** |  |
| 2. Az anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt felhasználáskori könyv szerinti értéke  |  |
| 3. A Htv. 40/G.§ (2) bekezdés szerinti növelő tételek  |  |
| 4. A Htv. 40/G.§ (3) bekezdés szerinti csökkentő tételek  |  |

|  |
| --- |
| **V. Közvetített szolgáltatások értéke (forintban)**  |
| **1. Közvetített szolgáltatások érétke (2+3)** |  |
| 2. Az IFRS-ek szerint nem ügynökként közvetített szolgáltatások értéke |  |
| 3. A Htv. 40/C.§ (2) bekezdésének e) pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe vett szolgáltatásnyújtás esetén a közvetített szolgáltatás könyv szerinti értéke |  |

|  |
| --- |
| **VI. Áttérési különbözet (forintban)**  |
| **1. Az áttérési különbözet összege (2-3) (+,-)** |  |
| 2. A Htv. 40/J.§ a) pont szerinti áttérési különbözet |  |
| 2.1. A Htv. 40/J.§ aa) pont szerinti áttérési különbözet |  |
| 2.2. A Htv. 40/J.§ ab) pont szerinti áttérési különbözet |  |
| 3. A Htv. 40/J.§ b) pont szerinti különbözet |  |
| A Htv. 40/J.§ ba) pont szerinti különbözet |  |
| A Htv. 40/J.§ bb) pont szerinti különbözet |  |

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

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

 az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása