**„I” jelű betétlap**

**2017. évben kezdődő adóévről**

## KŐSZEGPATY önkormányzat 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. §-a szerinti nettó árbevétel** |
| **1. Nettó árbevétel****(2+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20-21-22-23-24+25)** |  |
| 2. Bevétel (3+4+5+6) |  |
| 3. Áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból, 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. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel |  |
| 7. Bevételt nem eredményező csere keretében elcserélt áru, szolgáltatás értéke |  |
| 8. Sztv. szerint - nem számlázott - utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti 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 lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke |  |
| 15. Nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítés, szolgáltatásnyújtás árbevétele |  |
| 16. Üzletág-átruházás esetén az átadott eszközök kötelezettségekkel csökkentett értékét meghaladó ellenérték |  |
| 17. Operatív lízingből származó árbevétel |  |
| 18. Ásványi ércek kitermeléséből származó bevétel |  |
| 19. IFRS 4. Biztosítási szerződések c. standard szerint biztosítóként a biztosítási szerződésből kapott bevétel |  |
| 20. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés m) pontja szerinti korrekció |  |
| 21. Jogdíjbevétel |  |
| 22. Felszolgálási díj árbevétele |  |
| 23. Az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, energiaadó, az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó összege |  |
| * 1. A 23. sorból jövedéki adó
 |  |
| * 1. Regisztrációs adó
 |  |
| * 1. Energiaadó
 |  |
| * 1. Az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó
 |  |
| 24. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételnövelő hatása |  |
| 25. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-) |  |

|  |
| --- |
| **II/2. A Htv. 40/D. §-a szerinti nettó árbevétel** |
| **1. Nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7+8-9-10-11+12+13)** |  |
| 2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek |  |
| 3. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével |  |
| 4. A nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 szerint elszámolt bevétel (kapott, járó díjak, jutalék összege) |  |
| 5. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege |  |
| 6. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke |  |
| 7. Operatív lízingből származó árbevétel |  |
| 8. A nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel |  |
| 9. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat |  |
| 10. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke |  |
| 11. A saját követelés értékesítéséből keletkezett, az üzleti évben elszámolt nyereség összege |  |
| 12. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-) |  |
| 13. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel |  |
|  |
| **II/3. A Htv. 40/E. §-a szerinti nettó árbevétel** |
| **1. Nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7+8+9-10-11-12-13+14+15)** |  |
| 2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek |  |
| 3. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével |  |
| 4. A nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 szerint elszámolt bevétel (kapott, járó díjak, jutalékok összege) |  |
| 5. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege |  |
| 6. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke |  |
| 7. Operatív lízingből származó árbevétel |  |
| 8. A nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel |  |
| 9. Díjbevétel |  |
| 10. A saját követelés értékesítéséből keletkezett, az üzleti évben elszámolt nyereség összege |  |
| 11. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat |  |
| 12. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke |  |
| 13. A biztosítási szerződés szerinti szolgáltatások teljesítése során elszámolt ráfordítás |  |
| 14. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-) |  |
| 15. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel |  |

|  |
| --- |
| **III. Eladott áruk beszerzési értéke (forintban)**  |
| **1. Eladott áruk beszerzési értéke (2+3+4+5+6+7+8-9-10+11+12)** |  |
| 2. Kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értéke |  |
| 3. A kereskedelmi áru beszerzési költségének meghatározása során figyelembe vett, a számvitelről szóló törvény szerinti – nem számlázott – utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összege |  |
| 4. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés a) pontjában említett csere esetén a cserébe kapott készlet csereszerződés szerinti értéke |  |
| 5. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz pénzügyi lízingbe adáskor meglévő könyv szerinti értéke |  |
| 6. A Htv. 40/C.§ (2) bekezdés e) pontja alapján az értékesített termék (ingó, ingatlan) számvitelről szóló törvény szerint megállapítandó bekerülési értéke |  |
| 7. Nem szokásos tevékenység keretében értékesített áru, telek vagy más ingatlan értékesítéskori könyv szerinti értéke |  |
| 8. A kereskedelmi áru beszerzésével összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint az áru beszerzési értékét csökkenteni kell |  |
| 9. Az adóévet megelőző adóév(ek)ben a Htv. 40/F. § (2) bekezdés d) pontja szerint a könyv szerinti érték növeléseként már figyelembe vett összeg, ha az IFRS-ek alkalmazásából az következik, hogy az az adóévben az (1) és (2) bekezdés szerint a könyv szerinti érték összegét növeli |  |
| 10. A kereskedelmi áru beszerzésével összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint az áru beszerzési értékét növelni kell |  |
| 11. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó elábé (+,-) |  |
| 12. Megszűnt tevékenységből származó elábé |  |

|  |
| --- |
| **IV. Anyagköltség (forintban)**  |
| **1. Anyagköltség (2+3+4-5-6+7+8)** |  |
| 2. Az anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt felhasználáskori könyv szerinti értéke  |  |
| 3. Az anyag könyv szerinti értékének megállapítása során az IAS 2 Készletek című standard 11. bekezdése alapján figyelembe vett, a számvitelről szóló törvény szerinti utólag kapott (járó) – nem számlázott – szerződés szerinti engedménynek minősülő kereskedelmi engedmények, rabattok és hasonló tételek összege |  |
| 4. Anyagbeszerzéssel összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint az anyag beszerzési értékét csökkenteni kell  |  |
| 5. Annak az anyagnak a ráfordításként elszámolt könyv szerinti értéke, amelyet az IAS 2 Készletek című standard 35. bekezdésében említettek szerint saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések alkotórészeként használtak fel és amelynek könyv szerinti értékét a saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések bekerülési értékében figyelembe vették |  |
| 6. Anyagbeszerzéssel összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint az anyag bekerülési értékét (a kezdeti megjelenítéskor) növelni kell |  |
| 7. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység anyagköltsége (+,-) |  |
| 8. Megszűnt tevékenységhez kapcsolódó anyagköltség |  |

|  |
| --- |
| **V. Közvetített szolgáltatások értéke (forintban)**  |
| **1. Közvetített szolgáltatások értéke (2+3+4+5)** |  |
| 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 |  |
| 4. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység keretében közvetített szolgáltatás értéke (+,-) |  |
| 5. Megszűnt tevékenység során közvetített szolgáltatás értéke |  |

|  |
| --- |
| **VI. Alvállalkozói teljesítés értéke (forintban)**  |
| **1. Alvállalkozói teljesítés értéke (2+3)** |  |
| 2. Folytatódó tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke |  |
| 3. Megszűnt tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke |  |

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

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

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

 az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása