|  |
| --- |
| **„I” jelű betétlap**20…. évben kezdődő adóévről a BALATONRENDESI önkormányzat illetékességi területénfolytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyiiparűzési adóbevalláshoz**éves beszámolóját az IFRS-ek alapján készítő vállalkozó részére** |
|  |  |
| 1. **Adóalany**
 |
| Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Adóazonosító jele: □□□□□□□□□□ |
| Adószáma: □□□□□□□□-□-□□ |
|  |  |
| 1. **Nettó árbevétel**
 |
|  | *(forintban)* |
| ***II/1. A Htv. 40/C. §-a szerinti nettó árbevétel*** |
| 1. Nettó árbevétel

*[2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18-19-20-21-22-23-24+25]* | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Bevétel IFRS 15 szerint:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Más standardok által az IFRS 15 szerinti árbevételként elszámolni rendelt tételek:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Bevételt nem eredményező csere keretében elcserélt áru, szolgáltatás értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Sztv. szerint – nem számlázott – utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 15 standard 60-65. bekezdés alapján elszámolt kamat:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 15 standard 51. bekezdés alapján a bevételt csökkentő kötbér:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 52. § 40. pontja szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügylet keretében

közvetített szolgáltatás bekerülési értéke: | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Saját név alatt történt bizományosi áru-értékesítés számviteli törvény szerinti bekerülési értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételcsökkentő hatása:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítés, szolgáltatásnyújtás árbevétele:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Üzletág-átruházás esetén az átadott eszközök kötelezettségekkel csökkentett értékét meghaladó ellenérték:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Operatív lízingből származó árbevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 15 Vevői standard 70-71. bekezdése alapján az ügyleti ár csökkenéseként elszámolt, vevőnek fizetendő ellenérték:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. IFRS 4. Biztosítási szerződések c. standard szerint biztosítóként a biztosítási szerződésből kapott bevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés *m)* pontja szerinti korrekció:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Jogdíjbevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Felszolgálási díj árbevétele:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *A 21. sorból:* |  |
| *21.1. jövedéki adó:*  | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *regisztrációs adó:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételnövelő hatása:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 15 Vevői standard 60-65. bekezdése alapján elszámolt kamatráfordítás összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az adóévet megelőző bármely adóévben figyelembe vett, a Htv. 2016. december 31-ig hatályos (2) bekezdés *k)* vagy a 2017. január 1-től hatályos (2) bekezdés *m)* pont szerinti bevételnövelő tétel összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-):\*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *\*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
| ***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]:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Kapott kamatként elszámolt bevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A nyújtott szolgáltatások után az IFRS 15 szerint elszámolt bevétel (kapott, járó díjak, jutalék összege):
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Operatív lízingből származó árbevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az adóalany által ráfordításként elszámolt (fizetett, járó) kamat:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A saját követelés értékesítéséből keletkezett, az üzleti évben elszámolt nyereség összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-):\*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *\*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
| ***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]:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Kapott kamatként elszámolt:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A nyújtott szolgáltatások után az IFRS 15 szerint elszámolt bevétel (kapott, járó díjak, jutalékok összege):
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Operatív lízingből származó árbevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Díjbevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A saját követelés értékesítéséből keletkezett, az üzleti évben elszámolt nyereség összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A biztosítási szerződés szerinti szolgáltatások teljesítése során elszámolt ráfordítás:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-):\*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
|  |  |
| 1. **Eladott áruk beszerzési értéke**
 | *(forintban)* |
|  |
| 1. Eladott áruk beszerzési értéke *[2+3+4+5+6+7-8+9+10]:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A kereskedelmi áru beszerzési költségének meghatározása során figyelembe vett, a számvitelről szóló törvény szerinti – nem számlázott – utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összege:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés *a)* pontjában említett csere esetén a cserébe kapott készlet csereszerződés szerinti értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz pénzügyi lízingbe adáskor meglévő könyv szerinti értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés *e)* pontja alapján az értékesített termék (ingó, ingatlan) számvitelről szóló törvény szerint megállapítandó bekerülési értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Nem a szokásos tevékenység keretében értékesített áru, telek vagy más ingatlan értékesítéskori könyv szerinti értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. 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:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó elábé

(+,-):\* | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Megszűnt tevékenységből származó elábé:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
|  |
| 1. **Anyagköltség**
 | *(forintban)* |
| 1. Anyagköltség *[2+3-4+5+6]:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt felhasználáskori könyv szerinti értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. 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:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. 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:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység anyagköltsége (+,-):\*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Megszűnt tevékenységhez kapcsolódó anyagköltség:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
|  |
| 1. **Közvetített szolgáltatások értéke**
 | *(forintban)* |
| 1. Közvetített szolgáltatások értéke

*[2+3+4+5]:* | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS-ek szerint nem ügynökként közvetített szolgáltatások értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés *e)* pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe vett szolgáltatásnyújtás esetén a közvetített szolgáltatás könyv szerinti értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység keretében közvetített szolgáltatások értéke (+,-):\*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Megszűnt tevékenység során közvetített szolgáltatás értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
|  |
| 1. **Alvállalkozói teljesítés értéke**
 | *(forintban)* |
| 1. Alvállalkozói teljesítés értéke (2+3):
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Folytatódó tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. Megszűnt tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
|  |
| 1. **Áttérési különbözet az IFRS-ek első alkalmazásakor**
 | *(forintban)* |
| 1. Az áttérési különbözet összege *[2-3]* (+,-):\*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés *a)* pont szerinti áttérési különbözet:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési különbözet:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési különbözet:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés *b)* pont szerinti különbözet:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési különbözet:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési különbözet:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |
|

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Áttérési különbözet az IFRS-ek számviteli politika változásakor**
 | *(forintban)* |
| 1. Az áttérési különbözet összege *[2-3]* (+,-):\*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés *a)* pont szerinti áttérési különbözet:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *A Htv. 40/J § (3) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési különbözet:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *A Htv. 40/J. § (3) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési különbözet:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| 1. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés *b)* pont szerinti különbözet:
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *A Htv. 40/J. § (3) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési különbözet:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| * 1. *A Htv. 40/J. § (3) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési különbözet:*
 | **□ □□□ □□□ □□□ □□□** |
| *\* Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |

 |
|  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | □□□□ | □□ | □□ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| helység | év | hó | nap | az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása |