|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **„I” jelű betétlap**  20…. évben kezdődő adóévről a BALATONRENDESI önkormányzat illetékességi területén  folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi  iparűzési 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 | |