|  |
| --- |
| **„I” jelű betétlap**  2018. adóévről a Vértessomló Község 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**

1. Adóalany neve (cégneve):……………………………………………………………………......

2. Adóazonosító jele:…………………..……….. Adószáma:………………………………

|  |  |
| --- | --- |
| **II. Nettó árbevétel** | (Ft) |
| **II/1. A Htv. 40/C. § 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) |  |
| 2. Bevétel IFRS 15 szerint: |  |
| 3. Más standardok által az IFRS 15 szerinti árbevételként elszámolni  rendelt tételek: |  |
| 4. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel: |  |
| 5. Bevételt nem eredményező csere keretében elcserélt áru, szolgáltatás  értéke: |  |
| 6. Sztv. szerint - nem számlázott- utólag adott (fizetendő) szerződés  szerinti engedmény: |  |
| 7. Az IFRS 15 standard 60-65. bekezdés alapján elszámolt kamat: |  |
| 8. Az IFRS 15 standard 51. bekezdés alapján a bevételt csökkentő kötbér: |  |
| 9. A Htv. 52.§ 40. pontja szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő  ügylet keretében közvetített szolgáltatás bekerülési értéke: |  |
| 10. Saját név alatt történt bizományosi áru-értékesítés számviteli törvény  szerinti bekerülési értéke: |  |
| 11. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet  bevételcsökkentő hatása: |  |
| 12. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor  megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó  ellenértéke: |  |
| 13. Nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítés,  szolgáltatásnyújtás árbevétele: |  |
| 14. Üzletág-átruházás esetén az átadott eszközök kötelezettségekkel  csökkentett értékét meghaladó ellenérték: |  |
| 15. Operatív lízingből származó árbevétel: |  |
| 16. Az IFRS 15 Vevői standard 70-71. bekezdése alapján az ügyleti ár  csökkenéseként elszámolt, vevőnek fizetendő ellenérték: |  |
| 17. IFRS 4. Biztosítási szerződések c. standard szerint biztosítóként a  biztosítási szerződésből kapott bevétel: |  |
| 18. A Htv. 40/C. §-a (2) bekezdés m) pont ja szerinti korrekció: |  |
| 19. Jogdíjbevétel: |  |
| 20. Felszolgálási díj árbevétele: |  |
| 21. Az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, energiaadó  az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó összege: |  |
| A 21. sorból:  21.1. jövedéki adó:  21.2. regisztrációs adó:  21.3. az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó: |  |
| 22. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet  bevételnövelő hatása: |  |
| 23. Az IFRS 15 Vevői standard 60-65. bekezdése alapján elszámolt  kamatráfordítás összege: |  |

2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | 24. 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: |  | | 25. 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. § 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 IFRS 15 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 (fizetett, járó) 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: |  |
| *\*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |  |
| **II/3. A Htv. 40/E. § szerinti nettó árbevétel** | |
| 1. Nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7+8+9-10-11-12-13+14+15): |  |
| 2. Kapott kamatként elszámolt: |  |
| 3. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett,  fizetendő díjak, jutalékok összegével: |  |
| 4. A nyújtott szolgáltatások után az IFRS 15 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. 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: |  |

*\*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!*

|  |  |
| --- | --- |
| **III. Eladott áruk beszerzési értéke** | (Ft) |
| 1. Eladott áruk beszerzési értéke (2+3+4+5+6+7-8+9+10): |  |
| 2. Kereskedelmi áruk értékesítésekor 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) bekezdésének e) pontja alapján az értékesített termék  (ingó, ingatlan) számvitelről szóló törvény szerint megállapítandó  bekerülési értéke: |  |
| 7. Nem a szokásos tevékenység keretében értékesített áru, telek vagy más  ingatlan értékesítéskori könyv szerinti értéke: |  |
| 8. 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: |  |
| 9. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység  nettó elábé (+,-)\*: |  |
| 10. Megszűnt tevékenységből származó elábé: |  |
| *\*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!* |  |

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

4

|  |  |
| --- | --- |
| **V. Közvetített szolgáltatások értéke** | (Ft) |
| 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 szolgáltatások értéke (+,-)\*: |  |
| 5. Megszűnt tevékenység során közvetített szolgáltatás érétke. |  |

*\*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!*

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

|  |  |
| --- | --- |
| **VII. Áttérési különbözet az IFRS-ek első alkalmazásakor** | (Ft) |
| 1. Az áttérési különbözet összege (2-3) (+,-)\*: |  |
| 2. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont szerinti áttérési különbözet:  2.1. Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési  különbözet:  2.2. Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési  különbözet: |  |
| 3. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont szerinti áttérési különbözet:  3.1. Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési  különbözet:  3.2. Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési  különbözet: |  |

*\*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni*

|  |  |
| --- | --- |
| **VIII. Áttérési különbözet az IFRS-ek számviteli politika változásakor** | (Ft) |
| 1. Az áttérési különbözet összege (2-3) (+,-)\*: |  |
| 2. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés a) pont szerinti áttérési különbözet:  2.1. Htv. 40/J. § (3) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési  különbözet:  2.2. Htv. 40/J. § (3) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési  különbözet: |  |
| 3. A Htv. 40/J. § (3) bekezdés b) pont szerinti áttérési különbözet:  3.1. Htv. 40/J. § (3) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési  különbözet:  3.2. Htv. 40/J. § (3) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési  különbözet: |  |

*\*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni*

|  |
| --- |
| …………………………… ……….év……………hó……….nap  helység  …………..………………................  az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása |