

# BEVALLÁS

## a helyi iparűzési adóról állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén

### Főlap

2017. adóévben a POGÁNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről  
Szalántai Közös Önkormányzati Hivatal Pogányi Kirendeltség – Adóügy  
7666. Pogány, Széchenyi u. 12. Tel./Fax: 72/425-465 e-mail: ado@szalanta.hu

**Az űrlap mezőit kérjük nyomtatott nagybetűkkel, olvashatóan kitölteni!**

#### I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_
2. Születési helye: \_\_\_\_\_ város/község, ideje:     év   hó   nap
3. Anyja születési családi és utóneve: \_\_\_\_\_
4. Adóazonosító jele:           Adószáma:       -  -
5. Székhelye, lakóhelye:     \_\_\_\_\_ város/község  
\_\_\_\_\_ közterület \_\_\_\_\_ közterület jelleg \_\_\_\_\_ hsz. \_\_\_ ép. \_\_\_ lh. \_\_\_ em. \_\_\_ ajtó
6. Bevallást kitöltő neve: \_\_\_\_\_  
telefonszáma/e-mail címe: \_\_\_\_\_

#### II. Bevallás jellege (A megfelelő négyzetbe tegyen x-et)

1. Éves bevallás
2. Záró bevallás
3. Előtársasági bevallás
4. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó bevallása
5. Év közben kezdő adózó bevallása
6. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évről készült évközi bevallása
7. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint mezőgazdasági őstermelő bevallása
8. A Htv.41. § (8) bekezdése alapján, közös őstermelői igazolványban adószámmal rendelkező őstermelő (adózó), családi gazdálkodó bevallása
9. A Htv. 37. § (2) a) pontja és a (3) bekezdés alapján adóévben állandó jellegű iparűzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás
10. A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás
11. A Htv. 39/E.§-aszerint mentes adóalany bevallása
12. A Htv. 39/F.§-a szerinti mentes adóalany bevallása (Az adóelőny de minimis támogatásnak minősül, melynek igénybevételéhez nyilatkozat kitöltése és az adóhatóság részére történő megküldése szükséges!)
13. Önellenőrzés

#### III. Bevallott időszak

év   hó   naptól

év   hó   napig

#### IV. A záró bevallás benyújtásának oka

1. Felszámolás
2. Végelszámolás
3. Kénysztörlesztés
4. Adószám megszüntetése
5. Átalakulás, egyesülés, szétválás
6. A tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése
7. Hatósági megszüntetés
8. Előtársaságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelemnek elutasítása vagy a kérelem bejegyzés előtti visszavonása
9. Székhely áthelyezése
10. Telephely megszüntetése
11. Egyszerűsített vállalkozói adóalanyiság megszűnése
12. Egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése
13. A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság év közben való keletkezése
14. A kisvállalati adóban az adóalanyiság megszűnése
15. A települési önkormányzat adórendeletének hatályon kívül helyezése
16. Egyéb: \_\_\_\_\_

#### V. Bevallásban szereplő betéttalpok

A  B  C  D  E  F  G  H  I  J

**VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata**

Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom:

- a) a személy jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként (120%)  
 b) az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként (50%)  
 c) egyéb az adóévben 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozóként (80%)  
 d) a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adózóként

**VII. Az adó**

(Ft)

1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (részletezése külön lapon található) . . . . ,
2. Eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető (a Htv. 39.§ (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó adóalany esetén: „E” lap II/7.sor) ) együttes összege . . . . ,
3. Az alvállalkozói teljesítmények értéke . . . . ,
4. Anyagköltség . . . . ,
5. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége . . . . ,
6. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [1-(2+3+4+5)]  
 vagy a Htv. 39.§ (6) alkalmazása esetén: „E” jelű lap III/11.sor . . . . ,
7. Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció (+,-)\*: . . . . ,
8. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál az áttérési különbözet összege (részletezése az I jelű lapon található) . . . . ,
9. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozónál számviteli önellenőrzési különbözet (+,-)\*: . . . . ,
10. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség . . . . ,
11. Korrigált Htv. szerinti - a vállalkozási szintű - adóalap [6+7+8-9-10] . . . . ,
12. Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 11. sorban lévő adóalap megosztása szerinti - települési szintű adóalap . . . . ,
13. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap . . . . ,
14. Adóalapra jutó iparűzési adó összege (13. sor \* 1,5 %) . . . . ,
15. Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnállevonható adóátalány összege (Htv. 40/A. § (1) bekezdés a) pontja szerint . . . . ,
16. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege (Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint . . . . ,
17. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege (Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint . . . . ,
18. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege (Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint . . . . ,
19. Iparűzési adófizetési kötelezettség [14-(15+16+17+18)] . . . . ,
20. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege . . . . ,
21. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap . . . . ,
22. Az adóévben megfizetett e-útdíj 7,5%-a . . . . ,
23. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó létszámnövekmény (főben kifejezett adat) . . . . ,

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

**VIII. Adóelőleg bevallása:**

1. Előlegfizetési időszak  év  hó  naptól  év  hó  napig  
 Esedékesség Összeg (Ft)
2. Első előlegrészlet  év  hó  nap . . . . ,
3. Második előlegrészlet  év  hó  nap . . . . ,

**IX. Nyilatkozat társasági adóelőleg-kiegészítésről:**

Társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett ..... adóévben.

igen

nem

**X. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.**

.....  
helység

.....  
év

.....  
hó

.....  
nap

.....  
az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

Ha az adóbevallást az adózó helyett annak képviselője (meghatalmazottja) nyújtja be, jelölje X-szel\*:

Jelen adóbevallást ellenjegyzem.

Az önkormányzati adóhatósághoz bejelentett, bevallás aláírásra jogosult állandó meghatalmazott

Adótanácsadó, adószakértő neve:

Meghatalmazott (meghatalmazás csatolva)

.....

Az önkormányzati adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő

Adóazonosító száma:

.....

\*NAV útján benyújtott bevallás esetén nem kell kijelölni.

Bizonyítvány, igazolvány száma:

.....

## „A” jelű betétlap

2017. adóévben a POGÁNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT illetékességi területén  
folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi  
iparüzési adóbevalláshoz

### Vállalkozók nettó árbevételének a kiszámítása (éves beszámolóját a számviteli törvény szerint készítő adóalany esetén)

#### I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_

2. Adóazonosító jele:

Adószáma:  -  -

#### II. A nettó árbevétel

(Ft)

1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel [2-3-4-5-6]  .  .  .  .  ,

2. A számviteli törvény, az Szja. törvény hatálya alá tartozó vállalkozó kompenzációs  
felárral növelt ellenérték szerinti nettó árbevétel

.  .  .  .  ,

3. A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétel

.  .  .  .  ,

4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások

között kimutatott jövedéki adó összege

.  .  .  .  ,

5. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energiaadó, az alkoholos italok  
utáni népegészségügyi termékadó összege

.  .  .  .  ,

5.1 Az 5. sorból a regisztrációs adó

.  .  .  .  ,

5.1 Az 5. sorból az energiaadó

.  .  .  .  ,

5.1 Az 5. sorból az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó

.  .  .  .  ,

6. Felszolgálati díj árbevétele

.  .  .  .  ,

\_\_\_\_\_ helység     év   hó   nap

\_\_\_\_\_ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása





## „E” jelű betétlap

2017. adóévben a POGÁNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT illetékességi területén folytatott állandó jellegű ipari/üzemi tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi ipari/üzemi adóbevalláshoz

**Eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke  
figyelembe vehető együttes összege, kapcsolt vállalkozás adóalapja**

I. Adóalany a Htv. 39.§ (6) bekezdése szerinti kapcsolt vállalkozás tagja

1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_

2. Adóazonosító jele:

Adószáma:  -  -

II. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó vállalkozó esetén

(Ft)

1. Eladott áruk beszerzési értéke (elábé) összesen	<input type="text"/>
2. Közvetített szolgáltatások értéke összesen	<input type="text"/>
3. Az 1. és 2. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti export árbevételhez kapcsolódó elábé és közvetített szolgáltatások értéke (500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)	<input type="text"/>
4. Az 1. és 2. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé (500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)	<input type="text"/>
5. Az 1. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értéke (500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)	<input type="text"/>
6. A Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege (500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)	<input type="text"/>
7. Figyelembe vehető elábé és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege [legfeljebb 500 m Ft nettóárbevételű adózó esetén (1+2), 500 M Ft feletti nettó árbevétel esetén: (3+4+5+6)]	<input type="text"/>

III. A Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén

(Ft)

1. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes nettó árbevétele	<input type="text"/>
2. Kapcsolt vállalkozás adóalanyok által figyelembe vehető összes anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke, alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	<input type="text"/>
3. Kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes eladott áruk beszerzési értéke	<input type="text"/>
4. Kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes közvetített szolgáltatások értéke	<input type="text"/>
5. A 3. és 4. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti export-árbevételhez kapcsolódó összes elábé és közvetített szolgáltatások értéke	<input type="text"/>
6. A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé, vagy dohány kiskereskedelmi-ellátónál a dohány bekerülési értéke	<input type="text"/>
7. Az 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értéke	<input type="text"/>
8. A kapcsolt vállalkozásoknál a Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások együttes összege	<input type="text"/>
9. Kapcsolt vállalkozás tagjai által összesen figyelembe vehető eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege (5+6+7+8)	<input type="text"/>
10. Kapcsolt vállalkozások összes pozitív előjelű különbözet (adóalap) (1-2-9)	<input type="text"/>
11. Az adóalanyra jutó vállalkozási szintű adóalap[„E” jelű betétlap III/10.sor* („A” vagy „B” vagy „C” vagy „D” jelű betétlap II/1. sor + „E” jelű betétlap III/1.sor)]	<input type="text"/>

helység \_\_\_\_\_

év hó nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

## „F” jelű betétlap

2017. adóévben a POGÁNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT illetékességi területén  
folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi  
iparüzési adóbevalláshoz

### A vállalkozási szintű adóalap megosztása

#### I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_

2. Adóazonosító jele:

Adószáma:  -  -

#### II. Az alkalmazott adóalap megosztás módszere

- |   |   |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> 1. A Htv. melléklet 1.1 pontja szerinti személyi jellegű ráfordítással arányos | <input type="checkbox"/> 5. AHtv. melléklet 2.3 pontja szerinti megosztás   |
| <input type="checkbox"/> 2. A Htv. melléklet 1.2 pontja szerinti eszközérték arányos                    | <input type="checkbox"/> 6. AHtv. melléklet 2.4.1 pontja szerinti megosztás |
| <input type="checkbox"/> 3. AHtv. melléklet 2.1 pontja szerinti megosztás                               | <input type="checkbox"/> 7. AHtv. melléklet 2.4.2 pontja szerinti megosztás |
| <input type="checkbox"/> 4. AHtv. melléklet 2.2 pontja szerinti megosztás                               |   |

#### III. Megosztás

- A vállalkozás által az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő összes személyi jellegű ráfordítás összege . . . .  Ft
- Az 1. sorból az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő személyi jellegű ráfordítás összege . . . .  Ft
- A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó – a Htv. melléklete szerinti – összes eszközérték összege . . . .  Ft
- A 3. sorból az önkormányzat illetékességi területén figyelembeveendő – a Htv. melléklete szerinti – eszközérték összege . . . .  Ft
- Egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele . . . .  Ft
- Az 5. sorból az egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó az önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevétele . . . .  Ft
- Villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége . . .  kWh vagy ezer m<sup>3</sup>
- A 7. sorból a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége . . .  kWh vagy ezer m<sup>3</sup>
- Az építőipari tevékenységből [Htv. 52. § 24.] származó, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termék, félkésztermék, késztermék értéke együttes összege . . . .  Ft
- A 9. sorból az önkormányzat illetékességi területén a Htv. 37. § (2) bekezdés b) pontja és a (3) bekezdés szerint létrejött telephelyre jutó összeg . . . .  Ft
- A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma . .  db
- A 11. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenység igénybe vevő előfizetők száma . .  db
- A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes távközlési tevékenység szolgáltatási helyeinek száma . .  db
- A 13. sorból az önkormányzat illetékességi területén található vezetékes szolgáltatási helyeinek száma . .  db
- A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma . .  db
- A 15. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma . .  db

helység

év

hó

nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása





## „H” jelű betétlap

2017. adóévben a POGÁNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT illetékességi területén  
folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz

### Önellenőrzési pótlék bevallása

#### I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_

2. Adóazonosító jele:

Adószáma:  -  -

#### II. Önellenőrzés

1. Adóalap változása (+,-)	2. Adóösszeg változása (+,-)	3. Önellenőrzési pótlék alapja	4. Önellenőrzési pótlék összege

\_\_\_\_\_ helység

év

hó

nap

\_\_\_\_\_  
az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

## „I” jelű betétlap

2017. adóévben a POGÁNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

(éves beszámolóját az IFRS-ek alapján készítő vállalkozó esetén)

### I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_

2. Adóazonosító jele:

Adószáma:  -  -

### II. Nettó árbevétel

#### 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]  | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 2. Bevétel [3+4+5+6]  | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 3. Áruértékesítésből, szolgáltatás-nyújtásból, jogdíjból származó bevétel   | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 4. Beruházási szerződés alapján való szolgáltatás-nyújtásból származó bevétel   | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 5. Más standardok által az IAS 18 szerinti árbevételként elszámolni rendelt tételek   | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 6. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel   | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 7. Bevételt nem eredményező csere keretében elcserélt áru, szolgáltatás értéke  | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 8. Sztv. szerint – nem számlázott – utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény   | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 9. Az IAS 18 standard 11. bekezdés alapján bevételt csökkentő kamat   | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 10. Az IAS 18 standard 11. bekezdés alapján bevételt csökkentő kötbér   | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 11. A Htv. 52. § 40. pontja szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügylet keretében közvetített szolgáltatás bekerülési értéke                    | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 12. Saját név alatt történt bizományos áruértékesítés számviteli törvény szerinti bekerülési értéke   | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 13. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételecsökkentő hatása   | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 14. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelentett követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 15. Nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítés, szolgáltatás-nyújtás árbevétele  | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 16. Üzletág-átruházás esetén az átadott eszközök kötelezettségekkel csökkentett értékét meghaladó ellenérték  | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 17. Operatív lízingből származó árbevétel   | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 18. Ásványi érc kitermeléséből származó bevétel   | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 19. IFRS 4. Biztosítási szerződések c. standard szerint biztosítóként a biztosítási szerződésből kapott bevétel   | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 20. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés m) pontja szerinti korrekció  | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 21. Jogdíjbevétel   | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 22. Felszolgálati díj árbevétele  | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 23. Az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, energiaadó, az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó összege                  | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 23.1 A 23. sorból jövedéki adó  | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 23.2 Regisztrációs adó  | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 23.3 Energia adó  | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 23.4 Az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó   | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 24. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételelnövelő hatása   | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |
| 25. Az IFRS 11. szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-)  | <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Ft |

## II. Nettó árbevétel

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

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

### III. Eladott áruk beszerzési értéke

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

### IV. Anyagköltség

- |  |                         |
|--|-------------------------|
| 1. Az anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt felhasználáskori könyv szerinti értéke   | □□□.□□□.□□□.□□□.□□□, Ft |
| 2. 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  | □□□.□□□.□□□.□□□.□□□, Ft |
| 3. Anyagbeszerzéssel összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint az anyag beszerzési értékét csökkenteni kell  | □□□.□□□.□□□.□□□.□□□, Ft |
| 4. Annak az anyagnak a ráfordításként elszámolt könyv szerinti értéke, amelyet az IAS 2 Készletek című standard 35. bekezdésének 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 | □□□.□□□.□□□.□□□.□□□, Ft |
| 5. Az anyagbeszerzéssel összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint az anyag bekerülési értékét (a kezdeti megjelenítéskor) növelni kell   | □□□.□□□.□□□.□□□.□□□, Ft |
| 6. Anyagköltség [1+2+3-4-5+7+8]  | □□□.□□□.□□□.□□□.□□□, Ft |
| 7. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység anyagköltsége (+,-)  | □□□.□□□.□□□.□□□.□□□, Ft |
| 8. Megszűnt tevékenységhez kapcsolódó anyagköltség   | □□□.□□□.□□□.□□□.□□□, Ft |

### V. Közvetített szolgáltatások értéke

1. Az IFRS-ek szerint nem ügynökként közvetített szolgáltatások értéke ----, Ft
2. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe vett szolgáltatás-nyújtás esetén a közvetített szolgáltatás könyv szerinti értéke ----, Ft
3. Közvetített szolgáltatások értéke [1+2+4+5] ----, Ft
4. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység közvetített szolgáltatások értéke (+,-) ----, Ft
5. Megszűnt tevékenységhez kapcsolódó anyagköltség ----, Ft

### VI. Alvállalkozói teljesítés értéke

1. Folytatódó tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke ----, Ft
2. Megszűnt tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke ----, Ft
3. Alvállalkozói teljesítés értéke [1+2] ----, Ft

### VII. Áttérési különbözet

1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pontja szerinti áttérési különbözet ----, Ft
- 1.2 Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési különbözet ----, Ft
- 1.3 Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési különbözet ----, Ft
2. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pontja szerinti áttérési különbözet ----, Ft
- 2.2 Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti áttérési különbözet ----, Ft
- 2.3 Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti áttérési különbözet ----, Ft
3. Az áttérési különbözet [1-2] (+,-) ----, Ft

helység

év

hó

nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

