

BEVALLÁS
a helyi iparűzési adóról állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén
Főlap

2016. adóévben Nagydobos önkormányzat illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről
(Benyújtandó a székhely, telephely fekvése szerinti települési önkormányzat, fővárosban a fővárosi önkormányzat adóhatóságához.)

I. Bevallás jellege

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) bek. alapján állandó jellegű iparűzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás
10. A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás
11. A Htv. 39/E. § szerint mentes adóalany bevallása
12. A Htv. 39/F. § szerint mentes adóalany bevallása (Az adóalanyt megillető adóelőny de minimis (csekély összegű) támogatásnak minősül, amennyiben e tényt ebben a négyzetben jelöli, akkor azzal elismeri, hogy a mentesség igénybevételére jogosult.)
13. Önellenőrzés

II. Bevallott időszak

□□□□ év □□ hó □□ naptól

□□□□ év □□ hó □□ napig

III. A záró bevallás benyújtásának oka

1. Felszámolás
2. Végelszámolás
3. Kényszertörlesztés
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: _____

IV. Bevallásban szereplő betétlapok

A B C D E F G H I

V. 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: _____

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata

Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom:

- a) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként
 b) az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként
 c) a 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként
 d) a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalanyként

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 ,
3. Az alvállalkozói teljesítések 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 betétlapon található] ,
9. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség ,
10. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény ,
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. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján (Htv. 39/C. § (2) bek. szerint) ,
14. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján (Htv. 39/C. § (4) bek. szerint) ,
15. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (12-13-14) ,
16. Adóalapra jutó iparüzési adó összege (15. sor*1,4 %) ,
17. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény (Htv. 39/C. § (2) bek. szerint) ,
18. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény (Htv. 39/C. § (4) bek. szerint) ,
19. Az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege (Htv. 40/A. § (1) bekezdés a) pontja szerint) ,
20. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5%-ának a településre jutó összege (Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint) ,
21. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5%-ának a településre jutó összege (Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint) ,
22. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5%-ának a településre jutó összege (Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint) ,
23. Az önkormányzati döntés szerint a vállalkozó az adóévben elszámolt alap kutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költsége 10%-ának településre jutó hányada (Htv. 40/A. § (3) bekezdése szerint) ,
24. Iparüzési adófizetési kötelezettség [16-(17+18+19+20+21+22+23)] ,
25. Adóelőlegre befizetett összeg ,
26. Feltöltési kötelezettség címén befizetett összeg ,
27. Különbözet [24-(25+26)] ,
28. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege ,
29. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap ,
30. Az adóévben megfizetett e-útdíj 7,5%-a ,
31. 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 az előlegfizetési időszakban

□□□□ év □□ hó □□ nap

□□□.□□□.□□□.□□□.□□□,

3. Második előlegrészlet az előlegfizetési időszakban

□□□□ év □□ hó □□ nap

□□□.□□□.□□□.□□□.□□□,

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

helység

□□□□

év

□□

hó

□□

nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

1. A jelen adóbevallást ellenjegyzem:

Jelölje X-szel, ha az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott:

2. Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve:

Jelölje X-szel, ha meghatalmazott és meghatalmazását csatolta:

3. Adóazonosító száma:

Jelölje X-szel, ha az aláíró az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő:

4. Bizonyítvány / igazolvány száma:

„A” jelű betétlap

2016. adóévről Nagydobos önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparűzési 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, Szja. törvény hatálya alá tartozó vállalkozó kompenzációs felárral növelt ellenérték szerinti nettó árbevétel:

. . . . ,

3. A társasági adóról és az 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 regisztrációs adó

. . . . ,

5.2. Az 5. sorból energiaadó

. . . . ,

5.3. Az 5. sorból az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó

. . . . ,

6. Felszolgálati díj árbevétele

. . . . ,

_____ helység

év

hó

nap

_____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„B” jelű betétlap

2016. adóévről Nagydobos önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparűzési adóbevalláshoz

Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

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+7-8-9] ,

2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek ,

3. Egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételei ,

4. Nem pénzügyi és befektetési szolgáltatás nettó árbevétele ,

5. Befektetési szolgáltatás bevétele ,

6. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete ,

7. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/ veszteségének nyereségjellegű különbözete ,

8. Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások ,

9. Pénzügyi lízingbe adott eszköz után elszámolt elábé

_____ helység

év

hó

nap

_____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„C” jelű betétlap

2016. adóévről Nagydobos önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparűzési adóbevalláshoz
Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása

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+7-8]

2. Biztosítástechnikai eredmény

3. Nettó működési költség

4. Befektetésekből származó biztosítástechnikai ráfordítások (csak életbiztosítási ágnál) és
az egyéb biztosítástechnikai ráfordítások együttes összege

5. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete

6. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete

7. Nem biztosítási tevékenység bevétele, befektetések nettó árbevétele, a Htv. 52. § 22. c) alpontja
szerint egyéb növelő tételek

8. Htv. 52. § 22. c) alpontjában foglalt csökkentések

_____ helység

év

hó

nap

_____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„E” jelű betétlap

2016. adóévről Nagydobos önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparüzési adóbevalláshoz

Az 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. Adószáma: --

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

1. Eladott áruk beszerzési értéke (elábé) összesen ,

2. Közvetített szolgáltatások értéke összesen ,

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!) ,

4. Az 1. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé vagy dohány kiskereskedelmi-ellátónál a dohány bekerülési értéke (500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)

. . . . ,

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!)

. . . . ,

6. A Htv. 39. § (4) és (5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege (500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)

. . . . ,

6. Figyelembe vehető elábé és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege [legfeljebb 500 M Ft nettó árbevételű adózó esetén: (1.+2.), 500 M Ft feletti nettó árbevétel esetén: (3.+4.+5.+6.)]

. . . .

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

1. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes nettó árbevétele

2. Kapcsolt vállalkozás adóalanyok által figyelembe vehető összes anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke, alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt

közvetlen költsége

3. Kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes eladott áruk beszerzési értéke

4. Kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes közvetített szolgáltatások értéke

5. A 3. és 4. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti export árbevételhez kapcsolódó összes elábé és közvetített szolgáltatások értéke

6. A 3. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábé, vagy dohány kiskereskedelmi-ellátónál a dohány bekerülési értéke

. . . . ,

7. A 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

. . . .

8. A kapcsolt vállalkozásoknál a Htv. 39. § (4)-(5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege

9. Kapcsolt vállalkozás tagjai által összesen figyelembe vehető eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege (5.+6.+7.+8.)

10. Kapcsolt vállalkozások összesített pozitív előjelű különbözet (adóalap) (1.-2.-9.)

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)]

. . . .

helység

év

hó

nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„F” jelű betétlap

2016. adóévről Nagydobos önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparűzési adóbevalláshoz

A vállalkozási szintű adóalap megosztása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____

2. Adóazonosító jele:

Adószáma: - -

II. Az alkalmazott adóalap megosztás módszere

1. Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás
2. Eszközérték arányos megosztás
3. A Htv. 3. számú melléklet 2.1 pontja szerinti megosztás
4. A Htv. 3. számú melléklet 2.2 pontja szerinti megosztás
5. A Htv. 3. számú melléklet 2.3 pontja szerinti megosztás
6. A Htv. 3. számú melléklet 2.4.1 pontja szerinti megosztás
7. A Htv. 3. számú melléklet 2.4.2 pontja szerinti megosztás

III. Megosztás

1. A vállalkozás által az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő összes személyi jellegű ráfordítás összege Ft
2. Az 1. sorból az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő személyi jellegű ráfordítás összege Ft
3. A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó – a Htv. melléklete szerinti – összes eszközérték összege Ft
4. A 3. sorból az önkormányzat illetékességi területén figyelembeveendő – a Htv. melléklete szerinti – eszközérték összege Ft
5. Egyetemes vagy közüzemi szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele Ft
6. Az 5. sorból az egyetemes vagy közüzemi szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó az önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevétele Ft
7. Villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége . . . kWh vagy ezer m³
8. 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 m³
9. 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 termelés, félkésztermék, késztermék értéke együttes összege . . . Ft
10. A 9. sorból az önkormányzat illetékességi területén a Htv. 37. § (2) bekezdés b) és (3) bekezdés szerint létrejött telephelyre jutó összeg . . . Ft
11. A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma . . . db
12. A 11. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma . . . db
13. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes távközlési tevékenység szolgáltatási helyeinek száma . . . db
14. A 13. sorból az önkormányzat illetékességi területén található vezetékes szolgáltatási helyeinek száma . . . db

15. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékek nélküli távközlési szolgáltatást

igénybe vevő előfizetőinek száma

□□□□.□□□□.□□□□.□□□□, db

16. A 15. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezetékek

nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma

□□□□.□□□□.□□□□.□□□□, db

_____ helység

□□□□

év

□□

hó

□□

nap

_____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„I” jelű betétlap

2016. adóévről Nagydobos 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 vállalkozó nettó árbevétele

1. Nettó árbevétel (2+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18-19-20-21-22-23) ,
2. Bevételek (3+4+5+6) ,
3. Áruértékesítésből, szolgáltatás nyújtásból, jogdíjból származó árbevétel ,
4. Beruházási szerződés alapján való szolgáltatásnyújtásból származó árbevétel ,
5. Más standardok által az IAS 18 szerinti árbevételeként elszámolni rendelt tételek ,
6. Megszűnő tevékenységből eredő árbevétel ,
7. Bevételt nem eredményező csere keretében elcserélt áru, szolgáltatás értéke ,
8. Nem számlázott, utólag adott 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 bevételecsökkentő hatása ,
14. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízingfutamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke ,
15. Nem szokásos tevékenység keretében eladott termék, nyújtott szolgáltatás árbevétele ,
16. Üzletág-átruházás esetén az átadott eszközök kötelezettségekkel csökkentett értékét meghaladó ellenérték ,
17. Operatív lízingből származó árbevétel ,
18. A Htv. 40/C. § - a (1) bekezdés a)-d) vagy az a), e) és g)-j) pontok szerinti ügyletről kiállított számla szerinti, az IFRS-ek szerint árbevételnek nem minősülő ellenérték ,
19. A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétele ,
20. Felszolgálati díj árbevétele ,
21. Az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, energiaadó és alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó összege, ,
21. 1. A 21. sorból regisztrációs adó: ,
21. 2. A 21. sorból energiaadó: ,
21. 3. A 21. sorból az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó: ,
22. Saját használatú ingatlan vagy befektetési célú ingatlan eladásából származó árbevétel ,
23. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételelnövelő hatása ,

II/2. A Htv. 40/D. § szerinti hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás nettó árbevétele

1. Nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7+8-9-10) ,
2. Kapott kamatok és kamat jellegű bevételek ,
3. A kamatbevétel csökkentéseként az IFRS-ek alapján elszámolt ráfordítások ,
4. A nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 szerint elszámolt bevétel ,
5. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet ,
6. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízingfutamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke ,
7. Operatív lízingből származó árbevétel ,
8. Az adóalany nem szokásos tevékenysége során elszámolt bevétel, egyéb bevétel ,
9. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat ,
10. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke ,

II/3. A Htv. 40/E. § szerinti biztosító vállalkozó nettó árbevétele

1. Nettó árbevétel (2+3+4+5+6+7+8+9-10-11-12) ,
2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek ,
3. A kamatbevétel csökkentéseként az IFRS-ek alapján elszámolt ráfordítások ,
4. A nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 szerint elszámolt bevétel ,
5. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege ,
6. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízingfutamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke ,
7. Operatív lízingből származó árbevétel ,
8. Az adóalany nem szokásos tevékenysége során elszámolt bevétel, egyéb bevétel ,
9. Díjbevétel ,
10. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat ,
11. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke ,
12. A biztosítási szerződés szerinti szolgáltatások teljesítése során elszámolt ráfordítás ,

III. Eladott áruk beszerzési értéke (Ft)

1. Eladott áruk beszerzési értéke (2+3+4+5+6+7-8) ,
2. Kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értéke ,
3. A beszerzési érték meghatározásánál figyelembe vett, nem számlázott kereskedelmi engedmények összege ,
4. Bevételt nem eredményező cserébe adott készlet könyv szerinti értéke ,
5. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke ,
6. A Htv. 40/C. § (2) bekezdésének e) pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe vett értékesítés esetén az értékesített áru könyv szerinti értéke ,
7. Nem szokásos tevékenység keretében értékesített kereskedelmi áru értéke ,
8. A 7. és 6. sorból az az érték, melyet az adózó az adóévet megelőző éven már nem elábéként figyelembe vett ,
12. A biztosítási szerződés szerinti szolgáltatások teljesítése során elszámolt ráfordítás ,

IV. Anyagköltség (Ft)

1. Az anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt felhasználáskori könyv szerinti értéke ,
2. A Htv. 40/G. § (2) bekezdés szerinti növelő tételek ,
3. A Htv. 40/G. § (23) bekezdés szerinti csökkentő tételek ,
4. Anyagköltség (1+2-3) ,

V. Közvetített szolgáltatások értéke (Ft)

1. Az IFRS-ek szerint nem ügynökként közvetített szolgáltatások értéke

□□□.□□□.□□□.□□□.□□□,

2. A Htv. 40/C. § (2) bekezdésének e) pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe vett szolgáltatásnyújtás esetén a közvetített

szolgáltatás könyv szerinti értéke

□□□.□□□.□□□.□□□.□□□,

3. Közvetített szolgáltatások értéke (1+2)

□□□.□□□.□□□.□□□.□□□

VI. Áttérési különbözet (Ft)

1. A Htv. 40/J. §-ának a) pontja szerinti áttérési különbözet

□□□.□□□.□□□.□□□.□□□,

1. 1. A Htv. 40/J. §-ának aa) pontja szerinti áttérési különbözet

□□□.□□□.□□□.□□□.□□□,

1. 2. A Htv. 40/J. §-ának ab) pontja szerinti áttérési különbözet

□□□.□□□.□□□.□□□.□□□,

2. A Htv. 40/J. §-ának b) pontja szerinti különbözet

□□□.□□□.□□□.□□□.□□□,

2. 1. A Htv. 40/J. §-ának ba) pontja szerinti különbözet

□□□.□□□.□□□.□□□.□□□,

2. 2. A Htv. 40/J. §-ának bb) pontja szerinti különbözet

□□□.□□□.□□□.□□□.□□□,

3. Az áttérési különbözet összege (1-2) (+,-)

□□□.□□□.□□□.□□□.□□□

_____ helység

□□□□
év

□□
hó

□□
nap

_____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása