**Éves beszámolóját az IFRS-ek alapján készítő vállalkozó részére I**

2017. adóévről Jászladány nagyközség önkormányzatának illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

**I. Adóalany**

Adózó neve (cégneve):

Adószáma: \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ - \_ - \_ \_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | 1. **NETTÓ ÁRBEVÉTEL** | *(forintban)* | | |
| ***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]* |  |
| 1. Bevétel *[3+4+5+6]* |  |
| 1. Áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból, jogdíjból származó árbevétel |  |
| 1. Beruházási szerződés alapján való szolgáltatás-nyújtásból származó árbevétel |  |
| 1. Más standardok által az IAS 18 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 IAS 18 standard 11. bekezdés alapján bevételt csökkentő kamat |  |
| 1. Az IAS 11 standard 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 bevétel-csökkentő 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. Ásványi ércek kitermeléséből származó bevétel |  |
| 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, energiaadó, az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó összege |  |
| * 1. *jövedéki adó* |  |
| * 1. *regisztrációs adó* |  |
| * 1. *energiaadó* |  |
| * 1. *az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó* |  |
| 1. Bevetélt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételnövelő hatása |  |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-) |  |
| ***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 kamatok és kamatjellegű bevételek |  |
| 1. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével |  |
| 1. A nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 szerint elszámolt bevétel |  |
| 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 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 |  |
| ***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 kamatok és kamatjellegű bevételek |  |
| 1. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével |  |
| 1. A nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 szerint elszámolt bevétel |  |
| 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 |  |
| 1. **Eladott áruk beszerzési értéke** | *(forintban)* |
| 1. **Eladott áruk beszerzési értéke**  *[2+3+4+5+6+7+8-9-10+11+12]* |  |
| 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 kereskedelmi áru, telek vagy más ingatlan értékesítéskori könyv szerinti értéke |  |
| 1. A kereskedelmi áru beszerzésével összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint az áru beszerzési értékét csökkenteni kell |  |
| 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. A kereskedelmi áru beszerzésével összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint az áru beszerzési értékét növelni kell |  |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó elábé (+,-) |  |
| 1. Megszűnt tevékenységből származó elábé |  |
| 1. **Anyagköltség** | *(forintban)* |
| 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. Anyagbeszerzéssel összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint az anyag besz. értékét csökkenteni kell |  |
| 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. Anyagbeszerzéssel összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint az anyag bekerülési értékét (a kezdeti megjelenítéskor) növelni kell |  |
| 1. **Anyagköltség [1+2+3-4-5+7+8]** |  |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység anyagköltsége (+,-) |  |
| 1. Megszűnt tevékenységhez kapcsolódó anyagköltség |  |
| 1. **Közvetített szolgáltatások értéke** | *(forintban)* |
| 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. **Közvetített szolgáltatások értéke [1+2+4+5]** |  |
| 1. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység keretében közvetített szolg. értéke (+,-) |  |
| 1. Megszűnt tevékenység során közvetített szolgáltatás értéke |  |
| 1. **Alvállalkozói teljesítés értéke** | *(forintban)* |
| 1. Folytatódó tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke |  |
| 1. Megszűnt tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke |  |
| 1. **Alvállalkozói teljesítés értéke [1+2]** |  |
| 1. **Áttérési különbözet** | *(forintban)* |
| 1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés a) pont szerinti áttérési különbözet |  |
| * 1. Htv. 40/J. § (1) bekezdés *a)* pont *aa)* alpont szerinti áttérési különbözet |  |
| * 1. 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 különbözet |  |
| * 1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés *b)* pont *bb)* alpont szerinti különbözet |  |
| **3. Az áttérési különbözet összege (+,-) [1-2]** |  |

**Kelt: , 20 év hó nap**

**P. H.**

**.…………………………………**

**cégszerű aláírás**