



**VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata****Az adóévben az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választottam:**

(Az adóalap levezetendő az Iparúzési adóalap egyszerűsített meghatározási módja "kiegészítő lap"-on)

- 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**Az adatokat forintban  
kell megadni

Az adóhatóság tölti ki!

**1. A Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel**

(részletezése külön lapon)\*

2. Eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető együttes összege **(RÉSZLETEZÉSE AZ "E" LAPON!)**  
500mFt alatt "E" lap 1.,2.,7. sor kitöltése kötelező! [A Htv. 39.§ (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó adóalany esetén: "E" lap II/7.sor adatával egyezően!]

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), (10) alkalmazása esetén: "E" jelű lap III/11. sor]\*\*

7. Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció (+,-)\*\*\*

8. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál alkalmazott adóalap  
[6. sor + "I" jelű betétlap VII. 1. vagy VIII. 1. sor.; ha 8.2. nagyobb, mint 8.1., akkor 8.2.; ha 8.2. nagyobb, mint 8.1. és az adózó kimentési kérelmet nyújtott be, akkor 8.3.]

8.1. Áttérési különbözettel korrigált adóalap  
[6. sor + "I" jelű betétlap VII. 1. vagy VIII. 1. sor]

8.2. Az áttérés adóévet megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege:

8.3. Kimentési adóalap:

9. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozónál számviteli önellenőrzési különbözet (+,-)\*\*\*:

10. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség

**A KEDVEZMÉNY ÉRVÉNYESÍTÉSÉHEZ KÉRJÜK NYILATKOZZON A X. PONTBAN!**

11. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény

**12. Korrigált Htv. szerinti - a vállalkozási szintű - adóalap**

[6+7+10; IFRS-t alkalmazó vállalkozó esetén 7+8+9+10]

**13. Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 12. sorban lévő adóalap megosztás szerinti - adóalap /települési szintű/**14. **Adómentes adóalap** önkormányzati döntés alapján (Htv. 39/C (2) bek. §-a szerint)15. **Adómentes adóalap** önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (4) bek. szerint]**16. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (13-14-15)****17. Adóalapra jutó iparúzési adó összege (16. sor x 2 %)**18. **Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény** (Htv. 39/C § (2) bek. szerint)19. **Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény** [Htv. 39/C. § (4) bek. szerint]

20. **Az ideiglenes jellegű** iparúzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az orosházi önkormányzatnál **levonható adóátalány** összege  
[Htv. 40/A. § (1) bekezdés a) pontja]

21. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint]

22. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint]

23. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5 %-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint]

24. Az önkormányzati döntés szerint a vállalkozó az adóévben elszámolt alap kutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költsége 10%-ának **az orosházi****önkormányzatra jutó hányada**

**25. Iparüzési adófizetési kötelezettség [17-(18+19+20+21+22+23+24)]**

26. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege	_____	_____
27. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap	_____	_____
28. Az adóévben megfizetett útdíj 7,5 %-a	_____	_____
29. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó létszámnövekmény (főben kifejezett adat)	_____	_____
<b>30. 2018. évre előírt adóelőleg (2018.03.16. + 2018.09.15.)</b>	_____	_____
<b>31. Adóelőlegre befizetett összeg</b>	_____	_____
<b>32. Feltöltési kötelezettség címén előírt összeg</b>	_____	_____
<b>33. Még fizetendő adó összege [25-(31+32)]</b>	_____	_____
<b>34. Adótúlfizetés összege [25-(31+32)]</b>	_____	_____

\* Egyszerűsített adómegállapítási mód választása esetében a VII. 1. sorban a nettó árbevétel a:  
 VI. a) pont szerinti esetben = az átalányadó alapja  
 VI. b) pont szerinti esetben = az EVA alapja  
 VI. c) pont szerinti esetben = az "A" jelű betétlap szerinti nettó árbevétel  
 VI. d) pont szerinti esetben = a KIVA alapja  
 \*\*Egyszerűsített adómegállapítási mód választása esetében a VII. 6. sorban az adóalap a:  
 VI. a) pont szerinti esetben = VII. 1. sor x 1,2,  
 VI. b) pont szerinti esetben = VII. 1. sor x 0,5,  
 VI. c) pont szerinti esetben = VII. 1. sor x 0,8,  
 \*\*\*Negatív érték esetén az előjelet a számadat előtt kell feltüntetni!

**VIII. Adóelőleg bevallása**

1. Előlegfizetési időszak      -- naptól-      -- napig

2. Első előlegrészlet. Esedékesség:      -- nap

2.1. Összeg (forintban):     

3. Második előlegrészlet. Esedékesség:      -- nap

3.1. Összeg (forintban):     

Társasági adóelőleg kiegészítésére kötelezett 2018-ban:      igen       nem

**IX. KÉRELEM / NYILATKOZAT A FENNÁLLÓ KÖZTARTOZÁSRÓL**

Más adóhatóságnál(NAV, önkormányzati adóhatóság)      jelenleg fennálló köztartozásomvan       nincs

**Rendelkezés az adótúlfizetés összegéről:**

- Az adótúlfizetés teljes összegét visszakérem.
- Az adótúlfizetés összegét később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségemre kívánom felhasználni.
- Az adótúlfizetés összegét a fennálló helyi adó hátralékom átvezetését követően, kérem visszatéríteni.  
(Kérjük, az átvezetést az "G" betétlapon részletezze.)

**Az adótúlfizetés részleges/teljes kiutalására csak nemleges köztartozás esetén van lehetőség!**

A visszajáró összeget az alábbi bankszámlára kérem utalni:  -  -

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

\_\_\_\_\_ helység      **2 0** \_\_\_\_\_ — \_\_\_\_\_ — \_\_\_\_\_ év      hó      nap      \_\_\_\_\_ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

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

- Az önkormányzati adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott  
 Meghatalmazott (meghatalmazás csatolva)  
 Az önkormányzati adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő

\*A NAV útján benyújtott bevallás esetén nem kell jelölni.

1. A jelen adóbevallást ellenjegyzem: \_\_\_\_\_  
2. Adótanácsadó, adószakértő neve: \_\_\_\_\_  
3. Adóazonosító száma: \_\_\_\_\_  
4. Bizonyítvány / igazolvány száma: \_\_\_\_\_

**A bevallás ellenjegyzése esetén az ellenjegyző személy**

- Neve: \_\_\_\_\_  
- Adószáma: \_\_\_\_\_ — \_\_\_\_\_ — \_\_\_\_\_ Adóazonosító jele: \_\_\_\_\_  
- Adótanácsadói oklevelének száma, kelte vagy adószakértői engedélyének száma, kelte: \_\_\_\_\_

**Ellenjegyzés dátuma:** \_\_\_\_\_ **2 0 1** \_\_\_\_\_ — \_\_\_\_\_ — \_\_\_\_\_ helység      év      hó      nap      \_\_\_\_\_ adótanácsadó, adószakértő aláírása

**Az iparűzési adó számlaszáma: 11733041-15346315-03540000**  
**A nyomtatvány letölthető a: <http://www.oroszhazahu.honlapról>**  
**Elérési útvonal: Helyi adó aktuális/ Iparűzési adó**

## Kiegészítő lap

2018. adóévről Orosháza város önkormányzatának illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevalláshoz

**Az iparűzési adóalap egyszerűsített meghatározási módjának kiszámításához**

### Adóalany

Adóalany neve (cégneve): \_\_\_\_\_

Adóazonosító jele: \_\_\_\_\_

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

### I. A SZJA tv. szerinti átalányadózást választók (1990. évi C. tv. 39/A. § (2) bek.)

(Ft)

1. A vállalkozó által az adóévben elért bevétel összége (1995. évi CXVII. Tv. 51. §-a alapján) \_\_\_\_\_

2. Levonható költséghányad összege (1995. évi CXVII. Tv. 53., 54. §-a alapján) \_\_\_\_\_

3. A SZJA tv. szerinti átalányadó alapja (1. sor - 2. sor) \_\_\_\_\_

4. Átalányadózási adóalapja az Szja. tv. átalányadó alapjának 20 %-kal növelt összege (maximum a bevétel 80 %-a) \_\_\_\_\_

5. Az adó összege (4. sor x 2 %)

### II. Egyéb adózók (nem átalányadózást választók) (1990. évi C. tv. 39/A. § (3-4) bek.)

(Ft)

1. A helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. szerinti nettó árbevétel \_\_\_\_\_

2. Adóalap a nettó árbevétel 80 %-a (1. sor x 0,80) \_\_\_\_\_

3. Az adó összege (2. sor x 2 %)

### III. Az EVA hatálya alá tartozó adózók (1990. évi C. tv. 39/B. § (1) bek.)

(Ft)

1. A 2002. évi XLIII tv. 5. § és 8. § szerinti EVA alap \_\_\_\_\_

2. Iparűzési adóalap, az EVA alap 50 %-a (1. sor x 0,50) \_\_\_\_\_

3. Az adó összege (2. sor x 2 %)

### IV. A KIVA hatálya alá tartozó adózók (1990. évi C. tv. 39/B. § (2) bek.)

(Ft)

1. 2012. évi CXLVII. tv. III. fejezet 20. § szerinti KIVA alap \_\_\_\_\_

2. Iparűzési adóalap, a KIVA alap 120 %-a (1. sor x 1,2) \_\_\_\_\_

3. Az adó összege (2. sor x 2 %)

helység

20\_\_\_\_-\_\_\_\_-\_\_\_\_

év

hó

nap

(cégszerű) aláírás



## „B” JELŰ BETÉTLAP

2018. évben kezdődő adóévről Orosháza Város önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparúzési adóbevalláshoz

### Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

#### I. Adóalany

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

2. Adószáma:           -  -

#### II. Nettó árbevétel

1. A 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

Az adatokat forintban  
kell megadni

Az adóhatóság tölti ki!

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

\_\_\_\_\_ helység       -   -   év hó nap

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

## „C” JELŰ BETÉTLAP

2018. évben kezdődő adóévről Orosháza Város önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparúzési adóbevalláshoz

### Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása

#### I. Adóalany

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

2. Adószáma:           -  -

#### II. Nettó árbevétel

	Az adatokat forintban kell megadni	Az adóhatóság tölti ki!
1. A 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 ágánál) 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. pont c) alpontja szerint egyéb növelő tételek	_____	_____
8. Htv. 52. § 22. pont c) alpontjában foglalt csökkentések	_____	_____

\_\_\_\_\_ helység       -   -   év hó nap

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



## „D” JELŰ BETÉTLAP

2018. évben kezdődő adóévről Orosháza Város önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparúzési adóbevalláshoz

### Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

#### I. Adóalany

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

2. Adószáma:           -  -

#### II. Nettó árbevétel

1. A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (2+3+4+5+6)

2. Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei

3. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevétele

4. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek együttes összege

5. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete

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

Az adatokat forintban  
kell megadni

Az adóhatóság tölti ki!

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

\_\_\_\_\_     -   -    
helység év hó nap

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

## „E” JELŰ BETÉTLAP

2018. évben kezdődő adóévről Orosháza Város 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), (10) bekezdése szerinti kapcsolt vállalkozás tagja

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

2. Adóazonosító jele:

Adószáma: --

#### II. A Htv. 39. § (6), (10) bekezdésének hatálya alá nem tartozó vállalkozás esetén

(forintban)

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)** \_\_\_\_\_

7. 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), (10) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén

(forintban)

1. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes nettó árbevétele \_\_\_\_\_

2. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok által figyelembe vehető összes anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke, 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 tovább értékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értéke \_\_\_\_\_

8. A kapcsolt vállalkozásoknál a Htv. 39. § (4) és (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 különbözete (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

20--

év

hó

nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása





**IV. A más közteherben fennálló jövőbeni fizetési kötelezettség**

Sorszám	Közteher megnevezése	Összeg (forint)
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

\_\_\_\_\_ helység

—   —

év

hó

nap

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





**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)	<input type="text"/>
2. Kapott kamatként elszámolt bevétel:	<input type="text"/>
3. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével:	<input type="text"/>
4. A nyújtott szolgáltatások után az IFRS 15 szerint elszámolt bevétel (kapott, járó díjak, jutalék összege)	<input type="text"/>
5. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege:	<input type="text"/>
6. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke	<input type="text"/>
7. Operatív lízingből származó árbevétel	<input type="text"/>
8. A nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel:	<input type="text"/>
9. Az adóalany által ráfordításként elszámolt (fizetett, járó) kamat:	<input type="text"/>
10. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke	<input type="text"/>
11. A saját követelés értékesítéséből keletkezett, az üzleti évben elszámolt nyereség összege	<input type="text"/>
12. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-)*	<input type="text"/>
13. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel	<input type="text"/>

\*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)	<input type="text"/>
2. Kapott kamatként elszámolt:	<input type="text"/>
3. A kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt fizetett, fizetendő díjak, jutalékok összegével	<input type="text"/>
4. A nyújtott szolgáltatások után az IFRS18 szerint elszámolt bevétel (kapott, járó díjak, jutalék összege)	<input type="text"/>
5. Az IAS 32 szerinti pénzügyi instrumentum értékesítésével elért nyereség, nyereségjellegű különbözet összege	<input type="text"/>
6. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke	<input type="text"/>
7. Operatív lízingből származó árbevétel	<input type="text"/>
8. A nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel	<input type="text"/>
9. Díjbevétel	<input type="text"/>
10. A saját követelés értékesítéséből keletkezett, az üzleti évben elszámolt nyereség összege	<input type="text"/>
11. Az adóalany által ráfordításként elszámolt kamat	<input type="text"/>
12. Pénzügyi lízingbe adott, kereskedelmi árunak nem minősülő eszköz könyv szerinti értéke	<input type="text"/>
13. A biztosítási szerződés szerinti szolgáltatások teljesítése során elszámolt ráfordítás	<input type="text"/>
14. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-)*	<input type="text"/>
15. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel:	<input type="text"/>

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

**III. Eladott áruk beszerzési értéke**

(forintban)

1. Eladott áruk beszerzési értéke (2+3+4+5+6+7-8+9+10)	<input type="text"/>
2. Kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értéke:	<input type="text"/>
3. A kereskedelmi áru beszerzési költségének meghatározása során figyelembe vett, a számvitelről szóló törvény szerinti – nem számlázott – utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összege	<input type="text"/>
4. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés a) pontjában említett csere esetén a cserébe kapott készlet csereszerződés szerinti értéke	<input type="text"/>
5. Az IFRS 16 Lízingek című standard alapján pénzügyi lízingnek minősülő szerződés alapján a lízingbeadónál kereskedelmi áruként nyilvántartásba nem vett eszköz IAS 2 Készletek című standard alapján megállapított, a pénzügyi lízingbe adáskormeglévő könyv szerinti értékével, ide nem értve azt az összeget, mellyel a vállalkozó a 40/D. § (3) bekezdés b) pontja szerint a bevételt csökkentette	<input type="text"/>



6. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés 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

(forintban)

1. Anyagköltség (2+3-4+5+6)

2. Az anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt felhasználáskori könyv szerinti értéke

3. 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

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!

#### V. Közvetített szolgáltatások értéke

(forintban)

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 bevétel-növelő 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 értéke

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

#### VI. Alvállalkozói teljesítés értéke

1. Alvállalkozói teljesítés értéke (2+3)

2. Folytatódó tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke

3. Megszűnt tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke

#### VII. Áttérési különbözet az IFRS-ek első alkalmazásakor

(forintban)

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 különbözet

3.1. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti különbözet

3.2. A Htv. 40/J. § (1) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti különbözet

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



