

BEVALLÁS

a helyi iparüzési adóról állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén

FŐLAP

2017. évben kezdődő adóévben a/az Rakamaz 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. Előtakarékossági bevallás
4. Napári évről eltérő üzleti évet választó adózó bevallása
5. Év közben kezdő adózó bevallása
6. Napári évről eltérő üzleti évet választó adózó átterésének évről készült évközi bevallása
7. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő bevallása
8. A Htv. 41. § (8) bekezdés alapján, közös őstermelői igazolványban adószámmal rendelkező őstermelő (adózó), családi gazdálkodó bevallása
9. A Htv. 37. § (2) bekezdés a) pontja és a (3) bekezdés alapján adóévben állandó jellegű iparüzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás
10. A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás
11. A Htv. 39/E. §-a szerint mentes adóalany bevallása
12. A Htv. 39/F. §-a szerint mentes adóalany bevallása
(Az adóelőny de minimis támogatásnak minősül, melynek igénybevételéhez nyilatkozati kiöltése és az adóhatóság részére történő megküldése is szükséges!)
13. Önellenzés

II. Bevallott időszak

		év	hó	naptól-
		év	hó	napig.

III. Záró bevallás

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

IV. A bevallásban szereplő betélapok:

A [] B [] C [] D [] E [] F [] G [] H [] I [] J []

V. Adóalany	
1. Adóalany neve (cégneve):	
2. Születési helye: _____	város/község
3. Születési ideje: _____ év _____ hó _____ nap	
4. Anyja születési családi és utóneve:	
5. Adazonosító jele: []	
6. Adószáma: []	
7. Székelye, lakóhelye: _____	város/község
8. _____ közsérrület _____ közsérrülettel _____ hsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó.	
9. Az adóbevallást kitöltő neve:	
10. Telefonszáma:	
11. 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 általánadózóként
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	(a 29. sor kivételével forintban)
1. A 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) egyittes összege:	
3. Az alvállalkozói teljesítések értéke:	
4. Anyagköltség:	
5. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévnben elszámolt közvetlen költsége:	
6. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [(1-(2+3+4+5) vagy a Htv. 39. § (6), (10) bekezdés alkalmazása esetén: "E" jelű lap III/11. sor]:	
7. Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció (+,-)*:	
8. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál az átértései különbözet összege (+,-)* [részletezése az I jelű betérlapon található]:	
9. Az IFRS-t alkalmazó vállalkozónál számviteli önellenőrzési különbözet (+,-)*:	
10. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség:	
11. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény:	
12. Korrigált Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [6+7+8-9-10+11]:	
13. Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 11. sorban lévő adóalap megosztása szerinti - települési szintű adóalap:	
14. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (2) bekezdése szerinti]:	
15. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (4) bekezdése szerinti]:	

16. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (13-14-15):	
17. Adóalapra jutó iparüzési adó összege (16. sor x %):	
18. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C. § (2) bekezdése szerint]:	
19. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C. § (4) bekezdése szerint]:	
20. Az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzattal levonható adóátalány összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés a) pontja szerint]:	
21. A ráfordításként, költséggként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint]:	
22. A ráfordításként, költséggként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint]:	
23. A ráfordításként, költséggként 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 alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költsége 10%-ának településre jutó hányada [Htv. 40/A. § (3) bekezdés]:	
25. Az 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):	

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

VIII. Adóelőlegek bevallása	
1. Előlegfizetési időszak:	
[] [] [] [] év [] [] hó [] [] naptól-	[] [] [] [] év [] [] hó [] [] napig.
2. Első előlegrészlet. Esedékesség:	[] [] [] [] év [] [] hó [] [] nap.
2.1. Összeg (forintban):	
3. Második előlegrészlet. Esedékesség:	[] [] [] [] év [] [] hó [] [] nap.
3.1. Összeg (forintban):	

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

_____ helység		[] [] [] [] év	[] [] [] hó	[] [] [] nap	az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása
1.	Jelen adóbevallást ellenjegyzem:	_____			
2.	Adótanácsadó, adószakértő neve:	_____			
3.	Adóazonosító száma:	_____			
4.	Bizonyítvány, igazolvány száma:	_____			
5. Jelölje X-szel:					
[]] 5.1. Az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott					
[]] 5.2. meghatalmazott (meghatalmazás csatolva)					
[]] 5.3. adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő					

"A" JELŰ BETÉTLAP

2017. évben kezdődő adóévről a/az Rakamaz 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

Adóalany neve (cégneve):

Adóazonosító jele: [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

Adószáma: [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

II. Nettó árbevétel

(forinban)

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

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

3. Jogdíjbevételei:

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:

5.2. Az 5. sorból az energiaadó:

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

6. Felszolgálati díj árbevétele:

[] [] [] [] [] év [] [] hó [] [] nap

helység

az adózó vagy képviselője (meghatalmazotja) aláírása

"B" JELŰ BETÉTLAP

2017. évben kezdődő adóévről a/az Rakamaz önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz

Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany

Adóalany neve (cégneve):

Adóazonosító jele: [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

Adószáma: [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

II. Nettó árbevétel

(forinban)

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 bevételei:

6. Fedezeti ügyletek nyereségének/vesztésének nyereségjellegű különbözete:

7. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/ vesztésének nyereségjellegű különbözete:

8. Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások:

9. Pénzügyi lízingbe adott eszköz után elszámolt elárbé:

[] [] [] [] év [] [] hó [] [] nap

helység

az adózó vagy képviselője (meghatalmazotja) aláírása

"E" JELŰ BETÉTLAP

2017. évben kezdődő adóévről a/a) Rakamaz 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 Hiv. 39. § (6), (10) bekezdés szerinti kapcsolt vállalkozás tagja:

Adóalany neve (cégneve):

Adóazonosító jele:

Adószáma:

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

1. Eladott áruk beszerzési értéke (elábé) összesen:

2. Közvetített szolgáltatások értéke összesen:

3. Az 1. és 2. sorból a Hiv. 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 Hiv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gézőgyszerék értékesítéséhez kapcsolódó elábé, vagy dohány kiskereskedelmi- ellátónál a dohány bekerítési értéke (500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!):

5. Az 1. sorból a Hiv. 39. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott árú beszerzési értékeket elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értéke (500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!):

6. A Hiv. 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 Hiv. 39. § (6), (10) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén (forinban)

1. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes nettó árbevétele:

2. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok által figyelembe vehető összes anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke, alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége:

3. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes eladott árú beszerzési értéke:

4. A kapcsolt vállalkozás adóalanyok összes közvetített szolgáltatások értéke:

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

6. A 3. sorból a Hiv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gézőgyszerék értékesítéséhez kapcsolódó elábé, vagy dohány kiskereskedelmi- ellátónál a dohány bekerítési értéke:

7. A 3. sorból a Hiv. 39. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamos energia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és tovább értékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott árú beszerzési értékeket elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke:

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

9. A kapcsolt vállalkozás tagjai által összesen figyelembe vehető eladott árú beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege [5+6+7+8]:

10. A kapcsolt vállalkozások összesített pozitív előjeli különbözete (adóalap) [1-2-9]:

11. Az adóalanyra jutó vállalkozási szintű adóalap ["E" jelű betétlap III. /10. sor x ("A" vagy "B" vagy "C" vagy "D" jelű betétlap II/1. sor ÷ "E" jelű betétlap III./1. sor)]:

év hó nap

helység

az adózó vagy képviselője (megerősítője) aláírása

"I" JELŰ BETÉTLAP

2017. évben kezdődő adóévről a/az Rakamaz önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz

éves beszámolóját az IFRS-ek alapján készítő vállalkozó részére

I. Adóalany	
Adóalany neve (cégneve):	
Adóazonosító jele: [I] [II] [III] [IV] [V] [VI] [VII] [VIII] [IX] [X] [XI] [XII] [XIII] [XIV] [XV] [XVI] [XVII] [XVIII] [XIX] [XX] [XXI] [XXII] [XXIII] [XXIV] [XXV] [XXVI] [XXVII] [XXVIII] [XXIX] [XXX]	
Adószáma: [I] [II] [III] [IV] [V] [VI] [VII] [VIII] [IX] [X] [XI] [XII] [XIII] [XIV] [XV] [XVI] [XVII] [XVIII] [XIX] [XX] [XXI] [XXII] [XXIII] [XXIV] [XXV] [XXVI] [XXVII] [XXVIII] [XXIX] [XXX]	
II. Nettó árbevétel	<i>(forintban)</i>
III.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]:	
2. Bevétel [3+4+5+6]:	
3. Árünetékesítésből, szolgáltatásnyújtásból, jogdíjból származó árbevétel:	
4. Beruházási szerződés alapján való szolgáltatás-nyújtásból származó árbevétel:	
5. Más standardok által az IAS 18 szerinti árbevételként elszámolni rendelt tételek:	
6. Megszűnt tevékenységből származó árbevétel:	
7. Bevétel nem eredményező cseré keretében elcsereált áru, szolgáltatás értéke:	
8. Szív. szerint - nem számlázott - utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény:	
9. Az IAS 18 standard 11. bekezdés alapján bevétel csökkentő kamat:	
10. Az IAS 11 standard alapján a bevételt csökkentő kötbér:	
11. A Htv. 52. § 40. pontja szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügylet keretében közvetített szolgáltatás bekerülési értéke:	
12. Saját név alatt történt bizományosi áru- értékesítés számviteli törvény szerinti bekerülési értéke:	
13. Bevétel keletkeztető ügyletkehez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételcsökkentő hatása:	
14. Pénzügyi lízing esetén a lízingbe adónál a lízing-futamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó ellenértéke:	
15. Nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítés, szolgáltatásnyújtás árbevétele:	
16. Üzletág-átvétel esetén az átadott eszközök kötelezettségekkel csökkentett értékét meghaladó ellenérték:	
17. Operatív lízingből származó árbevétel:	
18. Ásványi ércek kitermeléséből származó bevétel:	
19. IFRS 4. Biztosítási szerződések c. standard szerint biztosítóként a biztosítási szerződésből kapott bevétel:	
20. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés m) pontja szerinti korrekció:	
21. Jogdíjbevételek:	
22. Felszolgálati díj árbevétele:	
23. Az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, energiaadó, az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó összege:	
23.1. A 23. sorból jövedéki adó:	
23.2. Regisztrációs adó:	
23.3. Energiaadó:	
23.4. Az alkoholos italt terhelő népegészségügyi termékadó:	
24. Bevételt keletkeztető ügyletkehez kapcsolódó fedezeti ügylet bevételnövelő hatása:	
25. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó árbevétele (+,-):	
III.2. A Htv. 40/D. §-a 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 IAS 18 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 árértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel:	
9. Az adóalany által ráfordításként elszámolt 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:	
III.3. A Hiv. 40/E. §-a szerinti nettó árbevétel	
1. Nettó árbevétel [2+3+4+5+6+7+8+9-10-11-12-13+14+15]:	
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 IAS 18 szerinti elszámolt bevétel (Kapott, járó díjak, jutalékok 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 árértékesítésből, 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:	
III. Eladott áruk beszerzési értéke	
1. Eladott áruk beszerzési értéke [2+3+4+5+6+7+8-9-10+11+12]:	
2. Kereskedelmi áruk értékesítéskor 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 Hiv. 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 Hiv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja alapján az értékesített termék (ingó, ingatlan) számvitelről szóló törvény szerinti megállapítandó bekerülési értéke:	
7. Nem a szokásos tevékenység keretében értékesített áru, telek vagy más ingatlan értékesítéskori könyv szerinti értéke:	
8. A kereskedelmi áru beszerzésével összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint az áru beszerzési értékét csökkenteni kell:	
9. Az adóévet megelőző adóév(ek)ben a Hiv. 40/E. § (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:	
10. A kereskedelmi áru beszerzésével összefüggő fedezeti ügylet eseté n az az összeg, amellyel az IFRS-ek szerint az áru beszerzési értékét növelni kell:	
11. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység nettó elábé (+,-):	
12. Megszűnt tevékenységből származó elábé:	

(forintban)

IV. Anyagköltség	<i>(forintban)</i>
1. Az anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt felhasználáskori könyv szerinti értéke:	
2. Az anyag könyv szerinti értékének megállapítása során az IAS 2 Készletek című standard 11. bekezdése alapján figyelembe vett, a számviteltől szülő körvény szerinti utólag kapott (járó) - nem számlázott - szerződés szerinti engedménynek minősülő kereskedelmi engedmények, rabtatók és hasonló tételek összege:	
3. Anyagbeszerzéssel összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS- ek szerint az anyag beszerzési értékét csökkenteni kell:	
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 amelyek könyv szerinti értékét a saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések bekerítési értékében figyelembe vették:	
5. Anyagbeszerzéssel összefüggő fedezeti ügylet esetén az az összeg, amellyel az IFRS- ek szerint az anyag bekerítési értékét (a kezdeti megjelenítéskor) növelni kell:	
6. Anyagköltség <i>[1+2+3-4-5+7+8]</i> :	
7. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység anyagköltsége (+,-):	
8. Megszűnt tevékenységhez kapcsolódó anyagköltség:	
V. Közvetített szolgáltatások értéke	<i>(forintban)</i>
1. Az IFRS-ek szerint nem ügynökként közvetített szolgáltatások értéke:	
2. A Htv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe vett szolgáltatásnyújtás esetén a közvetített szolgáltatás könyv szerinti értéke:	
3. Közvetített szolgáltatások értéke <i>[1+2+4+5]</i> :	
4. Az IFRS 11 szerinti közös megállapodás alapján végzett tevékenység keretében közvetített szolgáltatások értéke (+,-)	
5. Megszűnt tevékenység során közvetített szolgáltatás értéke:	
VI. Alvállalkozói teljesítés értéke	
1. Folytatódó tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke:	
2. Megszűnt tevékenység során alvállalkozói teljesítés értéke:	
3. Alvállalkozói teljesítés értéke (1+2):	
VII. Áttérési különbözet	<i>(forintban)</i>
1. A Htv. 40/I. § (1) bekezdés a) pont szerinti áttérési különbözet:	
1.2. Htv. 40/I. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti áttérési különbözet:	
1.3. Htv. 40/I. § (1) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti áttérési különbözet:	
2. A Htv. 40/I. § (1) bekezdés b) pont szerinti különbözet:	
2.1. A Htv. 40/I. § (1) bekezdés b) pont ba) alpont szerinti különbözet:	
2.2. A Htv. 40/I. § (1) bekezdés b) pont bb) alpont szerinti különbözet:	
3. Az áttérési különbözet összege <i>[1-2]</i> (+,-):	

helység _____ [] [] [] év [] [] hó [] [] nap

az adózó vagy képviselője (megerősítője) aláírása _____

