**„A” jelű betétlap**

**2016. évben kezdődő adóévről**

## KŐSZEGPATY község Önkormányzatának 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]

|  |
| --- |
| **Adóalany neve (cégneve):**  |
| **Adóazonosító jele:** |
| **Adószáma:** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **A nettó árbevétel** | Az adatokatforintban kellmegadni | Az adóhatóságtölti ki! |
| **911 A Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves**  **nettó árbevétel (9111-9112-9113-9114-9115)** |  |  |
| 9111 Számviteli törvény, Szja törvény hatálya alá tartozó  vállalkozó kompenzációs felárral növelt ellenérték  szerinti nettó árbevétel |  |  |
| 9112 A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény  szerinti jogdíjbevétel |  |  |
| 9113 Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb  ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege  |  |  |
| 9114 Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó,  energiaadó, az alkoholos italok utáni népegészségügyi  termékadó összege  |  |  |
| 1. A 9114. sorból regisztrációs adó
 |  |  |
| 1. A 9114. sorból energiaadó
 |  |  |
| 1. A 9114. sorból az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó
 |  |  |
| 9115 Felszolgálási díj árbevétele  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | , |  | év |  | hó |  | nap |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

*A kitöltési útmutató a hátoldalon található!*

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ „A” JELŰ BETÉTLAPHOZ**

Az **„A” jelű** lapot azon adózóknak kell kitölteni, akik/amelyek az általános szabályok szerint állapítják meg nettó árbevételüket. Ide tartozik **minden iparűzési adóalany,** amely **nem minősül** hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozásnak, kockázati tőkealapnak, kockázati tőketársaságnak.

**A betétlapot együtt kell kezelni a bevallási főlappal, ezért ki kell tölteni a betétlap fejrészét is, továbbá ezt az oldalt is (cégszerűen) alá kell írni!**

**911. sor:** Ebben a sorban kell levezetni a – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A 9111. sorban szereplő összegből a 9112., 9113., 9114., 9115. sorban szereplő összegeket le kell vonni. **Ez a sor megegyezik a bevallási főlap 911. sorában feltüntetendő összeggel!**

**9111. sor:** A **számviteli törvény hatálya alá tartozó** adóalanyok esetében itt kell szerepeltetni a számviteli törvény 72-75. §-ában szereplő rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. A jellemzően nem vállalkozási tevékenység folytatására alakult szervezetek (pl.: társadalmi szervezet, egyház, alapítvány, költségvetési szerv stb.) esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben realizált árbevétel összegét kell feltüntetni. A **személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó (magánszemély) adóalany esetében** ebbe a sorba a tevékenységgel (termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) összefüggésben kapott készpénz, jóváírás, vagy bármilyen más vagyoni érték összegét kell beírni. Az egyszerűsített adóalap megállapítást választók esetén itt a nettó árbevételt, az EVA adóalanyoknak az EVA alapjának összegét, az átalányadózó magánszemélyek esetén az átalányadó alapját kell feltüntetni és a 911. sorba beírni. Ezen – egyszerűsített adóalap megállapítást választó – adózói körnek a 9112-9115. sorokat nem kell kitöltenie.

**9112. sor:** Itt kell feltüntetni a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összegét.

**9113. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt - jövedéki adó összegét.

**9114. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó, energiaadó, az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó összegét.

**9115. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a felszolgálási díjból származó árbevétel összegét.