

„A” jelű betétlap

2016. évben kezdődő adóévről
RÁD 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]

Adóalany neve (cégneve):
Adóazonosító jele:
Adószáma:

A nettó árbevétel	Az adatokat forintban kell megadni	Az adóhatóság tölti 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		
2. A 9114. sorból energiaadó		
3. A 9114. sorból az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó		
9115 Felszolgálási díj árbevétele		

_____, _____ év _____ hó _____ nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

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 iparüzési 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: Ebben a sorba kell beírni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt - jövedéki adó összegét.

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

9115. sor: Ebben a sorba kell beírni a felszolgálati díjból származó árbevétel összegét.