

9. feladat

A Fekete Bt. EVA alany, a számviteli törvény alatt kettős könyvvezetésre kötelezett.

Az iparűzési adó bevallásánál az adóalap szempontjából az egyszerűsített módot választotta.

Készítse el a Bt. 2008. évi iparűzési adó bevallását!

A bevallást elkészítheti:

< a mellékelt nyomtatványon* vagy

< az interneten elérhető online módon. /https://ssl.budapest.hu/web_hair/

Ha ez utóbbi megoldást választja, akkor a vizsga végeztével a vizsgaszervező gondoskodik munkája kinyomtatásáról. Ne zárja be az állományt, az ügyintézőhöz a saját nevét írja!

A 2008. évi utolsó főkönyvi kivonatából látunk részletet, beszámolóját elektronikusan teljesítette.

A vállalkozás adatai:

Vállalkozás rövidneve: **Fekete Bt.**

Székhely ill. levelezési címe: 1038 Budapest, Bojtár u. 36.

Bankszámlaszáma: Budapest Bank 10102103-57069000-01000002

Adószáma: 21489822-3-41

Folyószámla azonosító: 109521831

KSH számjele: 21489822-8542-212-01

Ipárűzési adó előleg fizetése 2008. évben a következőképpen alakult:

I. félév	105 600 Ft
II. félév	105 600 Ft
összesen:	211 200 Ft

A Bt. iparűzési folyószámláján sem túlfizetés sem tartozás nincs.

Adja meg a vállalkozónak, hogy mennyi az adótartozása vagy túlfizetése, és a befizetési határidőt!

A vállalkozónak a) tartozása van: Ft összegben, fizetési határidő:.....

b) túlfizetése van: Ft összegben.

Főkönyvi : Megnevezés		Tartozik	Követel	T. egyenleg	K. egyenleg
811	Anyagköltség	1 521 422	0	1 521 422	0
812	Igénybe vett szolgáltatások értéke	895 539	0	895 539	0
813	Egyéb szolgáltatások értéke	684 018	0	684 018	0
823	Bérjárulékok	52 200	0	52 200	0
815	Eladott (közvetített) szolgáltat	85 000	0	85 000	0
83	Értékcsökkenési leírás	613 216	0	613 216	0
86322	Késedelmi kamat	1 169	0	1 169	0
86324	APEH önell. pótlék	3 000	0	3 000	0
8673	Ipárűzési adó	211 200	0	211 200	0
8721	Fizetendő kamat és árf diff.	24 955	0	24 955	0
8722	Fizetett pénforgalmi jutalék	14 621	0	14 621	0
911	Árbevétel oktatásból	0	15 614 850	0	15 614 850
912	Árbevétel könyvkiadásból	0	4 268 000	0	4 268 000
913	Árbevétel üzletviteli tanácsadásból	0	2 582 000	0	2 582 000
914	Árbevétel tel. haszn. után	0	85 000	0	85 000
9741	Forgóe.között kim.kölcs.kamata	0	65 417	0	65 417
9761	Rea árf nyereség	0	5 394	0	5 394
		4 106 340	22 620 661	4 106 340	22 620 661

* Az eredeti nyomtatvány két példányos, Önnek most egy példányt bocsátunk a rendelkezésére.

adóalap 50%	11310331
iparűzési adó 2%	226207
tartozás	15007 (211 200 - 226 200)