

## 8. feladat

a) Az alábbi adatok ismeretében készítse el az alábbi főfoglalkozású egyéni vállalkozó 2008. évi személyi jövedelemadó bevallását!

A bevallást ellenőrizze is! Jelölje ki elektronikus elküldésre a bevallást!

b) Határozza meg a befizetendő (+), vagy visszaigénylendő (-) adók nagyságát!

### A vállalkozás adatai:

Vállalkozó neve: **Német Gyula**

Anyja neve: Bakonyi Julianna

Születés ideje, helye: 1955.01.23. Budapest

Székhely ill. levelezési címe: 1136 Budapest, Csanádi u. 15.

Bankszámlaszáma: OTP BANK NYRT. 11742111-20035138

Adószáma: 50659733-2-41

Adóazonosító jele: 853 138 413 3

KSH számjele: 50659733-4399-231-01

Magánnyugdíj pénztári tagság: -----

Az személyi jövedelemadó előleg fizetése 2008. évben a következőképpen alakult:

I. név	98 520 Ft
II. név	102 621 Ft
III. név	106 185 Ft
IV. név	124 818 Ft
összesen:	432 144 Ft

### Nyilatkozik az 1+1%-ról az alábbi módon:

Gyermekrák Alapítvány 18161007-1-42, illetve

0011 Magyar Katolikus Egyház

### A vállalkozó 2008. évi pénztárkönyvének összesített adataiból látunk részletet:

Vállalkozói adóalapba beszámító bevétel	15 059 859
Anyag és árubeszerzés költsége	1 006 742
ebből: eladott közv. szolgáltatás	0
Munkabér és közterhei	11 260 150
ebből: a vállalkozói jöv. kivét	2 060 800
ebből: nyugdíj és egbikt. szolg. értéke	3 278 275
ebből: egyéb bérköltség	5 921 075
Egyéb termelési kezelési költség és ráfordítás	1 467 318
ebből: iparűzési adó	237 367

Az analitika alapján

2008-as évben elszámolt értékcsökkenési leírás összege 981 377

### Egyéb információk:

Kisvállalkozói kedvezmény igénybevételére nem került sor.

A vállalkozó nem jogosult a 10%-os adó igénybevételére.

A korábbi évekről áthozott, elhatárolt vesztesége nulla.

Az MNB 2008. dec. 31-ei devizaárfolyama 264,78 Ft/EUR.

Vállalkozói adóalapba beszámító bevétel	<b>15 059 859</b>
Bevételt növelő tételek	0
Bevételt csökkentő tételek	237 367
Bevétel a növelő, csökkentő tételek után	<b>14 822 492</b>
Vállalkozói kivét	2 060 800
Tárgyi eszközök écs. leírása	981 377
Eladott közv. szolg. értéke	0
Áru, anyag, göngy. besz. ára	1 006 742
Nyugdíj és egbikt. jár. címén elsz. összeg	3 278 275
Minden egyéb költség	738 839
2008. évben elsz. összes ktg.	<b>14 715 587</b>

<b>Jövedelem/veszteség</b>		
2008. évi jövedelem	<b>106905</b>	
2008. évi veszteség	0	15 059 859
2008. évi vállalkozói adóalap	106905	14 715 587
Hasonlítási alap	344 272	<u>344 272</u>
<b>Módosított váll-i adóalap</b>	<b>106905</b>	

<b>Jövedelem - nyereség - minimum</b>		
Összes bevétel	15 059 859	
- Bevételt csökkentő tételek (ELÁBÉ, közv. szolg.)	0	
Adóalap	15 059 859	
	2%	<b>301197</b>

<b>Különadó</b>		
Alapja	344 272	
	4%	<b>13 771</b> aut.

<b>Vállalkozói szem. jöv. adó</b>		
Alapja (mód váll adóalap v. jöv nyer min)	106905	
	16%	<b>17105</b>
Vállalkozói osztalékalap	<b>89800</b>	
	25%	<b>22450</b>
		67350
szja összesen		<b>39555</b>

EHO 14%	<b>12572</b>	(89 800 * 0,14)
---------	--------------	-----------------

<b>Megoldás</b>		
Adónemek	Tartozás	Túlfizetés
szja	43 299	
különadó	13 771	
EHO 14%-os	12 572	
Összesen	69 642	

Kiállított nyomtatványok:  
0853

Fájl neve:  
1251824503369.kr

szám. szja	435 888
szja előleg	432 144
diff.	<u>3 744</u>
	39 555
	<u>43 299</u>