

PÉLDATÁR

„Adóbevallások készítése” című tantárgyhoz



Készítette: Gróf Pál

2016

1. feladat:

2016 szeptemberében Ön és 3 tankörtársa meg kívánja alapítani a Tangyakorlat Plusz Kft.-t. Önnek 75%-os üzletrésze lenne az újonnan létrehozott vállalkozásban. Ön 2014. június 30-a óta vezető tisztséget tölt be a Szakmai-Gyak Zrt.-ben (adószám: 28271224-1-43). Ezen kívül 1 db 100 Ft-os névértékű OTP (adószám: 10537914-4-44) részvényt is rendelkezik 1997. március 17-e óta. Korábban (2012.02.25.-2015.12.15.) MindenMindegy Kft.-ben (adószám: 28270625-2-22) rendelkezett 55%-os részesedéssel.

Feladat: Kérjen a NAV-tól arra vonatkozó igazolást, hogy nem áll fent kizáró ok azzal kapcsolatban, hogy Ön az újonnan megalakuló vállalkozás tagja legyen!

2. feladat:

Ön vezető tisztséget vállal a 2016. szeptember 8-án megalakuló Tangyakorlat Kft.-ben (adószám: 28435219-2-43). A megalakulástól kezdve Ön látja el a vállalkozás törvényes képviselőjét. A munkaszervezetben dolgozó tankörtársa Önnel együttes jóváhagyásra jogosult. Ügyintézésrel kapcsolatban a titkárnőt, Ügyvivő Etelkát a 06 46 545 000-ás telefonszámon lehet elérni.

Feladat: Jelentse be az adóhatósághoz a korábban jellemzett képviselői „viszonyokat”!

3. feladat:

Ön a 2016. szeptember 8-án megalakuló Tangyakorlat Kft. (adószám: 23154904-2-05) ügyvezetője. Megalakuláskor a cég legfőbb szerve a megbízás visszavonásáig Önt jogosítja fel a cég képviselőjévé. A cég nevében minden jogszabályban megengedett módon és minden ügyben eljárhat. (Ügyintézésrel kapcsolatban a titkárnőt, Ügyvivő Etelkát a 06 46 545 000-ás telefonszámon lehet elérni.)

Feladat: Jelentse be az adóhatósághoz a korábban jellemzett képviselői „viszonyokat”!

4. feladat:

Ön a kata hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó (adószáma: 28271224-2-43), s a 2016-os év teljes időtartama alatt a Katv.-nek megfelelően teljesítette adófizetési kötelezettségét. Tárgyévi vállalkozói bevétele 7 300 000 Ft. Adóévben nem volt olyan partnere, amelytől 1 millió Ft-ot meghaladó bevételre tett volna szert. Főállású kisadózóként az 50 000 Ft-os adótételt választotta.

Feladat: Készítse el a NAV részére ez esetben benyújtandó dokumentumokat!

5. feladat:

Ön nem főállású egyéni vállalkozóként (adószám: 50782314-2-05) szalmakalap készítési és forgalmazási tevékenységet végez. Tevékenységével kapcsolatban éves áfa bevallást szokott benyújtani. Azonban a 2016-os esztendőben nem végzett sem alap-anyagbeszerzést, sem termékértékesítést, (illetőleg nem vett igénybe szolgáltatást, vagy nem nyújtott adóköteles szolgáltatást).

Feladat: Nyilatkozzon az adóhatóság felé!

6. feladat:

Ön egy kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó (adószám: 50782314-2-05). A 2016-os adóév szeptember havában szociális hozzájárulási adó és járulékfizetési kötelezettségei nem keletkeztek.

Feladat: Nyilatkozzon erről az adóhatóság felé!

7. feladat:

Ön az Interplast Kft.-ben (HU10625790) 60%-os részesedéssel rendelkezik, ezen kívül az adózással kapcsolatos ügyek esetén ügyintézőként Ön szokott eljárni. A Kft. egy nemzetközi kapcsolatokkal rendelkező vállalkozás, amely műanyag alkatrészek gyártásával foglalkozik. A termékeihez szükséges alapanyagot Romániából a Plastic Cooperativa vállalattól (RO1234567890) és Bulgáriából a BUP Druschestvo Ogranitschena Otvornost elnevezésű cégtől (BG1234506789) szerzi be. Előbbi társaságtól 1,5 millió Ft értékben, utóbbtól 1 millió Ft értékben szerzett be műanyag alapanyagot. Termékeit országhatáron belülre és kívülre egyaránt értékesíti. Jelen pillanatban két külföldi partnerrel rendelkezik; az utolsó időszakban az osztrák Kunststoff Gesellschaft mit beschränkter Haftung vállaltnak (ATU87654321) 3 millió Ft értékben értékesített, illetve a német DEKK Gesellschaft mit beschränkter Haftung vállalatnak (DE987654321) 1,5 millió Ft értékben adott el műanyag alkatrészeket.

Feladat: Készítse el az Interplast Kft. Közösségen belüli beszerzéssel és értékesítéssel kapcsolatos összesítő nyilatkozatát az utolsó időszakra, ha a vállalat esetén a nyilatkozási gyakoriság negyedéves.

8. feladat:

Ön bérbe szeretné adni korábbi vállalatának egyik telephelyét, mely most az Ön tulajdonában van. Az említett ingatlan alatt egy földterület értendő a rajta lévő gyárépülettel és a gyárépületben található (azzal tartósan egybekötött) gépsorokkal együtt. A feltételekben már megegyeztek partnerével, viszont a bérleti szerződés hivatalosan csak attól az időponttól lép érvénybe, amikor Önt már regisztrálta a NAV.

Feladat: A megfelelő nyomtatvány kitöltésével jelentkezzen be az adóhatósághoz!

9. feladat:

Ön egyéni vállalkozó szeretne lenni. Korábban már bejelentkezett az okmányirodában, aminek következményeként a NAV már meghatározta adószámát (50782314-2-05). Nyilvántartási száma: 12345678. Időközben kiderült, hogy a külföldi (harmadik országbeli/nem közösségen belüli) beszállítói is lesznek, éppen ezért kérelmezi a nemzetközi vámaazonosító szám megállapítását is.

Feladat: Töltse ki a megfelelő nyomtatványt!

10.feladat:

Ön a Jó-Példa Kft. (adószám: 28348348-2-41, cégjegyzékszám: 01-09-666449) cégvezetője. A közelmúltban könyvelőt váltott a vállalkozás, korábbi (nyugdíjba vonuló) könyvelője helyett a

könyvvizelési feladatokat az egyik fiatal rokona vállalta el. A cég iratainak, bizonylatainak és nyilvántartásainak új őrési helye a rokonának könyvelőirodája; 3525 Miskolc, Kazinczy Ferenc utca 15. A változások a mai naptól lépnek életbe.

Feladat: Jelentse be a változást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé!

11.feladat:

Ön a Példás 2010 Kft. (adószám: 11386687-2-05, székhelye: 3525 Miskolc Kazinczy F. u. 13.) cégvezetője. Sajnálatos módon az előző év folyamán az egyik legnagyobb vevőjük elpártolt Önöktől, s a bevételkiesést azóta sem sikerült pótolnia cégének. Ebből kifolyólag ezen hónap folyamán kényszerű létszámleépítést voltak hajlandóak végrehajtani a vállalatnál, melynek keretében 3 alkalmazott munkaviszonyát szüntették meg a mai napon: (az adatokat a következő táblázat tartalmazza)

Név:	Pető Lajos	Szalainé Lukács Diána	Bartók Dávid
Születési név:	Pető Lajos	Lukács Diána	Bartók Dávid
Anyja neve:	Fabó Magdolna	Váradí Tímea	Katona Ildikó
Születési hely:	Miskolc	Miskolc	Miskolc
Születési idő:	1987.05.23	1987.12.05	1989.10.20
Állampolgárság:	magyar	magyar	magyar
Adóazonosító jel:	8439711018	8441671001	8448521005
TAJ szám:	041549324	041752339	043364925
FEOR szám:	3142	4111	5113
Heti munkaórák száma:	40	40	20
Jogviszony kezdete:	2012.07.01	2014.10.14	2015.05.01

Feladat: Jelentse be a változásokat a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé!

12.feladat:

Önnek az oktatási tevékenységet végző Gyakorlatos Kft.-vel van érvényes szerződése, mely alapján megbízási jogviszonyban végez tananyagfejlesztési tevékenységet. Óradíja bruttó 3500 Ft, s az adóelőlegének megállapítása során nem a tételes költségelszámolást, hanem a 10%-os költségátalányt választotta.

Feladat: Nyilatkozzon az adóelőleg meghatározása során figyelembe vehető költségekről!

13.feladat:

Ön fiatal házasként munkaadójának nyilatkozik, hogy az első házások kedvezményét szeretné érvényesíteni adóelőlege megállapítása során. Párjával (kinek adóazonosító jele: 8441671001) az

előző évben, június 18-án kötött házasságot. Az említett kedvezményt a párjával megosztva szeretné érvényesíteni; a teljes összegből Ön 16 000 Ft-ot kíván igénybe venni.

Feladat: Töltse ki a kedvezmény igénybevételéhez szükséges nyilatkozatot!

14.feladat:

Ön háromgyermekes szülőként munkaadójának nyilatkozik, hogy a családi kedvezményt szeretné érvényesíteni adóelőlege megállapítása során. Gyermekai közül a legidősebb Tamás 22 éves egyetemista, a két fiatalabb gyermeke Anett és Luca 17 illetve 15 évesek, és középiskolába járnak. A kedvezményt házastársával egyenlő arányban megosztva szeretné igénybe venni.

Feladat: Töltse ki a kedvezmény igénybevételéhez szükséges nyilatkozatot!

15.feladat:

Ön az előző év eleji súlyosabb kimenetelű balesete következményeként rokkantsági járadékban részesül.

- A rokkantsági járadékot megállapító határozat száma: 10554-3/2015.
- Orvosi igazolása alapján ezen állapota végleges és 2015. március 1-je óta áll fent.

Mindezek alapján szeretné érvényesíteni a személyi kedvezményt adóelőlege megállapítása során.

Feladat: Töltse ki a kedvezmény igénybevételéhez szükséges nyilatkozatot!

16.feladat:

A személyi jövedelemadójának bevallásakor úgy határoz, hogy adója 1%-át a " Miskolczi Borbarátok Társasága " Egyesületének (18444993-1-05) ajánlja föl.

Feladat: Töltse ki a megfelelő nyilatkozatot!

17.feladat:

Ön játékszenvedélye miatt úgy dönt, hogy a mai napon jelentős önkorlátozó nyilatkozatot tesz. Hosszas mérlegelés után úgy határoz, hogy önkorlátozása a játékkaszinó, kártyaterem látogatására, valamint távszerencsejátékban és online kaszinójátékban való részvételre vonatkozik. Nyilatkozatát teljes bizonyító erejű magánokiratban szeretném előterjeszteni, és postán elküldeni a NAV részére.

Feladat: Készítse el a nyilatkozatot!

18.feladat:

Ön brunei állampolgárként Magyarországon szerzi jövedelmének 90%-át. I. típusú diabetesként Magyarországon személyi kedvezményt szeretne érvényesíteni. Hazájában (ahol a megszerzett jövedelme szintén megadóztatható) azonos vagy hasonló kedvezményt ugyanarra az időszakra nem vesz igénybe.

Feladat: Töltse ki a NAV által a kedvezmény igénybevételének előfeltételeként megjelölt nyilatkozatot!

19.feladat:

Ön a TooSalty Kft.-ben (10021172-2-05) 80%-os részesedéssel rendelkezik, ezen kívül az adózással kapcsolatos ügyek esetén ügyintézőként (és egyébként aláírásra jogosult állandó meghatalmazottként) Ön szokott eljárni. A cég székhelye Miskolcon (3525), a Kossuth Lajos utca 3. szám alatt található. A kft. fő tevékenységei közé olyan népegészségügyi termékadó hatálya alá tartozó termékek előállítása tartozik, amelyek sós snack megnevezéssel illelhetők. Az előállított termékek fajtáját és az azokból előállított mennyiséget a következő táblázat tartalmazza:

Termék megnevezése	Mennyiség (kg)
Burgonya chips	150
Burgonya szírom	50
Kréker	200
Pattogatott kukorica	35
Sós pálcika	115
Sós perec	105
Vékonyra szeletelt kétszersült (kenyérchips)	95

A TooSalty Kft. egészségmegőrző programokkal kapcsolatban felmerült költségei a vizsgált időszakban 50 eFt-ot tettek ki. A vállalat negyedéves áfabevalló .

Feladat: Készítse el a vállalkozás 3. negyedéves NETA bevallását!

20.feladat:

Az előző feladatban közölt alapadatokon túl, nyilvánosságra került a TooSalty Kft. esetén, hogy a korábbi bevallási időszakban értékesített termékekkel kapcsolatban helyesbítő számla is érkezett. A számla a sós perec értékesítési mennyiségét -15 kg-mal a burgonya chips értékesítését -10 kg-mal korrigálta.

Feladat: Töltse ki a szükséges dokumentumokat!

21.feladat:

Ön az autóbuzos személyszállítási tevékenységet folytató Edu-Trans Kft. cégvezetője, s Ön intézi a vállalkozás jövedéki adóval kapcsolatos ügyeit. A kft. adatai a következők:

- Székhely: 3525 Miskolc, Petőfi S. u. 25.

- Adószám: 11582333-2-05
- VIPID szám: HU1846539864
- Pénzforgalmi számlaszáma: 11773339-32261730
- Számlavezető intézet: OTP Bank Nyrt.

A gázolaj vonatkozásában 2016 szeptemberében beérkező számlákkal kapcsolatos információkat az alábbi táblázat összegzi. A vállalt úgy dönt, hogy a jövedéki adóval kapcsolatos visszaigényelhető összeg teljes egészének átvezetését kéri a NAV Általános forgalmi adó bevételi számlájára.

Számlát kiállító		Termék			Számla		
Megnevezése	Adószáma	Megnevezése	Mennyisége (l)	Egységára (Ft/l)	Száma	Kelte	Végösszege (Ft)
MOL Nyrt.	10625790-4-44	Kereskedelmi gázolaj	300	336	160904/143M	2016.09.04	100 800
MOL Nyrt.	10625790-4-44	Kereskedelmi gázolaj	250	331	160908/143M	2016.09.08	82 750
MOL Nyrt.	10625790-4-44	Kereskedelmi gázolaj	300	332	160914/206M	2016.09.14	99 600
MOL Nyrt.	10625790-4-44	Kereskedelmi gázolaj	300	334	160916/143M	2016.09.16	100 200
MOL Nyrt.	10625790-4-44	Kereskedelmi gázolaj	300	334	160920/175M	2016.09.20	100 200
MOL Nyrt.	10625790-4-44	Kereskedelmi gázolaj	250	331	160923/143M	2016.09.23	82 750
MOL Nyrt.	10625790-4-44	Kereskedelmi gázolaj	300	332	160928/143M	2016.09.28	99 600

Feladat: Készítse el a vállalt jövedékiadó-bevallását!

22.feladat:

A Sörmáyor Kft. (adószám: 10801682-2-05, VIPID szám: HU1234567890, engedélyszám: 87654321, pénzforgalmi jelzőszám: 10201006-60105077-00000000, számlavezető intézet: K&H Bank Zrt., székhely: 3525 Miskolc, Petőfi Sándor u. 31.) sör előállítását végző sörgyártó üzem, melynek éves termőkapacitása nem haladja meg a 8000 hektolitert. A cég Önt bízta meg a jövedéki adózással kapcsolatos ügyeinek intézésével, s ezt korábban már be is jelentette az adóhatóság felé (állandó meghatalmazást mellékelve). A sörgyár 2016 novemberében 200 hektoliter sört gyártott.

Feladat: Készítse el a Sörmáyor Kft. november havi jövedékiadó-bevallását!

23.feladat:

A Dorsobi Sörgyár Zrt. (adószám: 14981140-2-05, VIPID szám: HU1234506789, engedélyszám: 76543210, pénzforgalmi jelzőszám: 11994002-02400138-00070010, számlavezető intézet: Erste Bank Zrt., székhely: 3526 Miskolc, Arany János tér 1.) sör előállítását végző sörgyártó üzem, melynek éves termőkapacitása meghaladja a 8000 hektolitert. A cég Önt bízta meg a jövedéki adózással kapcsolatos ügyeinek intézésével, s ezt korábban már be is jelentette az adóhatóság felé (állandó meghatalmazást mellékelve). A sörgyár 2016 novemberében 2000 hektoliter sört gyártott.

Feladat: Készítse el a Dorsobi Sörgyár Zrt. november havi jövedékiadó-bevallását!

24.feladat:

Ön az Eva tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó (adószám: 75443779-3-25) A nyilvántartásaiból a következő tárgyévre vonatkozó adatok derültek ki:

Megnevezés	Érték
Készpénzben kapott (bruttó) árbevétel	1 250 000 Ft
Bankszámlára utalt (bruttó) árbevétel	2 250 000 Ft
Kapcsolt vállalkozástól kapott bevétel	400 000 Ft
Tárgyévben felvett állami támogatás összege	500 000 Ft
Felvett hitel összege	1 000 000 Ft
Elengedett követelés	750 000 Ft
Összefogás az Államadósság Ellen Alap részére adott támogatás	650 000 Ft
Az I. negyedévben megfizetett adóelőleg	450 000 Ft
A II. negyedévben megfizetett adóelőleg	450 000 Ft
A III. negyedévben megfizetett adóelőleg	450 000 Ft
December 20-ig esedékes feltöltési kötelezettség	310 000 Ft
Foglalkoztatottak száma	0 fő

Feladat: Készítse el tárgyévi adóbevallását!

25.feladat:

Ön az Ave-Eva Bt. (adószám: 10021172-3-05, székhely: 3529 Miskolc, Gesztenyés u. 17.) cégvezetője, s Ön intézi a vállalkozás adózással kapcsolatos ügyeit. A cég életében Önön - mint beltagon – kívül csak párja – mint kültag – vesz részt tulajdonosként, munkavállalót nem foglalkoztatnak. A vállalkozás adóévi bevétele 18 000 eFt. Az adóévben a kapott előlege 1 800 eFt, ebből az adóévi teljesítésre elszámolt összeg 460 eFt. A szolgáltatás megghiúsulása miatt vissza kellett utalni az egyik megrendelőnek 250 eFt-ot. A betéti társaság az eva hatálya alá jelentkezett be. Adóelőlegként a vállalkozás 7 060 eFt-ot fizetett be december 20-áig, egyenlő részletekben.

Feladat: Készítse el a bt. Tárgyévi adóbevallását!

26.feladat:

Ön a B-EVAlló Bt. (adószám: 10021172-2-05, székhely: 3529 Miskolc, Szentgyörgy út 21.) cégvezetője, s Ön intézi a vállalkozás adózással kapcsolatos ügyeit. A cég korábban eva-alany volt. A 2015. év folyamán eldöntötte, hogy a következő évtől kezdve a Tao tv. hatálya alá szeretne tartozni,

amit 2015. december 20-áig be is jelentett a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé. A 2015. évi összes bevétele 18 000 eFt volt.

Feladat: Töltse ki az adott helyzethez kapcsolódó bevallást!

27.feladat:

Ön az EVA-Váltó Kft. (adószám: 28111450-1-05, székhely: 3529 Miskolc, Áfonyás u. 11.) cégvezetője, s Ön intézi a vállalkozás adózással kapcsolatos ügyeit. A cég eva-alanyisága 2016. február 10-én megszűnt. A vállalkozás 2016. évi működésére eső bevétel 4 100 eFt.

Feladat: Töltse ki az adott helyzetben benyújtandó bevallást!

28.feladat:

Ön a Kisadózó Kft. (adószám: 11833794-2-05, székhely: 3529 Miskolc, Szentgyörgy u. 17.) cégvezetője, s Ön intézi a vállalkozás adózással kapcsolatos ügyeit. A kft. a Kk tv. alapján kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság. A cég tárgyévi gazdálkodásával kapcsolatban a következő adatok ismertek:

- A pénzeszközök tárgyévből kimutatott záró állománya: 5 000 000 Ft.
- A pénzeszközök tárgyévből kimutatott nyitó állománya : 3 000 000 Ft.
- A korábbi években 1 700 000 Ft-nyi veszteséget határolt el, amelynek időarányos részét tárgyévből még érvényesítheti.
- A személyi jellegű kifizetések összege: 1 500 000 Ft.
- Az adóévben korábban összesen 500 000 Ft összegű adóelőleget fizetett be a kft.
- Az adott adóévben a kapott kölcsönökből 500 000 Ft-ot fizetett vissza.
- Elszámolásra kiadott előleg kifizetése 1 000 000 Ft értékben történt.
- A vállalkozás 1 500 000 Ft értékű, behajthatatlannak nem minősülő (nem magánszeméllyel szemben fennálló) követelést engedett el.
- A kft. befektetési célból 500 000 Ft értékű államkötvényt vásárolt.
- A vállalkozás 3 000 000 Ft jegyzettőke-emelést hajtott végre.

Feladat: Töltse ki a kft. adóbevallását, ha az a kisvállalati adó hatálya alá tartozik!

29.feladat:

Ön a KIVA-Gy Kft. (adószám: 14996759-2-05, székhelye: 3525 Miskolc Kazinczy F. u. 9.) cégvezetője, s Ön intézi a vállalkozás adózással kapcsolatos ügyeit. A cég második negyedévi gazdálkodásával kapcsolatban a következő adatok ismertek:

- A pénzeszközök változásának értéke 5 000 000 Ft volt.

- A személyi jellegű kifizetések összege (amely magasabb, mint a minimálbér 112,5%-a) 750 000 Ft volt.
- A vállalat 600 000 Ft hitelt vett fel számlavezető intézményétől.
- A vizsgált időszakban a vállalat egy 350 000 Ft értékű tárgyeszköz-beszerzést valósított meg.

Feladat: Töltse ki a vállalat kiva-előleg bevallását, ha a cég már az adóelőlegek megállapításánál is figyelembe kívánja venni a pénzforgalmi szemléletű eredményt korrigáló tételeket!

30.feladat:

Ön a C-Gautó Kft. (adószám: 28501590-3-05, székhely: 3525 Miskolc, Madarász Viktor u. 11.) cégvezetője, s Ön intézi a vállalkozás adózással kapcsolatos ügyeit. A vállalkozás tulajdonában az alábbi táblázatban részletezett gépjárművek találhatók. A kft. a március 15-éig megfizette a rá kivetett gépjárműadót megfizette.

Típus	Kategória	Darab-szám	Kor (év)	Saját tömeg (kg)	Megengedett legnagyobb össztömeg (kg)	Hengerűrtartalom (cm ³)	Teljesítmény (kW)	Környezetvédelmi besorolás
Renault Fluence Z.E. Dynamique	személygépjármű	1	4	1605	n.a	0	70	5
Renault Laguna Dynamique	személygépjármű	2	8	1483	2033	1995	110	10
Renault Megane Grandtour	személygépjármű	2	5	1265	1770	1598	74	14
Renault Traffic	tehergépjármű	4	5	1676	2700	1995	84	12

Feladat: Készítse el a vállalkozás tárgyév második negyedévére vonatkozó cégautóadó bevallását!

31.feladat:

A Ziccer Kft. (adószám: 28501590-3-41, székhely: 1051 Budapest, Sas u. 21.) egy műanyag nyílászárók gyártásával és beszerelésével foglalkozó vállalkozás. A kft. első negyedévre vonatkozó átlagos statisztikai állományi létszáma 40 fő, megváltozott munkaképességű munkavállalót nem foglalkoztatott ezen időszak alatt. Ön a vállalkozás cégvezetője, s Ön intézi a vállalkozás adózással kapcsolatos ügyeit is.

Feladat: Készítse el a kft. rehabilitációshozjárulás-előleg bevallását!

32.feladat:

Ön az H-Inno Kft. (adószám: 28568230-2-05, székhely: 3525 Miskolc, Horváth Lajos u. 13.) cégvezetője, s Ön intézi a vállalkozás adózással kapcsolatos ügyeit. A vállalkozás a 2016-os évtől kezdődően a Kkv tv. alapján középvállalatnak minősül, így első ízben keletkezik innovációs járulék (előleg) fizetési kötelezettsége. A cég 2016. évi gazdálkodása során a következő táblázatban szereplő értékek várhatók a helyi iparüzési adó vonatkozásában.

Megnevezés	Érték	
Nettó árbevétel (Htv. szerint)	49 078	eFt
Eladott áruk beszerzési értéke	5 846	eFt
Közvetített szolgáltatások értéke	173	eFt
Alvállalkozói teljesítések értéke	0	eFt
Anyagköltség	11 682	eFt
Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége	0	eFt
Külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalaprész összege	0	eFt

Feladat: Vallja be az innovációs járulékot 2016 első negyedévére vonatkozóan!

33.feladat:

Ön az H-Inno Kft. (adószám: 28568230-2-05, székhely: 3525 Miskolc, Horváth Lajos u. 13.) cégvezetője, s Ön intézi a vállalkozás adózással kapcsolatos ügyeit. A vállalkozás a 2016-os évtől kezdődően a Kkv tv. alapján középvállalatnak minősül, így első ízben keletkezik innovációs járulék (előleg) fizetési kötelezettsége. Időközben a elkészült a cég 2015-ös éves beszámolója, melynek eredménykimutatásából és kiegészítő mellékletéből a következő táblázatban foglalt adatok derültek ki:

Megnevezés	Érték	
Nettó árbevétel (Htv. szerint)	50 080	eFt
Eladott áruk beszerzési értéke	5 760	eFt
Közvetített szolgáltatások értéke	196	eFt
Alvállalkozói teljesítések értéke	0	eFt
Anyagköltség	12 434	eFt
Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége	0	eFt

A vállalkozásnak külföldi telephelye nem volt az adott időszakban.

Feladat: Készítse el az innovációs járulék előleg bevallását a második előlegfizetési időszakot követő 12 hónapos időtartamra!