

CÉGAUTÓ BEVALLÁSA, KEZELÉSE BÉRPROGRAMBAN

Az APEH 2009. 03. 31-én módosította a 0901-es nyomtatványt a cégautó bevallása miatt. Ehhez kapcsolódóan módosítottuk bérprogramunkat is, így a helyes bevallás elkészítéséhez az alábbiak szerint kell eljárni.

Az összesítő kimutatás lekérdezése előtt megjelenő **Kiegészítő adatok** táblázatban a cégautóadóval kapcsolatosan négy sorban szerepelhet adat.

1. Cégautóadó (0901-06. lap 01. sor):

A cégautóadó gépjárműadóval nem csökkentett összegét kell ide beírni, minden hónapban külön-külön.

Pl. 15.000 Ft/hó.

2. Gépjárműadó megfizetett összege

A határidőre megfizetett gépjárműadó összege levonható a cégautóadóból. A táblázatba ezt is havonta kell beírni.

Pl. I. félévre megfizetett gépjárműadó összege 17.100 Ft. Egy hónapra jutó összeg 2.850 Ft.

3. 7.000 Ft-os cégautó (db)

4. 15.000 Ft-os cégautó (db)

A bevalláson fel kell tüntetni az autók darabszámát is, ez rögzíthető a bérprogramban.

Kiegészítő adatok ft-ban (MINTA KFT.)			
	01. hó	02. hó	03. hó
Cégautó adó (0901-06. lap 01. sor)	0	15000	15000
Cégautó adó (szja) munkadói köt.	0	0	0
Cégautó adó (szja) nem munkadói köt.	0	0	0
Cégtelefon utáni 54% adó	0	0	0
Természetbeni juttatás 54% adó	0	0	0
Reprezentáció, üzleti ajándék után 5	0	0	0
Egyéb nem hérszámfejtett SZJA	0	0	0
Társasháznak kifizetett jövedelemből	0	0	0
IB járulék cégtelefon+54% után	0	0	0
IB járulék nem számf. természetbeni	0	0	0
munkaadói nem számf. természetbeni u	0	0	0
munkaadói cégtelefon után	0	0	0
eho 11% nem számf. természetbeni utá	0	0	0
eho 11% cégtelefon után	0	0	0
Rehabilitációs hozzájárulás	0	0	0
Szakképzési hozzájárulás	0	0	0
Gépjárműadó megfiz. összege	0	2850	2850
7000 ft-os cégautó db	0	0	0
15000 ft-os cégautó db	0	1	1

Telefon 20%-a utáni adó számítása - I Ha kész - Esc

Az **utalási listán** a negyedév utolsó hónapjában szerepel a fizetendő cégautóadó összege.

Fizetendő cégautóadó = Cégautóadó – Gépjárműadó megfizetett összege

A cégautóadó fizetendő összegét ezer Ft-ra kerekítve kerül megállapítani, így kerül az utalási listára is.

UTALANDÓ ADÓK, JÁRULÉKOK 2009.03. hó		
999 MINTA KFT.		2009.04.01
Megnevezés	Számlaszám	Összeg
APEH Cégaadó	10032000-01076167-	24.000
ÖSSZESEN		24.000

A bérogramból elkészíthető a **0901-es bevalláshoz** az importfájl.

A bevalláson a cégaadóval kapcsolatos adatokat Ft-ban, csak a fizetendő adót kell ezer Ft-ban feltüntetni.

0901	01	02	03	04	05	06
------	----	----	----	----	----	----

0901-06 Cégeadó bevallása magánszemélyek és nem magánszemélyek részére

Adószám: Adóazonosító jel: Az adózó neve:

(A) Magánszemélyként nyújtja be a nyomtatványt Bevallási időszak megjelölése

(B)

Ssz.	Sor megnevezése	Negyedéves adókötelezettség összesen				Ssz.
		a	b	c	d	
01.	Számított cégaadó		15 000	15 000	30 000	01.
02.	A gépjárműadó tv. 17/ F. §-a szerint levonható gépjárműadó		2 850	2 850	5 700	02.
03.	Cégeadó összege (01. és 02. sor különbsége)		12 150	12 150	24 300	03.
04.	Fizetendő adó összesen				24	04.

(C)

Ssz.	Sor megnevezése	Hányad arányában megosztás történt					Ssz.
		a	b	c	d	e	
05.	A negyedév első hónapja	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	05.
06.	A negyedév második hónapja	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="1"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	06.
07.	A negyedév harmadik hónapja	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="1"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	07.

Amennyiben a személygépkocsi nem szerepel a hatósági nyilvántartásban (nem magyar rendszámú) vagy a cégaadó tulajdoni hányad arányában megosztás történt, ezeket az A bev. Javában a 0901-06. lap 05-07. sorainak b), d) ill. e) mezőjébe be kell írni.