

# NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

# É

## 54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

### Komplex szakmai vizsga Szóbeli vizsgatevékenysége javítási-értékelési útmutató

**A vizsgafeladat megnevezése:**

#### **Adózási feladatok**

**A vizsgafeladat ismertetése:**

Az elektronikus adóbevalláshoz kapcsolódó feladatokat, vagy adóelőleg és adószámítási feladatokat tartalmaz adónemenként és az elektronikus bevallás és a számítási feladatokon kívül az adózáshoz kapcsolódó szakmai követelmények megadott témaköreinek mindegyikét tartalmazza.

A szóbeli vizsgatevékenység a szakképesítésért felelős miniszter által kiadott és a honlapján közzétett **Útmutató alapján** kerül lebonyolításra.

**A vizsgafeladat időtartama:** 40 perc (ebből felkészülési idő 30 perc)

**A vizsgafeladat aránya:** 25%

**Jóváhagyta:**

Kincses-Aigner Márta  
osztályvezető

**Segédeszköz:** az útmutatóba foglaltak alapján használható

Érvényes: 2014. május 15-től

*A tételsor a 27/2012. (VIII. 27.) NGM rendeletben foglalt Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés szakmai és vizsgakövetelménye alapján készült.*

**2014**

## 1. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

1353

a küldésre kijelölt fájl nevét:

1386186793487

Pontszám

----

-----

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
<b>1353 nyomtatvány</b>		
<b>Előlap</b> 1) Magánszemélyként a csökkentett adattartalmú 1353-as	X	1*
B Az adózó adóazonosító jele	839 388 5167	1
Családi neve, utóneve	Hamar Lászlóné 2	2
Születési családi neve, utóneve:	Fekete Jolán	1
Születésének időpontja, helye, neme:	1974.11.04 Tata	1
Telefonszáma	telefonszám	1
Anyja születési családi neve, utóneve:	vizsgáló neve	1
Levelezési címe	1136 Budapest, Fiastyúk u. 8.	1
C Személyi jövedelemadó bevallás: csökkentett adattartamú (M)	M	0 (aut)
D A belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlaszáma	11773023 - 01856127	1
D Számlavezető pénzforgalmi (pénzügyi) szolgáltató neve	OTP BANK Nyrt.	1
F Helység, dátum	Budapest, 2014.04.20**	2
1353-A 1.sor Munkaviszonyból származó bérjövdelem az érdekképviselési tagdíj nélkül	1 620 000	1
17. sor Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege	1 620 000	0 (aut)
21. sor Az összevont adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege	750 000	1
22. sor A családi kedvezménnyel csökkentett összevont adóalap	870 000	0 (aut)
24. sor A személyi jövedelemadó megállapításánál figyelembe veendő összevont adóalap	870 000	0 (aut)
1353-B 25. sor A számított adó	139 200	0 (aut)
29. sor Az összevont adóalap adója	139 200	0 (aut)
38. Az összevont adóalapot terhelő kedvezményekkel csökkentett adó	139 200	0 (aut)
1353-C 51. sor A 2012. évi jövedelem adója	139 200	0 (aut)
54. sor A 2012. évi adófizetési kötelezettség összege	139 200	0 (aut)

\*A pont akkor is jár, ha a vizsgáló nem jelöli, hogy a csökkentett adattartalmú nyomtatványt kívánja használni.

\*\*2014. május 20-ig bezárólag minden dátum elfogadható.

55. sor A kifizetők által levont adóelőlegek összege	139 200	<b>1</b>
59. sor Összes levonás	139 200	<b>0 (aut)</b>
66. sor Levont, befizetett adó, adóelőleg együttes összege	139 200	<b>0 (aut)</b>
67. sor Az adózó terhére mutatózó különbözet	0	<b>0 (aut)</b>
69. sor Az adóbevallással egyidejűleg még fizetendő adó	0	<b>0 (aut)</b>
70. sor A visszaigényelhető adó, adóelőleg	0	<b>0 (aut)</b>
1353-03 151. sor Eltartott kódja	1	<b>1</b>
Neve, (születési neve):	Hamar Viktória	<b>1</b>
Születésének időpontja, helye	1998.07.14. Budapest, XIII.	<b>1</b>
Anyja születési neve	Fekete Jolán	<b>0 (aut)</b>
Lakcíme	1136 Budapest, Fiastyúk u. 8.	<b>0 (aut)</b>
	Összesen:	<b>20</b>

<b>20</b>	
-----------	--

## 2. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	1353	----
a küldésre kijelölt fájl nevét:	1386340741560	----

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
<b>1353 nyomtatvány</b>		
<b>Előlap:</b> Adószám:	50659733 - 2 - 41	<b>1</b>
ha 4) Egyéni vállalkozóként nyújtom be	X	<b>0,5</b>
<b>Főlap B</b> Az adózó adóazonosító jele	840 094 0717	<b>1</b>
B Neve, neme	Zsiga Elemér 1	<b>1</b>
B Születési családi neve, utóneve:	Zsiga Elemér	<b>0 (aut)</b>
B Születésének időpontja, helye:	1976.10.10 Pécel	<b>0,5 0,5</b>
B Anyja születési családi neve, utóneve:	vizsgázó neve	<b>0,5</b>
B Telefonszáma:	telefonszám	<b>0,5</b>
B Levelezési címe	1032 Budapest, Medve utca 10.	<b>1</b>
F Helység, dátum	Budapest, 2014.02.10*	<b>1</b>
<b>1353-A</b> 9. sor Egyéni vállalkozói kivét	2 400 000	<b>0 (aut)</b>
17. sor Összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege	2 400 000	<b>0 (aut)</b>
22. sor A családi kedvezménnyel csökkentett összevont adóalap	2 400 000	<b>0 (aut)</b>
24. sor A személyi jövedelemadó megállapításánál figyelembe veendő összevont adóalap	2 400 000	<b>0 (aut)</b>
<b>1353-B</b> 25. sor A számított adó	384 000	<b>0 (aut)</b>
29. sor Az összevont adóalap adója	384 000	<b>0 (aut)</b>
38. sor Az összevont adóalapot terhelő, kedvezményekkel csökkentett adó	384 000	<b>0 (aut)</b>
51. sor A 2013. évi jövedelem adója	395 000	<b>0 (aut)</b>
54. sor A 2013. évi adófizetési kötelezettség összege	395 000	<b>0 (aut)</b>
<b>1353-C</b> 60. sor Az adózót terhelő adóelőleg, adó az I. negyedévre	96 000	<b>0,5</b>
61. sor Az adózót terhelő adóelőleg, adó az II. negyedévre	96 000	<b>0,5</b>
62. sor Az adózót terhelő adóelőleg, adó az III. negyedévre	100 000	<b>0,5</b>
63. sor Az adózót terhelő adóelőleg, adó az IV. negyedévre	103 000	<b>0,5</b>

\* 2014-es dátum február 25-ig elfogadható.

64. sor Az adózó által befizetett adóelőleg, adó	395 000	<b>0,5</b>
66. sor Levont, befizetett adóelőleg	395 000	<b>0 (aut)</b>
67. sor Az adózó terhére mutatózó különbözet	0	<b>0 (aut)</b>
69. sor A bevallással egyidejűleg még fizetendő adó	0	<b>0 (aut)</b>
70. sor A visszaigényelhető adó, adóelőleg	0	<b>0 (aut)</b>
<b>1353-13-01</b> 1. sor Vállalkozói jövedelem szerinti adózás	X	<b>0,5</b>
11. sor Az egyéni vállalkozó nyilatkozata a jövedelem (nyereség) minimum alkalmazásával kapcsolatosan	5	<b>1</b>
12. sor Nyilatkozat a csekély összegű (de minimis) támogatásról	X	<b>0,5</b>
<b>1353-13-03</b> Bevallási időszak:	2013.01.01-2013.12.31	<b>1</b>
21. sor 2013. évi adóalapba beszámító bevétel	5 500 000 5 500 000	<b>1</b>
39. sor Bevétel a növelő és csökkentő tételek után	5 500 000	<b>0 (aut)</b>
45. sor Vállalkozói kivét	2 400 000	<b>1</b>
46. sor Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása	652 000	<b>1</b>
49. sor Áru, anyag, göngyöleg beszerzési ára	1 245 000	<b>1</b>
50. sor A 439. sorból, a belföldi telephelynek betudható, eladásra beszerzett áruk értéke	0	<b>1</b>
52. sor Szociális hozzájárulási adó címén elszámolt összeg	729 000	<b>1</b>
54. sor 2013. évben felmerült, a 435-443. sorokban fel nem sorolt minden egyéb elismert költség	512 000	<b>1</b>
55. sor 2013. évben felmerült összes elismert költség	5 538 000	<b>0 (aut)</b>
60. sor 2013. évi jövedelem	0	<b>0 (aut)</b>
61. sor 2013. évi veszteség	38 000	<b>0 (aut)</b>
63. sor 2013. évi vállalkozói adóalap a (a 60. sor összegéből a 62. sorba írt összeg levonása után	0	<b>0 (aut)</b>
65. sor Hasonlítási alap	0	<b>0 (aut)</b>
66. sor Módosított vállalkozói adóalap	0	<b>0 (aut)</b>
67. sor A jövedelem – (nyereség) - minimum összege	X 110 000	<b>0 (aut)</b>
70. sor Vállalkozói személyi jövedelemadó összege	7 700 11 000	<b>0 (aut)</b>
75. sor Vállalkozói személyi jövedelemadó módosított összege	11 000	<b>0 (aut)</b>
77. sor A 2013. évi vállalkozói személyi jövedelemadó kötelezettség	11 000	<b>0 (aut)</b>

80. sor A 2013. évi veszteség	38 000	<b>0 (aut)</b>
83. sor Nyilvántartott veszteség összege	38 000	<b>0 (aut)</b>
<b>1353-13-05</b> 86. sor Adózás utáni vállalkozói jövedelem	0	<b>0 (aut)</b>
100. sor Vállalkozói osztalékalap	0	<b>0 (aut)</b>
102. sor Adóalap kedvezményel csökkentett vállalkozói osztalékalap	0	<b>0 (aut)</b>
103. Vállalkozói osztalékalap adója	0	<b>0 (aut)</b>
109. sor Vállalkozói személyi jövedelemadó és a vállalkozói osztalékalap utáni adó együttes összege	11 000	<b>0 (aut)</b>
<b>1353-13-07</b> 138. sor Az egyéni vállalkozásnak származó bevételnek a költségeket meghaladó része	0	<b>0 (aut)</b>
147. sor Kisvállalkozói kedvezmény címén a bevételből levonható összeg	0	<b>0 (aut)</b>
	<b>Összesen:</b>	<b>20</b>

<b>20</b>	
-----------	--

#### 4. tétel

##### a) Elektronikus adóbevallás

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

1343

Pontszám

----

a küldésre kijelölt fájl nevét:

pl. 1381169627340

----

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
1343-as nyomt főlapja B rész	42181316-3-41	1
	830 964 2598	1
	Vass János	1
	1036 Budapest, Boglya u. 25.	0,5
	1036 Budapest, Boglya u. 25.	0,5
	vizsgázó neve, tel.szám	0,5
1343-as nyomt főlapja C rész	2013.01.01 - 2013.12.31	1
1343-as nyomt főlapja D rész	Budapest, 2014.02.01*	0,5
1343/A lap B rész 02. sor	X	1
1343/A lap B rész 03. sor	X	1
1343-01-01 lap 01. sor	12 444 000	2
1343-01-01 lap 09. sor	12 444 000	0 (aut)
1343-01-01 lap 10. sor	4 604 280	0 (aut)
1343-01-01 lap 11. sor	912 050	0,5
1343-01-01 lap 12. sor	1 988 380	0,5
1343-01-01 lap 13. sor	1 094 460	0,5
1343-01-01 lap 14. sor	700 000	0,5
1343-01-01 lap 15. sor	4 694 890	0 (aut)
1343-01-01 lap 16. sor	-90 610	0 (aut)
1343-01-01 lap 17. sor	79 920	1,5
1343-01-01 lap 18. sor	1 244 400	0 (aut)
1343-01-01 lap 19. sor	124 440	0 (aut)
1343-01-01 lap 21. sor	1	1
1343-01-02 lap E	X	1
1343-01-03 lap TAJ szám:	016 683 576	1
1343-01-03 lap 01. és 02. sor b	0 0	- 0 (aut)
1343-01-03 lap 01. és 02. sor c	0 0	- 0 (aut)
1343-01-03 lap 01. és 02. sor d	246 500 24 650	0,5 0 (aut)
1343-01-03 lap 01. és 02. sor e	204 300 20 430	0,5 0 (aut)
1343-01-03 lap 01. és 02. sor f	89 200 8 920	0,5 0 (aut)
1343-01-03 lap 01. és 02. sor g	243 900 24 390	0,5 0 (aut)
1343-01-03 lap 01. és 02. sor h	0 0	- 0 (aut)
1343-01-03 lap 01. és 02. sor i	81 200 8 120	0,5 0 (aut)

1343-01-03 lap 01. és 02. sor j	214 600	21 460	<b>0,5</b>	<b>0 (aut)</b>
1343-01-03 lap 01. és 02. sor k	0	0	-	<b>0 (aut)</b>
1343-01-03 lap 01. és 02. sor l	0	0	-	<b>0 (aut)</b>
1343-01-03 lap 01. és 02. sor m	164 700	16 470	<b>0,5</b>	<b>0 (aut)</b>
1343-01-03 lap 01. és 02. sor n	1 244 400	124 440	<b>0 (aut)</b>	<b>0 (aut)</b>
Összesen				<b>20</b>

\* február 25-ig minden 2013-es dátum elfogadható.

<b>20</b>	
-----------	--



## 6. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

1408

----

a küldésre kijelölt fájl nevét:

1386440802040

----

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
<b>1408A nyomtatvány</b>		
Az adózó adószáma	42181316-2-41	1
Adóazonosító jele	830 964 2598	1
Adózó magánszemély neve	Hunya Zoltán	1
Székhelye	1033 Budapest, Balassi B. utca 11.	1
Levelezési címe	1033 Budapest, Balassi B. utca 11.	0,5
Az ügyintéző tel. száma, neve	tel. szám, a vizsgázó neve	0,5
<b>B</b> Bevallási időszak	2014.04.01 – 2014.04.30	1
<b>B</b> A bevallásban érintett magánszemélyek száma	1	0 (aut)
<b>1408A-01-02</b>		
30. Jelölje, hogy a bevallást az előlegbevallás miatt nyújtja be	1	0,5
31. Szakképzési hozzájárulás kedvezmények figyelembe vétele nélkül számított alapja	189	0,5
32. Szakképzési hozzájárulás alapját csökkentő kedvezmények összege	0	0,5
33. Szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapja	189	0 (aut)
34. Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)	3	0 (aut)
42. Nettó kötelezettség	3	0 (aut)
A nyomtatvány többi oldalán a befizetendő szája, illetve járulékok olvashatók le: Ezek, ha a vizsgázó a két nyomtatványt egyesítette, akkor automatikusan generálódnak.		0 (aut)

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
<b>1408M nyomtatvány</b>		
A magánszemély adóazonosítója, neme, állampolgársága	839 137 0402, 1, HU	0,5
Családi neve, utóneve:	Kocsord Ákos	0,5
Születési családi neve, utóneve:	Kocsord Ákos	0,5
Anyja születési családi neve, utóneve:	Vasvári Ilona	0,5
Születés helye, ideje:	Leányvár, 1972.06.07	0,5
TAJ száma:	106 279 937	0,5
Bevallási időszak:	2014.04.01 – 2014.04.30	0 (aut)

1408-04 360. sor	188 500	<b>1</b>
1408-04 370. sor	188 500	<b>0 (aut)</b>
1408M-04 371. sor	2 62 500	<b>1</b>
1408-04 372. sor	126 000	<b>0 (aut)</b>
1408-04 373. sor	188 500	<b>0 (aut)</b>
1408-04 400. sor	20 160	<b>1</b>
1408-04 401. sor	20 160	<b>0,5</b>
1408-05 445. sor	188 500	<b>0,5</b>
1408-05 446. sor	50 895	<b>0 (aut)</b>
1408-08 Bizt. jogviszony időtart.	2014.04.01 – 2014.04.30	<b>0,5</b>
alkalmazás minősége	0 20 05.10.01. 001	<b>0,5</b>
1408-08 520. sor	3136 2014.04.01– 2014.04.30	<b>0,5</b>
1408-08 524. sor	40 2014.04.01– 2014.04.30	<b>0,5</b>
1408-09 Bizt. jogviszony időtart.	2014.04.01 – 2014.04.30	<b>0,5</b>
alkalmazás minősége	0 20 05.10.01. 001	<b>0,5</b>
Családi járulékkezd. igénybevétele	N	<b>0,5</b>
1408-09 564. sor	188 500	<b>0,5</b>
1408-09 566. sor	7 540	<b>0 (aut)</b>
1408-09 567. sor	7 540	<b>0 (aut)</b>
1408-09 568. sor	188 500	<b>0,5</b>
1408-09 569. sor	5 655	<b>0 (aut)</b>
1408-09 571. sor	5 655	<b>0 (aut)</b>
1408-09 572. sor	188 500	<b>0,5</b>
1408-09 573 sor	2 828	<b>0 (aut)</b>
1408-09 574. sor	188 500	<b>0,5</b>
1408-09 577. sor	18 850	<b>0 (aut)</b>
1408-09 579. sor	18 850	<b>0 (aut)</b>
	<b>Összesen:</b>	<b>20</b>

<b>20</b>	
-----------	--

## 7. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

1408

-----

a küldésre kijelölt fájl nevét:

1386448614503

-----

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
<b>1408A nyomtatvány</b>		
Az adózó adószáma	28139638-2-41	1
Adózó cég neve	Birta Kft.	1
Székhelye	1038 Budapest, Berkenye utca 16.	1
Levelezési címe	1038 Budapest, Berkenye utca 16.	0,5
Az ügyintéző tel. száma, neve	tel. szám, a vizsgázó neve	0,5
<b>B</b> Bevallási időszak	2014.04.01 – 2014.04.30	1
<b>B</b> A bevallásban érintett magánszemélyek száma	1	0 (aut)
<b>1408A-01-02</b>		
30. Jelölje, hogy a bevallást az előlegbevallás miatt nyújtja be	1	0,5
31. Szakképzési hozzájárulás kedvezmények figyelembe vétele nélkül számított alapja	69	0,5
32. Szakképzési hozzájárulás alapját csökkentő kedvezmények összege	0	0,5
33. Szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapja	69	0 (aut)
34. Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)	1	0 (aut)
42. Nettó kötelezettség	1	0 (aut)
A nyomtatvány többi oldalán a befizetendő szja, illetve járulékok olvashatók le: Ezek, ha a vizsgázó a két nyomtatványt egyesítette, akkor automatikusan generálódnak.		0 (aut)

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
<b>1408M nyomtatvány</b>		
A magánszemély adóazonosítója, neme, állampolgársága	843 031 0231, 2, HU	1
Családi neve, utóneve:	Kupor Tiborné	0,5
Születési családi neve, utóneve:	Orosz Livia	0,5
Anyja születési családi neve, utóneve:	Vincze Márta	0,5
Születés helye, ideje:	Nagykovácsi, 1984.10.25	1
TAJ száma:	088 651 286	0,5
Bevallási időszak:	2014.04.01–2014.04.30	0 (aut)

1408M-04 360. sor	68 600	<b>1</b>
1408M-04 371. sor	68 600	<b>0 (aut)</b>
1408M-04 373. sor	68 600	<b>0 (aut)</b>
1408M-04 374. sor	68 600	<b>0 (aut)</b>
1408M-04 400. sor	10 976	<b>1</b>
1408M-04 401. sor	10 976	<b>0,5</b>
1408M-05 445. sor	68 600	<b>1</b>
1408M-05 446. sor	18 522	<b>0 (aut)</b>
1408M-08 Bizt. jogviszony időtart.	2014.04.01–2014.04.30	<b>0,5</b>
alkalmazás minősége	0 20 100416 001	<b>0,5</b>
1408M-08 520. sor	3511 2014.04.01–2014.04.30	<b>0,5</b>
1408M-08 523. sor	20 2014.04.01–2014.04.30	<b>0,5</b>
1408M-09 Bizt. jogviszony időtart.	2014.04.01–2014.04.30	<b>0,5</b>
alkalmazás minősége	0 20 100416 001	<b>0,5</b>
Családi járulékkezd. igénybevétele	N	<b>0,5</b>
1408M-09 564. sor	68 600	<b>1</b>
1408M-09 565. sor	2 744	<b>0 (aut)</b>
1408M-09 567. sor	2 744	<b>0 (aut)</b>
1408M-09 568. sor	68 600	<b>0,5</b>
1408M-09 569. sor	2 058	<b>0 (aut)</b>
1408M-09 571. sor	2 058	<b>0 (aut)</b>
1408M-09 572. sor	68 600	<b>0,5</b>
1408M-09 573. sor	1 029	<b>0 (aut)</b>
1408M-09 574. sor	68 600	<b>0,5</b>
1408M-09 577. sor	6 860	<b>0 (aut)</b>
1408M-09 579. sor	6 860	<b>0 (aut)</b>
	<b>Összesen:</b>	<b>20</b>

<b>20</b>	
-----------	--

## 9. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	<b>1458</b>	----
a küldésre kijelölt fájl nevét:	<b>1386657736271</b>	----

**Töltse ki az alábbi hiányos táblázatot!**

Az egyéni vállalkozó járulékfizetésére vonatkozóan

Adó- járulék nemek	Mértéke %	Szorzó	Az adó-, járulék- számítás alapja		Pontszám
			101 500	112 000	
			Ft után		
Szociális hozzájárlási adó	27%	1,125	<b>114 188</b>	<b>112 000</b>	<b>1 pont</b>
Egészségbizt. és merőpiaci járulék	8,50%	1,5	<b>152 250</b>	<b>112 000</b>	<b>1 pont</b>
Nyugdíjbizt. járulék	10%	1	<b>101 500</b>	<b>112 000</b>	<b>0,5 pont</b>

Összesen: **2,5 pont**

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
1458-as nyomt. <b>főlapja A rész</b>	46264626-2-43 838 426 4694	<b>2</b>
Az adózó neve, állampolgársága	Kapor László HU	<b>1</b>
Születési neve, neme	Kapor László 1	<b>0,5</b>
Anyja neve	Nyéki Zsófia	<b>1</b>
Születési hely, idő	Budaörs 1972.03.17	<b>1</b>
Adózó lakhelye, székhelye	1182 Budapest, Szabadság út 114.	<b>1</b>
Ügyintéző telefonszáma, neve	vizsgázó neve tel. száma	<b>2</b>
<b>B rész</b> Bevallási időszak	2013.04.01 - 2013.04.30	<b>1</b>
Bevallás gyakorisága	H (havi)	<b>1</b>
<b>C rész</b> - a bevallást egyéni vállalkozóként nyújtja be	X	<b>1</b>
Az adózó TAJ száma	106 096 206	<b>1</b>
Kérjük, jelölje be, amennyiben Ön főállású egyéni vállalkozó és/vagy a szociális hozzájárlási adóból kedvezményt vesz igénybe – hogy személyesen folytatott főtevékenysége legalább középfokú végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel-e	N	<b>0,5</b>

Családi járulékkedv. igénybevétele	N	<b>0,5</b>
1. sor Szociális hozzájárulási adó alapja	114 188	<b>1</b>
2. sor Az 1. sorból számított szociális hozzájárulási adó összege (27%)	30 831	<b>0 (aut)</b>
5. sor A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege (a 2. sor összegéből kivonva a 4. sor összegét)	30 831	<b>0 (aut)</b>
14. sor Az egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék alapja	152 250	<b>2</b>
15 sor A 14. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4%)	6 090	<b>0 (aut)</b>
17. sor A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege	6 090	<b>0 (aut)</b>
18. sor A 14. sorból számított pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (3%)	4 568	<b>0 (aut)</b>
20. sor A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege	4 568	<b>0 (aut)</b>
21. sor A 14. sorból számított munkaerőpiaci járulék összege (1,5%)	2 284	<b>0 (aut)</b>
22. sor A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem	112 000	<b>1</b>
23. sor A 22. sorból számított nyugdíjjárulék összege (10%)	11 200	<b>0 (aut)</b>
25. sor A fizetendő nyugdíjjárulék összege	11 200	<b>0 (aut)</b>
Összesen		<b>17,5</b>

<b>20</b>	
-----------	--

## 10. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Jelölje:

Pontszám

a kiállított nyomtatvány számát:

1465A

a küldésre kijelölt fájl nevét:

pl. 1386699335430

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
1465A nyomt főlapja B rész	10884027-2-41	1
	Rost Kft.	1
	1134 Budapest, Madách u. 19.	1
	1134 Budapest, Madách u. 19.	1
	vizsgázó neve, tel. száma	0,5
1465A nyomt főlapja C rész	2014.04.01 - 2014.04.30	1
	H	0,5
1465A nyomt főlapja D rész	11785017 - 15115007 OTP Bank Nyrt.	1
1465A nyomt főlapja F rész	Budapest, 2014.05.16*	1
1465A-01-01 lap 04. sor	b = 4 100	1
1465A-01-01 lap 07. sor	b = 6 633 c = 1 791	2
1465A-01-01 lap 29. sor	b = 2 685 c = 725	2
1465A-01-01 lap 36. sor	b = 13 418 c = 2 516	0 (aut)
1465A-01-02 lap 54. sor	b = 2 685 c = 725	2
1465A-01-02 lap 64. sor	b = 41 c = 2	1
1465A-01-02 lap 66. sor	b = 5 333 c = 1 440	2
1465A-01-03 lap 76. sor	b = 5 374 c = 1 442	0 (aut)
1465A-01-03 lap 77. sor	b = 628 c = 170	1
1465A-01-03 lap 82. sor	c = 0	1
1465A-01-03 lap 83. sor	c = 1 074	0 (aut)
1465A-01-03 lap 84. sor	c = 1 074	0 (aut)
Összesen		20

\*Május 20-ig minden májusi dátum elfogadható, akkor is, ha a program hibaüzenetet ad.

20

## 11. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát: **1465A-M**

a küldésre kijelölt fájl nevét: **pl. 1386692217590**

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
1465A nyomt főlapja B rész	18529904-2-41	<b>1</b>
	Rétfalvi Kft.	<b>1</b>
	1131 Budapest, Ősz utca 11.	<b>1</b>
	1131 Budapest, Ősz utca 11.	<b>1</b>
	vizsgáló neve, tel. száma	<b>1</b>
1465A nyomt főlapja C rész	2014.04.01 - 2014.04.30	<b>1</b>
	H	<b>1</b>
Partnerek száma (M)	1	<b>0 (aut)</b>
1465A nyomt főlapja D rész	11712004 - 01856127 OTP Bank Nyrt.	<b>1</b>
1465A nyomt főlapja F rész	Budapest, 2014.05.15*	<b>1</b>
1465A-01-01 lap 07. sor	b = 20 086 c = 5 423	<b>2</b>
1465A-01-01 lap 36. sor	b = 20 086 c = 5 423	<b>0 (aut)</b>
1465A-01-02 lap 66. sor	b = 6 857 c = 1 851	<b>2</b>
1465A-01-03 lap 76. sor	b = 6 857 c = 1 851	<b>0 (aut)</b>
1465A-01-03 lap 77. sor	b = 1 648 c = 445	<b>2</b>
1465A-01-03 lap 82. sor	c = 0	<b>1</b>
1465A-01-03 lap 83. sor	c = 3 572	<b>0 (aut)</b>
1465A-01-03 lap 84. sor	c = 3 572	<b>0 (aut)</b>
1465A-01-05 102. sor	1 2 15 865 4 284	<b>0 (aut)</b>
1465A-01-05 104. sor	1 2 15 865 4 284	<b>0 (aut)</b>
1465M A rész, adószám	18529904-2-41	<b>0 (aut)</b>
az adózó neve	Rétfalvi Kft.	<b>0 (aut)</b>
1465M B partner adószáma	10429549	<b>0,5</b>
partner neve	Mobil Kft.	<b>0,5</b>
bevallási időszak	2014.04.01 - 2014.04.30	<b>0 (aut)</b>
01. sor	2 15 865 4 284	<b>0 (aut)</b>
03. sor	2 15 865 4 284	<b>0 (aut)</b>
1465M-01 lap 01. sor	KLMA-9 589328 2014.04.08 8 065 2 178	<b>1,5</b>
1465M-01 lap 02. sor	KLMA-9 589330 2014.04.16 7 800 2 106	<b>1,5</b>
ÖSSZESEN	15 865 4 284	<b>0 (aut)</b>
Összesen		<b>20</b>

\*2014. május 20-ig minden májusi dátum elfogadható, akkor is, ha a program hibaüzenetet ad.

<b>20</b>	
-----------	--



### 13. tétel

#### a) Elektronikus adóbevallás

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

**14T1041**

a küldésre kijelölt fájl nevét:

**pl. 1386706293342**

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
14T1041-as nyomt. főlapja 1. rész	42181316-2-41, 853 138 4133	<b>2</b>
2. rész	Urbán József	<b>1</b>
3. rész	1, 1132 Budapest, Huszár utca 7.	<b>1</b>
5. rész	Tel. szám, vizsgazo.neve@t-online.hu	<b>1</b>
6. rész	1	<b>0 (aut)</b>
alul	Budapest, a vizsga napja Urbán József	<b>1 1</b>

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
14T1041-as nyomt. 13. pótlap 1. rész	835 922 0956	<b>1</b>
	026 105 372	<b>1</b>
	Lenkei Géza	<b>1</b>
	Lenkei Géza	<b>1</b>
	Tóth Aranka	<b>1</b>
	Csemő Magyar	<b>1</b>
	1965.05.09 HU Magyarország	<b>2</b>
2. rész Adatbejelentés jellege	U	<b>1</b>
3. rész A oszlop	a vizsgát követő nap	<b>1</b>
5. rész A oszlop	1101	<b>1</b>
6. rész A oszlop	3621	<b>1</b>
7. rész A oszlop	20	<b>1</b>
Összesen		<b>20</b>

**20**

## 14. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

**14T1041**

-----

a küldésre kijelölt fájl nevét:

**1386709638541**

-----

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
14T1041-as nyomt. főlapja 1. rész	50659733-2-41, 853 138 413 3	<b>2</b>
2. rész	Juhász János	<b>1</b>
3. rész	1, 1135 Budapest, Eper utca 5.	<b>1</b>
5. rész	Tel. szám, vizsgazo.neve@t-online.hu	<b>1</b>
6. rész	1	<b>0 (aut)</b>
alul	Budapest, a vizsga napja Juhász János	<b>2</b>
14T1041-as nyomt. 13. pótlap 1. rész	838 426 4694	<b>1</b>
	106 096 206	<b>1</b>
	Barna Béla	<b>1</b>
	Barna Béla	<b>1</b>
	Vígh Andrea	<b>1</b>
	Gyöngyös Magyarország	<b>1</b>
	1972.03.17 HU Magyarország	<b>1</b>
2. rész Az adatbejelentés jellege	V	<b>1</b>
3. rész A oszlop	2010.03.01	<b>1</b>
4. rész B oszlop	a vizsga előtti nap	<b>1</b>
5. rész A oszlop	1101	<b>1</b>
6. rész A oszlop	3136	<b>1</b>
7. rész A oszlop	40	<b>1</b>
Összesen		<b>20</b>

**20**

**16. tétel**

**a) Elektronikus adóbevallás**

**Jelölje:**

**a kiállított nyomtatvány számát:**

17

Pontszám

----

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**

1386761565605

----

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
17-as nyomt főlapja B. rész	46264626-2-41	<b>1</b>
	830 914 2625	<b>1</b>
	Tímár György	<b>1</b>
	1045 Budapest, Zrínyi utca 10.	<b>1</b>
	Tel. szám, vizsgázó neve	<b>1</b>
17-as nyomt. főlapja D rész	11742111-20035138 OTP Bank Nyrt.	<b>1</b>
17-as nyomt. főlapja F rész	Budapest, a vizsga napja	<b>1</b>
17-01 lap 01 sor	104 adónem 52 350 103 adónem 52 350	<b>2</b>
17-01 lap 02 sor	104 adónem 18 000 290 adónem 18 000	<b>2</b>
17-01 lap 03 sor	104 adónem 16 800 125 adónem 16 800	<b>2</b>
17-01 lap 04 sor	104 adónem 12 000 291 adónem 12 000	<b>2</b>
17-01 lap 05 sor	104 adónem 19 455 188 adónem 19 455	<b>2</b>
17-01 lap 06 sor	104 adónem 12 000 293 adónem 12 000	<b>2</b>
17-01 lap 09 sor	104 adónem 141 395 kiutalandó 141 395	<b>1</b>
Összesen		<b>20</b>

Ha a vizsgázó az 17-01 lap sorait nem a fenti sorrendben készíti el azért pont nem vonható le.

**20**

## 18. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Jelölje:

Pontszám

a kiállított nyomtatvány számát:

1401

a küldésre kijelölt fájl nevét:

1386787465792

A kivetett éves gépjárműadó összege (Ft)

\*21 300

2

\*Gépjárműadó a 2014. évre: 21 300 Ft, (71 \* 300 = 21 300)

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
<b>1401-es nyomt. főlapja B rész</b>	12226641-2-41	<b>1</b>
Az adózó neve, neme	Szikra Kft.	<b>1</b>
Adózó székhely/telephely	1038 Budapest, Iskola köz 4.	<b>1</b>
Levelezési cím	1038 Budapest, Iskola köz 4.	<b>1</b>
Ügyintéző neve, telefonszáma	vizsgázó neve telefonszáma	<b>2</b>
<b>C rész</b> Bevallási időszak	2014.01.01 - 2014.03.31	<b>1</b>
<b>D rész</b> A bevallást cégautóadó miatt nyújtom be	X	<b>1</b>
<b>F rész</b> Helység, dátum	Budapest, 2014.04.10.**	<b>2</b>
<b>1401-02</b> Magánszemélyként nyújtja be a nyomtatványt	N	<b>1</b>
Bevallási időszak megjelölése	1	<b>1</b>
01. sor Számított cégautóadó	11 000, 11 000, 11 000, 33 000	<b>0 (aut)</b>
02. sor A gépjárműadó 174/F §-a szerint levonható gépjárműadó	1 775, 1 775, 1 775, 5 325	<b>3 0 (aut)</b>
03. sor Fizetendő cégautóadó összege (01. és 02. sor különbsége)	9 225, 9225, 9 225, 27 675	<b>0 (aut)</b>
05. sor 51-90 (kW) g) és h) oszlop	1 11 000	<b>1 0 (aut)</b>
09. sor 51-90 (kW) g) és h) oszlop	1 11 000	<b>1 0 (aut)</b>
13. sor 51-90 (kW) g) és h) oszlop	1 11 000	<b>1 0 (aut)</b>
<b>Összesen</b>		<b>18</b>

\*\* Április 20-ig minden április havi dátum elfogadható.

20

## 20. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	<b>14T1011</b>	----
a küldésre kijelölt fájl nevét:	<b>1386796658220</b>	----

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
<b>14T1011 nyomtatvány</b>		
Bejelentő családi neve	MAROSI	<b>1</b>
Utóneve	LAJOS	
Bejelentés típusa	1	<b>1</b>
Rendelkezik-e adóazonosító jellel?	1	<b>1</b>
Adóazonosító jele	840 094 0717	
Rendelkezik-e adószámmal?	1	<b>1</b>
Adószáma	50659733-2-41	
Társadalombiztosítási azonosító jele /TAJ/	034 324 905	<b>1</b>
Állampolgársága	HU Magyarország	<b>1</b>
Nyilatkozat más államban fennálló biztosítási jogviszonyról	X	<b>1</b>
<b>A bejelentő főbb adatai</b>		
Születési családi neve	MAROSI	<b>1</b>
Születési utóneve	LAJOS	
Születési helye	VECSÉS	<b>1</b>
Születési ideje	1976.10.10	
Anyja születési családi neve	HAJNAL	<b>1</b>
Anyja születési utóneve	MÁRTA	
Lakóhelye	1033 Budapest, Raktár utca 14.	<b>1</b>
Telefonszám	telefonszám	<b>1</b>
Dátum	a vizsga napja*	<b>1</b>
Az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja neve)	MAROSI LAJOS	<b>1</b>
<b>14T1011-A</b>		
Egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettségem kezdetének időpontja	a vizsga napja	<b>1</b>
Fizetési kötelezettségem átutalással kívánom teljesíteni	X	<b>1</b>
Átvállaló neve, megnevezése	vizsgázó neve	<b>1</b>
Adóazonosító száma	839 388 5167	<b>1</b>
Az átvállalás kezdetének időpontja	a vizsga napja*	<b>1</b>

Átvállaló aláírása	-----	----
Tevékenység szüneteltetésének kezdő időpontja	a vizsga napja*	<b>1</b>
	<b>Összesen:</b>	<b>20</b>

<b>20</b>	
-----------	--

## 22. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

A nyomtatvány lapja. sora, része	Megoldás	Pontszám	
		kézi	online
I: A bevallás jellege:	Éves bevallás	---	1
II. Bevallás időszaka:	2013.01.01. – 2013.12.31.	1	1
V. Adóalany 1. Neve (cégneve):	Szikszai József	1	1
2. Születési helye, ideje:	Tata, 1976.10.10	1	1
3. Anyja neve:	Molnár Terézia	1	1
4. Adószáma, Adóazonosító jele, Folyószámla száma,	50659733-2-41 840 094 0717 101887719	2	3
Statisztikai számjele:	50659733 – 9604 – 231 – 01	1	1
5. Székhelye/lakóhelye:	1038 Bp., Remetei utca 11.	1	1
6.A bevallást kitöltő neve, telefonszáma:	vizsgázó neve, tel. száma <a href="mailto:vizsgazo.neve@t-online.hu">vizsgazo.neve@t-online.hu</a>	2	2
<b>II. A VÁLLALKOZÓK NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK KISZÁMÍTÁSA</b>			
2. A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel	5 264 720	2	3
<b>AZ ADÓ KISZÁMÍTÁSA</b>			
1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű- éves nettó árbevétel	5 264 720	0	0 (aut)
4. Anyagköltség	1 256 435	1	2
6. Htv. szerinti - váll. szintű – adóalap	4 008 285	1	0 (aut)
9. Mentességgel korr. Htv. szer. - váll. szintű – adóalap	4 008 285	0	0 (aut)
10. A Fővárosi Önkormányzat ill. területére jutó – települési szintű adóalap	4 008 285	0	0 (aut)
11. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján	0	0	0 (aut)
12. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap	4 008 285	0	0 (aut)
13. Adóalapra jutó iparűzési adó összege (2%)	80 166	2	0 (aut)
15. Az ideig. jellegű iparűzési tev. után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege	0	0	0 (aut)
16. Az adóévben megfizetett útdíj 7,5%-ának a Fővárosra jutó összege	0	0	0 (aut)
17. Iparűzési adófizetési kötelezettség	80 166	0	0 (aut)
VIII. Adóelőleg bevallása 1. Előlegfizetési időszak	2014.07.01 - 2015.06.30	0 (aut)	0 (aut)
2. Első előlegrészlet esedékessége	2014.09.15 összege: 24 600	2	2
3. Második előlegrészlet esedékessége	2015.03.15 összege: 40 100	1	0 (aut)
NYILATKOZAT TÚLFIZETÉSRŐL, 2013..	1	--	1

Dátum:	Budapest, 2014. május 12.*	1	---
	<b>Összesen:</b>	<b>20</b>	<b>20</b>

\*május 31-ig bármilyen 2014-es dátum elfogadható.

<b>Iparűzési adó előlegek:</b>	<b>2013. év</b>	<b>2014. év</b>	<b>2015. év</b>
I. félév	42 000	55 600	<b>40 100**</b>
II. félév	51 500	<b>24 566 *</b>	
	93 500	80 166	

\*80 200 - 55 600 = 24 600

\*\* 80 166/2 = 40 088 (száz forintra kerekítve 40 100 Ft)

<b>20</b>	
-----------	--



## 23. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

A nyomtatvány lapja. sora, része	Megoldás	Pontszám	
		kézi	online
I: A bevallás jellege:	Éves bevallás	---	1
II. Bevallás időszaka:	2013.01.01. – 2013.12.31.	1	1
V. Az adóalany 1. Neve (cégneve):	Kulcsár Bt.	1	1
4. Adószáma, Folyószámla száma Statisztikai számjele,	28139638-2-41 100588995 28139638 – 7112 – 212 – 01	2	3
5. Székhelye/lakóhelye:	1132 Budapest, Váci út 88.	1	1
6.A bevallást kitöltő neve, telefonszáma:	vizsgáló neve, tel. száma e-mail címe	2	2
<b>II. A VÁLLALKOZÓK NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK KISZÁMÍTÁSA</b>	50 750 850	2	3
2. A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel			
<b>AZ ADÓ KISZÁMÍTÁSA</b>			
1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű- éves nettó árbevétel	50 750 850	0	0 (aut)
3. Az alvállalkozói teljesítések értéke	4 567 000	1	2
4. Anyagköltség	15 862 400	1	2
6. Htv. szerinti - váll. szintű – adóalap	30 321 450	2	0 (aut)
9. Mentéssel korr. Htv. szer. - váll. szintű – adóalap	30 321 450	0	0 (aut)
10. A Fővárosi Önkormányzat ill. területére jutó – települési szintű adóalap	30 321 450	0	0 (aut)
11. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján	0	0	0 (aut)
12. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap	30 321 450	0	0 (aut)
13. Adóalapra jutó iparüzési adó összege (2%)	606 429	2	0 (aut)
15. Az ideig. jellegű iparüzési tev. után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege	0	0	0 (aut)
16. Az adóévben megfizetett útdíj 7,5%-ának a Fővárosra jutó összege	0	0	0 (aut)
17. Iparüzési adófizetési kötelezettség	606 429	0	0 (aut)
VIII. Adóelőleg bevallása 1. Előlegfizetési időszak	2014.07.01 - 2015.06.30	0 (aut)	0 (aut)
2. Első előlegrészlet esedékessége	2014.09.15 összeg: 271 600	2	3
3. Második előlegrészlet esedékessége	2015.03.15 összeg: 303 200	2	0 (aut)
NYILATKOZAT TÚLFIZETÉSRŐL, 2013..	1	--	1
Dátum:	Budapest, 2014. május 12.*	1	---
	<b>Összesen:</b>	<b>20</b>	<b>20</b>

\*május 31-ig bármilyen 2014-es dátum elfogadható.

<b>Iparúzési adóelőlegek:</b>	<b>2013. év</b>	<b>2014. év</b>	<b>2015. év</b>	
<b>I. félév</b>	310 200	335 400	<b>303 200</b>	***
<b>II. félév</b>	325 600	<b>271 029</b>	**	
	<u>635 800</u>	<u>606 429</u>		

\*\*606 400 - 335 400 = 271 000 Ft

\*\* \*606 400/2 = 303 200 Ft

<b>20</b>	
-----------	--