

# NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

## 54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

### Komplex szakmai vizsga Szóbeli vizsgatevékenysége

**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; az a) tételrész 25 perc, a b) tételrész 5 perc). A b) tételrész kifejtése 10 perc.

**A vizsgafeladat aránya:** 25%

**Jóváhagyta:**



Kincses-Aigner Márta  
osztályvezető

**Segédeszköz:** az útmutatóba foglaltak alapján használható

**Érvényes:** 2015. április 10-től

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

**2015**

## 1. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Készítse el a mai napon az alábbi adatok ismeretében **Nagy Klára** magánszemély 2014. évi személyi jövedelemadó bevallását! A bevallás határidő előtt elkészült.

A bevallás beazonosítása miatt kivételesen az anyja nevéhez a saját nevét írja!

A bevallást benyújtó adatai:

Neve: **Nagy Klára**

Születési neve: Nagy Klára

Anyja neve: Szabó Emese (**a beazonosításhoz a vizsgázó neve kerüljön ide!**)

Állampolgársága: magyar

Születés helye, ideje: Nagykálló, 1962.08.17

Adóazonosító jele: 834 926 1714

Levelezési címe: 1026 Budapest, Riadó utca 3.

Pénzforgalmi fizetési számlája: OTP Bank Nyrt. 11773023 – 01856127

A kapott jövedelemigazolásokról Nagy Klára a következőket összegezte:

a	b	c	d	e
munkaviszonyból származó bérjövdelem			4 650 000	
önálló tevékenységből származó jövdelem, 10% ktg. hányad	350 000		315 000	
a kifizetők által levont adóelőleg összege	794 400			
a kifizetők által levont forrásadó összege	320 000			
osztalékjövdelem és adója			2 000 000	320 000

### Egyéb információk:

A kifizetők igazolása alapján a magánszemélytől levont és befizetett járulékok és egészségügyi hozzájárulás a 2014. naptári év folyamán:

Levont járulék, illetve hozzájárulás	Alapja	Összege
egészségbiztosítási járulék	4 965 000	347 550
nyugdíjjárulék	4 965 000	496 500
egészségügyi hozzájárulás 14%-os	2 000 000	102 450

Nagy Klárának nincs gyermeke. Az adózó a személyi jövedelemadó és az egészségügyi hozzájárulás tekintetében arról nyilatkozott, hogy túlfizetés esetén a teljes összeget visszakéri. A magánszemély az 1+1%-ról nem nyilatkozott.

### Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

a küldésre kijelölt fájl nevét:

**20 p**

**Elért eredmény (%): .....**

- b) Értelmezze az összevonásra kerülő bevételek (kiemelten a munkaviszonyból származó jövedelmekre, a megbízási díjakra, és a vállalkozói „kivételre”) jövedelemtartalmát!**

## 2. tétel

**Az alábbi adatok ismeretében készítse el a Miskey Barnabás főfoglalkozású egyéni vállalkozó 2014. évi személyi jövedelemadó bevallását! A vállalkozó személyi jövedelemadó bevallása határidő előtt elkészült. A bevallás beazonosítása miatt kivételesen az anyja nevéhez a saját nevét írja!**

### A vállalkozás adatai:

Vállalkozó neve: **Miskey Barnabás**

Születési neve: **Miskey Barnabás**

Anyja neve: Kiss Hortenzia **(a beazonosításhoz a vizsgázó neve kerüljön ide!)**

Születés ideje, helye: 1974.05.01 Gomba

Székhelye, ill. levelezési címe: 1036 Budapest, Raktár utca 7.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11712004-01076143

Adószáma: 50659733-2-41

Adóazonosító jele: 839 201 4847

A személyi jövedelemadó előleg befizetése 2014. évben a következőképpen alakult:

I. név	105 000 Ft
II. név	122 000 Ft
III. név	125 000 Ft
IV. név	140 000 Ft
<hr/>	
összesen:	492 000 Ft

### Részlet a vállalkozó 2014. évi pénztárkönyvének összesített adataiból:

Vállalkozói adóalapba beszámító bevétel	8 464 500
Anyag és árubeszerzés költsége	2 864 700
ebből: eladott közv. szolgáltatás	0
Munkabér és közterhei	3 302 000
ebből: a vállalkozói jövedelem kivét	2 600 000
ebből: a szoc. hozzájár. adó címén elszámolt összeg	702 000
ebből: egyéb bérköltség	0
Egyéb termelési kezelési költség és ráfordítás	1 554 800
Analitika alapján a 2014-es évben elszámolt értékcsökkenési leírás összege	442 000

### Egyéb információk:

A kifizetők igazolása alapján a magánszemélytől levont és befizetett járulékok és egészségügyi hozzájárulás a 2014. naptári év folyamán:

Levont járulék, illetve hozzájárulás	Alapja	Összege
egészségbiztosítási járulék	2 600 000	182 000
nyugdíjjárulék	2 600 000	260 000
egészségügyi hozzájárulás 14%-os előleg		40 000

**Miskey Barnabásnak** nincs gyermeke. A vállalkozó nem nyilatkozott az 1+1%-ról.

Kisvállalkozói kedvezmény igénybevételére nem került sor. A korábbi évekről áthozott, elhatárolt vesztesége nulla. A vállalkozó csekély összegű támogatást nem vett igénybe. Veszteség esetén a jövedelem nyereség minimum alapján adózik. Ha a hasonlítási adóalap nem éri el a jövedelem nyereség minimumot, akkor a jövedelem nyereség minimum szerinti adózást választja.

Az adózó az esetleges adó túlfizetésről úgy nyilatkozott, hogy az esetleges túlfizetés összegét az adófolyószámláján kívánja hagyni.,

**Jelölje:**

**a kiállított nyomtatvány számát:**

--

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**

--

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

**Elért eredmény (%): .....**

**b) Ismertesse az egyéni vállalkozók adózási szabályait a személyi jövedelemadóban!**

### 3. tétel

#### a) A szaktanár által összeállított adószámítási feladat

Tartalma:

- 2015. évre vonatkozóan munkaviszonyból származó havi alapbér,
- egyéb jövedelem: jutalom, vagy megbízási díj
- gyermekek utáni családi adó- és járulékkedvezmény / vagy első házások kedvezménye

**Határozza meg a jövedelmek utáni adóelőleget és a kézhezkapott nettó havi bérjövédelmet!**

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

**Elért eredmény (%): .....**

#### b) Ismertesse a személyi jövedelemadó szerepét és mutassa be alanyait! Definiálja a jövedelmet, a bevételt és a költséget a személyi jövedelemadó rendszerében!

#### 4. tétel

##### a) Elektronikus adóbevallás

**Készítse el a Fekete Bt. 2014. évi eva bevallását!** A bevallás határidő előtt készült el. A betéti társaság a számviteli törvény alatt kettős könyvvezetésre kötelezett.

##### A vállalkozás adatai:

Vállalkozás rövidneve: **Fekete Bt.**

Székhely, ill. levelezési címe: 1039 Budapest, Hold utca 7.

Adószáma: 21489822-3-41

Bankszámlaszáma: Budapest Bank 10102103-57069000-01000002

A bt. alkalmazottat nem foglalkoztat, csak a beltag közreműködik. Csekély összegű (de minimis) támogatást nem vett igénybe. A vállalkozásnak általános forgalmi adó és szakképzési hozzájárulás kötelezettsége nincs. A vállalkozás innovációs járulék fizetésére nem kötelezett.

A bt. eva előleg kötelezettsége és fizetése 2014. évben a következőképpen alakult:

I. név	1 480 E Ft
II. név	965 E Ft
III. név	1 865 E Ft
feltöltés dec. 20-ig	1 746 E Ft
	<u>6 056 E Ft</u>

A Fekete Bt. 2014. évi utolsó főkönyvi kivonatának részlete\*:

Fők. szám	Megnevezés	Tartozik	Követel	T egyenleg	K egyenleg
811	Anyagköltség	286 500	0	286 500	0
812	Igénybe vett szolg. értéke	132 650	0	132 650	0
813	Egyéb szolgáltatások értéke	148 400	0	148 400	0
821	Béreköltség	1 620 000	0	1 620 000	0
823	Bérbiztosítások	520 000	0	520 000	0
815	Eladott (közvetített) szolgált	64 150	0	64 150	0
83	Értékcsökkenési leírás	286 000	0	286 000	0
8673	Iparűzési adó	160 400	0	160 400	0
8721	Fizetendő kamat és árf. diff.	38 650	0	38 650	0
8722	Fizetett pénzforgalmi jutalék	48 680	0	48 680	0
911	Árbevétel műszaki tervezésből	0	14 824 500	0	14 824 500
912	Árbevétel szaktanácsadásból	0	2 649 300	0	2 649 300
913	Árbevétel tel. haszn. után	0	64 150	0	64 150
965	Biztosítótól kapott kártérítés	0	1 580 000	0	1 580 000
9741	Forgóe. között kim. kölcs. kam.	0	82 450	0	82 450
	<b>Összes forgalom:</b>	<b>3 305 430</b>	<b>17 620 400</b>	<b>3 305 430</b>	<b>17 620 400</b>

\*A főkönyvi kivonatban az árbevétel áfát is tartalmaz.

Részletező, kiemelt adatok - eladói minőségben - az összesítő jelentés készítéséhez:

Partner neve	A partner adószáma	Számlaszám	Teljesítés dátuma	Adóalap	Adó
				ezer Ft-ban	
Centrál Mosodák Zrt.	10753998-2-41	KMQH-8 522165	2014.10.05	8 200	2 214
			Összesen:	8 200	2 214

**Jelölje:**

**a kiállított nyomtatvány számát:**

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**

**Az eva adóalanyiség feltétele (max. bevétel):**

**Befizetés vagy túlfizetés összege (E Ft):**

/a megfelelő szövegrészt húzza alá!/

***Részlet a 2002. évi XLIII. egyszerűsített vállalkozási adó törvényből***

(5) Az eva alapját csökkenti jogszabály vagy jogerős bírósági, illetve hatósági határozat alapján kapott kártérítés, kártalanítás, továbbá az adóalany vállalkozási (gazdasági) tevékenységéhez használt vagyontárgy károsodására vagy megsemmisülésére tekintettel a károkozótól, annak felelősségbiztosítójától vagy harmadik személytől a káreseménnyel kapcsolatosan kapott bevétel, továbbá az adóalany biztosítójától elemi kárra tekintettel kapott bevételként elszámolt kártérítés összege.

**20 p**

**Elért eredmény (%): .....**

**b) Sorolja fel az egyéni vállalkozó által választható jövedelemadó formákat és azok feltételeit!**



## 5. tétel

### a) A szaktanár által összeállított adószámítási feladat

Tartalma:

- az ingóság és ingatlan értékesítés (lakás, lakóház és egyéb ingatlan), és
- a kamatjövedelem, az osztalékból származó jövedelem

**Határozza meg az egyes jövedelmekhez kapcsolódó személyi jövedelemadó kötelezettséget!**

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

**Elért eredmény (%): .....**

- b) Értelmezze az adóelőleg fizetés szerepét a személy jövedelemadó rendszerében! Ismertesse az adóelőleg megállapítására, annak bevallására és megfizetésére vonatkozó szabályokat!**

## 6. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Az alábbi adatok ismeretében készítse el **2015. április hónapra a vállalkozó bevallását egy alkalmazott bérjövödelméhez kapcsolódóan a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adókról, járulékokról!** A szakképzési hozzájárulással kapcsolatos kötelezettséget csökkentő tétel nem volt a vállalkozásnál. **Kisföldi Péter** egyéni vállalkozónak egy alkalmazottja van.

#### A vállalkozás és az alkalmazott adatai:

Vállalkozó neve: **Kisföldi Péter**

Székhely, ill. levelezési címe: 1031 Budapest, Silvanus sétány 3.

Bankszámlaszáma: Erste Bank 11600006-00000000-05274628

Adószáma: 42181316-2-41

A vállalkozó adóazonosító jele: 831 716 3563

Alkalmazott neve: **Komáromi Kálmán**

Születési neve: Komáromi Kálmán

Anyja neve: Pethő Marietta

Állampolgársága: magyar

Születés helye: Akasztó

Születés ideje: 1976.10.10

Adóazonosító jele: 840 094 0717

TAJ száma: 034 324 905

Havi bruttó munkabére: **192 000 Ft**

**A családi adóalap kedvezményt** Komáromi Kálmán a munkáltatónak tett nyilatkozata alapján két gyermek után egymaga érvényesíti.

Alkalmazás kezdete: 2008.08.01

Alkalmazás minősége: munkaviszony

Munkakör, foglalkozás /FEOR kód/: Gépésztechnikus (3116)

Heti munkaórák száma: 40 óra

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

a küldésre kijelölt fájl nevét:

20 p

Elért eredmény (%): .....

b) Sorolja fel a bért terhelő járulékokat és adókat! Értelmezze a bruttó „bér” és a nettó „bér” fogalmát!

## 7. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Az alábbi adatok ismeretében készítse el **2015. április hónapra a Sinkó Kft. bevallását egy részmunkaidős alkalmazott bérjövödelméhez kapcsolódóan a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adókról, járulékokról!**

#### A vállalkozás és az alkalmazott adatai:

Vállalkozás neve: **Sinkó Kft.**

Székhely, ill. levelezési címe: 1036 Budapest, Evező utca 9.

Pénzforgalmi fizetési számla: OTP Bank Nyrt. 11712004-01076143

Adószáma: 28139638-2-41

Alkalmazott neve: **Köles Tamásné**

Születési neve: Márta Szidónia

Anyja neve: Korpás Erzsébet

Állampolgársága: magyar

Születés helye: Dubicsány

Születés ideje: 1984.10.25

Adóazonosító jele: 843 031 0231

TAJ száma: 088 651 286

Havi bruttó munkabére: **67 100 Ft**

Családi adókedvezmény: -----

Első házások kedvezménye: az adózó egyedül érvényesíti (házasságkötés ideje: 2015.01.17)

Alkalmazás kezdete: 2008.05.11

Alkalmazás minősége: munkaviszony

Munkakör, foglalkozás /FEOR kód/: Pénzügyi ügyintéző (3611)

Heti munkaórák száma: 20 óra

#### ***Részlet a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényből***

**29/C. § (1)** Az első házások kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [29. §] az első házások kedvezményével csökkenti. A kedvezmény a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

(2) Az első házások kedvezményét az a házaspár érvényesítheti, amely esetében legalább az egyik házastárs első házasságát köti.

(3) A házastársak által együttesen érvényesíthető kedvezmény jogosultági hónaponként 31 250 forint.

(5) A kedvezményt a házastársak - döntésük szerint - az összeg megosztásával közösen érvényesítik, ideértve azt az esetet is, ha a kedvezményt kizárólag egyikük veszi igénybe.

#### ***Részlet a 168/1997. (X. 6.) Korm. rendeletről - a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló - 1997. évi LXXXI. törvény végrehajtásáról***

**56. § (1)** Az arányos szolgálati időt (Tny. 39. §) a nyugdíjbiztosítási egyéni nyilvántartó lap (a továbbiakban: nyilvántartó lap) kiállítására és vezetésére kötelezett, ennek hiányában a nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv számítja ki. A szolgálati időt az adott naptári évre (évben) - a biztosítási jogviszony időtartamára - úgy kell kiszámítani, hogy

a) meg kell állapítani az említett időszak alatt elért nyugdíjjárulék-köteles keresetet (jövedelmet) és az erre az időszakra - a (2) bekezdés szerint - számított minimálbér összegét,

b) ha az adott naptári időszakban ténylegesen elért nyugdíjjárulék-köteles kereset kevesebb, mint az ugyanazon időszakra vonatkozó minimálbér összege, akkor a nyugdíjjárulék-köteles kereset (jövedelem) összegét el kell osztani az a) pont szerint megállapított minimálbér összegével, majd

c) az így kapott hányadost meg kell szorozni az adott időszak naptári napjainak számával. Ha az eredmény nem egész szám, azt egész számra fel kell kerekíteni

**Jelölje:**

**a kiállított nyomtatvány számát:**

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**

**20 p**

**Elért eredmény (%): .....**

- b) Tegyen különbséget adózó és adóhatóságok között! Ismertesse az adóhatóságok hatáskörét és illetékességét!**

## 8. tétel

### a) A szaktanár által összeállított adószámítási feladat

Tartalma:

- adózás előtti eredmény,
- korrekciós tételek (minimum 8)
- osztalékfizetési ráta, vagy újrabefektetési ráta

**Határozza meg az adózás utáni eredményt és a mérleg szerinti eredményt!**

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

**Elért eredmény (%): .....**

### b) Ismertesse a társasági adó adóalap-korrekciós tételeinek szerepét! Értelmezze az adózás utáni eredményt és a mérleg szerinti eredményt!

## 9. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

**Molnár János főfoglalkozású tevékenységet folytató egyéni vállalkozó.**

**Készítse el április hóra a vállalkozó jövedelem kivétjéhez kapcsolódó bevallását a járulék- és adókötelezettségéről! A vállalkozó személyesen folytatott főtevékenysége középfokú végzettséget igényel.**

**Töltse ki az alábbi hiányos táblázatot!**

Az egyéni vállalkozó járulékfizetésére vonatkozóan végezze el az alábbi számításokat, hogy a bevallásnál a számítás eredményét fel tudja használni!

Adó- járulék nemek	Mértéke %	Szorzó	Az adó-, járulék- számítás alapja	
			122 000	200 000
			Ft után	
Szociális hozzájárulási adó	27%	1,125		
Egészségbizt. és merőpiaci járulék	8,50%	1,5		
Nyugdíjbizt. járulék	10%	1		

#### **A bevalláshoz a vállalkozó adatai:**

Vállalkozó neve: **Molnár János**

Születési neve: Molnár János

Anyja neve: Subicz Renáta

Állampolgársága: magyar

Születés ideje, helye: 1972.03.17. Vatta

Adószáma: 46264626-2-43

Adóazonosító jele: 838 426 4694

TAJ száma: 106 096 206

Molnár Jánosnak **három kiskorú gyermeke van**. Nyilatkozott arról, hogy a **családi adóalap- és járulékkedvezményt egyedül érvényesíti**.

Székhely, ill. laccíme: 1186 Budapest, Széchenyi út 10.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11742111-01905135

Havi jövedelemkivétje: **200 000 Ft**

Tevékenység kezdete: 2007.05.20

Alkalmazás minősége: **főfoglalkozású egyéni vállalkozó**

#### **Részlet a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényből**

**29/A. § (1)** A családi kedvezményt érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [29. §] a családi kedvezménnyel csökkenti.

(2) A családi kedvezmény - az eltartottak lélekszámától függően - kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónapoként

a) egy és kettő eltartott esetén 62 500 forint,

b) három és minden további eltartott esetén 206 250 forint.

**Jelölje:**

**a kiállított nyomtatvány számát:**

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**

**20 p**

**Elért eredmény (%): .....**

**b) Ismertesse az egyéni vállalkozó járulékfizetési kötelezettségének eseteit!**

## 10. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Készítse el a **Vígh Kft. 2015. április havi áfa bevallását!** A bevallás határidő előtt elkészült. A vállalkozásnak az előző időszakról 83 E Ft áthozott áfa követelése volt. **A Vígh Kft-nek erre a bevallási időszakra nem kell sem eladói, sem vevői minőségben összesítő jelentést készítenie.**

A kft. főtevékenysége építőipari tevékenység. A kft. alvállalkozótól befogadott fordított áfás számlát, (\*) illetve a kft. is kiállított a megrendelő felé fordított áfás számlát. (\*\*) A fordított áfás számlákat a bevallás megfelelő soraiba ki kell emelni.

A fordított áfás számlákra kiállításakor ezt írják: **„fordított adózás”**, ha az adófizetésre a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője kötelezett.

*A fordított adózás az áfa törvény 142.§ (1) bekezdés b) pontja értelmében az ingatlanhoz kapcsolódó építési-szerelési, fenntartási, takarítási, tisztítási, karbantartási, javítási, átalakítási és bontási szolgáltatások nyújtása esetében alkalmazandó, feltéve, hogy az ingatlan létrehozatala, bővítése, átalakítása vagy egyéb megváltoztatása építési hatósági engedély-köteles, amelyről a szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának.*

**Jelölje:**

**a kiállított nyomtatvány számát:**

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**

Vállalkozás neve: **Vígh Kft.**

Székhely, ill. levelezési címe: 1131 Budapest, Kámfor utca 10.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11785017 - 15115007

Adószáma: 10884027-2-41

Az áfa analitikából csak az összesen sorokat adjuk meg és azokat, amelyekkel még külön is van feladata.

**A április havi áfa analitika a következő:**

<b>Előzetesen felszámított levonható áfa</b>				adóalap	áfa 5%	bruttó
összesen 5%-os				49 965	2 498	52 463
<b>adóalap</b>				<b>áfa 27%</b>	<b>bruttó</b>	
*2015.04.13	mko8-q 658355	alváll. szla.	3 145 000	849 150	3 994 150	
2015.04.27	kp9e-a 589021	beruházás (gép)	852 500	230 175	1 082 675	
összesen 27%-os				6 998 665	1 889 640	8 888 305
<b>együtt összesen</b>				<b>7 048 630</b>	<b>1 892 138</b>	<b>8 940 768</b>



<b>Fizetendő áfa</b>			adóalap	áfa 27%	bruttó
*2015.04.13	mko8-q 658355	alváll. szla.	3 145 000	849 150	3 994 150
		összesen 27%- os	<b>8 774 000</b>	<b>2 368 980</b>	<b>11 142 980</b>
**2015.04.18	kbuv-9 482167	árbevétel	<b>5 200 000</b>	-	<b>5 200 000</b>
		<b>összes árbevétel</b>	<b>13 974 000</b>	<b>2 368 980</b>	<b>16 342 980</b>

\* bejövő fordított áfás számla, \*\* kimenő fordított áfás számla

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

**Elért eredmény (%): .....**

- b) Értelmezze az adólevonási jog szerepét az áfa rendszerében, sorolja fel az adólevonási jog korlátozásának eseteit!**

## 11. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Készítse el a Mártonfi Kft. **április havi áfa bevallását!** A bevallás határidő előtt elkészült. A vállalkozásnak az előző időszakra áthozott áfa követelése nem volt.

**A Mártonfi Kft-nek erre a bevallási időszakra eladói minőségben összesítő jelentést kell készítenie.**

Vállalkozás neve: **Mártonfi Kft.**

Székhely, ill. levelezési címe: 1131 Budapest, Násznagy utca 5.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11712004-01856127

Adószáma: 18529904-2-41

**Az április havi áfa bevallás elkészítéséhez szükséges kiemelt sorok az alábbiak:**

<b>Előzetesen felszámított levonható áfa</b>	adóalap	áfa 27%	bruttó
összesen 27%-os	7 602 467	2 052 666	9 655 133
<b>együtt összesen</b>	<b>7 602 467</b>	<b>2 052 666</b>	<b>9 655 133</b>

**Ebből:** tárgyi eszköz (gép) beruházás

1 248 000	336 960	1 584 960
-----------	---------	-----------

<b>Fizetendő áfa</b>	adóalap	áfa 27%	bruttó
összesen 27%-os	<b>23 185 000</b>	<b>6 259 950</b>	<b>29 444 950</b>
<b>összes árbevétel</b>	<b>23 185 000</b>	<b>6 259 950</b>	<b>29 444 950</b>

**Részletező, kiemelt adatok - eladói minőségben - az összesítő jelentés készítéséhez**

Partner neve	A partner adószáma	Számlaszám	Teljesítés dátuma	Adóalap	Adó
				ezer Ft-ban	
Mobil Kft.	10429549-2-13	kmla-9 589549	2015.04.08	10 825	2 923
Mobil Kft.	10429549-2-13	kmla-9 589558	2015.04.16	8 140	2 198
			Összesen:	18 965	5 121

**Jelölje:**

a kiállított nyomtatvány számát:

a küldésre kijelölt fájl nevét:

**20 p**

**Elért eredmény (%): .....**

- b) Sorolja fel az áfa adómértékeket egy-egy példával szemléltetve! Értelmezze a különféle adómértékek alkalmazásának funkcióit! Mutassa be az előzetesen felszámított adó megosztásának szabályát!**

## 12. tétel

### a) A szaktanár által összeállított adószámítási feladat

Tartalma:

- a vállalkozás értékesítései és beszerzései (minimum 10 tétel)
- különböző adómérték és adómentes értékesítés, illetve beszerzés
- tételek adólevonási jog korlátozására

**Készítse el az áfa-bevallást!**

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

**Elért eredmény (%): .....**

### b) **Mutassa be a számlázás szabályait! Értelmezze az adómentesség szabályait az áfa rendszerében!**

### 13. tétel

#### a) Elektronikus adóbevallás

**Az alábbi adatok ismeretében készítse el a munkáltató által a mai napon (a vizsga napja) Vasvári Gergely munkavállaló bejelentését!** Az e-mail címhez a saját nevét írja és egy szolgáltatót, (pl. t-online.hu) a telefonszámhoz a saját telefonszámát!

#### **A bevallásra kötelezett vállalkozó adata:**

Vállalkozó, munkáltató neve: **Tóth Tasziló**

Székhely, ill. levelezési címe: 1131 Budapest, Rokon utca 3.

Adószáma: 42181316-2-41

Adóazonosító jele: 853 138 4133

#### **A bejelentett munkavállaló adatai:**

Neve: **Vasvári Gergely**

Születési neve: Vasvári Gergely

Anyja neve: Kevély Kunigunda

Állampolgársága: magyar

Születés helye: Iharos

Születés ideje: 1965.05.09

Adóazonosító jele: 835 922 0956

TAJ száma: 026 105 372

Havi bruttó munkabére: 65 000 Ft

#### **Alkalmazás kezdete: a vizsgát követő nap**

Alkalmazás minősége: munkaviszony

Munkakör, foglalkozás: 3616 Értékbecslő, kárbecslő, kárszakértő

Heti munkaórák száma: részfoglalkozás, heti 20 óra

#### **Jelölje:**

**a kiállított nyomtatványok számát:**

**a küldésre kijelölt fájlok nevét:**


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

**Elért eredmény (%): .....**

#### **b) Ismertesse az adómegállapítás formáit!**

#### 14. tétel

##### a) Elektronikus adóbevallás

Készítse el a mai napon (a vizsga napján) Sima Simon munkavállaló kijelentését, aki Mende Móric egyéni vállalkozónál, - mint munkáltatónál - dolgozott! Az e-mail címhez a saját nevét írja és egy szolgáltatót, (pl. t-online.hu) a telefonszámhoz a saját telefonszámát!

##### A bevallásra kötelezett vállalkozó adata:

Vállalkozó, munkáltató neve: **Mende Móric**

Székhely, ill. levelezési címe: 1131 Budapest, Balzsam 12.

Adószáma: 50659733-2-41

Adóazonosító jele: 853 138 4133

##### A kijelentett munkavállaló adatai:

Neve: **Sima Simon**

Születési neve: Sima Simon

Anyja neve: Tell Tilda

Állampolgársága: magyar

Születés helye: Tinnye

Születés ideje: 1972.03.17

Adóazonosító jele: 838 426 4694

TAJ száma: 106 096 206

Az alkalmazás kezdete: 2011.04.01

##### Az alkalmazás vége: 2014. a vizsga előtti nap

Alkalmazás minősége: munkaviszony

Munkakör, foglalkozás (FEOR): 3162 Energetikus

Heti munkaórák száma: teljes foglalkozás, heti 40 óra

##### Jelölje:

a kiállított nyomtatványok számát:


a küldésre kijelölt fájlok nevét:

20 p	
------	--

Elért eredmény (%): .....

b) Jellemezze az adókötelezettségek nem teljesítéséből eredő jogkövetkezmények formáit!

## 15. tétel

### a) A szaktanár által összeállított adószámítási feladat t

Tartalma:

- általános forgalmi adó elszámolás adott bevallási időszakban,
- tételek száma minimum 10
- a vállalkozás adóköteles és adómentes tevékenységet is végez
- megosztási szabályok alkalmazása az előzetesen felszámított áfa-nál

**Készítse el az áfa-bevallást!**

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

**Elért eredmény (%): .....**

### b) Ismertesse az általános forgalmi adó jellemzőit!

## 16. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Az alábbi adatok ismeretében készítse el a mai napon az **átvezetési kérelmet!**

#### A bevalláshoz a vállalkozó adatai:

Vállalkozó neve: **Vecsési Farkas**

Székhely, ill. levelezési címe: 1038 Budapest, Hegyláb utca 6.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11742111-20035138

Adószáma: 46264626 – 2- 41

Adóazonosító jele: 830 914 2625

#### Adatok a feladat megoldásához:

A vállalkozónak az adófolyószámláján egy önellenőrzés-sorozat következtében 148 000 Ft szociális hozzájárulási adó (258-as adónem) és 82 000 Ft személyi jövedelemadó (290-es adónem) túlfizetése keletkezett.

Ebben az időszakban a következő adótartozásokat ismerjük:

Adónemek		Tartozás	Átvezetés 258-as adónemből	Átvezetés 290-es adónemből
258	NAV Szociális hozzájárulási adó beszédési számla	32 000	---	
188	NAV Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék Beszedési számla	21 000		
293	NAV Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék Beszedési számla	42 000		
125	NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek	25 000		
291	NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek	28 000		
103	NAV Személyi jövedelemadó köt.	18 000		
290	NAV Személyi jövedelemadó köt.	22 000		---
239	NAV Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher befizetések beszédési számla	21 000		

A fennmaradó túlfizetés összegéről úgy rendelkezik, hogy az maradjon a 290-es adónemen. Ha olyan adónemből van tartozás, amiből egyébként túlfizetés van, akkor azt ne szerepeltesse a 17-es átvezetési kérelmen, csak vegye figyelembe az összegét. **Először a 258-as adónemen lévő túlfizetést használja fel!**

**A 290-es adónemen maradó túlfizetés összege:**

**Jelölje:**

a kiállított nyomtatvány számát:

a küldésre kijelölt fájl nevét:

**20 p**



**Elért eredmény (%): .....**

- b) Csoportosítsa az adókat! Az egyes csoportosított adótípusokhoz rendeljen egy-egy adónemet és mutassa be azokat az adó alanya, az adó alapja, az adó mértéke definiálásával!**

## 17. tétel

### a) A szaktanár által összeállított adószámítási feladat

Tartalma:

- magánszemély gépjárműve utáni adókötelezettség,
- magánszemély építményadó (ház, garázs, nyaraló) és telekadó fizetési kötelezettsége
- idegenforgalmi adófizetési kötelezettség

**Határozza meg a család (magánszemély) adófizetési kötelezettségét a helyi önkormányzat(ok) felé!**

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

**Elért eredmény (%): .....**

### b) **Definiálja az adózási alapfogalmakat: adóalany, adótárgy, adóalap, adómérték, adómentesség, adókedvezmény, adókötelezettség!**

## 18. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Készítse el az alábbi adatok ismeretében a Jónás Kft. **2015. I. negyedévi cégautóadó** bevallását! A kft. tulajdonában egy személygépkocsi van. A bevallás határidő előtt elkészült.

#### A vállalkozás adatai:

A vállalkozás neve: **Jónás Kft.**

Székhely, ill. levelezési címe: 1035 Budapest, Meggyfa utca 2.

Pénzforgalmi fizetési számla: OTP Bank Nyrt. 11712004 – 05503278

Adószáma: 12226641-2-41

#### A személygépkocsi adatai:

Típusa: Opel Astra 1,4 XEL

Hengerűrtartalom: 1 395 cm<sup>3</sup>

Legnagyobb leadott teljesítmény: 73 kW (99 LE)

A gépjármű gyártási éve: 2012.

A gépjármű forgalomba, illetve üzembehelyezése 2012. május 10-én történt, a kft. a gépkocsi első tulajdonosa.

A gépjármű környezetvédelmi osztály-jelzése: 14

A vállalkozás a gépjárműadót határidő előtt befizette.

#### „Az adó mértéke

7. § (1) Az adó mértéke a 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap után a gépjármű

- gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 4-7. naptári évben 300 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 8-11. naptári évben 230 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 12-15. naptári évben 185 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 140 Ft/kilowatt.

17/E. § Az adó havi mértéke személygépkocsinként, a személygépkocsi kW-ban kifejezett teljesítménye és környezetvédelmi osztály-jelzése alapján a következő:

A gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	„0”-„4” osztályjelzések esetén	„6”-„10” osztályjelzések esetén	„5”; „14-15” osztályjelzések esetén
0-50	16 500 Ft	8 800 Ft	7 700 Ft
51-90	22 000 Ft	11 000 Ft	8 800 Ft
91-120	33 000 Ft	22 000 Ft	11 000 Ft
120 felett	44 000 Ft	33 000 Ft	22 000 Ft

#### Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

a küldésre kijelölt fájl nevét:

A kivetett éves gépjárműadó összege (Ft)

Érvényesített havi gépjárműadó (Ft)


20 p

**Elért eredmény (%): .....**

- b) Jellemezze a gépjárműadó és a cégautóadót! Ismertesse a gépjárműadó és cégautóadó összevezetésének feltételeit!**

## 19. tétel

### a) A szaktanár által összeállított adószámítási feladat

Tartalma:

- egyéni vállalkozó tehergépjárműve utáni adókötelezettség,
- egyéni vállalkozó építményadó fizetési (iroda, raktár, üzlethelység stb.) kötelezettsége
- egyéni vállalkozó helyi iparűzési adója
- fizetési kötelezettség összesítve az önkormányzat felé

**Határozza meg a vállalkozó helyi adófizetési kötelezettségét!**

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

**Elért eredmény (%): .....**

### b) Mutassa be az összevont adóalap és annak adószámítása (családi kedvezmény és adókedvezmény figyelembevételével) módszerét!

## 20. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Kiss Elemér főfoglalkozású egyéni vállalkozónak hónapok óta nincs a vállalkozásában bevétele. Bevétel nélkül nem tudja fizetni a kötelező járulékokat.

Ezért bejelentette a vállalkozásának a szüneteltetését, s ezzel egyidejűleg, - hogy legyen egészségbiztosítása - bejelentkezett az egészségügyi szolgáltatási járulék alá. Más EGT tagállamban biztosítási jogviszonnyal nem rendelkezik.

**Készítse el a bejelentkezést az egészségügyi szolgáltatási járulék alá a vizsga napjának dátumával!**

#### A vállalkozás adatai:

Vállalkozó neve: **Kiss Elemér**

Születési neve: **Kiss Elemér**

Anyja neve: Novák Eleonóra

Születés ideje, helye: 1974.02.26 Fancsal

Székhelye, ill. levelezési címe: 1034 Budapest, Szomolnok utca 10.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11712004-01076143

Adószáma: 50659733-2-41

Adóazonosító jele: 839 137 0402

TAJ száma: 106 279 937

#### A tartozást átvállalja: vizsgázó neve

A befizetést készpénzátutalási megbízással kívánja teljesíteni.

Adóazonosító jele: 839 388 5167

Az átvállalás kezdete: a vizsga napja

A tevékenység szüneteltetésének kezdete: a vizsga napja

#### Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

a küldésre kijelölt fájl nevét:

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

**Elért eredmény (%): .....**

### b) Ismertesse az adókötelezettség szabályait!

## 21. tétel

### a) A szaktanár által összeállított adószámítási feladat

Tartalma:

- egyéni vállalkozó adókötelezettsége a vállalkozói személyi jövedelemadó rendszerében,
- vállalkozói kivét utáni adó és járulékfizetési kötelezettség
- osztalék utáni adófizetési kötelezettség

**Számítsa ki az egyéni vállalkozó személyi jövedelemadó kötelezettségét!**

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

**Elért eredmény (%): .....**

### b) Ismertesse az ellenőrzés célját és sorolja fel azok fajtáit!

## 22. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

**Készítse a főfoglalkozású egyéni vállalkozó – Karsai Richárd - 2014. évi iparűzési adó bevallását! A bevallás határidő előtt elkészült. Budapesten a helyi iparűzési adó mértéke 2014-ben 2%.**

**A bevallást kétféle módon tudja elkészíteni:**

- ✓ a mellékelt nyomtatványon, vagy
- ✓ online módon, ha az alábbi linken felmegy a budapesti önkormányzat honlapjára:

[https://ssl.budapest.hu/web\\_hair/ufo.do? ID=2014-20](https://ssl.budapest.hu/web_hair/ufo.do? ID=2014-20)

Amennyiben papíralapon készíti el bevallását, úgy használja a mellékelt nyomtatványt!  
Ha az online módot választja, akkor a bevallás elkészültével az elkészült pdf állományt mentse el a dokumentumok könyvtárba, a saját nevét is írja a fájlnevbe!

### **A vállalkozás adatai:**

Vállalkozó neve: **Karsai Richárd**

Anyja neve: Polgár Piroska

Születés ideje, helye: 1976.10.10. Tabajd

Székhelye: 1038 Budapest, Szépkilátó utca 11.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11712004-01076143

Adószáma: 50659733-2-41

Adóazonosító jele: 840 094 0717

KSH számjele: 50659733-9604-231-01

Folyószámla száma: 101887719

A vállalkozónak más adóhatóságnál tartozása nincs.

### **Részlet a vállalkozó 2014. évi pénztárkönyvének záró összesített adataiból:**

Vállalkozói adóalapba beszámító bevétel	6 456 200
Anyag és árubeszerzés költsége	1 855 300
Eladott közvetített szolgáltatás	0

### **Használja az adóelőlegek kiszámításánál a mellékelt táblát!**

<b>Iparűzési adó előlegek:</b>	<b>2014. év</b>	<b>2015. év</b>	<b>2016. év</b>
I. félév	48 000	58 300	
II. félév	52 500		
	100 500		

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

**Elért eredmény (%): .....**



- b) Sorolja fel a helyi önkormányzatok bevételi forrásait! Mutassa be helyi iparűzési adó jelentőségét az önkormányzat életében!**

**BEVALLÁS Papíralapú bevallás készítése.**

[Segítség](#)

**Figyelem, amennyiben Ön rendelkezik elektronikus ügyintézési jogosultsággal, bevallás elektronikus benyújtásához a kitöltés megkezdése előtt be kell jelentkeznie!**

**2014-20**

[Ellenőrzés](#)

a helyi iparüzési adóról állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén  
a 2014. adóévben a Fővárosi Önkormányzat illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről

I. Bevallás jellege: **Eves bevallás**  
Önellenzés:

II. Bevallott időszak: \_\_\_\_\_ -tól \_\_\_\_\_ -ig

III. Záró bevallás esetén a benyújtásának oka: \_\_\_\_\_

V. Az adóalany

1. Neve(cégneve): \_\_\_\_\_

2. Születési helye: \_\_\_\_\_ ideje: \_\_\_\_\_

3. Anyja születési családi és utóneve: \_\_\_\_\_

4. Adóazonosító jele \_\_\_\_\_ Adószáma \_\_\_\_\_ Folyószámla száma \_\_\_\_\_ Statisztikai számjele \_\_\_\_\_

5. Székhelye, lakóhelye: Irsz \_\_\_\_\_ Helység \_\_\_\_\_ Közterület \_\_\_\_\_ Jelleg \_\_\_\_\_ Hsz.,lh.,em.,ajtó \_\_\_\_\_  
Levelezési neve: \_\_\_\_\_  
Levelezési címe: \_\_\_\_\_

6. Bevallás kitöltőjének neve: \_\_\_\_\_ telefonszáma: \_\_\_\_\_  
E-mail címe: \_\_\_\_\_

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata  
\_\_\_\_\_

**AZ ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE ÉS A KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKE FIGYELEMBE VEHETŐ EGYÜTTES ÖSSZEGE, KAPCSOLT VÁLLALKOZÁS ADÓALAPJA** E  
\_\_\_\_\_

**II. VÁLLALKOZÓK NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK KISZÁMÍTÁSA**

2.	A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel	_____	Ft
3.	A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétel	_____	Ft
4.	Egyéb szolgáltatások értékenként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege	_____	Ft
5.	Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energiaadó összege	_____	Ft
6.	Felszolgálati díj árbevétele	_____	Ft

VII. AZ ADÓ KISZÁMÍTÁSA Adómentesség esetén az adómentesség oka: \_\_\_\_\_

1.	Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel	_____	Ft
2.	Eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető együttes összege	_____	Ft
3.	Az alvállalkozói teljesítések értéke	_____	Ft
4.	Anyagköltség	_____	Ft
5.	Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	_____	Ft
6.	Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap	_____	Ft
7.	A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség	_____	Ft
8.	A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény	_____	Ft
9.	Mentességekkel korrigált Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap	_____	Ft
10.	A Fővárosi Önkormányzat illetékességi területére jutó - a 9. sorban lévő adóalap megosztása szerinti - települési szintű adóalap	_____	Ft

11.	Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján (Htv. 39/C. §-a szerint)		Ft
12.	Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap		Ft
13.	Adóalapra jutó iparűzési adó összege [12.sor 2%-a]		Ft
15.	Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege		Ft
16.	Az adóévben megfizetett útdíj 7,5%-ának a Fővárosra jutó összege		Ft
17.	<b>Iparűzési adófizetési kötelezettség</b>		Ft
18.	Az önkormányzatra jutó adóátalány összege		Ft
19.	Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap		Ft
20.	Az adóévben megfizetett útdíj 7,5%-a		Ft

**VIII. ADÓELŐLEG BEVALLÁSA**

1. Előlegfizetési időszak: 2015.07.01 -től 2016.06.30 -ig

2. Első előlegrészlet esedékessége: 2015.09.15 összege: Ft

3. Második előlegrészlet esedékessége: 2016.03.15 összege: 0 Ft

**VÁLLAKOZÁSI SZINTŰ ADÓALAP MEGOSZTÁSA** F  
 F.II. ALKALMAZOTT ADÓALAP MEGOSZTÁS MÓDSZERE:

**NYILATKOZAT TÚLFIZETÉSRŐL 2014.** G  
 G.II. NYILATKOZAT TÚLFIZETÉSRŐL:

**ÖNELLENŐRZÉSI PÓTLÉK BEVALLÁSA** H

1. A bevallás ellenjegyzése esetén:  
 2. Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve:   
 3. Adóazonosító száma:   
 4. Bizonyítvány / igazolvány száma:

A bevallás aláírója: Adózó

**Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a közölt adatok a valóságnak megfelelnek.**

A bevallás aláírója: Adózó

**Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a közölt adatok a valóságnak megfelelnek.**

Dátum:

..... 201 ..... hó ..... nap .....  
 adózó vagy képviselője(meghatalmazottja) aláírása



2072084889

42622300,852446

## 23. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

**Készítse el a betéti társaság 2014. évi iparüzési adó bevallását! A bevallás határidőre elkészült. Budapesten a helyi iparüzési adó mértéke 2014-ben 2%. A Kemény Bt. társasági adóalany.**

A bevallást kétféle módon tudja elkészíteni:

- a mellékelt nyomtatványon, vagy
- online módon, ha az alábbi linken felmegy a budapesti önkormányzat honlapjára:

[https://ssl.budapest.hu/web\\_hair/ufo.do?ID=2014-20](https://ssl.budapest.hu/web_hair/ufo.do?ID=2014-20)

Amennyiben papíralapon készíti el bevallását, úgy használja a mellékelt nyomtatványt!  
 Ha az online módot választja, akkor a bevallás elkészültével az elkészült pdf állományt mentse el a dokumentumok könyvtárba, a saját nevét is írja a fájlnevbe!

#### A vállalkozás adatai:

Vállalkozás rövidneve: **Kemény Bt.**

Székhely, ill. levelezési címe: 1131 Budapest, Menyasszony utca 3.

Bankszámlaszáma: OTP Bank NYRT 11742111 - 20217727

Adószáma: 28139638-2-41

KSH számjele: 28139638-7112-117-01

Folyószámla száma: 100588995

Használja a mellékelt táblázatot az adóelőlegek kiszámításához!

<b>Iparüzési adóelőlegek:</b>	<b>2014. év</b>	<b>2015. év</b>	<b>2016. év</b>
<b>I. félév</b>	268 300	372 200	
<b>II. félév</b>	382 500		
	650 800		

A vállalkozás adóalap megosztásra nem kötelezett. A társaságnak más adóhatóságnál tartozása nincs, az esetleges adótúlfizetés összegéről úgy nyilatkozik, hogy azt a később esedékes iparüzési adófizetési kötelezettségre kívánja felhasználni.

A társaságnak iparüzési adó feltöltési kötelezettsége 2014. évre vonatkozóan nem volt.

Részlet a betéti társaság 2014. évi utolsó főkönyvi kivonatából:

<b>Főkönyvi szám</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Tartozik</b>	<b>Követel</b>	<b>T egyenleg</b>	<b>K egyenleg</b>
811.	Anyagköltség	14 872 350	0	14 872 350	0
812.	Igénybe vett szolg. ért.	3 546 820	0	3 546 820	0
813.	Egyéb szolg. értéke	692 600	0	692 600	0
821.	Béreköltség	17 832 600	0	17 832 600	0
823.	Bérfelrakások	5 082 290	0	5 082 290	0
815.	Eladott (közv.) szolg. /alváll. telj./	5 450 000	0	5 450 000	0
83.	Értékesítési leírás	3 425 655	0	3 425 655	0

<b>Főkönyvi szám</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Tartozik</b>	<b>Követel</b>	<b>T egyenleg</b>	<b>K egyenleg</b>
861.	Ért. immat. tárgyi e. könyv szer.	4 558 000	3 488 255	1 069 745	0
8721.	Fizetendő kamat	68 750	0	68 750	0
911.	Építőipari tev. árbev.	0	45 872 000	0	45 872 000
912.	Árbevétel műszaki tanácsadás	0	10 384 000	0	10 384 000
961.	Ért. immat. tárgyi e. bevétele	0	825 000	0	825 000
9741.	Forgóe. között kimut. kamatok	0	18 350	0	18 350
		55 529 065	60 587 605	52 040 810	57 099 350

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

**Elért eredmény (%): .....**

**b) Sorolja fel a helyi adók típusait! Mutassa be azok funkcióit!**



**BEVALLÁS Papíralapú bevallás készítése.**

[Segítség](#)

**Figyelem, amennyiben Ön rendelkezik elektronikus ügyintézési jogosultsággal, bevallás elektronikus benyújtásához a kitöltés megkezdése előtt be kell jelentkeznie!**

**2014-20**

[Ellenőrzés](#)

a helyi iparüzési adóról állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén  
a 2014. adóévben a Fővárosi Önkormányzat illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről

I. Bevallás jellege: **Eves bevallás**

Önellentőrzés:

II. Bevallott időszak: \_\_\_\_\_ -tól \_\_\_\_\_ -ig

III. Záró bevallás esetén a benyújtásának oka: \_\_\_\_\_

V. Az adóalany

1. Neve(cégneve): \_\_\_\_\_

2. Születési helye: \_\_\_\_\_ ideje: \_\_\_\_\_

3. Anyja születési családi és utóneve: \_\_\_\_\_

4. Adóazonosító jele \_\_\_\_\_ Adószáma \_\_\_\_\_ Folyószámla száma \_\_\_\_\_ Statisztikai számjele \_\_\_\_\_

5. Székhelye, lakóhelye: Irsz \_\_\_\_\_ Helység \_\_\_\_\_ Községi terület \_\_\_\_\_ Jelleg \_\_\_\_\_ Hsz.,lh.,em.,ajtó \_\_\_\_\_

Levelezési neve: \_\_\_\_\_

Levelezési címe: \_\_\_\_\_

6. Bevallás kitöltőjének neve: \_\_\_\_\_ telefonszáma: \_\_\_\_\_

E-mail címe: \_\_\_\_\_

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata  
\_\_\_\_\_

**AZ ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE ÉS A KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKE FIGYELEMBE VEHETŐ EGYÜTTES ÖSSZEGE, KAPCSOLT VÁLLALKOZÁS ADÓALAPJA** E  
\_\_\_\_\_

II. VÁLLALKOZÓK NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK KISZÁMÍTÁSA		A
2.	A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel	Ft
3.	A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétel	Ft
4.	Egyéb szolgáltatások értékenként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege	Ft
5.	Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energiaadó összege	Ft
6.	Felszolgálati díj árbevétele	Ft

VII. AZ ADÓ KISZÁMÍTÁSA Adómentesség esetén az adómentesség oka: \_\_\_\_\_

1.	Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel	Ft
2.	Eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető együttes összege	Ft
3.	Az alvállalkozói teljesítések értéke	Ft
4.	Anyagköltség	Ft
5.	Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	Ft
6.	Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap	Ft
7.	A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség	Ft
8.	A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény	Ft
9.	Mentességekkel korrigált Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap	Ft
10.	A Fővárosi Önkormányzat illetékességi területére jutó - a 9. sorban lévő adóalap megosztása szerinti - települési szintű adóalap	Ft

11.	Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján (Htv. 39/C. §-a szerint)		Ft
12.	Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap		Ft
13.	Adóalapra jutó iparüzési adó összege [12.sor 2%-a]		Ft
15.	Az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege		Ft
16.	Az adóévben megfizetett útdíj 7,5%-ának a Fővárosra jutó összege		Ft
<b>17.</b>	<b>Iparüzési adófizetési kötelezettség</b>		<b>Ft</b>
18.	Az önkormányzatra jutó adóátalány összege		Ft
19.	Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap		Ft
20.	Az adóévben megfizetett útdíj 7,5%-a		Ft

**VIII. ADÓELŐLEG BEVALLÁSA**

1. Előlegfizetési időszak: 2015.07.01 -tól 2016.06.30 -ig

2. Első előlegrészlet esedékessége: 2015.09.15 összege: Ft

3. Második előlegrészlet esedékessége: 2016.03.15 összege: 0 Ft

**VÁLLAKOZÁSI SZINTŰ ADÓALAP MEGOSZTÁSA** F  
 F.II. ALKALMAZOTT ADÓALAP MEGOSZTÁS MÓDSZERE:

**NYILATKOZAT TÚLFIZETÉSRŐL 2014.** G  
 G.II. NYILATKOZAT TÚLFIZETÉSRŐL:

**ÖNELLENŐRZÉSI PÓTLÉK BEVALLÁSA** H

1. A bevallás ellenjegyzése esetén:  
 2. Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve:

3. Adóazonosító száma:

4. Bizonyítvány / igazolvány száma:

A bevallás aláírója:

**Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a közölt adatok a valóságnak megfelelnek.**

A bevallás aláírója: Adózó

**Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a közölt adatok a valóságnak megfelelnek.**

Dátum:

..... 201 ..... hó ..... nap .....

adózó vagy képviselője(meghatalmazottja) aláírása



2072084889

42622300,852446

