

# NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

## T

### 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 útmutatóban foglaltak alapján használható

Érvényes: 2018. április 13-tól

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

**2018**

Vizsgázó neve: .....

20 p	
------	--

Elért eredmény (%): .....

**1. tétel**

**a) Elektronikus adóbevallás**

Készítse el az alábbi adatok ismeretében **Kiszeli Ilona** magánszemély 2017. évi személyi jövedelemadó bevallását! A bevallás határidő előtt elkészült.

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

**Jelölje:**

a kiállított nyomtatvány számát:

a küldésre kijelölt fájl nevét:

**A bevallást benyújtó adatai:**

Neve: **Kiszeli Ilona**

Születési neve: Kiszeli Ilona

Anyja neve: Tóth Borbála - **a beazonosításhoz a vizsgázó neve kerüljön ide!**

Állampolgársága: magyar

Születés helye, ideje: Jakabszállás, 1984.10.25.

Adóazonosító jele: 843 031 0231

Levelezési címe: 1031 Budapest, Kadosa utca 6.

Pénzforgalmi fizetési számlája: OTP Bank Nyrt. 11773023 – 01856127

**Kiszeli Ilona 2017. évi jövedelméről az alábbi jövedelemigazolásokot kapta:**

Munkaviszonyból származó bérjövdelem: 3 415 600 Ft.

Önálló tevékenységből származó bevétel: 180 000 Ft, költséghányad 10%.

Ezekből levont adóelőleg 416 634 Ft.

2017-ben kifizetett táppénz összege a Kormányhivatal igazolása alapján: 158 300 Ft, (más bérjövdelem) levont szja előleg 23 745 Ft (járulékokat a bérjövdelem után nem vonnak).

Kapott osztalékjövdelem 600 000 Ft, levont forrásadó 90 000 Ft (év közben csak szja-t vontak, egészségügyi hozzájárulást nem).

Az adózótól levont egészségbiztosítási- és nyugdíjjárulék:

Év	Járulékalapot képező jövdelem	Megállapított egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege	Év közben érvényesített családi járulékkedvezmény összege	Levont egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege
2017.	3 577 600	608 192	0	608 192

- Az adózónak egy kiskorú kedvezményezett gyermeke van, akit saját háztartásában nevel. A családi pótlékot az adózó igényelte, az összevont adóalapot csökkentő családi kedvezményről úgy nyilatkozott, hogy egyedül veszi igénybe.

- A magánszemély az 1+1%-ról nem nyilatkozott.

**A gyermekkel kapcsolatos adatok:**

A gyermek neve: Kormos Imola (kedvezményezett eltartott)

Adóazonosító jele: 849 637 0577

**Részlet A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényből**

*29. § (2) 337 A családi kedvezmény - az eltartottak lélekszámától függően - kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként*

*a) egy eltartott esetén 66 670 forint,*

*b) kettő eltartott esetén*

*ba) 2017-ban 83 330 forint,*

*bb) 2017-ben 100 000 forint,*

*bc) 2018-ban 116 670 forint,*

*bd) 2019-ben és az azt követő években 133 330 forint,*

*c) három és minden további eltartott esetén 220 000 forint.*

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

Vizsgázó neve: .....

20 p	
------	--

Elért eredmény (%): .....

## 2. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Készítse el Vági Győző kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó 2017. évi személyi jövedelemadó bevallását! A vállalkozó a tevékenységét egész évben folyamatosan végezte. A vállalkozó személyi jövedelemadó bevallása határidő előtt elkészült. A bevallás beazonosítása miatt kivételesen a születési nevéhez a saját nevét írja!

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

a küldésre kijelölt fájl nevét:

#### A vállalkozás adatai:

Vállalkozó neve: **Vági Győző**

Születési neve: **vizsgázó neve**

Anyja neve: Sebestyén Jolán

Születés ideje, helye: 1974.02.26. Nyáregyháza

Székhelye, ill. levelezési címe: 1033 Budapest, Sorompó utca 5.

Telephelye nincs a vállalkozásnak.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11712004-01076143

Adószáma: 50659733-2-41

Adóazonosító jele: 839 137 0402

A személyi jövedelemadó előleg befizetése 2017. évben a következőképpen alakult:

I. név	116 120 Ft
II. név	72 450 Ft
III. név	72 450 Ft
IV. név	72 450 Ft
<hr/>	
összesen:	333 470 Ft

#### Részlet a vállalkozó 2017. évi pénztárkönyvének összesített adataiból:

Vállalkozói adóalapba beszámító bevétel	10 779 909
Anyag és árubeszerzés költsége	3 197 523
ebből: eladott közv. szolgáltatás	0
Eladott áruk beszerzési értéke	0
Munkabér és közterhei	3 579 088
ebből: a vállalkozói jövedelem kivét	1 932 000
ebből: a vállalkozó saját szoc. hozzájár. adója	389 620
ebből: egyéb bérköltség	1 257 468
Egyéb termelési kezelési költség és ráfordítás	3 553 850
Analitika alapján a 2017-es évben elszámolt értékcsökkenési leírás összege	11 326

**Egyéb információk:**

Az adózó által fizetett egészségbiztosítási- és nyugdíjjárulék:

Év	Járulékalapot képező jövedelem	Megállapított egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege	Év közben érvényesített családi járulékkedvezmény összege	Levont egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege
2017.	1 932 000	396 060	0	396 060

**Vági Győzőnek** nincs kedvezményezett eltartott gyermeke. A vállalkozó nem nyilatkozott az 1+1%-ról.

A vállalkozó tevékenysége legalább középfokú végzettséget igényel. Kisvállalkozói kedvezmény igénybevételére nem került sor. A korábbi évekről áthozott, elhatárolt vesztesége nem volt. 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 túlfizetéséről úgy nyilatkozott, hogy annak összegét visszakéri.

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

**Vizsgázó neve:** .....

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

**Elért eredmény (%):** .....

### 3. tétel

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

Tartalma:

- 2018. 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 bérjövödelmet!**

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

Vizsgázó neve: .....

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

Elért eredmény (%): .....

#### 4. tétel

##### a) Elektronikus adóbevallás

Az alábbi adatok alapján készítse el Kőszegi Bálint kiegészítő tevékenységű egyéni vállalkozó, eva-adóalany 2017. évi eva bevallását! Az eva bevallás határidő előtt elkészült. A vállalkozónak nincs olyan partnere, akiről a 1743-06-os oldalon kellene adatot szolgáltatnia. (a kiállított számlában az áfa összege az 1 millió forintot elérné, vagy meghaladná). Az ügyintézőhöz a saját nevét, a telefonszámhoz a saját telefonszámát írja!

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

a küldésre kijelölt fájl nevét:

Az eva adóalanyiság választásának feltétele (max. bevétel):

Az eva kulcsa:

Befizetés vagy túlfizetés összege (E Ft):

/A megfelelő szövegrészt húzza alá!/  


##### A vállalkozás adatai:

Vállalkozó neve: **Kőszegi Bálint**

Székhely, ill. levelezési címe: 1035 Budapest, Meggyfa utca 10.

Bankszámlaszáma: Erste Bank 11600006-00000000-05274628

Adószáma: 42181316-3-41

Az adózó adóazonosító jele: 840 094 0717

TAJ száma: 034 324 905

A vállalkozó bevételeiről *bevételei nyilvántartást* vezet. Mint kiegészítő tevékenységű egyéni vállalkozó havi 7 110 Ft egészségügyi szolgáltatási járulékot, valamint az eva bevételeinek 10%-a után további 10% nyugdíjjárulékot fizet be az adóhatóságnak. A vállalkozó egész évben dolgozott, nem volt keresőképtelen, szabadságon augusztus egy részében volt. A vállalkozó alkalmazottat nem foglalkoztat, tevékenységét egymaga végzi. Csekély összegű (de minimis) támogatást nem vett igénybe. Áfa és szakképzési hozzájárulás kötelezettsége nincs.

A vállalkozó a 2017. évi bevételeiről az alábbi összesítést készítette:

Hónap	Bevétel* Ft
Január	840 000
Február	820 000
Március	742 100
Április	1 060 000
Május	884 000
Június	952 130
Július	682 000
Augusztus	847 000
Szeptember	934 140
Október	1 058 000
November	1 204 000
December	828 210
Összesen:	10 851 580

\*A bevétel 27%-os áfa-t tartalmaz.

**Számítsa ki a III. negyedéves eva adóelőleg és az összes befizetett eva összegét!**

Az egyéni vállalkozó eva előleg kötelezettsége és fizetése 2017. évben a következőképpen alakult:

I. név	888 777 Ft
II. név	1 071 568 Ft
III. név	..... Ft
feltöltés dec. 20-ig	<u>1 185 000</u> Ft
	..... Ft

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



**Vizsgáló neve:** .....

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

**Elért eredmény (%):** .....

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

**Vizsgázó neve:** .....

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

**Elért eredmény (%):** .....

**6. tétel**

**a) Elektronikus adóbevallás**

**Készítse el 2018. április hónapra a vállalkozó bevallását**

egy alkalmazott bérjövödelméhez és  
egy alkalmi munkavállalóval

kapcsolatosan a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adókról, járulékokról! A szakképzési hozzájárulással kapcsolatos kötelezettséget csökkentő tétel nem volt a vállalkozásnál. A vállalkozás gyakorlati képzést nem folytat, nonprofit társaságnak nem minősül.

Az ügyintézőhöz a saját nevét, a telefonszámhoz a saját telefonszámát írja!

**Jelölje:**

**a kiállított nyomtatvány számát:**

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**


**A vállalkozás, az alkalmazott és az alkalmi munkavállaló adatai:**

Vállalkozó neve: **Surányi Kálmán**

Székhely, ill. levelezési címe: 1031 Budapest, Sújtás utca 6.

Bankszámlaszáma: Erste Bank 11600006-00000000-05274628

Adószáma: 50659733-2-41

A vállalkozó adóazonosító jele: 839 201 4847

**Alkalmazott neve:** Seregi Ferenc

Születési neve: Seregi Ferenc

Anyja neve: Kövér Magdolna

Állampolgársága: magyar

Születés helye: Pánd

Születés ideje: 1972.03.17.

Adóazonosító jele: 838 426 4694

TAJ száma: 106 096 206

Lakcíme: 1036 Budapest, Csemete u. 5.

Havi bruttó munkabére: **215 000 Ft**

Alkalmazás kezdete. 2015.07.01.

Alkalmazás minősége: munkaviszony

Munkakör, foglalkozás /FEOR kód/: Vegyész technikus (3115)

Heti munkaórák száma: 40 óra

A munkavállalónak nincs kedvezményezett eltartott gyermeke.

**Az alkalmi munkavállaló neve:** Hunor Vilmos

Születési neve: Hunor Vilmos

Anyja neve: Sziráki Katalin

Állampolgársága: magyar

Születés helye: Bénye

Születés ideje: 1974.02.26.

Adóazonosító jele: 839 137 0402

TAJ száma: 106 279 937

Lakcíme: 1037 Budapest, Laborc u. 13.

Az alkalmazás ideje: 2018.04.09.– 2018.04.13. között, 5 munkanap

A kifizetett nettó munkabér összege: 5 800 Ft/nap, a közteher 1 000 Ft/nap

A magánszemély egyszerűsített foglalkoztatás keretében végzett tevékenysége középfokú végzettséget, vagy középfokú szakképzettséget nem igényel.

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

Vizsgázó neve: .....

20 p	
------	--

Elért eredmény (%): .....

## 7. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Készítse el **2017. évvel kapcsolatosan a Szücs Bt. KATA** bevallását! A bevallás határidő előtt elkészült. Az ügyintézőhöz a saját nevét, a telefonszámhoz a saját telefonszámát írja!

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

a küldésre kijelölt fájl nevét:


### A vállalkozás adatai:

Vállalkozás neve: **Szücs Bt.**

Székhely, ill. levelezési címe: 1036 Budapest, Evező utca 2.

Pénzforgalmi fizetési számla: OTP Bank Nyrt. 11712004-01076143

Adószáma: 28139638-1-41

A **Szücs Bt.** évközben **2017. július 1-jével** a társasági adó és osztalékadó, valamint a számviteli törvény hatálya alól **áttért a kisadózó vállalkozások tételes adója (kata) hatálya alá.**

Az alábbi bizonylatok és a 13. oldalon található **bevételei nyilvántartás hiányzó adatainak kitöltése után készítse (7. tétel melléklet) el a KATA bevallását:**

- ✓ egészítse ki a Halasi Bt. **2017. évre a 2017.07.01. – 2017.12.31. időszakra** vonatkozóan **a kata bevételi nyilvántartását**, valamint
- ✓ számítsa ki, hogy volt-e a vállalkozásnak az **adott időszakra vonatkozóan 40%-os KATA** fizetési kötelezettsége!

### Kiemelt információk:

- ✓ A bt. beltagja személyesen is közreműködik a társaság tevékenységében, bejelentett nem főállású kisadózó.
- ✓ A KATA bevételi értékhatára 2017. évben 12 millió Ft, a 12 millió forintot meghaladó rész után 40 százalék adót kell fizetni.
- ✓ A bt. tevékenysége - közérdekű jellegére tekintettel - **mentes az általános forgalmi adó alól.**
- ✓ A bt. készpénzfizetési számlatömböt és számlatömböt egyaránt használt.
- ✓ A társasági és osztalékadó törvény hatálya alatti kibocsátott számlákat a bt. már leadózta, e bevételi nyilvántartás nem tartalmaz ilyen számlát.
- ✓ **A bt. a KATA hatálya alatt az alanyi áfa mentességet választotta.**

**A bt-vel kapcsolatban lévő cégek adatai:**

A vállalkozás neve	Adószáma	Címe
Helga Kft.	10429549-2-43	1188 Bp., Ady E. u. 113.
Küküllő Kft.	10884027-2-43	1191 Bp., Attila út 7.
Marosi Bt.	24505437-2-43	1119 Bp., Csurgói u. 28.

**Részletek a 2012. évi CXLVII. törvény a kisadózó vállalkozások tételes adójának (kata) szabályaival kapcsolatban**

**1.§ 13. A bevétel megszerzésének időpontja**

- ✓ pénz, dolog, értékpapír, váltó, csekk és más hasonló okirat esetében az átvétel vagy a számlán való jóváírás napja;
- ✓ igénybe vett szolgáltatás esetében az a nap, amelyen a szolgáltatás nyújtójának vagy igénybevevőjének az Áfa tv.<sup>26</sup> rendelkezései szerint adófizetési kötelezettsége keletkezik, vagy keletkezne;
- ✓ jog esetében az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a jog gyakorlására, átruházására, átengedésére vagy megszüntetésére jogosult;
- ✓ elengedett követelés és átvállalt tartozás esetében az a nap, amelyen az adóalany kötelezettsége, illetve tartozása megszűnik.

**8.§ (1)** A kisadózó vállalkozás a főállású kisadózó után havi 50 ezer forint tételes adót fizet.

(2) A kisadózó vállalkozás a főállásúnak nem minősülő kisadózó után havi 25 ezer forint tételes adót fizet.

(4a) A (4) bekezdés rendelkezésétől eltérően a kisadózó vállalkozás választhatja, hogy a főállású kisadózó után magasabb összegű tételes adót fizet. Az e választás alapján fizetendő adó minden megkezdett naptári hónapra 75 ezer forint.

(6) Ha a kisadózó vállalkozás nem köteles a naptári év minden hónapjára az (1)-(2), valamint a (4a) bekezdés szerinti adót megfizetni, a 40 százalékos mértékű adót a kisadózó vállalkozás bevételének a kisadózó vállalkozási jogállás fennállásának az (1)-(2), valamint a (4a) bekezdés szerinti adófizetési kötelezettséggel érintett hónapjai és 1 000 ezer forint szorzatát meghaladó része után fizeti meg.

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

7. tétel melléklet

**BEVÉTELI NYILVÁNTARTÁS**

**2017. év**

**2017.07.01 - 2017.12.31**

sor- szám	a számla kibocsátás			Összes kiáll. számla (Ft)	Befolyt a bevallási időszakban (Ft)	Pénzügyi rendezés ideje	Nem folyt be 2017-ben (Ft)
	időpontja	biz. szám	partner neve				
1	2017.07.28	QX2SA 1870280	Helga Kft.	652 000		2017.08.08	
2	2017.08.30	QX2SA 1870281	Marosi Bt.	742 000		2017.09.06	
3	2017.09.02	QX2SA 1870282	Küküllő Kft.	530 000		2017.09.10	
4	2017.09.14	WHI3E 3476225	Helga Kft.	450 000		2017.09.14	
5	2017.09.20	QX2SA 1870283	Marosi Bt.	1 350 000		2017.09.30	
6	2017.09.25	WHI3E 3476226	Helga Kft.	632 000		2017.09.25	
7	2017.10.02	QX2SA 1870284	Küküllő Kft.	1 200 000		2017.10.12	
8	2017.10.08	WHI3E 3476227	Helga Kft.	85 500		2018.01.08	
9	2017.10.30	QX2SA 1870285	Marosi Bt.	868 200		2017.11.06	
10	2017.11.30	QX2SA 1870286	Küküllő Kft.	1 050 000		2017.12.16	
11	2017.11.28	QX2SA 1870287	Marosi Bt.	300 500		2018.01.05	
12	2017.12.11	QX2SA 1870288	Küküllő Kft.	830 800		2017.12.20	
13	2017.12.15	QX2SA 1870289	Helga Kft.	860 000		2018.01.08	
14	2017.12.20	QX2SA 1870290	Marosi Bt.	915 000		2017.12.28	
			Összesen:	-----			
			40%-os KATA alapja				
			40%-os KATA				

**Vizsgáló neve:** .....

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

**Elért eredmény (%):** .....

**8. tétel**

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

Tartalma:

- adózás előtti eredmény,
- korrekciós tételek (minimum 8)
- osztalékfizetés összege

**Határozza meg az adózás utáni eredményt és a tulajdonosoknak fizetett osztalék összegét!**

**b) Ismertesse a társasági adó adóalap-korrekciós tételeinek szerepét! Értelmezze az adózás utáni eredményt!**

Vizsgázó neve: .....

20 p

Elért eredmény (%): .....

### 9. tétel

#### a) Elektronikus adóbevallás

**Kelemen György kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó.**

**I.) Készítse el április hóra a vállalkozó jövedelem kivétjéhez kapcsolódó bevallását a járulék- és adókötelezettségéről!**

A vállalkozó személyesen folytatott főtevékenysége **középfokú végzettséget igényel**. A vállalkozó egy alkalmazottat is foglalkoztat. Az ügyintézőhöz a saját nevét, a telefonszámhoz a saját telefonszámát írja!

**Jelölje:**

**a kiállított nyomtatvány számát:**

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**

**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 <b>alapja</b> Ft	
			180 500	234 000
Ft után				
Szociális hozzájárulási adó	19,5%	1,125	.....	.....
Egészségbizt. és merőpiaci járulék	8,50%	1,5	.....	.....
Nyugdíjjárulék	10%	1	.....	.....

**A bevalláshoz a vállalkozó adatai:**

Vállalkozó neve: **Kelemen György**

Születési neve: Kelemen György

Székhely, ill. lakcíme: 1037 Budapest, Majoranna utca 4.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11742111-01905135

Anyja neve: Boros Veronika

Állampolgársága: magyar

Születés ideje, helye: 1976.10.10. Diósjenő



Adószáma: 46264626-2-43

Adóazonosító jele: 840 094 0717

TAJ száma: 034 324 905

Kelemen Györgynek három kiskorú gyermeke van (kedvezményezett eltartottak). Nyilatkozott arról, hogy a családi adóalap- és járulékkedvezményt egyedül érvényesíti. A gyermekeket saját háztartásában neveli.

Havi jövedelemkivétje: **234 000 Ft**

Tevékenység kezdete: 2014.05.01.

Alkalmazás minősége: **főfoglalkozású egyéni vállalkozó**

**II.) Határozza meg 234 000 Ft jövedelem kivét mellett az adó- és járulékfizetés alapját, ha az egyéni vállalkozó április 4-13-a között keresőképtelen lenne (Táppénzes állományú)! A számítása eredményét írja az alábbi táblázatba!**

Adó- járulék nemek	Mértéke %	Szorzó	Az adó- és járulék számítás alapja (Ft)
Szociális hozzájárulási adó	19,5%	1,125	.....
Egészségbizt. és merőpiaci járulék	8,50%	1,5	.....
Nyugdíjjárulék	10%	1	.....

Mellékszámítás:

***Részlet A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényből***

29. § (2)337 A családi kedvezmény - az eltartottak lélekszámától függően - kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként

a) egy eltartott esetén 66 670 forint,

b) kettő eltartott esetén

ba) 2016-ban 83 330 forint,

bb) 2017-ben 100 000 forint,

bc) 2018-ban 116 670 forint,

bd) 2019-ben és az azt követő években 133 330 forint,

c) három és minden további eltartott esetén 220 000 forint.

***Részlet a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvényből***

29. § (4) Az egyéni vállalkozó a járulékfizetési alsó határ után nem köteles nyugdíjjárulékot és egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot fizetni arra az időtartamra, amely alatt

- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban részesül,

- gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesül - kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély, az ápolási díj fizetésének időtartama alatt vállalkozói tevékenységét személyesen folytatja -,

- csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermekgondozási segélyben egyidejűleg részesül

- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,

- fogvatartott,

- üggyvédként, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként kamarai tagságát, egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti.

(5) Amennyiben a (4) bekezdésben meghatározott körülmények a naptári hónap teljes tartamán át nem állnak fenn, a járulékfizetési alsó határ kiszámításánál egy-egy naptári napra a járulékalap harmincad részét kell alapul venni. Ezt a szabályt kell alkalmazni akkor is, ha az egyéni vállalkozó biztosítási jogviszonya hónap közben kezdődött vagy szűnt meg.

***Részlet az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvényből***

***A szociális hozzájárulási adóról***

455. § (4) A kifizetőt terhelő adónak nem alapja:

- az a jövedelem, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint a szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény 11. §-a, 11/A. §-a, 11/B. §-a vagy 13. §-a alapján nem áll fenn biztosítási jogviszony, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.

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

Vizsgáló neve: .....

20 p	
------	--

Elért eredmény (%): .....

## 10. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

Készítse el a **Koltai Kft. április havi áfa bevallását!** A bevallás határidő előtt elkészült. A vállalkozásnak az előző időszakra áthozott áfa követelése 619 ezer Ft.

A Márvány Kft-nek erre a bevallási időszakra eladói minőségben is összesítő jelentést kell készítenie. Az ügyintézőhöz a saját nevét, a telefonszámhoz a saját telefonszámát írja!

#### Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

a küldésre kijelölt fájl nevét:

áfa kötelezettség/követelés összege

(a megfelelőt húzza alá)


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 általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 142.§ (1) bekezdés b) pontja értelmében a szolgáltatás nyújtásának minősülő olyan építési-szerelési és egyéb szerelési munka esetében, amely ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására - ideértve az ingatlan bontással történő megszüntetését is - irányul, feltéve, hogy az ingatlan létrehozatala, bővítése, átalakítása, egyéb megváltoztatása építési hatósági engedély-köteles, építési hatósági tudomásulvételi eljáráshoz vagy egyszerű bejelentéshez kötött, amelyről a szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának.*

Vállalkozás neve: **Koltai Kft.**

Székhely, ill. levelezési címe: 1131 Budapest, Sógor utca 14.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11785017 - 15115007

Adószáma: 10884027-2-41

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

A kbuv-9 482166. számla kibocsátója a Centrál Mosodák Zrt. (adószáma: 10753998-2-41)

## Az április havi áfa analitika a következő

Fizetendő áfa			adóalap	áfa 27%	bruttó
2018.04.10	kbuv-9 482165	árbevétel	850 000	229 500	1 079 500
*2018.04.13	mko8-q 658355	alváll. szla.	3 560 000	961 200	4 521 200
2018.04.19	kbuv-9 482166	árbevétel	8 300 000	2 241 000	10 541 000
2018.04.24	kbuv-9 482168	árbevétel	1 750 000	472 500	2 222 500
összesen 27%-os			<b>14 460 000</b>	<b>3 904 200</b>	<b>18 364 200</b>
**2018.04.18	kbuv-9 482167	árbevétel	<b>5 000 000</b>	-	<b>5 000 000</b>
<b>összes árbevétel</b>			<b>19 460 000</b>	<b>3 904 200</b>	<b>23 364 200</b>

Előzetesen felszámított levonható áfa			adóalap	áfa 5%	bruttó
2018.04.04	kms-9o 321496	szaklap	9 260	463	9 723
2018.04.08	dc9m-w 358063	szakkönyv	34 100	1705	35 805
összesen 5%-os			43 360	2 168	45 528

			adóalap	áfa 27%	bruttó
2018.04.03	kl-9ma 226411	gázolaj teherg.	21 850	5 900	27 750
2018.04.04	em9e-v 990571	munkaruha	7 920	2 138	10 058
2018.04.08	bk18a-m 457021	sittszállítás	3 500	945	4 445
2018.04.10	kp9e-a 582461	takarítási ktg.	132 000	35 640	167 640
*2018.04.13	mko8-q 658355	alváll. szla.	3 560 000	961 200	4 521 200
2018.04.14	kl-9ma 226589	gázolaj teherg.	20 645	5 574	26 219
2018.04.14	ep9e-a 871102	anyag	328 000	88 560	416 560
2018.04.16	amp8-b 129887	tisztítószer	15 400	4 158	19 558
2018.04.18	fo9e-a 229451	építési anyag	632 000	170 640	802 640
2018.04.18	kl-9ma 226987	gázolaj teherg.	18 300	4 941	23 241
2018.04.19	og9e-a 602174	kéziszerszámok	50 640	13 673	64 313
2018.04.20	bm8a-e 455663	bérleti díj	8 500	2 295	10 795
2018.04.21	em9e-v 990945	védőkesztyű	4 850	1 310	6 160
2018.04.22	kl-9ma 227031	gázolaj teherg.	20 820	5 621	26 441
2018.04.23	bk18a-m 457179	sittszállítás	3 500	945	4 445
2018.04.23	833521001436	mobilszámla	33 600	9 072	42 672
2018.04.23	em9e-v 991032	védőruha	15 800	4 266	20 066
2018.04.25	kl-9ma 227283	gázolaj teherg.	18 240	4 925	23 165
2018.04.27	kp9e-a 589021	beruházás (gép)	1 300 000	351 000	1 651 000
2018.04.28	fo9e-a 229872	építési anyag	1 520 000	410 400	1 930 400
összesen 27%-os			7 715 565	2 083 203	9 798 768
<b>együtt összesen</b>			<b>7 758 925</b>	<b>2 085 371</b>	<b>9 844 296</b>

\* bejövő fordított áfás számla

\*\* kimenő fordított áfás számla

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

**Vizsgáló neve:** .....

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

**Elért eredmény (%):** .....

### 11. tétel

#### a) Elektronikus adóbevallás

Az alábbi adatok ismeretében készítse el Komáromi Béla 2017. évi jövedelméhez kapcsolódó munkáltatói összesített igazolást!

**A bevallás beazonosítása miatt kivételesen a születési, családi névhez a saját nevét írja!**

Az igazolást a munkáltató a munkavállalónak 2018. január 30-án átadta.

**Jelölje:**

**a kiállított nyomtatvány számát:**

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**

**Vállalkozás neve: Szepesi-Molnár Kft.**

Székhely, ill. levelezési címe: 1138 Budapest, Szobor utca 10.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11712004-01856127

Adószáma: 18529904-2-41

**A munkavállaló adatai:**

Neve: **Komáromi Béla**

Születési neve: Komáromi Béla (A beazonosítás miatt ide a saját nevét írja!)

Anyja neve: Simon Amália

Állampolgársága: magyar

Lakcíme: 1133 Budapest, Gogol utca 4.

Születés helye: Tolmács

Születés ideje: 1974.05.01.

Adóazonosító jele: 839 201 4847

TAJ száma: 106 279 434

Alkalmazás kezdete: 2017.03.01. (előtte ebben az évben nem volt munkaviszonya)

A munkavállalónak két kedvezményezett eltartott gyermeke van, melyek után az adóalap-csökkentő és járulékkedvezményt ő vette igénybe. A gyermekeket saját háztartásában neveli.

Gyermekei: Komáromi Edina, adóazonosító jele: 849 637 0577 és Komáromi Bence, adóazonosító jele: 850 449 0408.

Az adózótól a 2017. évben vont egészségbiztosítási- és nyugdíjjárulék:

Hó	Járulékalapot képező jövedelem	Megállapított egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege	Év közben érvényesített családi járulékkedvezmény összege	Levont egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege
1	0	0	0	0
2	0	0	0	0
3	181 000	30 770	2 850	27 920
4	181 000	30 770	2 850	27 920
5	181 000	30 770	2 850	27 920
6	181 000	30 770	2 850	27 920
7	181 000	30 770	2 850	27 920
8	181 000	30 770	2 850	27 920
9	217 000	36 890	0	36 890
10	181 000	30 770	2 850	27 920
11	181 000	30 770	2 850	27 920
12	181 000	30 770	2 850	27 920
	1 846 000	313 820	25 650	288 170

Az összevont adóalapba tartozó 2017. évi jövedelme 1 846 000 Ft, (ebből munkaviszonyból származó jövedelem 1 810 000, önálló tevékenységből származó jövedelem 40 000 Ft, 10%-os költséghányaddal) levont szja előleg 2 550 Ft.

Novemberben a Szepesi-Molnár Kft-től 250 000 Ft osztalékjövédelmet kapott, melyből a cég 37 500 Ft forrásadót vont.

Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény összege: 2 000 000 Ft.

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

**Vizsgáló neve:** .....

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

**Elért eredmény (%):** .....

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

**Vizsgáló neve:** .....

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

**Elért eredmény (%):** .....

**13. tétel**

**a) Elektronikus adóbevallás**

**Készítse el a munkáltató által a mai napon (a vizsga napja)**

**Vitéz Miklós munkavállaló és**

**Teréz Albert alkalmi munkás**

**bejelentését!** Az ügyintézőhöz a saját nevét írja, az e-mail címhez a saját nevét írja és egy szolgáltatót, (pl. t-online.hu) a telefonszámhoz a saját telefonszámát!

**Jelölje:**

**a kiállított nyomtatvány számát:**

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**

**a kiállított nyomtatvány számát:**

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**


**A bevallásra kötelezett vállalkozó adata:**

Vállalkozó, munkáltató neve: **Bánkúti Bt.**

Székhely, ill. levelezési címe: 1133 Budapest, Tisza utca 11.

Adószáma: 21489822-2-41

Adózó vagy képviselője (meghatalmazott) neve: Szabó András

**A bejelentett munkavállaló adatai**

Neve: **Vitéz Miklós**

Születési neve: Vitéz Miklós

Anyja neve: Feledi Mária

Állampolgársága: magyar

Születés helye: Bána

Születés ideje: 1974.02.26.

Adóazonosító jele: 839 137 0402

TAJ száma: 106 279 937

Havi bruttó munkabére: 185 000 Ft

Alkalmazás kezdete: **a vizsgát követő nap**

Alkalmazás minősége: munkaviszony

Munkakör, foglalkozás: 4122 Bérelszámoló

Heti munkaórák száma: teljes munkaidős foglalkoztatás, heti 40 óra

A biztosított magánszemély végzettsége, képzettsége, szakképzettsége: Vállalkozási és bérügyintéző szakképesítés



Az ezt igazoló okiratot kiállító intézmény neve: OKTÁV Továbbképző Központ  
Az okirat száma: DXKL 056481

**A bejelentett alkalmi munkavállaló adatai**

Neve: **Teréz Albert**

Születési neve: Teréz Albert

Anyja neve: Kálmán Edina

Állampolgársága: magyar

Születés helye: Fót

Születés ideje: 1984.08.08.

Adóazonosító jele: 842 953 2595

TAJ száma: 039 848 246

Lakcíme: 1139 Budapest, Tahí u. 8.

Alkalmazás kezdete: **a vizsgát követő naptól 3 munkanap**

**b) Ismertesse az adómegállapítás formáit!**

**Vizsgáló neve:** .....

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

**Elért eredmény (%):** .....

**14. tétel**

**a) Elektronikus adóbevallás**

Készítse el a mai napon (a vizsga napján)

Kocsmáros Beatrix munkavállaló kijelentését, valamint  
Zentai Kálmán munkavállaló adatváltozását!

Az e-mail címhez a saját nevét írja és egy szolgáltatót, (pl. t-online.hu) a telefonszámhoz a saját telefonszámát!

**Jelölje:**

**a kiállított nyomtatvány számát:**

--

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**

--

**A bevallásra kötelezett vállalkozó adata:**

Vállalkozó, munkáltató neve: **Pisztér Viktor**

Székhely, ill. levelezési címe: 1131 Budapest, Csanádi utca 8.

Adószáma: 50659733-2-41

Adóazonosító jele: 853 138 4133

**A kijelentett munkavállaló adatai:**

Neve: **Kocsmáros Beatrix**

Születési neve: Kocsmáros Beatrix

Anyja neve: Kevély Márta

Állampolgársága: magyar

Születés helye: Tata

Születés ideje: 1962.08.17.

Adóazonosító jele: 834 926 1714

TAJ száma: 073 617 590

Az alkalmazás kezdete: 2012.08.01.

**Az alkalmazás vége: 2018. a vizsga előtti nap**

Alkalmazás minősége: munkaviszony

Munkakör, foglalkozás (FEOR): 4121 Könyvelő (analitikus)

Heti munkaórák száma: részmunkaidős foglalkoztatás, heti 20 óra

**Az munkavállaló adatai, ahol adatváltozás történt:**

Neve: **Zentai Kálmán**

Születési neve: Zentai Kálmán

Anyja neve: Bolgár Borbála

Állampolgársága: magyar

Születés helye: Zamárdi

Születés ideje: 1974.02.26.

Adóazonosító jele: 839 137 0402

TAJ száma: 106 279 937

Alkalmazás kezdete: **2013.05.10.**

Alkalmazás minősége: munkaviszony

Munkakör, foglalkozás: 4121 Könyvelő (analitikus)

Heti munkaórák száma: részmunkaidős foglalkoztatás, heti 20 óra

**Változás: részfoglalkozásúból heti 40 órában teljes munkaidőben foglalkoztatott lesz.**

A változás hatályba lép: **2018. évben a vizsgát követő napon**

- b) Jellemezze az adókötelezettségek nem teljesítéséből eredő jogkövetkezmények formáit!**

**Vizsgáló neve:** .....

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

**Elért eredmény (%):** .....

**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) Ismertesse az általános forgalmi adó jellemzőit!**

Vizsgáló neve: .....

20 p	
------	--

Elért eredmény (%): .....

**16. tétel**

**a) Elektronikus adóbevallás**

**Önnek most két nyomtatvánnyal kell foglalkoznia az alábbiak szerint:**

- I. Készítse el a 2018. január 10-ei dátummal Keserű Viktória kiegészítő tevékenységet folytató minősülő egyéni vállalkozó átvezetési kérelmét! Az ügyintézőhöz a saját nevét, a telefonszámhoz a saját telefonszámát írja!**

**Jelölje:**

**a kiállított nyomtatvány számát:**

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**

**A bevalláshoz a vállalkozó adatai:**

Vállalkozó neve: **Keserű Viktória**

Székhely, ill. levelezési címe: 1136 Budapest, Herzen utca 2.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11742111-20035138

Adószáma: 46264626 – 2- 41

Adóazonosító jele: 829 374 4073

**Adatok a feladat megoldásához:**

A vállalkozónak több adónemen túlfizetése van. Szeretné átvezetni ezeket a **103-as adónemre, a személyi jövedelemadóra** úgy, hogy rendezze részben vagy egészben a személyi jövedelemadó bevallással egyidejűleg befizetendő személyi jövedelemadóját. Még van fizetendő egészségügyi hozzájárulása **5 600 Ft (152 Egészségügyi hozzájárulás)**. Amennyiben a túlfizetéseiből még az szja rendezés után marad, úgy ennek a kötelezettségnek is tegyen eleget! Az átvezetési kérelem 30 napos feldolgozási ideje ezt most lehetővé is teszi.

**Túlfizetések a következők:**

- 3 800 Ft a 103-as adónemen (Személyi jövedelemadó),
- 3 650 Ft a 124-es adónemen (Egészségbiztosítási Alapot megillető bevételek),
- 4 105 Ft a 125-ös adónemen (Nyugdíjbiztosítási alapot megillető bevételek),
- 6 120 Ft a 182-es adónemen (Szakképzési hozzájárulás),
- 5 840 Ft a 258-as adónemen (Szociális hozzájárulási adó),
- 3 824 Ft a 290-as adónemen (Személyi jövedelemadó magánszemélyektől levont)
- 5 600 Ft a 291-es adónemen (Nyugdíjalapot megillető bevételek- magánszemélyektől levont).

**Végezze el az átvezetéseket! Az átvezetéseket az adónemek fenti megadott sorrendjében végezze.**

A vállalkozó 2017. évi személyi jövedelemadó bevallása elkészült. A fizetendő személyi jövedelemadója 23 800 Ft, **Állapítsa meg elegendő-e az átvezetés a személyi jövedelemadó tartozásra!**

- Amennyiben az átvezetett összegek fedezik az szja kötelezettséget, számítsa ki, mekkora összeg maradt a 103-as adónemen a tartozás kiegyenlítése után!
- Amennyiben az átvezetett összegek nem fedezik az szja kötelezettséget, határozza meg, mennyi személyi jövedelemadót kell még átutálnia!
- Amennyiben az szja átvezetés után még marad túlfizetés az egyes adóneme(ke)n, úgy vezesse ezt át az EHO tartozás teljesítésére!

<b>a 103-es adónemen maradó összeg:</b>	
---	--

**vagy az átvezetett összegek nem fedezik az szja kötelezettséget, ezért**

<b>a 103-es adónemre átutalandó összeg:</b>	
---	--

## **II. Készítsen el egy NY-es nyomtatványt ugyanezen a napon!**

Keserű Viktória vállalkozó arról nyilatkozik, hogy:

- ✓ egyelőre nem kíván alkalmazottat foglalkoztatni, tehát így nem lesz bevallási kötelezettsége az alkalmazotti kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adóról, járulékokról és egyéb adatokról, valamint a szakképzési hozzájárulásról,
- ✓ nincs személygépkocsija és nincs más kötelezettsége sem az államháztartással szemben (rehabilitációs hozzájárulás, játékadó, kulturális adó, stb.).

Ennek megfelelően kitölti az egész naptári évre az NY-es bevallást (a nullás nyilatkozatot) a nyomtatvánnyal kapcsolatosan.

**Jelölje:**

**a kiállított nyomtatvány számát:**

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**

- 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!**

**Vizsgáló neve:** .....

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

**Elért eredmény (%):** .....

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

Vizsgáló neve: .....

20 p	
------	--

Elért eredmény (%): .....

### 18. tétel

#### a) Elektronikus adóbevallás

Önnek most két nyomtatvánnyal kell dolgoznia: Az I. feladatban a Kozma Kft. cégautóadó bevallását, míg a II. feladatban Kiss Sándor egészségügyi szolgáltatási járulék alá történő bejelentkezését kell elkészítenie.

**I. Készítse el az alábbi adatok ismeretében a Kozma Kft. 2018. I. negyedévi cégautóadó bevallását!** A kft. tulajdonában egy személygépkocsi van. A bevallás határidő előtt elkészült. Az ügyintézőhöz a saját nevét, a telefonszámhoz a saját telefonszámát írja!

#### Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

a küldésre kijelölt fájl nevét:

A kivetett éves gépjárműadó összege (Ft):

Érvényesített havi gépjárműadó (Ft):

Befizetendő cégautóadó tartozás (Ft):


#### A vállalkozás adatai:

A vállalkozás neve: **Kozma Kft.**

Székhely, ill. levelezési címe: 1139 Budapest, Esküvő utca 3.

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: 2014.

A gépjármű forgalomba, illetve üzembehelyezése 2014. május 6-6n történt, a kft. a gépkocsi első tulajdonosa.

A gépjármű környezetvédelmi osztály-jelzése: 14

A vállalkozás tulajdonosa a gépjárműadót 2018. március 19-én reggel átutalta.



**Részletek A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvényből:**

**„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

**A kétszeres adóztatás kizárása**

**17/F. §** A negyedévre fizetendő adóból levonható a személygépkocsi után az adóalany terhére az önkormányzati adóhatóság által megállapított gépjárműadó. Levonásra a negyedév azon hónapjaira jutó gépjárműadó esetén van lehetőség, amelyben a személygépkocsi utáni cégautóadó- és gépjárműadó-kötelezettség egyaránt fennállt, feltéve, hogy az adóalany a gépjárműadó fizetési kötelezettségének határidőben eleget tett.

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

**Jelölje:**

**a kiállított nyomtatvány számát:**

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**

Kiss Sándor kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozónak hónapok óta nincs a vállalkozásában bevétele. Bevétel nélkül nem tudja fizetni a kötelező járulékokat és nem tudja magát fenntartani.

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

**A tartozást átvállalóhoz – a vizsgázó beazonosítása miatt – a saját nevét írja!**

**A vállalkozás adatai:**

Vállalkozó neve: **Kiss Sándor**

Születési neve: Kiss Sándor

Anyja neve: Szalma Virág

Születés ideje, helye: 1974.02.26. Monor

Székhelye, ill. levelezési címe: 1039 Budapest, Gyűri útca 1.

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 tartozást átutalással kívánja teljesíteni.

Adóazonosító jele: 839 388 5167

Az átvállalás kezdete: a vizsga napja

A tevékenység szüneteltetésének kezdete: a vizsga napja

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

**Vizsgáló neve:** .....

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

**Elért eredmény (%):** .....

**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) Mutassa be az összevont adóalap és annak adószámítása (családi kedvezmény/első házaspár kedvezménye és adókedvezmény figyelembevételével) módszerét!**

**Vizsgázó neve:** .....

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

**Elért eredmény (%):** .....

**20. tétel**

**a) Elektronikus adóbevallás**

Az alábbi adatok ismeretében készítse el a foglalkoztató nevében egy megszűnt munkaviszonyú munkavállaló 2018. év adatszolgáltatását (**Adatlap 2018**) az adóévben felvett jövedelmeiről, levont és befizetett adóelőlegeiről. A beazonosítás miatt a nevét a nyomtatvány végén a Feljegyzések rovatba írja be! Az adatlapon korábbi munkáltatótól származó jövedelem nem szerepel.

**Jelölje:**

**a kiállított nyomtatvány számát:**

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**


**A foglalkoztató/kifizető vállalkozás adatai**

Vállalkozás neve: **Liget Bt.**

Székhelye, ill. levelezési címe: 1036 Budapest, Csemete utca 9.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11712004-01076143

Adószáma: 28139638-2-41

**A munkavállaló adatai**

Neve és születési neve: **Csóti Ferenc**

Anyja neve: Kovács Laura

Állampolgársága: magyar

Lakcíme: 1131 Budapest, Cimbora utca 7.

Születés helye: Hont

Születés ideje: 1974.05.01.

Adóazonosító jele: 839 201 4847

TAJ száma: 106 279 434

Alkalmazás kezdete: 2014.08.01.

Alkalmazás vége: **2018.04.10.**

A munkavállaló nyilatkozata szerint nincs kedvezményezett eltartott gyermeke.

**A nyilvántartás szerint a munkavállaló 2018. évi jövedelmi adatai a következők:**

Munkaviszonyból származó jövedelme 760 000 Ft.

Március hónapban egy külön feladat miatt megbízási szerződés alapján 80 000 Ft bruttó keresetre tett szert, itt 10%-os költségről nyilatkozott.

A jövedelmekre levont személyi jövedelemadó előleg 97 200 Ft.

Az időszakban felvett osztalék összege 400 000 Ft, levont forrásadó 60 000 Ft.

A munkavállaló nyilatkozott súlyos fogyatékoságáról, mellyel kapcsolatosan az adókedvezményt 2015.06.01-től veszi igénybe.

Az adatlapot a munkavállaló a foglalkoztatónál töltött munkaviszonya utolsó napján átvette.

**Az adózótól vont egészségbiztosítási- és nyugdíjjárulék:**

Hó	Járulékalapot képező jövedelem	Megállapított egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege	Év közben érvényesített családi járulékkedvezmény összege	Levont egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege
1	228 000	38 760	0	38 760
2	228 000	38 760	0	38 760
3	300 000	51 000	0	51 000
4	76 000	12 920	0	12 920
	832 000	141 440	0	141 440

**b) Ismertesse az adókötelezettség szabályait!**

**Vizsgáló neve:** .....

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

**Elért eredmény (%):** .....

**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) Ismertesse az ellenőrzés célját és sorolja fel azok fajtáit!**

Vizsgáló neve: .....

20 p	
------	--

Elért eredmény (%): .....

## 22. tétel

### a) Elektronikus adóbevallás

**Készítse el a főfoglalkozású egyéni vállalkozó – Bánhidi Gyula - 2017. évi iparűzési adó bevallását!** A bevallás határidő előtt elkészült. **Érden a helyi iparűzési adó mértéke 2017-ben 2%.** A bevallás kitöltőjéhez a vizsgáló a saját nevét, telefonszámát és e-mail címét írja!

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

a küldésre kijelölt fájl nevét:


### A vállalkozó adatai:

Vállalkozó neve: **Bánhidi Gyula**

Anyja neve: Simon Erzsébet

Születés ideje, helye: 1976.10.10. Bábolna

Székhelye: 2030 Érd, Gábor utca 6.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11712004-01076143

Adószáma: 42181316-2-33

Adóazonosító jele: 840 094 0717

KSH számjele: 42181316-9604-231-01

A vállalkozó a 2017-os adóévben, márciusban 68 600 Ft, szeptemberben 48 000 Ft, 2018. márciusban pedig 58 300 Ft iparűzési előleget fizetett be az önkormányzatnak.

Az iparűzési adóelőleg összegeket a helyi adó törvény előírása szerint kerekítse 100 Ft-ra!

A vállalkozó az előző adóévhez viszonyítva 1 fővel növelte az éves átlagos statisztikai állományi létszámot. A létszám bővítése nem állami támogatás igénybevételével történt.

A társaságnak más adóhatóságnál tartozása nincs, az esetleges adótúlfizetés összegéről úgy nyilatkozott, hogy azt az önkormányzatnál hagyja.

### Részlet a vállalkozó 2017. évi pénztárkönyvének záró összesített adataiból:

Vállalkozói adóalapba beszámító bevétel	10 779 900
Anyag és árubeszerzés költsége	3 197 900
Alvállalkozói teljesítmény értéke	1 500 000

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

<b>Iparűzési adó előlegek:</b>	<b>2017. év</b>	<b>2018. év</b>	<b>2019. év</b>
I. félév			
II. félév			

**Válaszoljon az alábbi kérdésre a 2017. évvel kapcsolatosan!**

<b>A vállalkozó tartozása/túlfizetése iparűzési adóból:</b>	
---	--

*/a megfelelőt húzza is alá/*

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



Vizsgáló neve: .....

20 p

Elért eredmény (%): .....

### 23. tétel

#### a) Elektronikus adóbevallás

Készítse el a Kalóz Bt. 2017. évi iparüzési adó bevallását! A bevallás határidőre elkészült. Budapesten a helyi iparüzési adó mértéke 2017-ben 2%. A Bt. a társasági adóalanya. A bevallás kitöltőjéhez a vizsgáló a saját nevét, telefonszámát és e-mail címét írja!

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

a küldésre kijelölt fájl nevét:


#### A vállalkozás adatai:

Vállalkozás rövidneve: **Kalóz Bt.**

Székhely, ill. levelezési címe: 1132 Budapest, Röntgen utca 10.

Bankszámlaszáma: OTP Bank NYRT 11742111 - 20217727

Adószáma: 28139638-2-41

KSH számjelle: 28139638-7112-117-01

A bt. az előző adóévhez viszonyítva 2 fővel növelte az éves átlagos statisztikai állományi létszámot. A létszám bővítése nem állami támogatás igénybevételével történt. A vállalkozás adóalap megosztásra nem kötelezett. A társaságnak iparüzési adó feltöltési kötelezettsége 2017. évre vonatkozóan nem volt. Az iparüzési adóelőleg összegeket a helyi adó törvény előírása szerint kerekítse 100 Ft-ra!

A társaságnak más adóhatóságnál tartozása nincs, az esetleges adótúlfizetés összegéről úgy nyilatkozott, hogy a teljes túlfizetés összegét visszakéri.

#### Részlet a betéti társaság 2017. évi utolsó főkönyvi kivonatából:

Főkönyvi szám	Megnevezés	Tartozik	Követel	T egyenleg	K egyenleg
811.	Anyagköltség	10 948 400	0	10 948 400	0
812.	Igénybe vett szolg. ért.	2 247 350	0	2 247 350	0
813.	Egyéb szolg. értéke	980 650	0	980 650	0
821.	Béreköltség	22 680 400	0	22 680 400	0
823.	Bérfelrakások	5 330 000	0	5 330 000	0
815.	Alvállalkozói telj. értéke	3 605 000	0	3 605 000	0
83.	Értékcsökkenési leírás	1 860 400	0	1 860 400	0
861.	Ért. immat. tárgyi e. könyv szer.	4 100 000	3 650 000	450 000	0
8721.	Fizetendő kamat	23 456	0	23 456	0
911.	Építőipari tev. árbev. (belföldi)	0	46 325 200	0	46 325 200

<b>Főkönyvi szám</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Tartozik</b>	<b>Követel</b>	<b>T egyenleg</b>	<b>K egyenleg</b>
912.	Árbevétel műszaki tanácsadás	0	5 149 300	0	5 149 300
961.	Ért. immat. tárgyi e. bevétele	0	500 000	0	500 000
9741.	Forgóe. között kimut. kamatok	0	1 811	0	1 811
		51 775 656	55 626 311	48 125 656	51 976 311

**Használja a mellékelt táblázatot az adóelőlegek kiszámításához!**

<b>Iparúzési adóelőlegek:</b>	<b>2017. év</b>	<b>2018. év</b>	<b>2019. év</b>
<b>I. félév</b>	370 000	365 000	<input type="text"/>
<b>II. félév</b>	360 000	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	730 000	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Válaszoljon az alábbi kérdésre a 2017. évvel kapcsolatosan!**

<b>A vállalkozó tartozása/túlfizetése iparúzési adóból:</b>	<input type="text"/>
---	----------------------

*/a megfelelőt húzza is alá/*

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

## ÉRTÉKELŐLAP

Sorszám	A vizsgázó neve	Tétel	Eredmény%-ban	Érdemjegy
			a) elektronikus adóbevallás, vagy adóelőleg- és adószámítás (min. 50%)	

\* A szóbeli vizsgatevékenység b) része csak akkor kezdhető meg, ha az elektronikus adóbevalláshoz kapcsolódó feladatokat, vagy adóelőleg és adószámítási feladatokat a jelölt legalább **50%-os szinten** teljesítette.

\*\*A szóbeli vizsgatevékenység eredményességének minimumfeltétele 50%.

Dátum:

.....  
aláírás