

**Az Országos Képzési Jegyzékről és az Országos Képzési Jegyzék módosításának eljárési rendjéről szóló 133/2010. (IV. 22.) Korm. rendelet alapján.**

**Szakképesítés, szakképesítés-elágazás, rész-szakképesítés, szakképesítés-ráépülés azonosító száma és megnevezése, valamint a kapcsolódó szakképesítés megnevezése:**

<b>52 344 01 0000 00 00</b>	<b>Pénzügyi-számviteli ügyintéző</b>	<b>Pénzügyi-számviteli ügyintéző</b>
<b>52 344 02 0000 00 00</b>	<b>Vállalkozási ügyintéző</b>	<b>Vállalkozási ügyintéző</b>

Tájékoztató

A vizsgázó az első lapra írja fel a nevét!

Ha a vizsgafeladat kidolgozásához több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie, és a lapokat sorszámmal el kell látnia.

### **Értékelés**

---

**Összesen: 100 pont**

100% = 100 pont

**A VIZSGAFELADAT MEGOLDÁSÁRA JAVASOLT %-OS EREDMÉNY:**

**EBBEN A VIZSGARÉSZBEN A VIZSGAFELADAT ARÁNYA 30%.**

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

## 1969-06 Pénzügyi feladatok

### 2. vizsgafeladat

#### „B” változat

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai					Összesen
	I.	II.	III.			
Elérhető pontszám	40	31	29			100
Elért pontszám						
<b>Minősítés az elért pontszám alapján %-ban</b>						

**JELEN VIZSGAFELADAT VIZSGARÉSZEN BELÜLI ARÁNYA 30%.**

Javító tanár neve: ..... Aláírása : ..... 2012..... hó.....nap

Vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2012. .... hó .... nap

.....  
Vizsgaelnök neve

.....  
aláírása

**Figyelem! Az interaktív vizsgatevékenység során segédeszközként használható:**

- a NAV nyomtatványkitöltő keretprogramja az NGM honlapján közzétett útmutatóban meghatározott nyomtatványokkal és kitöltési útmutatójukkal, valamint
- alapléveles zsebszámológép.

**Ön az Adu-adó Kft. könyvelőiroda pénzügyi munkatársa. A megadott információk figyelembevételével készítse el a feladatokhoz rendelt bevallásokat!**

**Az ügyintézőhöz a saját nevét, a telefonszámhoz a saját telefonszámát írja! A bevallást ellenőrizze, majd jelölje ki elektronikus elküldésre!**

### 1. feladat

**Az alábbi adatok ismeretében készítse el a munkáltató által a mai napon (2012.10.04-én)**

- **Béres István munkavállaló bejelentését, illetve**
- **Kormos Gergely munkavállaló kijelentését!**

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

#### Jelölje:

a kiállított nyomtatványok számát:

a küldésre kijelölt fájlok nevét:

#### A bevallásra kötelezett vállalkozó adata:

Vállalkozó, munkáltató neve: **Borókai László**

Székhely, ill. levelezési címe: 1131 Budapest, Kálvária utca 17.

Adószáma: 50659733-2-41

Adóazonosító jele: 853 138 4133

#### A bejelentett munkavállaló adatai:

Neve: **Béres István**

Születési neve: Béres István

Anyja neve: Vass Hajnalka

Állampolgársága: magyar

Születés helye: Cegléd

Születés ideje: 1980.06.10

Adóazonosító jele: 835 922 0956

TAJ száma: 026 105 372

Havi bruttó munkabére: 65 000 Ft

**Alkalmazás kezdete: 2012.10.05**

Alkalmazás minősége: munkaviszony

Munkakör, foglalkozás: 3141 Informatikai és kommunikációs rendszereket kezelő technikus

Heti munkaórák száma: teljes foglalkozás, heti 20 óra

Magánnyugdíj pénztári tagság: -----

#### A kijelentett munkavállaló adatai:

Neve: **Kormos Gergely**

Születési neve: Kormos Gergely

Anyja neve: Tímár Livia

Állampolgársága: magyar

Születés helye: Dabas

Születés ideje: 1975.08.18

Adóazonosító jele: 838 426 4694

TAJ száma: 106 096 206

Havi bruttó munkabére: 80 000 Ft

Alkalmazás kezdete: 2008.03.01

**Alkalmazás vége: 2012.10.03**

Alkalmazás minősége: munkaviszony

Munkakör, foglalkozás: 3141 Informatikai és kommunikációs rendszereket kezelő technikus  
 Heti munkaórák száma: teljes foglalkozás, heti 20 óra  
 Magánnyugdíj pénztári tagság: -----

<b>40</b>	
-----------	--

## 2. feladat

Önnek ma van két feladata Gyetvai András egyéni vállalkozó bevételeivel kapcsolatban:

- A) Az alábbi adatok ismeretében készítse el az **átvezetési kérelmet!** A bevételeket ellenőrizze és jelölje ki elektronikus elküldésre! Az ügyintézőhöz a saját nevét, a telefonszámhoz a saját telefonszámát írja!
- B) Készítse el a vállalkozó **szakképzési hozzájárulás előlegének** bevételeit **szeptember** hónappal kapcsolatban!

**A vállalkozó adatait a törzsadatokon keresztül rögzítse!**

### A bevételekhez a vállalkozó adatai:

Vállalkozó neve: **Gyetvai András**  
 Székhely, ill. levelezési címe: 1041 Budapest, Pintyőke köz 7.  
 Bankszámlaszáma: OTP BANK NYRT. 11742111-20035138  
 Adószáma: 42181316 – 2- 41  
 Adóazonosító jele: 830 914 2625

### Adatok az A) feladatrészhez:

Gyetvai András vállalkozónak az adófolyószámláján 128 000 Ft személyi jövedelemadó túlfizetése van. Ezen kívül a vállalkozónak több adónemen túlfizetése is van.

A személyi jövedelemadó túlfizetéséből 24 000 Ft-ot a nyugdíjbiztosítási járulék tartozására, (125-ös adónemre) 18 350 Ft-ot az egészségbiztosítási járulék tartozására, (124-es adónemre) 42 650 Ft-ot szociális hozzájárulási adó (258-as adónemre) tartozására, valamint 43 000 Ft-ot pedig az általános forgalmi adó (104-as adónemre) tartozására szeretne átvezetni.

A vállalkozónak az AXA Önkéntes- és Magánnyugdíjpénztár önellenőrzési pótlék beszédési számlán (466-os adónemen) 30 550 Ft túlfizetése is van, valamint a szakképzési hozzájárulás beszédési számlán (182-es adónemen) 25 450 Ft túlfizetése, melyekről úgy rendelkezik, hogy a bankszámlájára való visszautalását kéri.

### Jelölje:

**a kiállított nyomtatvány számát:**

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**

**kiutalandó összesen:**

	<b>Ft</b>

### Adatok a B) feladatrészhez:

A vállalkozás nem fordított a szakképzési hozzájárulás összegéből sem saját dolgozó képzésére, sem fejlesztési támogatásra.

A szeptember havi **szakképzési hozzájárulás bevallásához** szükséges adatok:

a munkavállalók részére számfejtett bérjellegű járandóság	1 258 910 Ft
a vállalkozó saját jövedelem-kivétje	265 000 Ft
összesen:	1 523 910 Ft

**Jelölje:**

**a kiállított nyomtatvány számát:**

**a küldésre kijelölt fájl nevét:**

**Részletek a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról-szóló 2011. évi CLV. törvényből:**

**4. §<sup>6</sup> (1) A szakképzési hozzájárulás alapja a hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.**

**(2) A szakképzési hozzájárulás mértéke a szociális hozzájárulási adóalap 1,5 százaléka (a továbbiakban: bruttó kötelezettség).**

**2. § (5) Nem köteles szakképzési hozzájárulásra**

**a) a büntetés-végrehajtásnál a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdálkodó szervezet,**

**b) az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény (a továbbiakban: Eü. tv.) 3. § f) pontjában meghatározott egészségügyi szolgáltató - feltéve, hogy az egészségbiztosítási szervvel szerződést kötött és nem költségvetési szervként működik - az egészségügyi közszolgáltatás ellátásával összefüggésben őt terhelő szociális hozzájárulási adóalap után,**

**c) az egyéni vállalkozó a szociális hozzájárulási adóalapja után, ide nem értve az általa foglalkoztatottra tekintettel őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját,**

**d) az egyéni cég, végrehajtó iroda, szabadalmi ügyvivő iroda, ügyvédi iroda, közjegyzői iroda tevékenységében a személyesen közreműködő tag a szociális hozzájárulási adóalapja után, ide nem értve az általa foglalkoztatottra tekintettel őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját, valamint**

**e) a közhasznú nonprofit gazdasági társaság a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 6. számú melléklet E) fejezete alapján megállapított kedvezményezett tevékenység ellátásával összefüggésben a társaságot terhelő szociális hozzájárulási adó alapja után.**

<b>31</b>	
-----------	--

### 3. feladat

A Kriston Bt. EVA adóalany, a számviteli törvény hatálya alatt kettős könyvvizetésre kötelezett. A betéti társaságnál a mérlegkészítés dátuma április 20. A vállalkozás címe és levelezési címe megegyezik.

**Készítse el a betéti társaság 2011. évi iparüzési adó bevallását!** A bevallás határidőre elkészült. Budapesten a helyi iparüzési adó mértéke 2011-ben 2%. **Az iparüzési adónál a bt. az egyszerűsített módot választotta.** Az EVA alapjának kiszámításához használja a feladat végén található segédtablát! A két iparüzési adó előleg számításához töltsse ki a feladat végén található tablát!

**A bevallást kétféle módon tudja elkészíteni:**

- a mellékelt nyomtatványon, (papír alapon, lásd a bevallási nyomtatványt), vagy
- online módon az alábbi linken a budapesti önkormányzat honlapján

**[https://ssl.budapest.hu/web\\_hair/ufo.do?\\_ID=2011-20](https://ssl.budapest.hu/web_hair/ufo.do?_ID=2011-20)**

Ha az online módot választja, akkor a bevallás elkészültével munkáját nem tudja elmenteni, csak nyomtatni lehet a vizsga után, vagy a gépen lévő (ha van ilyen) PDFCreator-ral tud belőle később nyomtatható pdf állományt készíteni.

**A vállalkozás adatai:**

Vállalkozás rövidneve: **Kriston Bt.**

Székhely, ill. levelezési címe: 1038 Budapest, Szél. 26.

Bankszámlaszáma: OTP Bank NYRT 11742111 - 20217727

Adószáma: 28139638-3-41

KSH számjele: 28139638-7112-212-01

Folyószámla száma: 100588995

A vállalkozás adóalap megosztásra nem kötelezett.

Az iparüzési adóelőleg fizetés 2011. évben a következőképpen alakult:

I. félév	160 500 Ft
II. félév	142 500 Ft
feltöltés:	0
<hr/>	
összesen:	303 000 Ft

A 2012. év I. félévére kivetett iparüzési adó 150 200 Ft.

A társaságnak más adóhatóságnál tartozása nincs, az esetleges adótúlfizetés összegét nem kéri vissza, úgy nyilatkozik, hogy a túlfizetést a később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánja felhasználni.

Részlet a betéti társaság 2011. 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	114 650	0	114 650	0
812.	Igénybe vett szolg. ért.	186 240	0	186 240	0
813.	Egyéb szolg. értéke	849 575	0	849 575	0
821.	Béreköltség	1 425 000	0	1 425 000	0
823.	Bérfelrakások	425 000	0	425 000	0
815.	Eladott (közv.) szolgált.	42 520	0	42 520	0
83.	Értékcsökkenési leírás	128 000	0	128 000	0
861.	Ért. immat. tárgyi e. könyv szer.	1 850 000	1 720 000	130 000	0
86324.	APEH önell. pótlék	5 000	0	5 000	0
8721.	Fizetendő kamat	38 550	0	38 550	0
8722.	Fizetett pénzforgalmi jutalék	38 450	0	38 450	0
911.	Építőipari tev. árbev.	0	24 650 000	0	24 650 000
912.	Árbevétel műszaki tanácsadás	0	2 545 000	0	2 545 000
913.	Árbevétel tel. haszn. után	0	42 520	0	42 520
961.	Ért. immat. tárgyi e. bevétele	0	645 000	0	645 000
9631.	Káresemény kapcs. kapott bev.	0	620 000		620 000
9741.	Egyéb kapott (járó) kamatok.	0	36 840	0	36 840
		5 102 985	29 639 360	3 382 985	28 539 360

**Részlet az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvényből:**

**5. § (1)** Az eva alapja az adóalany által az adóévben megszerzett összes bevétel, módosítva az e törvényben meghatározott jogcímek szerint.

(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.

<b>Segéd tábla az EVA alapjának kiszámításához:</b>	
EVA bevallás szerinti bevételek	
- EVA alapját növelő tételek	
- EVA alapját csökkentő tételek	
Korrigált bevétel (EVA alapja)	
Egyszerűsített mód szerinti bevétel	

<b>Iparüzési adó előlegek:</b>	<b>2011. év</b>	<b>2012. év</b>	<b>2013. év</b>
I. félév			
II. félév			
Összesen:			

Papír alapú megoldáshoz a következő oldalakon megtalálja az iparüzési adó bevalláshoz szükséges nyomtatványt!

## BEVALLÁS

2011-20

[Segítség](#)
[Ellenőrzés >](#)

a helyi iparüzési adóról állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén  
 a 2011. adóévben a Fővárosi Önkormányzat illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről

 I. Bevallás jellege: 

 II. Bevallott időszak:  -tól  -ig

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

 1. Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választottam/választom. 

 2. Az adóévben, mint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választottam/választom. 

A 2. pont (Htv. 39/B §) szerinti adóalap-meghatározás esetén

 621. EVA adóalap  Ft

 622. EVA adóalap 50%  Ft

 3. Az adóévet követő évre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választottam. 

 4. Az adóévet követő évre, mint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya az iparüzési adónál az egyszerűsített adóalap-megállapítási módját választom. 

 VII. AZ ADÓ KISZÁMÍTÁSA Adómentesség esetén az adómentesség oka: 

 7. A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap  Ft

 8. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség  Ft

 9. Külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap-mentessége  Ft

 10. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény  Ft

 11. Mentességgel korrigált Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap  Ft

 12. Az önkormányzat illetékességi területére jutó - megosztás szerinti - települési szintű adóalap  Ft

 131. Fővárosi szakmunkástanulók utáni kedvezmény  Ft

 132. Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatási kedvezménye  Ft

 133. Fővárosi munkanélküliek foglalkoztatási kedvezménye  Ft

 134. Alapítványi támogatás  Ft

 14. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap  Ft

 15. Adóalapra jutó iparüzési adó összege  Ft

 161. A Fővárosi Önkormányzattól vásárolt, bérelt ingatlanok kedvezménye  Ft

 162. Fővárosi beruházási kedvezmény  Ft

 163. Akadálymentesítő fejlesztési kedvezmény  Ft



17.	Az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege		Ft
18.	Kommunális beruházás miatt magánszemély által levonható kedvezmény összege		Ft
<b>19.</b>	<b>Iparüzési adófizetési kötelezettség</b>		<b>Ft</b>
20.	Adóelőlegre befizetett összeg		Ft
21.	Feltöltési kötelezettségre befizetett összeg		Ft
22.	Különbözet		Ft
23.	Az önkormányzatra jutó adóátalány összege		Ft

**VIII. ADÓELŐLEG BEVALLÁSA**

1. Előlegfizetési időszak: 2012.07.01 -tól 2013.06.30 -ig

2. Első előlegrészlet esedékessége: 2012.09.15 összege: Ft

3. Második előlegrészlet esedékessége: 2013.03.15 összege: 0 Ft

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

**NYILATKOZAT TÚLFIZETÉSRŐL 2011.** **G**  
**G.II. NYILATKOZAT TÚLFIZETÉSRŐL:**

A bevallás ellenjegyzése esetén:  
Adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő neve:

Bizonyítványának, vagy oklevelének száma:

Adószáma, vagy adóazonosító jele:

A bevallás aláírója:

© Ulyssys Adó Főosztály/411 Hatályos: 2012.01.31.