

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. július 09. 15:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

Elektronikus bevallás

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2019. július 09. 13:30 óra

P. H.

2019. július

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladat értékelése a kinyomtatott nyomtatványon történik, minden esetben az értékelési útmutatóval összhangban. Ha a vizsgázó nem jó év bevallási nyomtatványával dolgozik (pl. 1958 helyett 1858), de egyébként hibátlan a feladatmegoldása, akkor a szerezhető maximális pontszámnak a felét megkaphatja. Ha a vizsgázó nem a feladatnak megfelelő nyomtatványt használta, akkor ezzel a feladatot teljesen rosszul értelmezte, így pont nem adható a munkájára. Még a főlapon bevitt adatokra sem!

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. A bevallásra az értékelési útmutatóban megjelölt pontszám csak akkor adható meg, ha a megfelelő rovatba, az útmutatóval egyező megoldás került. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén, – vagy nem.

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látta el kézjeggyével (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	1901	1 pont
a küldésre kijelölt fájl nevét:	pl. 1561581159619	1 pont
Határozza meg a helyi önkormányzat által kivetett gépjárműadó éves összegét!	33 120 Ft	1 pont
Határozza meg a negyedéves cégautóadó befizetés összegét!	24 720 Ft	1 pont
Határozza meg a cégautóadó adónemkódját!	241	1 pont

összesen 5 pont

A nyomtatvány kitöltése:

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
1901 nyomtatvány főlap B rész: adózó adószáma, adóazonosító jele	41672389-2-27 837 906 1004	0,5 + 0,5
Adózó családi és utóneve	Cseh János	0,5
Adózó székhelye/telephelye	8041 Csór, Fő utca 10.	0,5*
Ügyintéző neve, telefonszáma	vizsgázó neve, telefonszáma	0,5 + 0,5
C rész Bevallási időszak	2019.04.01-2019.06.30.	1
D rész:A cégautóadó benyújtása	M	1
F rész: Helység, dátum	Csór, 2019.07.09.**	1 + 1
1901-02 01.sor Számított cégautóadó	11 000, 11 000, 11 000, 33 000	0 (aut.)
02.sor A gépjárműadó tv. 17/ F.§-a szerint levonható gépjárműadó	2 760, 2 760, 2 760, 8 280	1+1+1 0 (aut.)
03. sor Fizetendő cégautóadó összege (01. és 02. sor különbsége)	8 240, 8 240, 8 240, 24 720	0 (aut.)
06. sor h és i oszlop	1, 11 000	2 + 0 (aut.)
10. sor h és i oszlop	1, 11 000	2 + 0 (aut.)
14. sor h és i oszlop	1, 11 000	2 + 0 (aut.)
Összesen:		16 pont

*A levelezési cím kitöltése nem hiba, de pontszám nem jár érte.

**2019. július 1-20 között bármilyen dátum elfogadható

Az önkormányzat felé fizetendő adó: $96\text{kW} * 345 \text{ Ft/kW} = 33\ 120 \text{ Ft/év} = 2\ 760 \text{ Ft/hó}$

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

21 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. feladat

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	1958	1 pont
a küldésre kijelölt fájl nevét:	pl. 1561875873625	1 pont

összesen 2 pont

c) Állapítsa meg a fizetendő közterhek alapját és adónemkódját az alábbi táblázat kitöltésével:

Adó- és járuléknemek	Mértéke	Adó- és járulékalap		Adónemkódja	Pontszám
		Minimális	Tényleges		
Szociális hozzájárulási adó	19,5%	219 375	260 000	258	1+1+1 pont
Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	8,5%	292 500	292 500	188	1+1+1 pont
Nyugdíjjárulék	10%	195 000	260 000	125	1+1+1 pont

összesen 9 pont

A nyomtatvány kitöltése:

	Megoldás	Pontszám
1958-as nyomtatvány főlapja B rész adószám, adóazonosító jel	41672389-2-27 837 906 1004	0,5 + 0,5
Az adózó/magánszemély neve, állampolgársága:	Cseh János HU	0,5 1
Születési neve, neme:	Cseh János 1	0,5 + 0,5
Anyja neve:	Vargha Andrea	0,5
Születési hely, idő:	Budapest 1970.10.14.	0,5 + 0,5
Adózó székhelye... lakcím	8041 Csór, Fő utca 10.	0,5*
Ügyintéző neve, telefonszáma	vizsgáló neve, telefonszáma	0,5 + 0,5
C rész Bevallási időszak	2019.06.01. – 2019.06.30.	1
Bevallás gyakorisága	H (havi)	1
D rész Egyéni vállalkozóként...	X	1
Az adózó TAJ száma	077 374 079	1
1958-01-01 lap első fejléc Biztosításban töltött idő időtartama Alkalmazás minősége	2019.06.01.-2019.06.30. 0 21/1	1 0,5 + 0,5 + 0,5
1958-01-01 második fejléc Családi járulékkedvezmény igénybevétele	I	1
Kérjük, jelölje be, hogy személyesen folytatott...	I	1
1958-01-01 1. sor	260 000	1
2. sor	50 700	0 (aut)
5. sor	50 700	0 (aut)
8. sor	260 000	1
9. sor	0	1
10. sor	266 660	2

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

11. sor	0	1
12. sor	6 660 999	0 (aut)
13. sor	999	0 (aut)
14. sor	292 500	1
15. sor	11 700	0 (aut)
16. sor	999	2
17. sor	10 701	0 (aut)
18. sor	8 775	0 (aut)
19. sor	0	1
20. sor	8 775	0 (aut)
21. sor	4 388	0 (aut)
22. sor	260 000	1
23. sor	26 000	0 (aut)
24. sor	0	1
25. sor	26 000	0 (aut)
26. sor	999	0 (aut)
Összesen:		27 pont

*A levelezési cím kitöltése nem hiba, de pontszám nem jár érte.

A járulékkedvezmény levezetése:

Kivét összege. 260 000 Ft

-családi kedvezmény: 2 x 133 330 Ft /fő/hó = 266 660 Ft

Így az szja előlegalap = 0 Ft (260 000 – 266 660)

Az igénybe nem vett családi kedvezmény: 6 660 Ft, ennek a 15%-a lesz a járulékkedvezmény: 999 Ft

Ezt a természetbeni egészségbiztosítási járulékból tudja igénybe venni: 292 500 Ft x 4% - 999 Ft = 10 701 Ft

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

38 p

III. feladat

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	18M30	1 pont
a küldésre kijelölt fájl nevét:	pl.1561875873636	1 pont

összesen: 2 pont

A nyomtatvány kitöltése:

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
18M30 A munkáltató, kifizető neve:	Cseh János	0,5
Adószáma:	41672389-2-27	0,5
Címe:	8041 Csór	0,5+0,5
Magánszemély adóazonosító jele:	839 760 1007	2

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ


Családi neve, utóneve:	Almási István	1
Születési családi neve, utóneve:	vizsgázó neve	1
Születésének időpontja, helye:	1975.11.11. Érd	1+1
Anyja születési családi- és utóneve:	Horváth Mária	1
Címe:	8095 Pákozd Árpád utca 1.	1
Az igazolás tartalmazza a korábbi munkáltató (társas vállalkozás)...	N	1
1. Munkaviszonyból származó bérjövedelem az érdekképviselési tagdíj nélkül	3 600 000	1
18. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege	3 600 000	0 (aut)
65. Levont adóelőleg összege	0	1
18M30-01 610. Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény összege	7 920 000*	1
IV. Családi járulékkedvezménnyel kapcsolatos tájékoztatás		
1. Január	300 000 51 000 51 000 0	4x0,5
2. Február	300 000 51 000 51 000 0	4x0,5
3. Március	300 000 51 000 51 000 0	4x0,5
4. Április	300 000 51 000 51 000 0	4x0,5
5. Május	300 000 51 000 51 000 0	4x0,5
6. Június	300 000 51 000 51 000 0	4x0,5
7. Július	300 000 51 000 51 000 0	4x0,5
8. Augusztus	300 000 51 000 51 000 0	4x0,5
9. Szeptember	300 000 51 000 51 000 0	4x0,5
10. Október	300 000 51 000 51 000 0	4x0,5
11. November	300 000 51 000 51 000 0	4x0,5
12. December	300 000 51 000 51 000 0	4x0,5
13. Összesen:	3 600 000 612 000 612 000 0	0 (aut)
Az igazolást a munkáltatótól átvettem. Dátum:	Csór, 2019.01.31.	0,5+0,5
Összesen:		39

*12 x 3 x 220 000 Ft = 7 920 000 Ft

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

41 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

 Nemzeti Adó- és Vámhatóság	<h2 style="margin: 0;">BEVALLÁS</h2> <p style="margin: 0;">az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben</p> <p style="margin: 0;"><i>Benyújtandó az állami adó- és vámhatósághoz</i></p>	vonalkód helye																
H I V A T A L L A S (A)	<h1 style="margin: 0;">1901</h1> <p style="margin: 5px 0;">Postára adás dátuma <input type="text" value="20"/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/></p> <p style="margin: 5px 0;">Beérkezés dátuma <input type="text" value="20"/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/></p> <p style="margin: 0 0 0 100px; font-size: small;">év hó nap</p> <p style="margin: 5px 0;">Átvevő kódja <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/></p> <p style="margin: 5px 0; text-align: center;">átvevő aláírása _____</p> <p style="margin: 5px 0;">Átvevő szervezet kódja <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/></p>																	
A Z O N O S Í T Á S (B)	<p style="margin: 5px 0;">Adózó adó / csoportazonosító száma <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="9"/> - <input type="text" value="2"/> - <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="7"/></p> <p style="margin: 5px 0;">Adózó adóazonosító jele <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="9"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="4"/></p> <p style="margin: 5px 0;">Hibásnak minősített bevallás vonalkódja <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/></p> <p style="margin: 5px 0;">Jogelőd adószáma <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/></p> <p style="margin: 5px 0;">Családi gazdaság nyilvántartási száma <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/></p> <p style="margin: 5px 0;">Csoportos társasági adóalany jelölése <input type="checkbox"/></p> <p style="margin: 5px 0;">Adózó/magánszemély családi neve <input type="text" value=""/> Cseh utóneve János</p> <p style="margin: 5px 0;">Adózó neve _____</p> <p style="margin: 5px 0;">Székhely/telephely/fióktelep/lakcím <input type="checkbox"/> külföldi cím _____ ország <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="1"/> Csór város/község</p> <p style="margin: 5px 0;">közterület neve Fő utca közterület jellege 10 hsz. _____ ép. _____ lépcső-ház _____ em. _____ ajtó</p> <p style="margin: 5px 0;">Levelezési cím <input type="checkbox"/> külföldi cím _____ ország <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="1"/> Csór város/község</p> <p style="margin: 5px 0;">közterület neve Fő utca közterület jellege 10 hsz. _____ ép. _____ lépcső-ház _____ em. _____ ajtó</p> <p style="margin: 5px 0;">Ügyintéző neve Vizsgáló Neve telefonszáma 06203070</p>																	
(C)	<p style="margin: 5px 0;">Bevallási időszak <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="9"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> - <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="9"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="0"/></p> <p style="margin: 0 0 0 100px; font-size: small;">év hó naptól év hó napig</p> <p style="margin: 5px 0;">Jelölje "X-szel", ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választott <input type="checkbox"/></p> <p style="margin: 5px 0;">Bevallás jellege <input type="checkbox"/> Bevallás típusa <input type="checkbox"/> Bevallás fajtája <input type="checkbox"/></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: small;"> <tr> <td style="width: 12.5%; text-align: center;">01</td> <td style="width: 12.5%; text-align: center;">01-01</td> <td style="width: 12.5%; text-align: center;">RNYIL</td> <td style="width: 12.5%; text-align: center;">RNYIL-01</td> <td style="width: 12.5%; text-align: center;">RNYIL-02</td> <td style="width: 12.5%; text-align: center;">02</td> <td style="width: 12.5%; text-align: center;">ONELL</td> <td style="width: 12.5%; text-align: center;">EUNY</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table> <p style="margin: 5px 0;">Kitöltött lapok száma _____</p>		01	01-01	RNYIL	RNYIL-01	RNYIL-02	02	ONELL	EUNY						1		
01	01-01	RNYIL	RNYIL-01	RNYIL-02	02	ONELL	EUNY											
					1													
(D)	<p style="margin: 5px 0;">A cégautóadó benyújtása <input checked="" type="checkbox"/> M Kizárólag az előtársasági időszakra beadott bevallás kódja <input type="checkbox"/></p> <p style="margin: 5px 0;">A növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket alkalmazom <input type="checkbox"/> A bevallás az előtársasági időszakot is magában foglalja <input type="checkbox"/></p> <p style="margin: 5px 0;">IFRS-ek szerinti adatszolgáltatás módja <input type="checkbox"/> Rendelkező nyilatkozatot töltök ki <input type="checkbox"/></p>																	
(F)	<p style="margin: 5px 0;">Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.</p> <p style="margin: 5px 0;">Csór <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="9"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="9"/> P.H. _____</p> <p style="margin: 0 0 0 100px; font-size: small;">helység év hó nap aláírás</p> <p style="margin: 5px 0;">Jelen adóbevallást ellenjegyző aláírása _____</p> <p style="margin: 5px 0;">Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve _____</p> <p style="margin: 5px 0;">Adóazonosító száma <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/></p> <p style="margin: 5px 0;">Igazolvány száma _____</p> <p style="margin: 5px 0;">Állami adó- és vámhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott <input type="checkbox"/></p> <p style="margin: 5px 0;">Eseti meghatalmazás csatolásának jelölése <input type="checkbox"/></p> <p style="margin: 5px 0;">Állami adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő jelölése <input type="checkbox"/></p>																	

1901-02

Cégautóadó bevallása magánszemélyek és nem magánszemélyek részére

Adózó adószáma

4 1 1 6 7 2 3 8 9 - 2 - 2 1 7

Adózó azonosító jele

8 1 3 7 9 1 0 6 1 0 0 4

Adózó neve

Cseh János


(A) Ötökös után megszerzett személygépkocsi utáni cégautóadó bevallási kötelezettség

Sz.	Megnevezés	Adószám kód	A negyedév első hónapja a)	A negyedév második hónapja b)	A negyedév harmadik hónapja c)	Negyedéves adókötelezettség összesen d)
01.	Számlított cégautóadó		11 000	11 000	11 000	33 000
02.	A gépjárműadó tv. 17/F- §-a szerint levonható gépjárműadó		2 760	2 760	2 760	8 280
03.	Fizetendő cégautóadó összege (01. és 02. sor különbsége)	241	8 240	8 240	8 240	24 720

A Cégautóadóra vonatkozó személygépkocsik darabszáma a Környezetvédelmi osztályba-sorolás (kód) és a gépjármű halommotorjának teljesítménye (kW) alapján

Sz.	Hónap	Gépjármű halommotorjának teljesítménye (kW)	0-4 osztály			6-10 osztály			5: 14-15 osztály		
			Tulajdoni hányvad alapján megosztás történt a)	Darab b)	Összeg c)	Hatósági nyilvántartásban nem szereplő d)	Darab e)	Összeg f)	Hatósági nyilvántartásban nem szereplő g)	Darab h)	Összeg i)
(c)											
04.		0 - 50 (kW)									
05.		51 - 90 (kW)									
06.	Első	91 - 120 (kW)								1	11 000
07.		120 (kW) felett									
08.		0 - 50 (kW)									
09.		51 - 90 (kW)									
10.	Második	91 - 120 (kW)								1	11 000
11.		120 (kW) felett									
12.		0 - 50 (kW)									
13.		51 - 90 (kW)									
14.	Harmadik	91 - 120 (kW)								1	11 000
15.		120 (kW) felett									

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

 Nemzeti Adó- és Vámhivatal	<h1 style="margin: 0;">1958</h1> <h2 style="margin: 0;">BEVALLÁS</h2> <p style="margin: 0;">a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó és a mezőgazdasági őstermelő szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről</p> <p style="margin: 0; font-style: italic;">Benyújtandó az állami adó- és vámhatósághoz</p>
--	---

A Z O N O S I T Á S (B)	Adózó adószáma 4 1 6 7 2 3 8 9 - 2 - 2 7	Adózó adóazonosító jele 8 3 7 9 0 6 1 0 0 4	Hibásnak minősített bevallás vonalkódja 	
	Őstermelői igazolvány száma 	Családi gazdaság nyilvántartási száma 		
	Adózó/természetes személy családi neve Cseh	utóneve János	Állampolgársága H U	
	Adózó előző családi neve 	utóneve 		
	Születési családi neve Cseh	utóneve János	neme (1=férfi, 2=nő)	1
	Anyja születési családi neve Vargha	utóneve Andrea		
	Születési helye Budapest	Születési ideje 1 9 7 0 1 0 1 4 év hó nap		
	Székhely/telephely/ fióktelep/lakcím 8 0 4 1 Csór	város/község		
Fő közterület neve utca közterület jellege 10 hsz. ép. lépcsőház em. ajtó				
Levelezési cím <input type="checkbox"/> külföldi cím ország 8 0 4 1 Csór város/község				
Fő közterület neve utca közterület jellege 10 hsz. ép. lépcsőház em. ajtó				
Ügyintéző neve Vizsgázó Neve telefonszáma 06203070				

(C)	Bevallási időszak 2 0 1 9 0 6 0 1 - 2 0 1 9 0 6 3 0 év hó naptól év hó napig		
	Bevallás jellege <input type="checkbox"/> Bevallás gyakorisága H Bevallás típusa <input type="checkbox"/> Tévesen benyújtott bevallás önellenőrzése <input type="checkbox"/>		

(D)	Jelölje "X"-szel, hogy a bevallást	
	- egyéni vállalkozóként	<input checked="" type="checkbox"/>
	- eva adózó egyéni vállalkozóként, aki egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló, kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősül	<input type="checkbox"/>
	- mezőgazdasági őstermelőként	<input type="checkbox"/>
	- mezőgazdasági őstermelőként, akinek 2018. évben a támogatások nélküli bevétele a 8 millió forintot nem haladta meg (kistermelő)	<input type="checkbox"/>
- járulékfizetésre nem kötelezett mezőgazdasági őstermelőként	<input type="checkbox"/>	
nyújtja be.		
Az adózó társadalombiztosítási azonosító jele (TAJ száma)		0 7 7 - 3 7 4 - 0 7 9

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1958-01-01 Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről

Adózó adószáma -- Adózó adóazonosító jele oldalszám

Biztosításban töltött idő tartama -- év hó naptól -- év hó napig Alkalmazás minősége -- /

Családi járulékkedvezmény igénybevétele

Kérjük, jelölje be, hogy személyesen folytatott főtevékenysége legalább középfokú végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel-e

A) Szociális hozzájárulási adó kötelezettség				
Ssz.	Kötelezettség	a)	Adónem-kód b)	Az adat forintban c)
1.	Szociális hozzájárulási adó alapja			260 000
2.	Az 1. sorból számított szociális hozzájárulási adó összege (19,5%)			50 700
3.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 19,5%-os mértékű kedvezmény alapja			
4.	A 3. sorból számított szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 19,5%-os mértékű kedvezmény összege			
5.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege (a 2. sor összegéből kivonva a 4. sor összegét)		258	50 700
6.	A kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama			<input type="text" value=""/> év <input type="text" value=""/> hó <input type="text" value=""/> naptól <input type="text" value=""/> év <input type="text" value=""/> hó <input type="text" value=""/> napig
Járulék kötelezettség és egyéb adatok				
	a)	b)	c)	
8.	A vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem havi összege		260 000	
9.	Az első házaskedvezményének még nem érvényesített összege		0	
10.	A családi kedvezmény még nem érvényesített havi összege		266 660	
11.	Az adóalap - kedvezményekkel csökkentett vállalkozói kivét vagy átalányban megállapított jövedelem - havi adóelőlege		0	
12.	A családi járulékkedvezmény alapja / összege [a] oszlop / c) oszlop]	<input type="text" value="6 660"/>	999	
13.	Családi járulékkedvezményből érvényesíthető összeg		999	
14.	Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja		292 500	
15.	A 14. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4%)		11 700	
16.	A természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege		999	
17.	A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege [A 15. sor c) oszlop adatából a 16. sor c) oszlop adata levonva]	188	10 701	
18.	A 14. sorból számított pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (3%)		8 775	
19.	A pénzbeli egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege		0	
20.	A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege [A 18. sor c) oszlop adatából a 19. sor c) oszlop adata levonva]	188	8 775	
21.	A 14. sorból számított munkaerő-piaci járulék összege (1,5%)	188	4 388	
22.	A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem		260 000	
23.	A 22. sorból számított nyugdíjjárulék összege (10%)		26 000	
24.	A nyugdíjjárulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege		0	
25.	A fizetendő nyugdíjjárulék összege [A 23. sor c) oszlop adatából a 24. sor c) oszlop adata levonva]	125	26 000	
26.	A családi járulékkedvezmény ténylegesen érvényesített összege [A 16., 19., 24. sorok c) oszlopainak együttes adata]		999	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

18M30

A munkáltató, kifizető összesített igazolása a 2018. évi személyi jövedelemadó bevallásához

Munkáltató, kifizető neve **Cseh János** Adószáma **4 1 6 7 2 3 8 9 - 2 - 2 7**
 Címe **8 0 4 1** Csőr

MAGÁNSZEMÉLY ADATAI

Adóazonosító jele **8 3 9 7 6 0 1 0 0 7**
 Családi neve **Almási** utóneve **István**
 Születési családi neve **Vizsgázó** utóneve **Neve**
 Születésének időpontja **1 9 7 5 1 1 1 1** helye **Érd**
 Anyja születési családi- és utóneve **Horváth Mária**
 Címe **8 0 9 5** Pákozdi Árpád utca 1.

Az igazolás tartalmazza a korábbi munkáltató (társas vállalkozás) által 2018. évre közölt (Adatlap 2018.) adatokat is (I/N) **N**

I. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK (BEVÉTELEK)

	Bevétel b	Költség c	Jövedelem d
1. Munkaviszonyból származó bérjövdelem az érdekképviseleti tagdíj nélkül			3 600 000
2. Munkaviszonnyal kapcsolatos költségterítés			
3. Külszolgáltatért kapott jövedelem			
4. Más bérjövdelem			
5. Más nem önálló tevékenységből származó jövedelmek			
6. Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségterítés			
7. Önálló tevékenységből származó jövedelem			
8. A 7. sorból az ingatlan bérbeadásból származó jövedelem (a 18. sor összegének számításakor nem figyelembe veendő sor)			
14. Egyéb jogcímen kapott jövedelem			
16. A kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott, de a külföldön megfizetett adó beszámításával belföldön is adóköteles jövedelem			
17. A kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem			
18. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege			3 600 000

	b
65. Levont adóelőleg összege	0

II. ELKÜLÖNÜLTEN ADÓZÓ JÖVEDELMEK

a	Kifizetés alapjául szolgáló bruttó összeg b	Adó alapja c	Adóalapot terhelő adó d	Levont adó e
165. Árfolyamnyereségből származó jövedelem és adója				
167. Osztalék címén megszerzett jövedelem és adója				
168. A privatizációs lízing jövedelme és adója				
173. A vállalkozásból kivont jövedelem és adója				
175. Egyéb forrásadós jövedelmek és ezek adója A jövedelem megnevezése				
176. A külön adózó jövedelmek és adójuk összege				
67. Levont (forrás)adó összege				

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

18M30-01

Munkáltató adószáma

4 | 1 | 6 | 7 | 2 | 3 | 8 | 9 | — | 2 | — | 2 | 7

Magánszemély adóazonosító jele

8 | 3 | 9 | 7 | 6 | 0 | 1 | 0 | 0 | 7

III. EGYÉB ADATOK		a	b
610.	Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény összege		7 920 000
611.	Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett első házások kedvezményének összege		
45.	Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti adókedvezmény összege		
55.	A bevételből levont érdekképviselési tagdíj		
56.	A 2018-ban kifizetett osztalékelsőleg Az osztalékelsőlegből levont adó		
57.	A kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint belföldön az adó alól mentesített jövedelem		

IV. CSALÁDI JÁRULÉKKEDVEZMÉNNYEL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS				
Hónapok	Járulékalapot képező jövedelem (a)	Megállapított egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege (b)	Évközben érvényesített családi járulékkedvezmény összege (c)	Levont egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege (d)
1. Január	300 000	51 000	51 000	0
2. Február	300 000	51 000	51 000	0
3. Március	300 000	51 000	51 000	0
4. Április	300 000	51 000	51 000	0
5. Május	300 000	51 000	51 000	0
6. Június	300 000	51 000	51 000	0
7. Július	300 000	51 000	51 000	0
8. Augusztus	300 000	51 000	51 000	0
9. Szeptember	300 000	51 000	51 000	0
10. Október	300 000	51 000	51 000	0
11. November	300 000	51 000	51 000	0
12. December	300 000	51 000	51 000	0
13. ÖSSZESEN:	3 600 000	612 000	612 000	0

Az igazolást a munkáltatótól/kifizetőtől átvettem.

Csór 20190131

helység év hó nap

P.H. _____

munkáltató/kifizető aláírása

magánszemély aláírása

Megjegyzés: _____

Tájékoztatjuk, hogy a magánszemély részére az állami adó-és vámhatóság adóbevallási tervezetet készít.