

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: ~~2021. március 09.~~ 15.00 óra

2021. április 27. 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
51 344 04 Pénzügyi ügyintéző részsakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Elektronikus bevallás

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsga ideje: ~~2021. március 09.~~ **április 27.** 13:30 óra

P. H.

2021. március április

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. 20M30 helyett 19M30), 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:	20M30	1 pont
a kijelölt fájl nevét:	pl.1601875873636	1 pont

összesen: 2 pont

A nyomtatvány kitöltése:

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
20M30 A munkáltató, kifizető neve:	Háber Kft.	0,5
Adószáma:	24973474-2-22	0,5
Címe:	7800 Siklós, Harkányi utca 8.	1
Magánszemély adóazonosító jele:	837 901 1007	1
Családi neve, utóneve:	Budai Éva	1
Születési családi neve, utóneve:	Budai Éva	0,5
Születésének időpontja, helye:	1970.10.09. Pécs	1+1
Anyja születési családi- és utóneve:	Kállói Éva	0,5
Címe:	7677 Orfű, Galagonya utca 1.	1
Az igazolás tartalmazza a korábbi munkáltató (társas vállalkozás)...	N	1
1. Munkaviszonyból származó bérjövödelem az érdekképviselési tagdíj nélkül	3 000 000	1
22. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege	3 000 000	0 (aut)
65. Levont adóelőleg összege	0	1
20M30-01 611. Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény összege	3 000 000	1

IV. Családi járulékkedvezményrel kapcsolatos tájékoztatás

1. Január	250 000	42 500	2 499	40 001	4x0,5
2. Február	250 000	42 500	2 499	40 001	4x0,5
3. Március	250 000	42 500	2 499	40 001	4x0,5
4. Április	250 000	42 500	2 499	40 001	4x0,5
5. Május	250 000	42 500	2 499	40 001	4x0,5
6. Június	250 000	42 500	2 499	40 001	4x0,5
7. Július	250 000	46 250	2 499	43 751	4x0,5
8. Augusztus	250 000	46 250	2 499	43 751	4x0,5
9. Szeptember	250 000	46 250	2 499	43 751	4x0,5
10. Október	250 000	46 250	2 499	43 751	4x0,5
11. November	250 000	46 250	2 499	43 751	4x0,5
12. December	250 000	46 250	2 499	43 751	4x0,5

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

13. Összesen:	3 000 000 532 500 29 988 502 512	0 (aut)
Az igazolást a munkáltatótól /kifizetőtől átvettem.	Siklós, 2021.02.01.	1 + 2*
Megjegyzés	a vizsgázó neve	1
Összesen:		40

*Kizárólag 2021.02.01. (esetleg 2021.01.31.) fogadható el. Az utolsó nap most 2021.02.01., mert ez az első munkanap 2021.01.31. után.

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

42 p

II. feladat

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	21T1041	1 pont
a küldésre kijelölt fájl nevét:	pl. 1608469492119	1 pont
Határozza meg a kijelentés határidejét!	A foglalkoztatás befejezését követő 8 napon belül	1 pont

összesen: 3 pont

A nyomtatvány kitöltése:

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
21T1041-es nyomtatvány főlapja 1. rész	24973474-2-22	0,5
2. rész	Háber Kft.	0,5
3. rész	1, 7800 Siklós, Harkányi utca 8.	1 + 0,5
5. rész	vizsgázó neve, telefonszáma, vizsgazoneve@upcmail.hu	1 + 1 1
6. rész	1	0
alul	Siklós, 2021.03.09.* Háber Géza	2 + 1
21T1041-es nyomtatvány 13. pótlap 1. rész	837 901 1007	1
	016 638 576	1
	Budai Éva	1
	Budai Éva	1
	Kállói Éva	1
	Pécs, Magyarország	1 + 1
	1970.10.09. HU Magyarország	1 + 1
2. rész	V X	2 + 1,5
3. rész A oszlop	2001.09.15.	1
4. rész B oszlop	2021.03.07.**	2
5. rész A oszlop	1101	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. rész A oszlop	3614	1
7. rész A oszlop	40	1
Összesen		27

*kizárólag a megadott nap (2021.03.09.) fogadható el

**kizárólag a megadott nap (2021.03.07.) fogadható el

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

30 p

III. feladat

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	Adatlap 2021	1 pont
a küldésre kijelölt fájl nevét:	pl.68896326485376.frm	1 pont

összesen: 2 pont

A nyomtatvány kitöltése:

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
Adatlap 2021 nyomtatvány Munkáltató (kifizető) neve	Háber Kft.	0,5
címe	7800 Siklós, Harkányi utca 8.	0,5
adószáma	24973474-2-22	0,5
Munkavállaló (tag) neve	Budai Éva	1
adóazonosító jele	837 901 1007	1
születési ideje, helye	1970.10.09. Pécs	1+1
címe	7677 Orfű, Galagonya utca 1.	1
A munkaviszony (tagsági viszony) megszűnésének időpontja	2021.03.07.*	2
Korábbi munkáltatótól...	N	1
A. Összevont adóalapba tartozó jövedelmek 1. sor	603 000	2
01. lap 22. sor	603 000	0 (aut)
65. sor	1 002	1
C. Egyéb adatok 612. sor a) és b) oszlop	1 596 320**	1,5 + 2
02. lap D. Családi járulékkedvezményrel kapcsolatos tájékoztatás		
1. Január	270 000 49 950 0 49 950	4x0,5
2. Február	270 000 49 950 0 49 950	4x0,5
3. Március	63 000 11 655 11 655 0	4x0,5
4. Április	-	-

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Május	-	-
6. Június	-	-
7. Július	-	-
8. Augusztus	-	-
9. Szeptember	-	-
10. Október	-	-
11. November	-	-
12. December	-	-
13. Összesen	603 000 111 555 11 655 99 900	0 (aut)
Feljegyzések	vizsgázó neve	1
Az Adatlapot átvettem: helység	Siklós	1
dátum	2021.03.09.***	2
Összesen:		26 pont

* Kizárólag a megadott nap (2021.03.07.) fogadható el!

**2 x 133 330 Ft x 2 hó + 63 000 Ft = 596 320 Ft

*** Kizárólag a megadott nap (2021.03.09.) fogadható el!

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

28 p

20M30**A munkáltató, kifizető összesített igazolása a 2020. évi személyi jövedelemadó bevallásához**

Munkáltató, kifizető neve	Háber Kft.	Adószáma	2 4 9 7 3 4 7 4 - 2 - 2 2
Címe	7 8 0 0	Siklós, Harkányi utca 8.	
MAGÁNSZEMÉLY ADATAI			
Adóazonosító jele	8 3 7 9 0 1 1 0 0 7		
Családi neve	Budai	utóneve	Éva
Születési családi neve	Budai	utóneve	Éva
Születésének időpontja	1 9 7 0 1 0 0 9	helye	Pécs
Anyja születési családi- és utóneve	Kállói Éva		
Címe	7 6 7 7	Orfú, Galagonya utca 1.	
Az igazolás tartalmazza a korábbi munkáltató (társas vállalkozás) által 2020. évre közölt (Adatlap 2020) adatokat is (I/N)			
N			

I. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK (BEVÉTELEK)

	Bevétel (b)	Költség (c)	Jövedelem (d)	A "d" oszlopból a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képező jövedelem (e)
1. Munkaviszonyból származó bérjövdelem az érdekképviseleti tagdíj nélkül			3 000 000	
2. Munkaviszonnyal kapcsolatos költségtérítés				
3. Külszolgálatért kapott jövedelem				
4. Más bérjövdelem				
5. Más nem önálló tevékenységből származó jövedelmek				
6. Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés				
7. Önálló tevékenységből származó jövedelem				
8. - A 7. sorból az ingatlan-bérbeadásból származó jövedelem				
9. - A 7. sorból az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelme				
10. - A 7. sorból a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelme				
11. - A 7. sorból a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelme				
12. - A 7. sorból a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből származó jövedelem				
18. Egyéb jogcímen kapott jövedelem				
20. A kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott, de a külföldön megfizetett adó beszámításával belföldön is adóköteles jövedelem				
21. A kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem				
22. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege			3 000 000	
				(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 külföldön adózó jövedelmek és adójuk összege					
67. Levont (forrás)adó összege					

"Korlátozott terjesztésű"

20M30-01	Munkáltató adószáma 2 4 9 7 3 4 7 4 - 2 - 2 2	Magánszemély adóazonosító jele 8 3 7 9 0 1 1 0 0 7
----------	--	---

III. EGYÉB ADATOK		(a)	(b)
609.	Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye		
610.	Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett első házások kedvezményének összege		
611.	Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény összege		3 000 000
45.	Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti adókedvezmény összege		
55.	A bevételből levont érdekképviselési tagdíj		
56.	A 2020-ban kifizetett osztalékékeleg Az osztalékékelegből levont adó		
57.	A kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint beföldön az adó alól mentesített jövedelem		

IV. CSALÁDI JÁRULÉKKEDVEZMÉNNYEL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS				
Hónapok	Járulékalapot képező jövedelem (a)	A családi járulékkedvezmény szempontjából figyelembe vehető megállapított járulékok összege (b)	Évközben érvényesített családi járulékkedvezmény összege (c)	Levont járulékok összege (d)
1. Január*	250 000	42 500	2 499	40 001
2. Február*	250 000	42 500	2 499	40 001
3. Március*	250 000	42 500	2 499	40 001
4. Április*	250 000	42 500	2 499	40 001
5. Május*	250 000	42 500	2 499	40 001
6. Június*	250 000	42 500	2 499	40 001
7. Július**	250 000	46 250	2 499	43 751
8. Augusztus**	250 000	46 250	2 499	43 751
9. Szeptember**	250 000	46 250	2 499	43 751
10. Október**	250 000	46 250	2 499	43 751
11. November**	250 000	46 250	2 499	43 751
12. December**	250 000	46 250	2 499	43 751
13. ÖSSZESEN:	3 000 000	532 500	29 988	502 512

Az igazolást a munkáltatótól/kifizetőtől átvettem.

Siklós _____ helység	2 0 2 1 0 2 0 1 év hó nap	P.H.	_____ munkáltató/kifizető aláírása
			_____ magánszemély aláírása

Megjegyzés: Vizsgáló Neve _____

Tájékoztatjuk, hogy a magánszemély részére az állami adó- és vámhatóság adóbevallási tervezetet készít.
 * A (b) és (d) oszlopokban kizárólag az egészségbiztosítási és a nyugdíjjárulék vehető figyelembe.
 ** A (b) és (d) oszlopokban kizárólag a társadalombiztosítási járulék vagy a nyugdíjjárulék vehető figyelembe.

Adatlap 2021

Munkáltató adószáma

2 4 9 7 3 4 7 4 - 2 - 2 2

Munkavállaló adóazonosító jele

8 3 7 9 0 1 1 0 0 7

A. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK (BEVÉTELEK) II.

	Bevétel	Költség	Jövedelem	A "d" oszlopból a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képező jövedelem
	b	c	d	e
18. Egyéb jogcímen kapott jövedelem				
20. A kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott, de a külföldön megfizetett adó beszámításával belföldön is adóköteles jövedelem				
21. A kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem				
22. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege			603 000	

	b
65. Levont adóelőleg összege	1 002

B. ELKÜLÖNÜLTEN ADÓZÓ JÖVEDELMEK

a	A kifizetés alapjául szolgáló bruttó összeg	Az adó alapja	Az adóalapot terhelő adó	A levont adó
	b	c	d	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				

C. EGYÉB ADATOK

	a	b
609. Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye		
610. Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény összege Jogosultság kezdete <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> vége <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		
611. Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett első házások kedvezményének összege		
612. Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény összege	1 *	596 320
55. A bevételből levont érdekképviselési tagdíj		
56. A 2021-ben kifizetett osztalékkelőleg Az osztalékkelőlegről levont adó <input type="text"/>		
57. A kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint belföldön az adó alól mentesített jövedelem		

* 1 - Egyedül érvényesített.
2 - Közösen érvényesített.

Adatlap 2021

Munkáltató adószáma

2 4 9 7 3 4 7 4 - 2 - 2 2

Munkavállaló adóazonosító jele

8 3 7 9 0 1 1 0 0 7

D. CSALÁDI JÁRULÉKKEDVEZMÉNNYEL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS

Hónapok	Járulékalapot képező jövedelem	A családi járulékkedvezmény szempontjából figyelembe vehető megállapított társadalombiztosítási járulék vagy nyugdíjjárulék összege	Évközben érvényesített családi járulékkedvezmény összege	Levont járulékok összege
	a	b	c	d
1. Január	270 000	49 950	0	49 950
2. Február	270 000	49 950	0	49 950
3. Március	63 000	11 655	11 655	0
4. Április				
5. Május				
6. Június				
7. Július				
8. Augusztus				
9. Szeptember				
10. Október				
11. November				
12. December				
ÖSSZESEN	603 000	111 555	11 655	99 900

Feljegyzések

Vizsgáló Neve

Az Adatlapot átvettem.

Siklós

helység

2 0 2 1 0 3 0 9

év

hó

nap

P.H.

_____ munkáltató aláírása

_____ munkavállaló aláírása