

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/3-28/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. február 05. 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 adóbevallás/Elektronikus bevallás

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2019. február 05. 13:30 óra

P. H.

2019. február

A feladat értékelése a kinyomtatott nyomtatványon történik, minden esetben az értékelési útmutatóval összhangban.

Ha a vizsgázó nem jó év bevallási nyomtatványával dolgozik (pl. 1858 helyett 1958), 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:	1858	1 pont
a küldésre kijelölt fájl nevét:	pl. 1548875873625	1 pont

összesen 2 pont

c) Állapítsa meg a fizetendő közterhek összegét az alábbi táblázat kitöltésével:

Adó- és járuléknemek	Mértéke	Adó- és járulékalap		A közteher		Pontszám
		Minimális	Tényleges	összege	adónem kódja	
Szociális hozzájárulási adó	19,5%	155 250	225 000	43 875	258	1+1+1+1 pont
Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	8,5%	207 000	225 000	17 874*	188	1+1+1+1 pont
Nyugdíjjárulék	10%	138 000	225 000	22 500	125	1+1+1+1 pont

*7 749 + 6 750 + 3 375 = 17 874 Ft

összesen 12 pont

A nyomtatvány kitöltése:

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
1858-as nyomtatvány főlapja B rész adószám, adóazonosító jel	41591248-2-41 834 729 1004	0,5 + 0,5
Az adózó/magánszemély neve, állampolgársága:	Kiss Béla HU	0,5 1
Születési neve, neme:	Kiss Béla 1	0,5 + 0,5
Anyja neve:	Csongrádi Éva	0,5
Születési hely, idő:	Gödöllő 1962.02.01.	0,5 + 0,5
Székhelye... lakcím	1136 Budapest, Garam utca 19.	0,5*
Ügyintéző neve, telefonszáma	vizsgázó neve, telefonszáma	0,5 + 0,5
C rész Bevallási időszak	2018.12.01. – 2018.12.31.	1
Bevallás gyakorisága	H (havi)	1
D rész A bevallást egyéni vállalkozóként nyújtja be	X	1
Az adózó TAJ száma	016 253 438	1
1858-01-01 lap első fejléc Biztosításban töltött idő időtartama Alkalmazás minősége	2018.12.01.-2018.12.31. 0 21/1	1 0,5+0,5+0,5
1858-01-01 második fejléc Családi járulékkedvezmény igénybevétele Kérjük, jelölje be, hogy személyesen folytatott...	I N	1,5 1,5
1858-01-01 1. sor	225 000	1
2. sor	43 875	0 (aut)
5. sor	43 875	0 (aut)
8. sor	225 000	1
9. sor	0	2

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. sor	233 340**	2
11. sor	0	1
12. sor	8 340 1 251	0 (aut)
13. sor	1 251	0 (aut)
14. sor	225 000	1
15. sor	9 000	0 (aut)
16. sor	1 251	1
17. sor	7 749	0 (aut)
18. sor	6 750	0 (aut)
19. sor	0	1
20. sor	6 750	0 (aut)
21. sor	3 375	0 (aut)
22. sor	225 000	1
23. sor	22 500	0 (aut)
24. sor	0	1
25. sor	22 500	0 (aut)
26. sor	1 251	0 (aut)
Összesen:		28 pont

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

****Családi kedvezmény: $2 \cdot 116\,670 = 233\,340$ Ft**

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

42 p

II. feladat

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	18HIPA	1 pont
a küldésre kijelölt fájl nevét:	pl.1545632758531	1 pont
befizetés/túlfizetés	52 500 Ft	1+1 pont

/a megfelelő szövegrészt húzza alá!/

összesen 4 pont

A nyomtatvány kitöltése:

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
18 HIPA nyomtatvány főlapja	Budapest Főváros Önkormányzata	1
I. Bevallás jellege	Éves bevallás	1
II. Bevallott időszak	2018.01.01. naptól – 2018.12.31. napig	1 + 1
IV. A bevallásban szereplő betétlapok	A, E, G	0 (aut)
V. 1. sor	Kiss Béla	0,5
2. sor	Gödöllő	0,5
3. sor	1962.02.01.	1
4. sor	Csongrádi Éva	0,5
5. sor	834 729 1004	0,5
6. sor	41591248-2-41	0,5
7. sor	Budapest	0,5
8. sor	Garam utca 19.	0,5

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. sor	vizsgázó neve	0,5
10. sor	vizsgázó telefonszáma	0,5
11. sor	vizsgazoneve@gmail.com	0,5
VII. 1.sor	18 523 150	1
2. sor	130 000*	1*
3. sor	620 000	1
4. sor	1 000 000	1
5. sor	600 000	1
6. sor	16 173 150	0 (aut)
10. sor	1 000 000	1
12. sor	15 173 150	0 (aut)
13. sor	15 173 150	1
16. sor	15 173 150	0 (aut)
17. sor (adókulcs, értékadat)	2 303 463	0+0 (aut)
21. sor	6 000**	1
25. sor	297 463	0 (aut)
28. sor	6 000**	2
29. sor	1	1
VIII. 1. sor Előlegfizetési időszak	2019.07.01.-2020.06.30.	1
2. sor Első előlegrészlet	2019.09.15.	1
2.1 sor	122 500	1,5
3. sor Második előlegrészlet	2020.03.15.	1
3.1 sor	148 800	1,5
IX. Helység, dátum	Budapest 2019.05.20.***	1+1
"A" jelű betétlap fejléc és I. blokk		0 (aut)
II. 1. sor	18 523 150	0 (aut)
2. sor	18 523 150	1
Lap alján: helység, dátum	Budapest 2019.05.20.***	0 (aut)
„E” jelű betétlap fejléc		0 (aut)
1. sor	70 000	1
2. sor	60 000	1
7. sor	130 000	0 (aut)
"G" jelű betétlap fejléc		0 (aut)
4. sor A túlfizetés ...	10800014-22771362-00000000	1
II. 1. sor Nyilatkozom, hogy más	X	1
6. sor A túlfizetés teljes ...	X	1
Lap alján: helység, dátum	Budapest 2019.05.20.***	0 (aut)
Összesen		35 pont

* 70 000 + 60 000 = 130 000 Ft (A pont csak a helyes összeg beírása esetén adható meg!)

**80 000 Ft x 7,5% = 6 000 Ft

*** 2019.05.31-ig minden 2019-es dátum elfogadható

A visszaigényelhető adó: 350 000 Ft - 297 500 Ft = 52 500 Ft

Iparűzési adó előlegek:

	2018. év	2019. év	2020. év
I. félév	200 000	175 000	148 800**
II. félév	150 000	122 500*	
Összesen	350 000	297 500	

* az éves adóból fennmaradó rész: 297 500 Ft – 175 000 Ft = 122 500 Ft

** az előző évi adó fele: 297 500 Ft /2 = 148 750, azaz 148 800 Ft

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

39 p

III. feladat

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	1801	1 pont
a küldésre kijelölt fájl nevét:	pl. 154381159620	1 pont
Határozza meg a helyi önkormányzat által kivetett gépjárműadó éves összegét!	34 500 Ft	1 pont
Határozza meg a negyedéves cégautóadó befizetés összegét!	66 000 Ft	1 pont
Határozza meg a cégautóadó bevallás határidejét!	2019.01.20.	1 pont
Határozza meg a cégautóadó adónemkódját!	241	1 pont

összesen 6 pont

Az önkormányzat felé fizetendő adó: 100 kW * 345 Ft/kW = 34 500 Ft/év

A nyomtatvány kitöltése:

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
1801 nyomtatvány főlap B rész: adózó adószáma, adóazonosító jele	41591248-2-41 834 729 1004	0,5 + 0,5
Adózó/magánszemély családi utóneve	Kiss Béla	0,5
Adózó székhelye/telephelye	1136 Budapest Garam utca 19.	0,5*
Ügyintéző neve, telefonszáma	vizsgáló neve, telefonszáma	0,5 + 0,5
C rész Bevallási időszak	2018.10.01.-2018.12.31.	1
D rész: A cégautóadó bevallása	M	1
F rész: Helység, dátum	Budapest 2019.01.10. **	1 + 1
1801-02 01.sor Számított cégautóadó	22 000, 22 000, 22 000, 66 000	0 (aut.)
02.sor A gépjárműadó tv. 17/ F.§-a szerint levonható gépjárműadó	0, 0, 0, 0 (késve fizetés miatt nem vonható le)	1+1+1 *** 0 (aut.)
03. sor Fizetendő cégautóadó összege (01. és 02. sor különbsége)	22 000, 22 000, 22 000, 66 000	0 (aut.)
06. sor e) és f) oszlop	1, 22 000	1+0 (aut.)
10. sor e) és f) oszlop	1, 22 000	1+0 (aut.)
14. sor e) és f) oszlop	1, 22 000	1+0 (aut.)
Összesen		13 pont

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

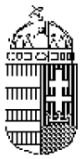
**2019. 01.20. vagy minden előtte való januári dátum is még elfogadható

*** A pont akkor adható meg, ha a vizsgáló nem írt ebbe a mezőbe semmit, vagy 0 Ft-ot írt be.

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

19 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

 Nemzeti Adó- és Vámhivatal	1858	BEVALLÁS
	a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó és a biztosított mezőgazdasági őstermelő szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről	
Benyújtandó az állami adó- és vámhatósághoz		

A Z O N O S Í T Á S (B)	Adózó adószáma	Adózó adóazonosító jele		Hibásnak minősített bevallás vonalkódja		
	4 1 5 9 1 2 4 8 — 2 — 4 1 Östermelői igazolvány száma	8 3 4 7 2 9 1 0 0 4 Családi gazdaság nyilvántartási száma				
	Adózó/természetes személy családi neve	Kiss	utóneve	Béla	Állampolgársága	H U
	Adózó előző családi neve		utóneve			
	Születési családi neve	Kiss	utóneve	Béla	neme (1=férfi, 2=nő)	1
	Anyja születési családi neve	Csongrádi	utóneve	Éva		
	Születési helye	Gödöllő	Születési ideje	1 9 6 2 0 2 0 1 év hó nap		
	Székhely/telephely/ fióktelep/lakcím	1 1 3 6 Budapest		város/község		
	Garam	közterület neve	utca	közterület jellege	19	hsz. ép. lépcsőház em. ajtó
	Levelezési cím	külföldi cím	ország	1 1 3 6 Budapest		
Garam	közterület neve	utca	közterület jellege	19	hsz. ép. lépcsőház em. ajtó	
Ügyintéző neve	Vizsgázó Neve		telefonszáma	06203070		

(C)	Bevallási időszak	2 0 1 8 1 2 0 1 — 2 0 1 8 1 2 3 1 év hó naptól év hó napig		
	Bevallás jellege	☐	Bevallás gyakorisága	H
	Bevallás típusa	☐	Tévesen benyújtott bevallás önellenőrzése	☐

(D)	Jelölje "X"-szel, hogy a bevallást	
	- egyéni vállalkozóként	☒
	- eva adózó egyéni vállalkozóként, aki egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló, kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősül	☐
	- mezőgazdasági őstermelőként	☐
	- mezőgazdasági őstermelőként, akinek 2017. évben a támogatások nélküli bevétele a 8 millió forintot nem haladta meg (kistermelő)	☐
nyújtja be.		
Az adózó társadalombiztosítási azonosító jele (TAJ száma)		0 1 6 — 2 5 3 — 4 3 8

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1858-01-01 Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről

Adózó adószáma **41591248-2-41** Adózó adóazonosító jele **8347291004** oldalszám **1**
 Biztosításban töltött idő tartama **20181201-20181231** Alkalmazás minősége **021/1**
 év hó naptól év hó napig

Családi járulékkedvezmény igénybevétele

I

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

N

Ssz.	A) Szociális hozzájárulási adó kötelezettség		
	Kötelezettség a)	Adónem-kód b)	Az adat forintban c)
1.	Szociális hozzájárulási adó alapja		225 000
2.	Az 1. sorból számított szociális hozzájárulási adó összege (19,5%)		43 875
3.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 19,5%-os mértékű - csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő - kedvezmény alapja		
4.	A 3. sorból számított szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 19,5%-os mértékű - csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő - kedvezmény összege		
5.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege (a 2. sor összegéből kivonva a 4. sor összegét)	258	43 875
6.	A kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama		
	év hó naptól év hó napig		
Járulék kötelezettség és egyéb adatok			
	a)	b)	c)
8.	A vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem havi összege		225 000
9.	Az első házask kedvezményének még nem érvényesített összege		0
10.	A családi kedvezmény még nem érvényesített havi összege		233 340
11.	Az adóalap - kedvezményekkel csökkentett vállalkozói kivét vagy átalányban megállapított jövedelem - havi adóelőlege		0
12.	A családi járulékkedvezmény alapja / összege [a) oszlop / c) oszlop]	8 340	1 251
13.	Családi járulékkedvezményből érvényesíthető összeg		1 251
14.	Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja		225 000
15.	A 14. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4%)		9 000
16.	A természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege		1 251
17.	A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege [A 15. sor c) oszlop adatából a 16. sor c) oszlop adata levonva]	188	7 749
18.	A 14. sorból számított pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (3%)		6 750
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	6 750
21.	A 14. sorból számított munkaerő-piaci járulék összege (1,5%)	188	3 375
22.	A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem		225 000
23.	A 22. sorból számított nyugdíjjárulék összege (10%)		22 500
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	22 500
26.	A családi járulékkedvezmény ténylegesen érvényesített összege [A 16., 19., 24. sorok c) oszlopainak együttes adata]		1 251

18HIPA**BEVALLÁS**

a helyi iparűzési adóról állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén

2018. évben kezdődő adóévről a/az **BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATA** önkormányzat
illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről

(Benyújtandó a székhely, telephely fekvése szerinti települési önkormányzat,
fővárosban a fővárosi önkormányzat adóhatóságához.)

I. Bevallás jellege

1. ☒ Éves bevallás
2. ☐ Záró bevallás
3. ☐ Előtársasági bevallás
4. ☐ Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó bevallása
5. ☐ Év közben kezdő adózó bevallása
6. ☐ Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évéről készült évközi bevallása
7. ☐ A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő bevallása
8. ☐ A Htv. 41. § (8) bekezdés alapján, közös őstermelői igazolványban adószámmal rendelkező őstermelő (adózó), családi gazdálkodó bevallása
9. ☐ A Htv. 37. § (2) bekezdés a) pontja és a (3) bekezdés alapján adóévben állandó jellegű iparűzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás
10. ☐ A kisadózó vállalkozás tételes adójának alanyaként benyújtott bevallás
11. ☐ A Htv. 39/E. §-a szerint mentes adóalany bevallása
12. ☐ A Htv. 39/F. §-a szerint mentes adóalany bevallása
(Az adóelőny de minimis támogatásnak minősül, melynek igénybevételéhez nyilatkozat kitöltése és az adóhatóság részére történő megküldése is szükséges!)
13. ☐ Önellenzés

II. Bevallott időszak

2 0 1 8 év 0 1 hó 0 1 naptól

2 0 1 8 év 1 2 hó 3 1 napig

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Záró bevallás

1. ☐ Felszámolás
2. ☐ Végelszámolás
3. ☐ Kénysztörlesztés
4. ☐ Adószám törlése
5. ☐ Átalakulás, egyesülés, szétválás
6. ☐ A tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése
7. ☐ Hatósági megszüntetés
8. ☐ Előttársaságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelemnek elutasítása vagy a kérelem bejegyzés előtti visszavonása
9. ☐ Székhely áthelyezése
10. ☐ Telephely megszüntetése
11. ☐ Egyszerűsített vállalkozói adóalanyiság megszűnése
12. ☐ Egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése
13. ☐ A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság év közben való keletkezése
14. ☐ A kisvállalati adóban az adóalanyiság megszűnése
15. ☐ A települési önkormányzat adórendeletének hatályon kívül helyezése
16. ☐ Egyéb: _____

IV. A bevallásban szereplő betétlapok

A ☒ B ☐ C ☐ D ☐ E ☒ F ☐ G ☒ H ☐ I ☐ J ☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

V. Adóalany												
1. Adóalany neve (cégneve): _____	Kiss Béla											
2. Születési helye: _____	Gödöllő város/község											
3. Születési ideje: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; text-align: center;">1</td><td style="width: 20px; text-align: center;">9</td><td style="width: 20px; text-align: center;">6</td><td style="width: 20px; text-align: center;">2</td></tr></table> év <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; text-align: center;">0</td><td style="width: 20px; text-align: center;">2</td></tr></table> hó <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; text-align: center;">0</td><td style="width: 20px; text-align: center;">1</td></tr></table> nap	1	9	6	2	0	2	0	1				
1	9	6	2									
0	2											
0	1											
4. Anyja születési családi és utóneve: _____	Csongrádi Éva											
5. Adóazonosító jele: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; text-align: center;">8</td><td style="width: 20px; text-align: center;">3</td><td style="width: 20px; text-align: center;">4</td><td style="width: 20px; text-align: center;">7</td><td style="width: 20px; text-align: center;">2</td><td style="width: 20px; text-align: center;">9</td><td style="width: 20px; text-align: center;">1</td><td style="width: 20px; text-align: center;">0</td><td style="width: 20px; text-align: center;">0</td><td style="width: 20px; text-align: center;">4</td></tr></table>	8	3	4	7	2	9	1	0	0	4		
8	3	4	7	2	9	1	0	0	4			
6. Adószáma: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; text-align: center;">4</td><td style="width: 20px; text-align: center;">1</td><td style="width: 20px; text-align: center;">5</td><td style="width: 20px; text-align: center;">9</td><td style="width: 20px; text-align: center;">1</td><td style="width: 20px; text-align: center;">2</td><td style="width: 20px; text-align: center;">4</td><td style="width: 20px; text-align: center;">8</td></tr></table> — <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; text-align: center;">2</td></tr></table> — <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; text-align: center;">4</td><td style="width: 20px; text-align: center;">1</td></tr></table>	4	1	5	9	1	2	4	8	2	4	1	
4	1	5	9	1	2	4	8					
2												
4	1											
7. Székhelye, lakóhelye: _____	Budapest város/község											
Garam közterület neve utca közterület jellege 19 hsz. ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó												
8. Az adóbevallást kitöltő neve (ha az nem azonos az adóalannyal): _____	Vizsgázó Neve											
9. Telefonszáma: _____	06203070											
10. E-mail címe: _____	vizsgazoneve@gmail.com											

VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata
Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom: a) ☐ a személy jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként b) ☐ az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként c) ☐ a 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként d) ☐ a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adóalanyként

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

VII. Az adó		(a 29. sor kivételével forintban)											
1.	A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (részletezése külön lapon található):	1 8 5 2 3 1 5 0											
2.	Eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető (a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó adóalany esetén: "E" lap II/7. sor) együttes összege:	1 3 0 0 0 0											
3.	Az alvállalkozói teljesítések értéke:	6 2 0 0 0 0											
4.	Anyagköltség:	1 0 0 0 0 0 0											
5.	Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége:	6 0 0 0 0 0											
6.	Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [(1-(2+3+4+5) vagy a Htv. 39. § (6), (10) bekezdés alkalmazása esetén: "E" jelű lap III/11. sor]:	1 6 1 7 3 1 5 0											
7.	Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció:	±											
8.	Az IFRS-t alkalmazó vállalkozóknál az I jelű betétlap VII. pontjának 1. pontja vagy VIII. pontjának 1. pontja szerinti áttérési különbözet összege: [részletezése az I jelű betétlapon található]	±											
9.	Az IFRS-t alkalmazó vállalkozónál számviteli önellenőrzési különbözet	±											
10.	A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség:	1 0 0 0 0 0 0											
11.	A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény:												
12.	Korrigált Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [6+7+8+9-10+11]:	1 5 1 7 3 1 5 0											
13.	Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 12. sorban lévő adóalap megosztása szerinti - települési szintű adóalap:	1 5 1 7 3 1 5 0											
14.	Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (2) bekezdése szerint]:												
15.	Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján [Htv. 39/C. § (4) bekezdése szerint]:												
16.	Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (13-14-15):	1 5 1 7 3 1 5 0											
17.	Adóalapra jutó iparüzési adó összege: (16. sor x <u>2</u> %)	3 0 3 4 6 3											
18.	Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C. § (2) bekezdése szerint]:												
19.	Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény [Htv. 39/C. § (4) bekezdése szerint]:												

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

VII. Az adó		(a 29. sor kivételével forintban)	
20. Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés a) pontja szerint]:			
21. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint]:			
22. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint]:			
23. A ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5 %-ának a településre jutó összege [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint]:			
24. Az önkormányzati döntés szerint a vállalkozó az adóévben elszámolt alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költsége 10%-ának településre jutó hányada [Htv. 40/A. § (3) bekezdése]:			
25. Az iparűzési adófizetési kötelezettség [17-(18+19+20+21+22+23+24)]:			
26. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege:			
27. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap:			
28. Az adóévben megfizetett útdíj 7,5 %-a:			
29. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó létszámnövekmény (főben kifejezett adat):			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

VIII. Adóelőlegek bevallása	
1. Előlegfizetési időszak:	
2 0 1 9 év 0 7 hó 0 1 naptól 2 0 2 0 év 0 6 hó 3 0 napig	
2. Első előlegrészlet:	Esedékesség: 2 0 1 9 év 0 9 hó 1 5 nap
2.1.	Összeg (forintban): 1 2 2 5 0 0
3. Második előlegrészlet: Esedékesség: 2 0 2 0 év 0 3 hó 1 5 nap	
3.1.	Összeg (forintban): 1 4 8 8 0 0

IX. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban szereplő adatok a valóságnak megfelelnek	
Budapest 2 0 1 9 év 0 5 hó 2 0 nap az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása	
<i>Ha az adóbevallást az adózó helyett annak képviselője (meghatalmazottja) nyújtja be, jelölje X-szel*:</i> ☐ Az önkormányzati adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott ☐ Meghatalmazott (meghatalmazás csatolva) ☐ Az önkormányzati adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő <i>*A NAV útján benyújtott bevallás esetén nem kell jelölni.</i>	
1. Jelen adóbevallást ellenjegyzem: _____	
2. Adótanácsadó, adószakértő neve: _____	
3. Adóazonosító száma: _____	
4. Bizonyítvány, igazolvány száma: _____	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

"A" JELŰ BETÉTLAP																							
2018. évben kezdődő adóévről a/az BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATA önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz																							
Vállalkozók nettó árbevételének kiszámítása [éves beszámolóját a számviteli törvény szerint készítő adóalany esetén]																							
I. Adóalany																							
Adóalany neve (cégneve): Kiss Béla																							
Adóazonosító jele: <table border="1"><tr><td>8</td><td>3</td><td>4</td><td>7</td><td>2</td><td>9</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>4</td></tr></table>										8	3	4	7	2	9	1	0	0	4				
8	3	4	7	2	9	1	0	0	4														
Adószáma: <table border="1"><tr><td>4</td><td>1</td><td>5</td><td>9</td><td>1</td><td>2</td><td>4</td><td>8</td><td>—</td><td>2</td><td>—</td><td>4</td><td>1</td></tr></table>										4	1	5	9	1	2	4	8	—	2	—	4	1	
4	1	5	9	1	2	4	8	—	2	—	4	1											
II. Nettó árbevétel (forintban)																							
1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel [2-3-4-5-6-7]: <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>8</td><td>5</td><td>2</td><td>3</td><td>1</td><td>5</td><td>0</td></tr></table>																1	8	5	2	3	1	5	0
						1	8	5	2	3	1	5	0										
2. A számviteli törvény, az Szja. törvény hatálya alá tartozó vállalkozó kompenzációs felárral növelt ellenérték szerinti nettó árbevétel: <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>8</td><td>5</td><td>2</td><td>3</td><td>1</td><td>5</td><td>0</td></tr></table>																1	8	5	2	3	1	5	0
						1	8	5	2	3	1	5	0										
3. Jogdíjbevétel: <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																							
4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege: <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																							
5. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó összege:																							
5.1. Az 5. sorból a regisztrációs adó: <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																							
5.2. Az 5. sorból az alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó: <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																							
6. Felszolgálati díj árbevétele: <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																							
7. Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv. szerinti sportvállalkozás nettó árbevételét csökkentő tétele*: <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																							
*A Htv. 52. § 22. pont i) alpontja szerinti ("A" jelű betétlap II./7. sora) nettó árbevétel csökkentés miatti adócsökkenés az adóalany választása szerint az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet (a továbbiakban: csekély összegű támogatásokról szóló rendelet) szabályaival összhangban, vagy a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetőségéről szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet (HL L 187., 2014.6.26., 1. o.), és az azt módosító, a 651/2014/EU rendeletnek a kikötői repülőtéri infrastruktúrára irányuló támogatás, a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatásra és a sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatásra vonatkozó bejelentési határértékek, továbbá a legkülső régiókban biztosított regionális működési támogatási programok tekintetében, valamint a 702/2014/EU rendeletnek a támogatható költségek összegének meghatározása tekintetében történő módosításáról szóló, 2017. június 14-i 2017/1084/EU bizottsági rendelet (HL L 156., 2017.6.20., 1. o.) szerinti, sportlétesítményekre nyújtott működési támogatásnak minősül. A támogatás igénybevételéről e bevallásban nyilatkozni kell!																							
III/A. Nyilatkozat																							
Nyilatkozom, hogy a Htv. 52. § 22. pont i) alpontja szerinti ("A" jelű betétlap II./7. sora) nettó árbevétel csökkentés miatti adócsökkenést választásom szerint																							
☐ a csekély összegű támogatásokról szóló rendelettel vagy																							
☐ a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetőségéről szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet hatályos szabályaival, különösen 55. cikkével																							
összhangban veszem igénybe.																							
Budapest <table border="1"><tr><td>2</td><td>0</td><td>1</td><td>9</td></tr></table> <table border="1"><tr><td>0</td><td>5</td></tr></table> <table border="1"><tr><td>2</td><td>0</td></tr></table> helység év hó nap az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása										2	0	1	9	0	5	2	0						
2	0	1	9																				
0	5																						
2	0																						

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

"E" JELŰ BETÉTLAP

2018. évben kezdődő adóévről a/az BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATA önkormányzat
illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparüzési adóbevalláshoz

Az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke figyelembe vehető együttes összege, kapcsolt vállalkozás adóalapja

I. Adóalany

A Htv. 39. § (6), (10) bekezdés szerinti kapcsolt vállalkozás tagja:

Adóalany neve (cégneve): **Kiss Béla**

Adóazonosító jele:

8	3	4	7	2	9	1	0	0	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Adószáma:

4	1	5	9	1	2	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 —

2

 —

4	1
---	---

II. A Htv. 39. § (6), (10) bekezdésének hatálya alá nem tartozó vállalkozás esetén

(forintban)

1. Eladott áruk beszerzési értéke (elábé) összesen:

							7	0	0	0	0
--	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---

2. Közvetített szolgáltatások értéke összesen:

							6	0		0	0	0
--	--	--	--	--	--	--	---	---	--	---	---	---

3. Az 1. és 2. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti export árbevételhez kapcsolódó elábé és közvetített szolgáltatások értéke:

[illegible]

(500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)

4. Az 1. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek értékesítéséhez kapcsolódó elábré, vagy dóhány kiskereskedelmi-ellátónál a dóhány bekerülési értéke:

[illegible]

(500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)

5. Az 1. sorból a Htv. 39. § (7) bekezdése szerinti földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értéke:

[illegible]

(500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)

6. A Htv. 39. § (4) és (5) bekezdése alapján (sávosan) megállapított, levonható elelő és közvetített szolgáltatások értéke együttes összege:

[illegible]

(500 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozónak nem kell kitölteni!)

7. Figyelembe vehető elábé és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege:
[legfeljebb 500 M Ft nettó árbevételű adózó esetén: (1+2),
500 M Ft feletti nettó árbevétel esetén: (3+4+5+6)]

							1	3	0	0	0	0
--	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

"G" JELŰ BETÉTLAP

2018. évben kezdődő adóévről a/az **BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATA** önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz

Nyilatkozat a túlfizetésről

I. Adóalany

- Adóalany neve (cégneve): **Kiss Béla**
- Adóazonosító jele: **8 3 4 7 2 9 1 0 0 4**
- Adószáma: **4 1 5 9 1 2 4 8 — 2 — 4 1**
- A túlfizetés visszautalására szolgáló pénzforgalmi számlaszáma: **1 0 8 0 0 0 1 4 — 2 2 7 7 1 3 6 2 — 0 0 0 0 0 0 0 0**

II. Nyilatkozat

- ☒ Nyilatkozom, hogy más adóhatóságnál nincs fennálló adótartozásom.
- ☐ A túlfizetés összegét később esedékes helyi iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
- ☐ A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek visszatéríteni, a fennmaradó összeget később esedékes helyi iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
- ☐ A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek visszatéríteni, _____ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
- ☐ A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni.
- ☒ A túlfizetés teljes összegének visszatérítését kérem.

III. Más adónemben, hatóságnál nyilvántartott, lejárt esedékességű köztartozásra átvezetendő összegek

Sor-szám	Köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezése	Köztartozás fajtája	Összeg (forint)	Köztartozáshoz tartozó pénzügyi számlaszám	Intézmény által alkalmazott ügyfél azonosító szám
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					

Budapest **2 0 1 9** **0 5** **2 0**
helység év hó nap az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

1801-02		Cégautóadó bevallása magánszemélyek és nem magánszemélyek részére	
Adózó adószáma		Adózó adóazonosító jele	
4	1	8	3
5	9	4	7
1	2	2	9
4	8	1	0
- 2 -		0	0
4 1		4	
Adózó neve		Kiss Béla	

(A) Örökös útján megszerzett személygépkocsi utáni cégaudató bevallási kötelezettség ☐

	Megnevezés	Adószám Kód	A negyedév első hónapja a)	A negyedév második hónapja b)	A negyedév harmadik hónapja c)	Negyedéves adókonterizáció összesen d)
(b)						
01.	Számlított cégalapítási		22 000	22 000	22 000	66 000
02.	A gépjárműadó v. 17/F. 8-a szerint levonható gépjárműadó		0	0	0	0
03.	Fizetendő cégalapítási összeg (01. és 02. sor különbsége)	241	22 000	22 000	22 000	66 000

[illegible]