

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. május 11. 13.30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

51 344 04 Pénzügyi ügyintéző részsakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Szakmai vizsga
Interaktív vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Elektronikus bevallás

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsga ideje: 2021. május 11. 13:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

2021. május

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

51 344 04 Pénzügyi ügyintéző részszakképesítés

Elektronikus bevallás

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdéstípusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	49	15	36				100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	50		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

90 – 100% jeles (5)
80 – 89% jó (4)
65 – 79% közepes (3)
50 – 64% elégséges (2)
0 – 49% elégtelen (1)

.....
Mérő/szakértő vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

Az értékelő/elnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

.....
Értékelő/elnök neve

.....
aláírása

FIGYELMEZTETÉS!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell!

Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével –, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

Ön a környék legismertebb könyvelőirodájának alkalmazottja kíván lenni. Leendő főnöke referenciamunkaként azzal teszteli, hogy **90 perc alatt elvégzendő három feladatot bíz Önre**: a megadott információk figyelembevételével készítse el az alábbi bevételeket az adott vállalkozásnál!

Az ügyintézőhöz a saját nevét, a telefonszámhoz ha nincs a feladatban megadva, akkor a saját telefonszámát és amennyiben szükséges az e-mail címhez a saját nevét és egy szolgáltatót (pl.: vizsgazoneve@gmail.com) írjon! A bevételeket ellenőrizze, majd jelölje ki elektronikus küldésre és az elkészült bevételekből készítsen pdf. állományokat, melyet a vizsgaszervező által megjelölt könyvtárba mentsen le!

A feladat megoldása során kizárólag a nyomtatványkitöltő keretprogram (ABEV), a gépre letöltött nyomtatványok és a kitöltési segédletük, valamint számológép használható.

Információk a nyomtatványok kitöltéséhez

Önnek Kovács Edina főfoglalkozású egyéni vállalkozó nevében három bevételt kell elkészítenie. Mivel ugyanazon adóalanyra készülnek a bevételek, így javasoljuk, hogy a vállalkozás adatait és az Ön nevét, telefonszámát és e-mail címét vigye fel a törzsadatok közé, hogy utána onnan tudja azokat előhívni az egyes nyomtatványok kitöltése során. Ezzel jelentős időt takaríthat meg!

A vállalkozó adatai:

Vállalkozó neve: Kovács Edina

Születési neve: Kovács Edina

Anyja neve: Máté Annamária

Születés ideje, helye: 1979.05.16. Szolnok

Székhelye, ill. levelezési címe: 1154 Budapest, Arany János utca 111.

Bankszámlaszáma: CIB Bank 10701018-13862057-00000000

Adószáma: 63445530-2-41

Adóazonosító jele: 841 042 0066

TAJ száma: 016 162 420

Vállalkozói kivet összege: 225 000 Ft, melyből 0 Ft szja-előleget fizetett.

2 kedvezményezett eltartott után kap családi pótlékot.

A családi kedvezményt (adóalap és esetleg járulék is) egyedül kívánja érvényesíteni.

Tevékenység kezdete: 2010.09.23

Tevékenysége legalább középfokú végzettséget igényel.

A minimálbér és a garantált bérminimum 2021. évben:

	2021. január	2021. februártól
Minimálbér	161 000 Ft	167 400 Ft
Garantált bérminimum	210 600 Ft	219 000 Ft

A 2021. első negyedévi áfa analitika a következő:

Előzetesen felszámított áfa			Nettó	ÁFA 5%	Bruttó
2021.01.13.	17s-c854304	szaklap az oktatáshoz	17 000	850	17 800
		összesen 5%-os	17 000	850	17 850
			Nettó	ÁFA 18%	Bruttó
2021.01.30.	f7s-c854304	anyag az oktatáshoz	250 000	45 000	295 000
		összesen 18%-os	250 000	45 000	295 000
			Nettó	ÁFA 27%	Bruttó
2021.02.05.	f8k-b455197	alvállalkozói számla*	385 000	103 950	488 950
2021.02.22.	f3g-c328964	anyag	560 000	151 200	711 200
2021.03.16.	s9e-v990351	anyag	2 724 000	735 480	3 459 480
2021.03.17.	t9m-w358064	gépvásárlás(beruházás)	3 335 200	900 504	4 235 704
2021.03.19.	t9m-w358065	anyag	445 950	120 407	566 357
		összesen 27%-os	7 450 150	2 011 541	9 461 691
		együtt összesen	7 717 150	2 057 391	9 774 541
Fizetendő áfa			Nettó	ÁFA 18%	Bruttó
2021.01.22.	bg9s-d995343	anyagbeszerzés	125 000	22 500	147 500
2021.02.28.	bg9s-d995345	áruvásárlás	112 500	20 250	132 750
		összesen 18%-os	237 500	42 750	280 250
			Nettó	Áfa 27%	Bruttó
2021.02.05.	f8k-b455197	alvállalkozói számla*	385 000	103 950	488 950
2021.03.05.	bg9s-d995346	árbevétel	3 559 500	961 065	4 520 565
2021.03.20.	bg9s-d995347	árbevétel	1 426 300	385 101	1 811 401
		összesen 27%-os	5 370 800	1 450 116	6 820 916
2021.02.13.	bg9s-d995344	árbevétel**	600 000	-	600 000
		Összes árbevétel	6 208 300	1 492 866	7 701 166

*bejövő fordított áfas számla **kimenő fordított áfas számla

A vállalkozó számlázási program igénybevételével állítja ki az értékesítésekről a számlát.

Adómentes bevétel várhatóan a II. negyedévben fog keletkezni.

A 27% áfa-kulcs alá eső beszerzések adóköteles tevékenységet, a többi beszerzések a vállalkozás adómentes tevékenységét szolgálják.

Információk a Kft. néhány fontosabb üzletkötéséről:

A Mezőfalvi Kft-től 01.03-án vásárolt szaklapot, adószáma: 26471239-2-09

A Baranyai és lánya Bt-től 01.30-án anyagot vásárolt, adószáma: 24345068-2-43

A Babci és társa Bt-től 02.22-én anyagot vásárolt, adószáma: 25985124-2-42

Asztalos István ev-től 03.16-án anyagot vásárolt, adószáma: 43673496-2-23

A Pázmándi Kft-től 03.17-én termelőgépet, 03.19-én pedig anyagot vásárolt, adószáma: 26415215-2-42

Az adóalany tevékenysége alapján az áfa-törvény 142.§-a szerint **fordított áfas számlákkal is dolgozik**. Ilyenkor a törvény szerint az általános forgalmi adót a termék vagy szolgáltatás igénybevevője fizeti meg.

Az előző időszakról áfa követelése nem volt, a bevallott időszakban a vállalkozónak ki nem egyenlített szállítói tartozása nem volt. Amennyiben visszaigényelhető áfa keletkezik, azt igényelje vissza, és jelölje a visszaigénylés jogcímekódját is!

Mivel a forgalom további bővülésére számít, így 2021.05.17-i hatállyal Zala Ivánt 3 napra alkalmi munkavállalóként tervezi foglalkoztatni. Ezt a tényt a NAV felé most kívánja bejelenteni.

Alkalmazás minősége: alkalmi munka

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	
a befizetés/túlfizetés összegét:	

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

49 p

II. feladat

a) Az adatok ismeretében készítse el a mai napon (2021.05.11.) a Zala Iván alkalmi munkavállalóval kapcsolatos bejelentést!

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	
Határozza meg az új foglalkoztatott bejelentésének határidejét!	

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

15 p	
------	--

III. feladat

a) Az alábbi adatok ismeretében 2021. április hónapra készítse el Kovács Edina jövedelem-kivételéhez kapcsolódó bevallást a szociális hozzájárulási adó és a járulékkötelezettségéről!

A szakképzési hozzájárulásról ebben a nyomtatványban nyilatkozik.

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	

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

Adó- és járuléknemek	Mértéke	Szorzószám	Adó- és járulékalap		A közteher összege	Az adónem kódja
			Minimális	Tényleges		
Szociális hozzájárulási adó	15,5%	1,125				
Társadalombiztosítási járulék	18,5%	1,00				

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

36 p	
------	--

1. számú melléklet

2007. évi CXXVII. törvényrészlet az általános forgalmi adóról

10. számú melléklet a 2007. évi CXXVII. törvényhez

Összesítő jelentés

Számla kiállítása, -kibocsátása

1. Az adóalany köteles adatot szolgáltatni az adó- és vámhatóság részére azon általa teljesített termékértékesítésekről, szolgáltatásnyújtásokról kibocsátott vagy kiállított számláról, számlával egy tekintet alá eső okiratról, amelyre e törvény rendelkezéseit kell alkalmazni a 158/A. § értelmében, kivéve azon szolgáltatásnyújtásról, melynek teljesítési helye a Közösség másik tagállama és amely tekintetében az adóalany adófizetési kötelezettségének az Art. távolról is nyújtható szolgáltatásokat nyújtó adózókra vonatkozó különös szabályai szerint tesz eleget.

2. Az adóalany a nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával kibocsátott számla, számlával egy tekintet alá eső okirat e törvény szerinti adattartalmáról, továbbá, az adó alapjának meghatározásakor használt pénznemről, külföldi pénznem esetén annak forintra történő átszámításához alkalmazott, 80. § és 80/A. § szerinti árfolyamról köteles adatot szolgáltatni. Nem adóalany természetes személy részére kibocsátott számla, számlával egy tekintet alá eső okirat esetében az adatszolgáltatás nem terjed ki a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének nevére és címére.

3. Amennyiben a nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával kibocsátott számlában vagy számlával egy tekintet alá eső okiratban az áthárított adó összege az 500 000 forintot eléri vagy meghaladja, az adóalany a számla kibocsátását követő naptári napon belül, egyéb esetben a kibocsátást követő négy naptári napon belül köteles adatot szolgáltatni.

4. A számlázási funkcióval rendelkező programmal kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat esetében az adóalany külön jogszabályban meghatározott elektronikus módon teljesít adatszolgáltatást a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat e törvény szerinti adattartalmáról, továbbá az adó alapjának meghatározásakor használt pénznemről, külföldi pénznem esetén a forintba átszámított adatokról és a forintba történő átszámításhoz alkalmazott, 80. § és 80/A. § szerinti árfolyamról. Nem adóalany természetes személy részére kibocsátott számla, számlával egy tekintet alá eső okirat esetében az adatszolgáltatás nem terjed ki a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének nevére és címére.

4/A. Amennyiben az adóalany a 11. § szerinti termékértékesítést, a 14. § szerinti szolgáltatásnyújtást teljesít tőle eltérő személy, szervezet részére, köteles adatot szolgáltatni az ügylet 11. §, illetve 14. § hatálya alá tartozásáról, valamint arról, hogy a számlában feltüntetett áfát a termékbeszerző, szolgáltatást igénybe vevő köteles-e számára megtéríteni.

5. Amennyiben az adóalany az általa teljesített termékértékesítéshez, szolgáltatáshoz 59. § szerinti előleget kapott, a teljesítésről kibocsátott, kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat vonatkozásában az előleg figyelembevételével adódó különbözetről is szolgáltat adatot.

5/A. Amennyiben az adóalany belföldön kívül teljesített termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, köteles adatot szolgáltatni arról, hogy az ügylet e törvény területi hatályán kívül esik.

6. Az 1-5/A. pont szerinti adatszolgáltatást az állami adó- és vámhatóság által erre a célra biztosított elektronikus felületen kell teljesíteni. Az elektronikus felület az adóalany egyedi azonosítására szolgáló adatok igénylését követően használható. Az azonosító adatokat az adóalany vagy annak Air. szerinti állandó meghatalmazottja igényli.

2. számú melléklet

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényrészlet

Családi kedvezmény

29/A. § (1) A családi kedvezményt érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [29. §] a családi kedvezménnyel csökkenti.

(2) 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.

3. számú melléklet

A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvényrészlet

34. § (1) Az Szja tv. szerinti családi kedvezmény érvényesítésére jogosult biztosított és - a családi kedvezményt megosztással érvényesítő - biztosított házastársa, élettársa családi járulékkedvezményre jogosult.

(2) A családi járulékkedvezmény csökkenti a biztosított által fizetendő társadalombiztosítási járulék összegét.

(3) A családi járulékkedvezmény összege a biztosítottat megillető, az Szja tv. szerinti családi kedvezmény összegéből

a) a biztosított által vagy

b) az Szja tv. szerinti családi kedvezmény közös igénybevételére jogosult biztosítottak által közösen vagy

c) a biztosított és a családi kedvezményt megosztással érvényesítő biztosított házastársa, élettársa által együttesen vagy

d) a b) és c) pont szerinti biztosítottak által együttesen

ténylegesen érvényesített családi kedvezménnyel csökkentett összeg 15 százaléka, de legfeljebb a társadalombiztosítási járulék összege.

(4) A családi járulékkedvezményt a (3) bekezdés b)-d) pontjában meghatározott személyek döntésük szerint együtt is, de csak egyszeresen érvényesíthetik. A családi járulékkedvezmény együttes igénybevételének feltétele az érintett magánszemélyek - adóbevallásban közösen tett, egymás adóazonosító jelét is feltüntető - nyilatkozata, amely tartalmazza a kedvezmény összegének felosztására vonatkozó döntésüket.