

.....
(vizsgázó olvasható neve)
PÉNZÜGYMINISZTERIUM
TÜK szám:

.....
(Születési hely, idő)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2021. október 05. 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
Gyakorlati vizsgatevékenysége

Szakmai vizsga
Interaktív vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Elektronikus bevallás

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2021. október 05. 13:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

2021. október

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

51 344 04 Pénzügyi ügyintéző részsakképesítés

Elektronikus bevallás

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdéstípusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	50	30	20				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 szolgálatot (pl.: vizsgazoneve@gmail.com) írjon! **A bevételeket ellenőrizze, majd jelölje ki elektronikus küldésre és az elkészült bevételekből készítse pdf. állományokat, melyet a vizsgaszervező által megjelölt könyvtárba mentse 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 **Skoda Ervin főfoglalkozású egyéni vállalkozó** nevében három bevételt kell elkészítenie. Mivel ugyanazon adóalanyra készülnek a bevételek, így **javasoljuk, hogy a vállalkozó adatait és az Ön nevét, telefonszámát és e-mail címét vigye fel a tájékoztatók közé, hogy utána onnan tudja azokat előhívni az egyes nyomtatványok kitöltése során.** Ezzel jelentős időt takaríthat meg!

A bevételekhez a vállalkozó adatai:

Vállalkozó neve: Skoda Ervin

Anyja neve: Szabó Andrea

Székhely, ill. levelezési címe: 9144 Kóny, Kazinczy utca 25.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11742111-00282637-00000000

Adószáma: 41572368-2-28

Születési hely, idő: Pécs, 1972.04.12.

Adóazonosító jele: 838 452 1018

Skoda Ervin egyéni vállalkozónak 2021. szeptember hónapban több adó- és járuléknemnél is kötelezettsége keletkezett.

Az adóalany a (104) Áfa adófolyószámláján 1 652 000 Ft túlfizetése van. Ebből szeretné az alábbi közzétartásokat teljesíteni:

- 899 000 Ft Áfa (104)
- 30 000 Ft Késedelmi pótlék (138)
- 43 000 Ft Mulasztási bírság (215)
- 33 000 Ft Cégaadó (241)
- 46 500 Ft Szociális hozzájárulási adó (258)
- 55 500 Ft Társadalombiztosítási járulék (406)

Skoda Ervin egyéni vállalkozó Horváth Emma magánszemélyt a mai naptól (2021.10.05.) 4 napig alkalmi munkavállalóként kívánta foglalkoztatni. Ezt a tényt korábban a NAV felé már bejelentette.

Horváth Emma tegnap este jelezte, hogy nem tudja a munkát vállalni, ezért a korábbi bejelentését ma törölni kell.

Helyette a mai nappal Kispál Annát szintén 4 napig alkalmi munkavállalóként foglalkoztatják. A hirtelen megnövekedett forgalom miatt 3 napra még Kovács Andreát is a mai nappal alkalmi munkavállalóként kezdi foglalkoztatni.

A bejelentéseket a mai napon megteszi a vállalkozó.

A végül ténylegesen nem foglalkoztatott alkalmazott neve: Horváth Emma

Születési neve: Horváth Emma
Anyja neve: Varga Ilona
Állampolgársága: magyar
Születési helye: Pécs
Születési ideje: 1965.05.09.
Adóazonosító jele: 835 922 0956
TAJ száma: 026 105 372
Napi bruttó munkabére: 10 000 Ft
Alkalmazás kezdete: 2021.10.05.
alkalmazás várható ideje: 4 munkanap
Alkalmazás minősége: alkalmi munkaviszony
Ausztriában biztosítási jogviszonnal rendelkezik

A helyette foglalkoztatott alkalmazott neve: Kispál Anna

Születési neve: Zalai Anna
Anyja neve: Osváth Anna
Állampolgársága: magyar
Születési helye: Paks
Születési ideje: 1995.03.25.
Adóazonosító jele: 846 834 1002
TAJ száma: 014 094 437
Napi bruttó munkabére: 10 000 Ft
Alkalmazás kezdete: 2021.10.05.
alkalmazás várható ideje: 4 munkanap
Alkalmazás minősége: alkalmi munkaviszony
Más EU-országban biztosítási jogviszonnal nem rendelkezik

Az alkalmazott neve: Kovács Andrea

Születési neve: Kovács Andrea
Anyja neve: Váradi Máris
Állampolgársága: magyar
Születési helye: Szigetvár
Születési ideje: 1979.05.16.
Adóazonosító jele: 841 042 0066
TAJ száma: 016 162 420
Napi bruttó munkabére: 9 000 Ft
Alkalmazás kezdete: 2021.10.05.
alkalmazás várható ideje: 3 munkanap
Alkalmazás minősége: alkalmi munkaviszony
Más EU-országban biztosítási jogviszonnal nem rendelkezik

Skoda Ervin egyéni vállalkozó többféle gazdasági tevékenységgel foglalkozik.

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

A fordított áfás számlákat a vállalkozó által befogadott (*) és általa kiállított (**) számlák között is megtalálhatja.

Az előző időszakról 65 Eft áfa követelése volt, míg a bevallott időszakban a vállalkozónak ki nem egyenlített szállítói tartozása nem volt. Amennyiben visszaigényelhető áfa keletkezik, azt igényelje vissza, és jelölje a visszaigénylés jogcímkódját is!

A 2021. szeptember havi áfa analitika a következő:

Előzetesen felszámított levonható áfa			Nettó	ÁFA 5%	Bruttó
2021.09.13.	17s-c854311	szaklapcsomag	120 000	6 000	126 000
		összesen 5%-os	120 000	6 000	126 000
			Nettó	ÁFA 18%	Bruttó
2021.09.22.	k2s-c854335	áru	10 000 000	1 800 000	11 800 000
		összesen 18%-os	10 000 000	1 800 000	11 800 000
			Nettó	ÁFA 27%	Bruttó
2021.09.03.	m9e-v990524	beruházás (gép)	10 600 000	2 862 000	13 462 000
2021.09.08.	m8k-b455198	alvállalkozói számla*	1 250 000	337 500	1 587 500
		összesen 27%-os	11 850 000	3 199 500	15 049 500
		együtt összesen	21 970 000	5 005 500	26 975 500
Fizetendő áfa			Nettó	ÁFA 5%	Bruttó
2021.09.17.	ag9s-d995342	szakkönyv	125 000	6 250	131 250
		összesen 5%-os	125 000	6 250	131 250
			Nettó	ÁFA 18%	Bruttó
2021.09.23.	ag9s-d995344	anyag	250 000	45 000	295 000
		összesen 18%-os	250 000	45 000	295 000
			Nettó	ÁFA 27%	Bruttó
2021.09.08.	m8k-b455198	alvállalkozói számla*	1 250 000	337 500	1 587 500
2021.09.12.	ag9s-d995340	árbevétel	7 520 000	2 030 400	9 550 400
2021.09.20.	ag9s-d995343	árbevétel	13 150 000	3 550 500	16 700 500
		összesen 27%-os	21 920 000	5 918 400	27 838 400
2021.09.13.	ag9s-d995341	árbevétel**	2 100 000	-	2 100 000

*bejövő fordított áfás számla **kimenő fordított áfás számla

Az Alfa Kft-től 09.03-án gépet vásárolt, a cég adószáma: 28748638-2-09

Az Epsilon Kkt-től, mint alvállalkozótól 09.08-án fordított áfás számlát fogadott be, a cég adószáma: 25854844-2-42

A Brunner Kft-től 09.13-án szaklapcsomagot vásárolt, a cég adószáma: 21489822-2-17

A Tóparti Kft-től 09.22-én árut vásárolt, a cég adószáma: 28139638-2-19

I. feladat

a) Készítse el a vállalkozó 2021. szeptember havi áfa bevallását! A bevallás határidő előtt elkészült. Az adóalanynak erre a bevallási időszakra összesítő jelentést kell készítenie.

b) Jelölje:

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

/a megfelelő szövegrészt húzza alá!/

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

50 p	
------	--

II. feladat

a) Az adatok ismeretében készítse el Skoda Ervin nevében a mai napra vonatkozóan az alkalmi munkavállalókkal kapcsolatos bejelentéseket! (2021.10.05.)

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	
Határozza meg a bejelentés határidejét!	

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

30 p	
------	--

III. feladat

a) Készítsen átvezetési kérelmet úgy, hogy minden kötelezettségét teljesítse. A bevallás időpontja a legkorábbi fizetési kötelezettség időpontjánál előbb legyen. Amennyiben marad pénz az adófolyószámlán, akkor azt a pénzforgalmi számlára vezettesse vissza!

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

20 p	
------	--

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 forintra átszámított adatokról és a forintra 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.