

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. február 04. 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 részszakképesítés

51 344 04 Pénzügyi ügyintéző mellék-szakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Elektronikus bevallás

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsga ideje: 2020. február 04. 13:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

2020. február

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

51 344 04 Pénzügyi ügyintéző részszakképesítés

51 344 04 Pénzügyi ügyintéző mellék-szakképesítés

Elektronikus bevallás
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdéstípusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	50	24	26	-	-	-	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)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2020. hó nap

.....
Vizsgaelnök 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 vállalkozásoknál!**

Az ügyintézőhöz a saját nevét, a telefonszámhoz a saját telefonszámát és amennyiben szükséges az e-mail címhez a saját nevét és egy szolgáltatót (pl.: vizsgazoneve@upcmail.hu) 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

Önök Jakab Angéla nevében három bevételt kell elkészítenie. Mivel ugyanazon adóalányra 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: Jakab Angéla

Születési neve: Jakab Angéla

Anyja neve: Babos Kinga

Születés ideje, helye: 1972.07.21. Bábolna

Székhelye, ill. levelezési címe: 1153 Budapest, Szerencs utca 12.

Bankszámlaszáma: CIB Bank 10701018-13862057-00000000

Adószáma: 52482333-2-41

Adóazonosító jele: 838 552 1127

TAJ száma: 016 162 420

Vállalkozói kivét összege: 200 000 Ft

Családi kedvezményt nem kíván érvényesíteni.

Tevékenység kezdete: 2008.10.01.

Tevékenysége legalább középfokú végzettséget igényel.

Szakképzési hozzájárulást önmaga után nem kell fizetnie, mivel a 1908-as nyomtatvány ebben a tekintetben nem került benyújtásra.

Tájékoztatásul: 2019-ben a minimálbér összege 149 000 Ft/hó, míg a garantált bérminimum összege 195 000 Ft/hó

Jakab Angéla főfoglalkozású egyéni vállalkozó. Mivel lányánál ikerunokái születtek, így most ott szeretne segíteni. Emiatt a megrendeléseit átmenetileg nem tudja teljesíteni, így a különböző közterheket (adók, járulékok) sem tudja fizetni. Úgy döntött, hogy 2020. február 04-től szünetelteti a vállalkozását. Az egészségbiztosítási jogosultságát meg kívánja őrizni, ezért azonnal bejelentkezett az egészségügyi szolgáltatási járulék fizetése alá. Más EGT tagállamban biztosítási jogviszonnyal nem rendelkezik.

A fizetési kötelezettséget átvállalja: Nagy János (férj)

Adóazonosító jele: 835 529 1018

Az átvállalás kezdete: a tevékenység szüneteltetésének kezdete.

Átvállalás vége: 2020.04.30.

A fizetési kötelezettséget átutalással kívánja teljesíteni.

Amíg a lányához költözik, az Adatlap másolati példányát is oda kéri postázni: 8000 Székesfehérvár, Budai út 25.

A 2019. utolsó negyedévi áfa analitika a következő:

Előzetesen felszámított levonható áfa			Nettó	ÁFA 5%	Bruttó
2019.10.13.	17s-c 854304	szaklap	12 000	600	12 600
2019.11.17.	l8a-m 457021	szakkönyv	5 000	250	5 250
		összesen 5%-os	17 000	850	17 850
			Nettó	ÁFA 18%	Bruttó
2019.11.22.	f7s-c 854304	anyag	250 000	45 000	295 000
		összesen 18%-os	250 000	45 000	295 000
			Nettó	ÁFA 27%	Bruttó
2019.10.03.	r9e-v 990224	gázolaj tehergépjárműhöz	200 000	54 000	254 000
2019.10.04.	r9e-a 226184	gázolaj tehergépjárműhöz	106 000	28 620	134 620
2019.10.05.	f8k-b 455197	alvállalkozói számla*	225 000	60 750	285 750
2019.11.09.	t9e-a 226299	beruházás (gép)	269 780	72 841	342 621
2019.11.09.	tp10-r 358042	közvetített szolgáltatás	332 000	89 640	421 640
2019.12.16.	s9e-v 990351	anyag	2 724 000	735 480	3 459 480
2019.12.17.	t9m-w358064	tisztítószer	383 860	103 642	487 502
2019.12.19.	t9m-w358065	anyag	445 950	120 407	566 357
2019.12.27.	up8-b 129854	tisztítóanyag	1 200	324	1 524
2019.12.28.	ag3-e 023567	alapanyagvásárlás	20 000	5 400	25 400
		összesen 27%-os	4 707 790	1 271 104	5 978 894
		együtt összesen	6 224 790	1 541 954	7 766 744
Fizetendő áfa			Nettó	ÁFA 5%	Bruttó
2019.10.14.	bg9s-d995342	szaklap	25 000	1 250	26 250
2019.11.17.	bg9s-d995345	szakkönyv	12 500	625	13 125
		összesen 5%-os	37 500	1 875	39 375
			Nettó	ÁFA 18%	Bruttó
2019.10.22.	bg9s-d995343	anyag	125 000	22 500	147 500
2019.11.28.	bg9s-d995346	áru	12 500	2 250	14 750
		összesen 18%-os	137 500	24 750	162 250
			Nettó	Áfa 27%	Bruttó
2019.11.05.	f8k-b 455197	alvállalkozói számla*	225 000	60 750	285 750
2019.12.05.	bg9s-d995347	árbevétel	3 559 500	961 065	4 520 565
2019.12.20.	bg9s-d995348	árbevétel	426 300	115 101	541 401
		összesen 27%-os	4 210 800	1 136 916	5 347 716
2019.11.13.	bg9s-d995344	árbevétel**	400 000	-	400 000
		Összes árbevétel	4 785 800	1 163 541	5 949 341

*bejövő fordított áfás számla **kimenő fordított áfás számla

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

Információk a Kft. néhány fontosabb üzletkötéséről:

A Kovács és társa Kft-nek 12.05-én nyújtott szolgáltatást, adószáma: 26471239-2-09

Virág Géza ev-től 12.16-án anyagot vásárolt, adószáma: 43673496-2-23

A Mélykúti Kft-től 12.17-én tisztítószer, 12.19-én pedig anyagot vásárolt, adószáma: 26415215-2-42

A Bogdanovics és fia Bt-nek 12.20-án árut adott el, adószáma: 24345068-2-43

Az adóalany tevékenysége 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.

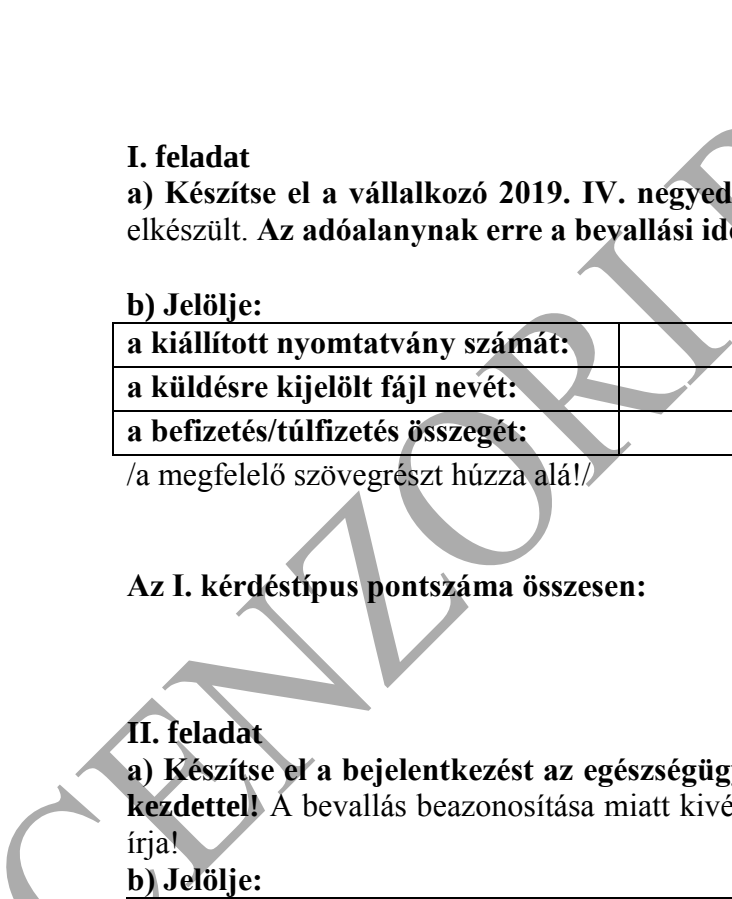
Az előző időszakra 200 E Ft áfa követelése volt, a bevallott időszakban a vállalkozónak ki nem egyenlített szállítói tartozása nem volt. Amennyiben visszaigényelhető áfa keletkezik, azt igényelje vissza, és jelölje a visszaigénylés jogcímkódját is!

I. feladat

a) Készítse el a vállalkozó 2019. IV. negyedéves 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) Készítse el a bejelentkezést az egészségügyi szolgáltatási járulék alá 2020. február 04. kezdettel! A bevallás beazonosítása miatt kivételesen a születési családi névhez a saját nevét írja!

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

24 p	
------	--

III. feladat

a) Az alábbi adatok ismeretében 2019. december hónapra készítse el Jakab Angéla jövedelem-kivétjéhez 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	Adó- és járulékalap	
		Minimális	Tényleges
Szociális hozzájárulási adó	17,5%		
Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	8,5%		
Nyugdíjjárulék	10%		

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

26 p	
------	--

1. számú melléklet

2007. évi CXXVII. törvényrészlet az általános forgalmi adóról

10. számú melléklet a 2007. évi CXXVII. törvényhez *

Összesítő jelentés

1. Az adóalany termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele esetén azon számlákról, amelyekben az áthárított adó összege a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja, arról az adómegállapítási időszakról teljesítendő bevallásban, amelyben az ügylet teljesítését vagy az előleg megfizetését tanúsító számla alapján adólevonási jogot gyakorol, számlánként nyilatkozni köteles:

a) a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany - ideértve az Eva. hatálya alá tartozó személyt, szervezetet is - adószámának, csoportos adóalanyiság esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről,

b) a nevére szóló számlában feltüntetett adóalapról és áthárított adó összegéről, a számla sorszámáról, valamint

c) a számlában a 169. § g) pontja szerint feltüntetett időpontról, ennek hiányában a számla kibocsátásának keltéről.

2.*

3. Számla módosítása esetén a számlával egy tekintet alá eső okiratot befogadó adóalany abban a bevallásban, amelyben a módosítás hatását figyelembe veszi, akkor köteles a módosított számlát érintően az 1. pont szerint nyilatkozni, ha a számlában áthárított adó akár a módosítást megelőzően, akár azt követően vagy a módosítást megelőzően és azt követően is eléri vagy meghaladja a 100 000 forintot. Ebben az esetben az adóalany nyilatkozik annak a számlának az 1. pontban meghatározott adatairól, amelyet a módosítás érint, a módosítás számszaki hatásáról az adóalap és áthárított adó tekintetében, valamint a számlát módosító okirat sorszámaról.

4. Számla érvénytelenítése esetén a számlával egy tekintet alá eső okiratot befogadó adóalany, amennyiben az érvénytelenített számlában - ideértve a módosított számlát is - áthárított adó összege elérte vagy meghaladta a 100 000 forintot, abban a bevallásban, amelyben az érvénytelenítés hatását figyelembe veszi, köteles a számlát érintően az 1. pont szerinti adatokról, valamint a számlát érvénytelenítő okirat sorszámaról nyilatkozni.

5. Az adóalany termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén azon nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával kibocsátott számlákról, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalanyra áthárított adó összege

a) a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja, de az 500 000 forintot nem éri el, a számla kibocsátását követő öt naptári napon belül,

b) az 500 000 forintot eléri vagy meghaladja, a számla kibocsátását követő naptári napon belül számlánként köteles a számla 169. § szerinti tartalmáról adatot szolgáltatni.