

(vizsgáló olvasható neve)

(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. október 06. 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

51 344 04 Pénzügyi ügyintéző mellék-szakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

Szakmai vizsga
Interaktív vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Elektronikus bevallás

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsga ideje: **2020. október 06. 13:30 óra**

Segédeszköz: zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

2020. október

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

51 344 04 Pénzügyi ügyintéző részsakképesítés

51 344 04 Pénzügyi ügyintéző mellék-szakképesítés

Elektronikus bevallás

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdéstípusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	29	46	25				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 környezet 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@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 **Váradi János KATA-alany 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!

Váradi János 2000.01.01. óta főfoglalkozású egyéni vállalkozó, 2017.01.01. óta KATA-alany. A vállalkozó ÁFA-bevételeit nem Önnek kell elkészítenie.

A bevételekhez a vállalkozó adatai:

Vállalkozó neve: **Váradi János**

Születési neve: Váradi János (szükség szerint ide írja be a saját nevét!)

Anyja neve: Siffer Zsófia

Születés ideje, helye: 1965.05.10. Kecskemét

Székhelye: 6344 Hajós, Rózsa utca 50.

Levelezési címe: 6344 Hajós, Diófa utca 8.

Bankszámlaszáma: Budapest Bank 10103623-20571386-00000000

Adószáma: 41572368-2-23

Adóazonosító jele: 835 923 1001

TAJ száma: 014 142 332

Tevékenységet egész évben folyamatosan végezte

2018-ban havi 50 000 Ft tételes adót fizetett, amit 2019-re havi 75 000 Ft-ra emelt.

2020.10.06-án, azaz a mai napon Andai Jánosné felmondott és a vállalkozó helyette egyelőre Mátéfalvi Katalint foglalkoztatja aznapi kezdéssel azonnali hatállyal 40 órás munkaidőben.

A vállalkozás további bővülésére számít, így 2020.10.08-i hatállyal Tanai Bélát 3 napra alkalmi munkavállalóként tervezte foglalkoztatni. Ezt a tényt egy hete a NAV felé bejelentették.

A mai napon (2020.10.06.) Tanai Béla jelezte, hogy nem tud jönni, így az ő korábbi bejelentését **törölni kell.** Helyette sikerült egy másik dolgozót találni. Kiss Mónika fog 2020.10.08-tól az eredetileg tervezett 3 napon keresztül alkalmi munkavállalóként dolgozni a vállalkozónál.

A kijelentett munkavállaló adatai:

Neve: Andai Jánosné
Születési neve: Farkas Éva
Anyja neve: Pákozdi Emma
Állampolgársága: magyar
Születési helye: Pécs
Születési ideje: 1980.05.24.
Adóazonosító jele: 841 416 1006
TAJ száma: 106 096 206
Havi bruttó munkabére: 250 000 Ft
Alkalmazás kezdete: 2000.03.01.
Alkalmazás vége: 2020.10.06.
Alkalmazás minősége: munkaviszony
Munkakör, foglalkozás: zöldségtermesztő (FEOR 6113)
Heti munkaórák száma: teljes foglalkozás, heti 40 óra

A bejelentett munkavállaló adatai:

Neve: Mátéfalvi Katalin
Születési neve: Mátéfalvi Katalin
Anyja neve: Kovács Anna
Állampolgársága: magyar
Születési helye: Sopron
Születési ideje: 1992.07.11.
Adóazonosító jele: 845 847 1000
TAJ száma: 026 105 372
Havi bruttó munkabére: 260 000 Ft
Alkalmazás kezdete: 2020.10.06.
Alkalmazás minősége: munkaviszony
Munkakör, foglalkozás: zöldségtermesztő (FEOR 6113)
Heti munkaórák száma: heti 40 óra
Három gyermeket nevel és most lépett a munkaerőpiacra, így munkáltatója majd kedvezményt kíván utána érvényesíteni.

Az alkalmi munkavállalói viszonyra tekintettel bejelenteni kívánt magánszemélyek:

A bejelentett, de végül ténylegesen nem alkalmazott neve: Tanai Béla

Születési neve: Tanai Béla
Anyja neve: Kis Valéria
Állampolgársága: magyar
Születési helye: Debrecen
Születési ideje: 1977.10.12.
Adóazonosító jele: 840 461 1009
TAJ száma: 016 162 420
Más államban biztosítási jogviszonnyal rendelkezik
Napi bruttó munkabére: 6 000 Ft
Alkalmazás kezdete: **2020.10.08.**
Az alkalmazás tervezett ideje: 3 munkanap
Alkalmazás minősége: alkalmi munka

A ténylegesen foglalkoztatott alkalmazott neve: Kiss Mónika

Neve és születési neve: Kiss Mónika

Anyja neve: Köcski Kinga

Állampolgársága: magyar

Születési helye: Érd

Születési ideje: 1964.07.03.

Adóazonosító jele: 835 612 1000

TAJ száma: 034 324 905

Más államban biztosítási jogviszonnyal nem rendelkezik

Napi bruttó munkabére: 6 000 Ft

Alkalmazás kezdete: **2020.10.08.**

Az alkalmazás várható ideje: 3 munkanap

Alkalmazás minősége: alkalmi munka

A 2019. évi bevételi nyilvántartásának adatai (Ft):

sor-szám	bevétel időpontja	bizonylat-szám	gazdasági esemény	partner		nettó összeg	áfa összege	bruttó összeg
				neve	címe, adószáma			
01.	2019.01.15.	bz5u-f 235851	árbevétel	Szakács Kft.	1032 Budapest, Bécsi út 85. 13899989-2-41	865 000	233 550	1 098 550
02.	2019.02.25.	bz5u-f 235852	árbevétel	Szentesi és társa Bt.	4320 Nagykálló, Fő utca 19. 21357125-2-15	3 280 000	885 600	4 165 600
03.	2019.03.10.	bz5u-f 235853	árbevétel	Kiss és lánya Bt.	2207 Gomba, Völgy utca 8. 23811258-2-13	732 000	197 640	929 640
04.	2019.04.23.	bz5u-f 235854	árbevétel	Horváth Kft.	2030 Érd, Fő út 25. 11692793-2-13	835 000	225 450	1 060 450
05.	2019.05.06.	bz5u-f 235855	árbevétel	Bugaci és társa Bt.	7622 Pécs, Bihar utca 12. 22633392-2-02	852 000	230 040	1 082 040
06.	2019.06.12.	bz5u-f 235856	árbevétel	Sípos János ev.	1205 Budapest, Bő u. 10. 76195826-1-43	796 000	214 920	1 010 920
07.	2019.07.13.	bz5u-f 235857	árbevétel	Kiss András ev.	1155 Budapest, Lehel utca 21. 42473420-2-41	1 560 000	421 200	1 981 200
08.	2019.08.16.	bz5u-f 235858	árbevétel	Bogárdi Kft.	9400 Sopron, Fény utca 4. 23125410-2-08	984 000	265 680	1 249 680
19.	2019.09.23.	bz5u-f 235859	árbevétel	Várad Kft. (kapcs. váll)	6344 Hajós, Rózsa utca 50. 24443472-2-03	950 000	256 500	1 206 500
10.	2019.10.15.	bz5u-f 235860	árbevétel	Kovács Andrea	3300 Eger, Jókai u.1. 67320271-2-30	956 000	258 120	1 214 120
11.	2019.11.30.	bz5u-f 235861	árbevétel	Miskolczi Kft.	5650 Mezőberény, Korona utca 1. 50659733-2-24	1 450 000	391 500	1 841 500
12.	2019.12.10.	bz5u-f 235862	árbevétel	Csík Ambrus ev.	2144 Kerepes, Pék u. 70. 67559051-2-33	935 000	252 450	1 187 450
13.	2019.12.16.	értesítés	kártalanítás	Budai és társai Kft.	2890 Tata, Vasút utca 1. 14003570-2-11	600 000	162 000	762 000
14.	2019.12.31.	értesítés	kamat-bevétel	OTP Bank Nyrt.	1051 Budapest, Nádor utca 16.	120	-	120
Összesen						14 795 120	3 994 650	18 789 770

I. feladat

Váradi János KATA-alany egyéni vállalkozó, aki a bevételeiről vezet nyilvántartást. A KATA bevallása határidőre elkészült.

a) A megadott adatok alapján készítse el a vállalkozó KATA bevallását!

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	
a bevallással együtt esedékes befizetés összegét, határidejét és adónemkódját:	

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

29 p	
------	--

II. feladat

a) Az adatok ismeretében készítse el a mai napra vonatkozóan Andai Jánosné munkavállaló kijelentését és egyben ugyanazon napon Mátéfalvi Katalin munkavállaló bejelentését! (2020.10.06.)

b) Jelölje:

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

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

46 p	
------	--

III. feladat

a) Az adatok ismeretében készítse el a mai napon az alkalmi munkavállalókkal kapcsolatos bejelentéseket! (2020.10.06.)

b) Jelölje:

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

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

25 p	
------	--

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvényből

2. § E törvény alkalmazásában

12. kisadózó vállalkozás bevétele: a kisadózó vállalkozás által a vállalkozási tevékenységével összefüggésben bármely jogcímen és bármely formában mástól megszerzett vagyoni érték, ideértve a tevékenység végzéséhez kapott támogatást és a külföldön is adóköteles bevételt, valamint az az összeg, amelyet az adóalany az általa kibocsátott bizonylat alapján az adóalanyisága megszűnése napjáig még nem szerzett meg azzal, hogy **nem bevétel**

a) az áthárított általános forgalmi adó,

b) az a vagyoni érték, amelyet az adóalany köteles visszaszolgáltatni (így különösen a kapott kölcsön, hitel),

c) az adózó által korábban átadott vagyoni érték az adóalany részére nem ellenértékként történő visszaszolgáltatásakor (ideértve különösen a nyújtott kölcsön, hitel visszafizetett összegét, de ide nem értve különösen a nyújtott kölcsönre, hitelre kapott kamatot), ha azonban az adóalany csak a szokásos piaci ár egy részének megfizetésére köteles, akkor a szokásos piaci árból a fizetési kötelezettséget meghaladó rész bevételnek minősül,

d) az a vagyoni érték, amelynek a megszerzése alapjául szolgáló jogviszony keletkezésének napjára vonatkozóan megállapított szokásos piaci árát az adóalany köteles megfizetni,

e) jogszabály vagy jogerős bírósági, illetve hatósági határozat alapján kapott nem jövedelempótló kártérítés, kártalanítás, továbbá az adóalany vállalkozási (gazdasági) tevékenységéhez használt vagyontárgy károsodására vagy megsemmisülésére tekintettel a károkozótól, annak felelősségbiztosítójától vagy harmadik személytől a káreseménnyel kapcsolatosan kapott vagyoni érték, továbbá az adóalany biztosítójától elemi kárra tekintettel kapott kártérítés összege,

f) a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás,

g) a kisadózó egyéni vállalkozó esetében a nem kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak értékesítésekor kapott ellenérték; ha a kisadózó egyéni vállalkozó olyan ingó vagyontárgyat, ingatlant, vagyoni értékű jogot idegenít el, amelyet nem kizárólag üzemi célból használt, akkor az ebből származó jövedelem adózására egészében az Szja tv. XI.

Fejezetében foglalt rendelkezéseket kell alkalmaznia;