

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)
NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
TÜK szám: 28/3-319/2017.

(Születési hely, idő)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2017. november 21. 11:30 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
27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26) NGM rendelet által módosított)

51 344 04 Pénzügyi ügyintéző részsakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Elektronikus adóbevallás/Elektronikus bevallás

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsga ideje: **2017. november 21. 11:30 óra**

Segédeszköz: zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

2017. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés
27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26) NGM rendelet által módosított)

51 344 04 Pénzügyi ügyintéző részsakképesítés

Elektronikus adóbevallás/Elektronikus bevallás
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdéstípusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	30	46	24				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:..... 2017. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

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 bevallásokat az adott vállalkozásnál!

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 bevallásokat ellenőrizze, majd jelölje ki elektronikus küldésre és az elkészült bevallásokból 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.

Önnek most kivételesen egy adóalanyra kell bevallásokat készítenie. Tőreki Ádám kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó egy részmunkaidős alkalmazottat foglalkoztat. A vállalkozás sikere lehetővé teszi, hogy az alkalmazottját teljes munkaidőben foglalkoztassa. Vele együtt az alkalmazott feladatköre is bővül, így másik munkakörbe jelenti be. **Javasoljuk, hogy a vállalkozó 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 magának!**

A feladatok kidolgozásához használja a mellékletben található jogszabályrészleteket!

A vállalkozó személyes adatai:

Neve: Tőreki Ádám

Székhely, ill. levelezési címe: 7700 Mohács, Virág utca 32.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11726357-12896147

Adószáma: 42682367-2-02

Születési neve: Tőreki Ádám

Anyja neve: Mecseki Beáta

Állampolgársága: magyar

Születési ideje, helye: 1988.08.23. Pécs

Adóazonosító jele: 844 429 1005

TAJ száma: 019 332 589

Vállalkozói kivét összege: 180 000 Ft/hó

Családi kedvezményt két kedvezményezett eltartott után kíván érvényesíteni, akik után a családi pótlékot is az ő nevére folyósítják.

Tevékenység kezdete: 2008.10.01.

Tevékenysége legalább középfokú végzettséget igényel.

Gyakorlati képzést nem folytat. Mérete alapján kis és középvállalkozásnak minősül.

Tevékenysége nem minősül nonprofitnak.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az alkalmazott személyes adatai:

Neve: **Balogh Mária**

Születési neve: **Balogh Mária**

Anyja neve: Horváth Mária

Állampolgársága: magyar

Születési helye: Pápa

Születési ideje: 1988.01.25.

Lakcím: 7759 Lánycsók, Kossuth utca 59.

Adóazonosító jele: 844 218 1008

TAJ száma: 026 105 372

Havi bruttó munkabére: 160 000 Ft

Levont szja előlege: 0 Ft

Alkalmazás kezdete: 2016.03.01.

Alkalmazás minősége: munkaviszony

Munkakör, foglalkozás: szabásminta-készítő (FEOR 7211)

Heti munkaórák száma: 20 óra

Két kedvezményezett eltartott gyermeke után kap családi pótlékot és egyedül kívánja érvényesíteni a családi adó- és járulékkedvezményt.

A gyermekek adatai:

- Kis Mária: születési idő: 2003.06.15., születési hely: Pécs, anyja neve: Balogh Mária, adóazonosító jel: 849 838 1002
- Kis István: születési idő: 2005.05.10., születési hely: Pécs, anyja neve: Balogh Mária, adóazonosító jel: 850 533 1001

I. feladat

a) Az adatok ismeretében október hónapra készítse el a vállalkozó jövedelem-kivételéhez kapcsolódó bevallást a szociális hozzájárulási adó- és a járulékkötelezettségéről. Az ügyintézőhöz a saját nevét írja!

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	Szorzó	Adó- és járulékalap	
			Minimális	Tényleges
Szociális hozzájárulási adó	22%	1,125		
Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	8,5%	1,5		
Nyugdíjjárulék	10%	1,0		

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

30 p	
------	--

II. feladat

a) Az alábbi adatok ismeretében készítse el október hónapra az alkalmazottal kapcsolatosan az egyéni vállalkozó bevallását a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adókról, járulékokról! A szakképzési hozzájárulás esetében nem volt adóalap-csökkentő tétel.

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

46 p	
------	--

III. feladat

A vállalkozás sikeres működés miatt az alkalmazottat átjeleni FEOR 7212 Szabó, varró munkakörbe, a munkaidejének heti 40 órára emelésével. Egyben a fizetését is a kétszeresére emeli.

a) Az alábbi adatok ismeretében készítse el a mai nappal (2017. november 21.) november 15-i hatállyal az alkalmazott adatváltoztatásának bejelentését!

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	

Változások:

- részfoglalkozásából heti 40 órában teljes munkaidőben foglalkoztatott lesz,
- FEOR 7211 szabásminta-készítőből FEOR 7212 szabó, varró lesz
- egyben a fizetése is arányosan emelkedik: havi 320 000Ft lesz

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

24 p	
------	--

Melléklet

A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvényrészlet

4. § E törvény alkalmazásában:

s) Minimálbér:

1. a tárgyhónap első napján érvényes, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb havi összege, és

2. a biztosított egyéni és társas vállalkozó járulékfizetéséről szóló rendelkezések alkalmazásában a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege, ha az egyéni vállalkozó személyesen végzett főtevékenysége vagy a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel.

19. § (2) A biztosított, a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni és társas vállalkozó, valamint tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezeti tag által fizetendő nyugdíjjárulék mértéke 10 százalék.

(3) A biztosított által fizetendő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék mértéke 8,5 százalék. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékon belül a természetbeni egészségbiztosítási járulék 4 százalék, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék 3 százalék, a munkaerő-piaci járulék 1,5 százalék.

29. § (3) A biztosított egyéni vállalkozó a 19. § (2) bekezdése szerinti nyugdíjjárulékot, valamint a 19. § (3) bekezdése szerinti egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot vállalkozói jövedelem szerinti adózás esetén a vállalkozói kivét, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelem után fizeti meg. A nyugdíjjárulék alapja havonta legalább a minimálbér, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja havonta legalább a minimálbér másfélszerese.

A Szociális hozzájárulási adóról is szóló 2011. évi CLVI. törvényrészlet

454. § (1) Az adó alanya:...

b) az egyéni vállalkozó;...

456. § (1) A személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerint a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozót saját maga után terhelő adó alapja - figyelemmel az adóalap megállapításának különös szabályaira is - a vállalkozói kivét, az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozót saját maga után terhelő adó alapja az átalányban megállapított jövedelem.

457. § (3) Az egyéni vállalkozót saját maga után havonta terhelő adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka.

459. § (1) Az adó mértéke 22 százalék. A fizetendő adó az adóalap után számított adó (számított adó), csökkentve az adó fizetésére kötelezettet törvény rendelkezése alapján megillető adókedvezmények összegével.

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.

A társadalombiztosítás ellátásaira és ...szóló 1997. évi LXXX. törvényrészlet:

24/A. § (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 természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék együttes összegét.

24/B. § A családi járulékkedvezmény érvényesítése nem érinti a biztosított társadalombiztosítási ellátásokra való jogosultságát és az ellátások összegét.

51. § (1) A foglalkoztató köteles a családi járulékkedvezmény havi összegének megállapítására, ha az Szja tv. szerint adóelőleget megállapító munkáltatónak minősül vagy olyan kifizetőnek, amely a magánszemély részére az összevont adóalapba tartozó rendszeres jövedelmet juttat.

(2) A családi járulékkedvezmény havi összege az Szja tv. szerinti családi kedvezmény adóelőleg-nyilatkozat szerinti havi összege és a tárgyhavi személyi jövedelemadó adóelőleg-alap különbözetének - ha az pozitív - 15 százaléka, de legfeljebb a biztosítottat a tárgyhónapban terhelő

a) természetbeni egészségbiztosítási járulék és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, és

b) nyugdíjjárulék

összege.

(3) A foglalkoztató a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összegét

a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy

b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy

c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként

nem vonja le, és nem fizeti meg az állami adóhatáságnak.

51/A. § (1) A biztosított egyéni vállalkozó és mezőgazdasági őstermelő a családi járulékkedvezmény havi, illetve negyedéves összegét saját maga állapítja meg.

A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 430/2016. (XII. 15.) Korm. rendelet

1. § A rendelet hatálya kiterjed minden munkáltatóra és munkavállalóra.

2. § (1) A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb összege (minimálbér) a teljes munkaidő teljesítése esetén

a) 2017. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 127 500 forint, hetibér alkalmazása esetén 29 310 forint, napibér alkalmazása esetén 5870 forint, órabér alkalmazása esetén 733 forint,

b) 2018. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 138 000 forint, hetibér alkalmazása esetén 31 730 forint, napibér alkalmazása esetén 6350 forint, órabér alkalmazása esetén 794 forint.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározottaktól eltérően a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló garantált bérminimuma a teljes munkaidő teljesítése esetén

a) 2017. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 161 000 forint, hetibér alkalmazása esetén 37 020 forint, napibér alkalmazása esetén 7410 forint, órabér alkalmazása esetén 926 forint,

b) 2018. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 180 500 forint, hetibér alkalmazása esetén 41 500 forint, napibér alkalmazása esetén 8300 forint, órabér alkalmazása esetén 1038 forint.