

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)
NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
TÜK szám: 49/3-119/2018.

(Születési hely, idő)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2018. május 15. 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

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Elektronikus adóbevallás/Elektronikus bevallás

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsga ideje: **2018. május 15. 13:30 óra**

Segédeszköz: zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

2018. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző** szakképesítés**51 344 04 Pénzügyi ügyintéző** részsakképesítés**Elektronikus adóbevallás/Elektronikus bevallás**
gyakorlati vizsgatevékenységKidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdéstípusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	53	26	21				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%	elégletes (2)
0 – 49%	elégtelen (1)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....
aláírása

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

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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@upcmail.hu) 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.

Az Ön feladata most az lesz, hogy a Szarvasi Kft. nevében Váczi András korábbi munkavállalójával és a pótlására felvett személyekkel kapcsolatban több bevételt is el kell készítenie. Váczi András 2018.05.14-i hatállyal megszüntette munkaviszonyát a Kft-nél. Amíg a cég nem találja meg az utódját, a vizsga napjával (2018.05.15.) kezdődően Horváth Zoltánt 5 napig alkalmi munkavállalóként, majd azt követően 5 napig Pintér Mária-t turisztikai idegenmunkában kívánja foglalkoztatni.

Információk a nyomtatványok kitöltéséhez!

Mivel ugyanazon adóalanyra készülnek a bevételek, így **javasoljuk, hogy a vállalkozás adatait valamint az Ön nevét, telefonszámát, 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 bevételhez a vállalkozás és az alkalmazott adatai:

Vállalkozás neve: Szarvasi Kft.

Székhelye, ill. levelezési címe: 7800 Siklós, Iskola utca 12.

Bankszámlaszám: K&H Bank 10400717-50526589-56491009

Adószáma: 24973474-2-22

A cég képviselője: Baranyai Istvánné ügyvezető

A vállalkozás kis és középvállalkozásnak minősül.

Alkalmazott neve: Váczi András

Születési neve: Váczi András

Anyja neve: Tolnai Emma

Lakcím: 7800 Siklós, Zrínyi utca 1.

Állampolgársága: magyar

Születési helye: Pécs

Születési ideje: 1978.09.17.

Adóazonosító jele: 840 801 1006

TAJ száma: 041 508 796

Havi bruttó munkabére: 400 000 Ft

Megállapított és levont szja előlege: 0 Ft

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Alkalmazás kezdete: 2008.10.01.

Alkalmazás minősége: munkaviszony

Munkakör, foglalkozás: targoncakezelő (8425)

Heti munkaórák száma: 40 óra

Váczai András három kedvezményezett eltartott után kap családi pótlékot, a családi adó- és járulékkedvezményt is ő veszi igénybe. Erre vonatkozó nyilatkozatot tett a munkáltatója felé.

A gyermekek, akik után a családi pótlékot ő kapja:

- Váczai István: születési idő: 2003.06.15. születési hely Pécs, anyja neve: Kovács Brigitta, adóazonosító jele: 849 838 1002

- Váczai András: születési idő: 2005.10.13. születési hely Pécs, anyja neve: Kovács Brigitta, adóazonosító jele: 850 689 1000

- Váczai Ilona: születési idő: 2011.05.20. születési hely Pécs, anyja neve: Kovács Brigitta, adóazonosító jele: 852 626 1002

Az anya születési ideje: 1981.05.20, adóazonosító jele: 843 238 1004

A család együtt él, lakcímük: 7800 Siklós, Zrínyi utca 1.

Horváth Zoltán adatai:

Születési neve: Horváth Zoltán

Anyja neve: Erdei Mária

Lakcím: 7622, Pécs Fő tér 2.

Állampolgársága: magyar

Születési helye: Békés

Születési ideje: 1969.07.10.

Adóazonosító jele: 837 445 1009

TAJ száma: 016 638 576

Más államban nem rendelkezik biztosítási jogvisztonnyal

Napi bruttó munkabére: 7 000 Ft

Alkalmazás kezdete: **2018.05.15.**

Az alkalmazás várható ideje: 5 munkanap

Alkalmazás minősége: alkalmi munkaviszony

Pintér Mária adatai:

Születési neve: Pintér Mária

Anyja neve: Bajai Ilonka

Lakcím: 7623 Pécs, Hargita utca 6.

Állampolgársága: magyar

Születési helye: Hajós

Születési ideje: 1978.04.02.

Adóazonosító jele: 840 633 1003

TAJ száma: 016 740 501

Más államban nem rendelkezik biztosítási jogvisztonnyal

Napi bruttó munkabére: 7 000 Ft

Alkalmazás kezdete: **2018.05.22.**

Az alkalmazás várható ideje: 5 munkanap

Alkalmazás minősége: turisztikai idénymunka

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat

a) A megadott adatok ismeretében készítse el április hónapra az alkalmazottal kapcsolatosan a Kft. bevallását a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adókról, járulékokról! Használja a melléklet fizetendő közterhek megoszlása 2018. január 1. táblázatát és a jogszabályrészletet!

A szakképzési hozzájárulás esetében nem volt adóalap-csökkentő tétel.

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

53 p

II. feladat

a) A megadott adatok ismeretében készítse el a mai napon (2018.05.15.) 2018.05.14-i hatállyal Váczi András munkavállaló kijelentését!

b) Jelölje:

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

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

26 p

III. feladat

a) Az alábbi adatok ismeretében készítse el Horváth Zoltán és Pintér Mária bejelentését!

b) Jelölje:

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

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

21 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1. számú melléklet

A fizetendő közterhek megoszlása 2018. január 1.				
Foglalkoztató által fizetendő	Biztosított által fizetendő			
Szociális hozzájárulási adó	Egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék			Nyugdíjjárulék
	természetbeni egészségbiztosítási járulék	pénzbeli egészségbiztosítási járulék	munkaerő-piaci járulék	
19,5%	4%	3%	1,5%	10%

2. számú melléklet

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényrészlet

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) 2018-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 a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről 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.

(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 és/vagy

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

ténylegesen érvényesített családi kedvezménnyel csökkentett összeg 15 százaléka, de legfeljebb a (2) bekezdésben meghatározott járulékok együttes összege.

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