

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/3-20/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. június 12. 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 részszzakképesítés

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

Elektronikus adóbevallás/Elektronikus bevallás

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2018. június 12. 13:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

2018. június

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 vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdéstípusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	35	41	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:..... 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.

Információk a nyomtatványok kitöltéséhez

Az Ön feladata a Bácskai Kft. nevében három bevétel elkészítése lesz. 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 adatai:

Vállalkozás neve: Bácskai Kft.

Székhely, ill. levelezési címe: 1205 Budapest, Szigligeti utca 29.

Bankszámlaszám: OTP Bank Nyrt. 11739353-12896141

Adószáma: 21489822-2-43

A vállalkozás kis és középvállalkozásnak minősül.

Adatok a Bácskai Kft. előző évi és e havi gazdálkodásából:

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

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

A május havi áfa analitika a következő:

Fizetendő áfa			Nettó	ÁFA 5%	Bruttó
2018.05.14.	hf4c-d995342	szaklap	55 000	2 750	57 750
2018.05.17.	hf4c-d995343	szakkönyv	12 500	625	13 125
		összesen 5%-os	67 500	3 375	70 875
			Nettó	ÁFA 18%	Bruttó
2018.05.23.	hf4c-d995345	anyag	125 000	22 500	147 500
2018.05.28.	hf4c-d995346	áru	12 500	2 250	14 750
		összesen 18%-os	137 500	24 750	162 250

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

			Nettó	Áfa 27%	Bruttó
2018.05.05.	hf4c-d995340	árbevétel	15 595 000	4 210 650	19 805 650
2018.05.08.	f8k-b 455197	alvállalkozói számla*	1 250 000	337 500	1 587 500
2018.05.20.	hf4c-d995344	árbevétel	2 263 000	611 010	2 874 010
		összesen 27%-os	19 108 000	5 159 160	24 267 160
2018.05.13.	hf4c-d995341	árbevétel**	4 000 000	-	4 000 000
		Összes árbevétel	23 313 000	5 187 285	28 500 285
Előzetesen felszámított levonható áfa			Nettó	ÁFA 5%	Bruttó
2018.05.13.	17s-c 854304	gyógyszer	12 000	600	12 600
2018.05.17.	l8a-m 457021	szakkönyv	5 000	250	5 250
		összesen 5%-os	17 000	850	17 850
			Nettó	ÁFA 18%	Bruttó
2018.05.22.	f7s-c 854304	anyag	1 250 000	225 000	1 475 000
2018.05.24.	h2s-c 854335	áru	250 000	45 000	295 000
		összesen 18%-os	1 500 000	270 000	1 770 000
			Nettó	ÁFA 27%	Bruttó
2018.05.05.	r9e-v 990224	beruházás (gép)	2 000 000	540 000	2 540 000
2018.05.07.	r9e-a 226184	gázolaj tehergépjárműhöz	1 060 000	286 200	1 346 200
2018.05.08.	f8k-b 455197	alvállalkozói számla*	1 250 000	337 500	1 587 500
2018.05.09.	tp10-r 358042	közvetített szolgáltatás	3 320 000	896 400	4 216 400
2018.05.13.	ip9e-a 226354	anyag	1 268 900	342 603	1 611 503
2018.05.16.	s9e-v 990351	anyag	240 000	64 800	304 800
2018.05.16.	t9m-w358064	tisztítószer	2 569 700	693 819	3 263 519
2018.05.19.	m9e-v 990282	anyag	3 659 500	988 065	4 647 565
2018.05.22.	4521580442	javítóanyag	400 000	108 000	508 000
2018.05.27.	up8-b 129854	tisztítóanyag	12 000	3 240	15 240
2018.05.28.	ag3-e 023567	alapanyagvásárlás	200 000	54 000	254 000
		összesen 27%-os	15 980 100	4 314 627	20 294 727
		együtt összesen	17 497 100	4 585 477	22 082 577

*bejövő fordított áfás számla **kimenő fordított áfás számla

A Prevics Kft-nek 05.05-én nyújtott szolgáltatást, adószáma: 26415215-2-42

Az iparüzési adóelőleg fizetés 2017. évben a következőképpen alakult:

I. félév: 1 800 000 Ft

II. félév: 2 200 000 Ft

előlegkiegészítés: 0

összesen: 4 000 000 Ft

A 2018. év I. félévére kivetett iparüzési adóelőleg 2 000 000 Ft.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vállalkozás adóalap megosztásra nem kötelezett. A társaságnak más adóhatóságnál tartozása nincs, az esetleges adótúlfizetés összegéről úgy nyilatkozik, hogy azt a később esedékes iparüzési adófizetési kötelezettségre kívánja felhasználni. Az önkormányzat az adó és az előlegfizetési kötelezettséget 100 Ft-os pontossággal kéri.

A cégnek az adóévben 520 000 Ft belföldi útdíjfizetési kötelezettsége volt.

A társaságnak iparüzési adó tekintetében feltöltési kötelezettsége 2017. évre vonatkozóan saját számítása szerint nem volt.

A vállalkozás éves statisztikai állományi létszáma az előző évi 10 főről 2017-re 15 főre nőtt.

Részlet a Kft. 2017. évi utolsó főkönyvi kivonatából:

Főkönyvi szám	Megnevezés	Tartozik	Követel	T egyenleg	K egyenleg
811	Anyagköltség	230 798 800	0	230 798 800	0
812	Igénybe vett szolgáltatás értéke	73 856 400	0	73 856 400	0
813	Egyéb szolgáltatás értéke	586 325	0	586 325	0
815	Eladott (közvetített) szolgáltatás /alvállalkozói teljesítés/	9 541 800	0	9 541 800	0
821	Béreköltség	114 856 230	0	114 856 230	0
823	Bérfjárulékok	23 234 026	0	23 234 026	0
83	Értécsökkenési leírás	1 856 455	0	1 856 455	0
8721	Fizetendő kamat	88 350	0	88 350	0
911	Termékelőállítási tevékenység árbevétele	0	462 715 590	0	462 715 590
912	Árbevétel tanácsadás	0	14 268 310	0	14 268 310
961	Értékesített tárgyi eszköz bevétele	0	856 000	0	856 000
9741	Forgóe. között kimutatott kamatok	0	72 855	0	72 855
		454 818 386	477 912 755	454 818 386	477 912 755

A **Bácskai Kft-nek** több alkalmazottja is van. 2018. május hónapban több adó- és járuléknemnél kötelezettsége keletkezett.

Az adóalanynak a (101) Társasági adó adófolyószámláján jelenleg 7 000 000 Ft túlfizetése van. Ebből szeretné az alábbi közterheket teljesíteni:

- 482 000 Ft Áfa (104)
- 1 950 000 Ft Szociális hozzájárulási adó (258)
- 1 000 000 Ft Nyugdíjjárulék (291)
- 850 000 Ft Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék (293)
- 1 500 000 Ft Személyi jövedelemadó (290)
- 150 000 Ft Szakképzési hozzájárulás (182)
- 200 000 Ft TAO (101)

I. feladat

a) Készítse el a Bácskai Kft. 2018. május havi áfa bevallását! A bevallás határidő előtt elkészült. Az adóalanynak erre a bevallási időszakra összesítő jelentést kell készítenie eladói minőségében.

Az előző időszakról 120 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 jogcím kódját is!

b) Jelölje:

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

/a megfelelő szövegrészt húzza alá!/

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

35 p

II. feladat

a) Készítse el a Bácskai Kft. 2017. évi iparűzési adó bevallását! A bevallás éppen a bevallási határidő napján készült el. Budapesten a helyi iparűzési adó mértéke 2017-ben 2%.

b) Jelölje:

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

/a megfelelő szövegrészt húzza alá!/

Használja a mellékelt táblázatot az adóelőlegek kiszámításához!

Iparűzési adó előlegek	2017. év	2018. év	2019. év
I. félév			
II. félév			
Összesen			

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

41 p

III. feladat

a) Készítse el a Bácskai Kft. átvezetési kérelmét úgy, hogy minden kötelezettségét teljesítse, és amennyiben minden közteher rendezése után marad pénz a folyószámlán, akkor azt a bankszámlájára kéri visszautaltatni. A bevallás időpontja a legkorábbi fizetési kötelezettség időpontjánál előbb legyen.

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

24 p

1. számú melléklet

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvényrészlet

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 az 1 000 000 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. Az adóalany termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén azon számlákról, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalanyra áthárított adó összege az 1 000 000 forintot eléri vagy meghaladja, arról az adómegállapítási időszakról teljesítendő bevallásban, amelyben az ügylet teljesítését vagy az előleg megfizetését tanúsító számlában feltüntetett adót meg kell állapítania, számlánként nyilatkozni köteles:

a) a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő adóalany adószámának, csoportos adóalanyiság esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről,

b) a kibocsátott 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. számú melléklet

A Helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényrészlet:

A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség

39/D. § (1) Az állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adóalap csökkenthető az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámnak az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi létszámmal képest bekövetkezett - főben kifejezett - növekménye után 1 millió forint/fő összeggel.