

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/3-71/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. november 20. 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. november 20. 13:30 óra**

Segédeszköz: zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

2018. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

	A kérdéstípusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	56	36	8				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

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 szolgálatot (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

A vállalkozó adatai:

Vállalkozó neve: **Balogh Péter**

Születési neve: Balogh Péter (SZJA-bevallásában ide írja be a saját nevét!)

Anyja neve: Berkes Szabina

Születés ideje, helye: 1975.02.05. Zirc

Székhelye, ill. levelezési címe: 1182 Budapest, Pacsirta utca 12.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11712004-01905135

Adószáma: 51364784-2-41

Adóazonosító jele: 839 481 1000

TAJ száma: 014 142 332

A személyi jövedelemadó előleg befizetése 2017. évben a következőképpen alakult:

I. név: 26 000 Ft

II. név: 28 000 Ft

III. név: 24 000 Ft

IV. név: 30 000 Ft

összesen: 108 000 Ft

2017. év közben egészségügyi hozzájárulást nem fizetett a tárgyévvel vonatkozóan.

Részlet a vállalkozó 2017. évi pénztárkönyvének összesített adataiból:

Vállalkozói adóalapba beszámítható bevétel: 16 358 400 Ft

Anyagköltség: 5 557 600 Ft

Eladott közvetített szolgáltatás: 0 Ft

Eladásra beszerezett áru értéke: 0 Ft

Vállalkozói jövedelem kivét: minden hónapban 210 000 Ft, azaz évi 2 520 000 Ft

A kivét utáni szociális hozzájárulási adó éves összege: 554 400 Ft

Kettő fő egész évben folyamatosan foglalkoztatott havi 150 000 Ft/fő bruttó fizetéssel.

A dolgozók bére utáni szociális hozzájárulási adó: 792 000 Ft

A dolgozók után fizetett szakképzési hozzájárulás: 54 000 Ft

Egyéb termelési kezelési költség és ráfordítás: 350 400 Ft

Nem anyagi javak értékcsökkenési leírása: 430 000 Ft

Analitika alapján a 2017-ben a tárgyi eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás összege: 1 400 000 Ft, az egy összegben elszámolt: 0 Ft.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2017-ben a kivét utáni valamennyi járulékot megfizette:

- nyugdíjjáruléka: 252 000 Ft
- természetbeni egészségbiztosítási járuléka: 100 800 Ft
- pénzbeli egészségbiztosítási járuléka: 75 600 Ft
- munkaerő-piaci járulékrész: 37 800 Ft

Egyéb információk:

Tevékenységet egész évben folyamatosan, kizárólag Magyarországon végezte.

Tevékenysége legalább középfokú végzettséget nem igényel.

A vállalkozó nem nyilatkozott az 1+1%-ról.

Kisvállalkozói kedvezmény igénybevétele nem került sor.

A korábbi évekről áthozott, elhatárolt vesztesége 100 000 Ft.

A vállalkozó csekély összegű támogatást nem vett igénybe.

Esetleges vesztesége esetén a jövedelem-nyereség minimum után adózik.

Adótúlfizetés esetén a vállalkozó úgy nyilatkozik, hogy amennyiben visszaigényelhető összege keletkezik, azt későbbi kötelezettségei fizetésére a számláján kívánja hagyni.

Tevékenység kezdete: 2008.10.01.

Balogh Péternek kettő kedvezményezett eltartottnak minősülő kiskorú gyermeke van, az utánuk érvényesíthető családi kedvezményt ő veszi igénybe, a családi pótlékot is az ő nevére folyósítják.

A gyermekekkel kapcsolatos adatok:

- A gyermek neve: Balogh Anett, adóazonosító jele: 851 182 4669, születésének időpontja: 2007.02.18. születésének helye: Budapest, XIII. kerület
- A gyermek neve: Balogh Ivett, adóazonosító jele: 852 395 1008, születésének időpontja: 2010.06.15. születésének helye: Budapest, XIII. kerület

Édesanyjuk születési neve: Borbás Gabriella adóazonosító jele: 839 672 1009, születésének időpontja: 1975.08.15. születésének helye: Budapest, XIII. kerület

Lakcíme: megegyezik az apa lakcímével.

2018-ban Balogh Péter családi állapota nem változott, a kedvezményezett eltartottak utáni kedvezményt továbbra is egyedül érvényesíti.

Balogh Péter 2018. évben havonta 220 000 Ft vállalkozói kivétet tud elszámolni, mivel vállalkozásának árbevétele folyamatosan emelkedik. A kedvezményezett eltartottakat is figyelembe véve adóelőleget nem fizet.

2018. júniusban korábbi személyautóját lecserélte egy tisztán elektromos személygépkocsira, így cégautóadót már nem kell fizetnie a későbbiekben.

I. feladat

a) Az alábbi adatok ismeretében készítse el Balogh Péter 2017. évi személyi jövedelemadó bevallását! A vállalkozó személyi jövedelemadó bevallása határidő előtt elkészült.

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	
Befizetendő SZJA összegét:	
Befizetendő EHO összegét:	

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

56 p

II. feladat

a) Az alábbi adatok ismeretében 2018. október hónapra készítse el Balogh Péter jövedelem-kivételéhez kapcsolódó bevallást a szociális hozzájárulási adó és a járulékkötelezettségéről.

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		A közteher összege (Ft)
		Minimális	Tényleges	
Szociális hozzájárulási adó	19,5%			
Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	8,5%			
Nyugdíjjárulék	10%			

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

36 p

III. feladat

a) Készítse el Balogh Péter Nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy 2018. második félévben már nem lesz cégautóadó bevallási és fizetési kötelezettsége.

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

8 p	
-----	--

1. számú melléklet

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.

2. számú 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.

3. számú melléklet

A Szociális hozzájárulási adóról 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.

4. számú melléklet

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.