

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/3-27/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. február 05. 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: 2019. február 05. 13:30 óra**

**Segédeszköz:** zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

**2019. február**

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 vizsgatevékenység**Kidolgozási idő: **90 perc**

|                                                               | A kérdéstípusok pontszámai |     |                                |     |    |     |          |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------|-----|--------------------------------|-----|----|-----|----------|
|                                                               | I.                         | II. | III.                           | IV. | V. | VI. | Összesen |
| Elérhető pontszám                                             | 42                         | 39  | 19                             |     |    |     | 100      |
| Elért pontszám                                                |                            |     |                                |     |    |     |          |
| <b>„Megfelelt eredmény”-hez<br/>szükséges minimális %pont</b> | <b>50</b>                  |     | Eredmény %-ban                 |     |    |     |          |
|                                                               |                            |     | Érdemjegy<br>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:..... 2019. .... 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 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 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](mailto: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.**

#### **Információk a nyomtatványok kitöltéséhez**

**Önnek Kiss Béla főfoglalkozású egyéni vállalkozó nevében három bevallást kell elkészítenie. Mivel ugyanazon adóalanyra készülnek a bevallások, így 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!**

#### **A bevallásokhoz a vállalkozó adatai:**

##### **A vállalkozó adatai:**

Vállalkozó neve: **Kiss Béla**

Születési neve: Kiss Béla

Anyja neve: Csongrádi Éva

Születés ideje, helye: 1962.02.01. Gödöllő

Székhelye, ill. levelezési címe: 1136 Budapest, Garam utca 19.

Számlavezetője és fizetésiszámla-száma: Citibank 10800014-22771362-00000000

Adószáma: 41591248-2-41

Adóazonosító jele: 834 729 1004

TAJ száma: 016 253 438

#### **Részlet a vállalkozó 2018. évi pénztárkönyvének összesített adataiból:**

Vállalkozói adóalapba beszámító bevétel: 18 523 150 Ft

Anyagköltség: 1 000 000 Ft

Eladott áruk beszerzési értéke: 70 000 Ft

Eladott közvetített szolgáltatás: 60 000 Ft

Vállalkozói jövedelem kivétje: 225 000 Ft/hó

Alvállalkozónak fizetett összeg: 620 000 Ft

Belföldi útdíj: 80 000 Ft

Energiaköltség: 320 000 Ft

Kutatásfejlesztésre fordított összeg: 600 000 Ft

2018. január 01-vel 1 fő (nem csökkent munkaképességű) korábban munkanélküli személyt is foglalkoztatott. A dolgozó bére 200 000 Ft/hó, ami után a szociális hozzájárulási adót, és a szakképzési hozzájárulást határidőben megfizette, kedvezményt ezen közterhekre nem érvényesített. A létszám bővítése nem állami támogatás igénybevételével történt.

Analitika alapján a 2018-ban elszámolt értékcsökkenési leírás összege: 150 000 Ft, ebből egy összegben elszámolt: 0 Ft.

**Két kedvezményezett eltartott gyermeke után kíván adóalap és esetleg járulékkedvezményt érvényesíteni.**

Kiss Béla egy személygépkocsival rendelkezik.

**A személygépkocsi adatai:**

Típusa: Kia Sportige

Hengerűrtartalom: 1995 cm<sup>3</sup>

Legnagyobb leadott teljesítmény: 100 KW (136 LE)

Környezetvédelmi osztály: 10

Gyártási év: 2017

Saját tömeg: 1629 kg

A gépjárművet a vállalkozó 2017. végén újonnan vásárolta, költséget a negyedévben minden hónapra elszámolt.

A vállalkozó a II. félévi gépjárműadót 2018. október 12-én fizette be.

Az iparüzési adóelőleg fizetése 2018. évben a következőképpen alakult:

I. félév: 200 000 Ft

II. félév: 150 000 Ft

összesen: 350 000 Ft

A 2019. év I. félévére kivetett iparüzési adóelőleg 175 000 Ft.

Budapesten az iparüzési adó mértéke 2%.

A vállalkozás adóalapmegosztásra nem kötelezett.

A vállalkozónak más adóhatóságnál tartozása nincs.

Az önkormányzat az iparüzési adó és az előlegfizetési kötelezettséget 100 Ft-os pontossággal kéri.

**Egyéb információk 2018. évre vonatkozóan:**

- Tevékenységét egész évben folyamatosan végezte.
- Tevékenységét kizárólag Magyarországon végezte.
- Tevékenysége középfokú végzettséget nem igényel.
- A HIPA-bevallásában úgy nyilatkozik, hogy az esetleges túlfizetés teljes összegét visszakéri.
- A vállalkozónak más adóhatóságnál tartozása nincs.

**I. feladat**

a) Az adatok ismeretében 2018. december hónapra készítse el Kiss Béla egyéni vállalkozó jövedelem-kivétjéhez 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 | Szorzó | Adó- és járulékalap |           | A közteher |              |
|-----------------------------------------------|---------|--------|---------------------|-----------|------------|--------------|
|                                               |         |        | Minimális           | Tényleges | összege    | adónem kódja |
| Szociális hozzájárulási adó                   | 19,5 %  | 1,125  |                     |           |            |              |
| Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék | 8,5 %   | 1,5    |                     |           |            |              |
| Nyugdíjjárulék                                | 10 %    | 1,0    |                     |           |            |              |

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

42 p

**II. feladat**

a) Készítse el Kiss Béla egyéni vállalkozó 2018. évi iparűzési adó bevallását! A bevallás határidő előtt elkészült. Az adóbevallást kitöltő adataihoz a vizsgázó adatai kerüljenek!

b) Jelölje:

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

/a megfelelő szövegrészt húzza alá!/

Használja az adóelőlegek kiszámításánál a mellékelt táblát!

| Iparűzési adó előlegek | 2018. év | 2019. év | 2020. év |
|------------------------|----------|----------|----------|
| I. félév               |          |          |          |
| II. félév              |          |          |          |
| Összesen               |          |          |          |

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

39 p

**III. feladat**

a) Készítse el Kiss Béla egyéni vállalkozó cégautó bevallását 2018. IV. negyedévére vonatkozóan a megadott információk figyelembevételével!

b) Jelölje:

|                                                                              |  |
|------------------------------------------------------------------------------|--|
| a kiállított nyomtatvány számát:                                             |  |
| a küldésre kijelölt fájl nevét:                                              |  |
| Határozza meg a helyi önkormányzat által kivetett gépjárműadó éves összegét! |  |
| Határozza meg a negyedéves cégautóadó befizetés összegét!                    |  |
| Határozza meg a cégautóadó bevallás határidejét!                             |  |
| Határozza meg a cégautóadó adónemkódját!                                     |  |

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

|      |  |
|------|--|
| 19 p |  |
|------|--|

### **1. 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.

### **2. számú melléklet**

#### **A Szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvényrészlet**

6. § (1) Az Szja tv. 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.

8. § (3) Az egyéni vállalkozót saját maga után havonta terhelő adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka. Az adó alapja az egyéni vállalkozói jogállás fennállása minden napjára számítva legalább a minimálbér 112,5 százalékanak harmincad része, ha a természetes személy e jogállással nem rendelkezik a hónap minden napján.

### **3. számú melléklet**

#### **A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényből**

29. § (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.

**4. 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 létszámhoz képest bekövetkezett - főben kifejezett - növekménye után 1 millió forint/fő összeggel.

**5. számú melléklet****A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvényrészlet:**

Az adó mértéke

7. § (1) Az adó mértéke a 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap után a gépjármű

- gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 4-7. naptári évben 300 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 8-11. naptári évben 230 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 12-15. naptári évben 185 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 140 Ft/kilowatt.

17/E. § Az adó havi mértéke személygépkocsinként, a személygépkocsi kW-ban kifejezett teljesítménye és környezetvédelmi osztály-jelzése alapján a következő:

| A gépjármű<br>hajtómotorjának<br>teljesítménye (kW) | Környezetvédelmi osztály-jelzés   |                                    |                                        |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                     | „0”-„4” osztályjelzések<br>esetén | „6”-„10”<br>osztályjelzések esetén | „5”; „14-15”<br>osztályjelzések esetén |
| 0-50                                                | 16 500 Ft                         | 8 800 Ft                           | 7 700 Ft                               |
| 51-90                                               | 22 000 Ft                         | 11 000 Ft                          | 8 800 Ft                               |
| 91-120                                              | 33 000 Ft                         | 22 000 Ft                          | 11 000 Ft                              |
| 120 felett                                          | 44 000 Ft                         | 33 000 Ft                          | 22 000 Ft                              |

A kétszeres adóztatás kizárása

17/F. § A negyedévre fizetendő adóból levonható a személygépkocsi után az adóalany terhére az önkormányzati adóhatóság által megállapított gépjárműadó. Levonásra a negyedév azon hónapjaira jutó gépjárműadó esetén van lehetőség, amelyben a személygépkocsi utáni cégautóadó- és gépjárműadó-kötelezettség egyaránt fennállt, feltéve, hogy az adóalany a gépjárműadó fizetési kötelezettségének határidőben eleget tett.

**6. 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 alaphér 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.

CENZORI