

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)
PÉNZÜGYMINISZTERIUM
TÜK szám: 1/3-95/2019.

(Születési hely, idő)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. június 11. 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 bevallás

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2019. június 11. 13:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

2019. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

	A kérdéstípusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	53	27	20				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:..... 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 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 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

Önök Mátrai János főfoglalkozású egyéni vállalkozó nevében három bevételt kell elkészítenie. Mivel ugyanazon adóalanyra készülnek a bevételek, 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!

Információk a nyomtatványok kitöltéséhez

A vállalkozó adatai:

Vállalkozó neve: **Mátrai János**

Születési neve: Mátrai János

Anyja neve: Győri Ibolya

Születés ideje, helye: 1995.09.13. Pápa

Székhelye, ill. levelezési címe: 1182 Budapest, Üllői út 753.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11712004-01905135

Adószáma: 51364784-2-41

Adóazonosító jele: 847 006 1003

TAJ száma: 109 656 494

A személyi jövedelemadó előleg befizetése 2018. évben a következőképpen alakult:

I. név: 48 000 Ft

II. név: 40 000 Ft

III. név: 50 000 Ft

IV. név: 54 000 Ft

összesen: 192 000 Ft

2018. év közben egészségügyi hozzájárulást nem fizetett a tárgyévvel kapcsolatban.

Részlet a vállalkozó 2018. évi pénztárkönyvének összesített adataiból:

Vállalkozói adóalapba beszámító bevétel: 12 792 400 Ft

Anyagköltség: 6 230 400 Ft

Eladott közvetített szolgáltatás: 0 Ft

Eladásra beszerezett áru értéke: 0 Ft

Vállalkozói jövedelem kivét: minden hónapban 240 000 Ft, azaz évi 2 880 000 Ft

A kivét utáni szociális hozzájárulási adó éves összege: 561 600 Ft

Egyéb termelési kezelési költség és ráfordítás: 270 400 Ft

Analitika alapján a 2018-ban a tárgyi eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás összege: 700 000 Ft, az egy összegben elszámolt: 0 Ft.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2018-ban a kivét utáni valamennyi járulékot megfizette:

- nyugdíjjáruléka: 288 000 Ft
- természetbeni egészségbiztosítási járuléka: 129 960 Ft
- pénzbeli egészségbiztosítási járuléka: 97 470 Ft
- munkaerő-piaci járulékrész: 48 735 Ft

Egyéb információk:

Tevékenységet egész évben folyamatosan, kizárólag Magyarországon végezte.

Tevékenysége legalább közép fokú végzettséget igényel.

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

Kisvállalkozói kedvezmény igénybevétele nem került sor.

A korábbi évekről áthozott, elhatárolt vesztesége 150 000 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: 2015.10.01.

Alkalmazottat nem foglalkoztatott 2018-ban és 2019-ben sem.

Szakképzési hozzájárulást önmaga után nem kell fizetnie, mivel a 1908-as nyomtatvány ebben a tekintetben nem került benyújtásra és ezért erről a megfelelő nyomtatványban nyilatkozik.

Mátrai Jánosnak 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: Mátrai Gyöngyi, adóazonosító jele: 855 041 1000, születésének időpontja: 2017.09.12. születésének helye: Budapest, XII. kerület
- A gyermek neve: Mátrai József, adóazonosító jele: 854 507 1000, születésének időpontja: 2016.03.27. születésének helye: Budapest, XII. kerület

Édesanyjuk születési neve: Barabás Magdolna adóazonosító jele: 847 161 1120, születésének időpontja: 1996.02.15. születésének helye: Budapest, I. kerület

Lakcíme: megegyezik az apa lakcímével.

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

2019. márciusban gyermekei édesanyját feleségül vette, és ezt a kedvezményt is ő kívánja érvényesíteni.

Mátrai János 2019. évben havonta 330 000 Ft vállalkozói kivétet tud elszámolni, mivel vállalkozásának árbevétele folyamatosan emelkedik.

A szülei betegsége miatt a vállalkozását átmenetileg szüneteltetni kívánja. 2019. június 12-től előzetes tervei szerint július 31-ig.

Az egészségbiztosítási jogosultságát meg kívánja őrizni, ezért azonnal bejelentkezett az egészségügyi szolgáltatási járulék fizetése alá. Más EGT tagállamban biztosítási jogviszonnyal nem rendelkezik.

A tartozást átutalással saját maga kívánja teljesíteni.

I. feladat

a) Az alábbi adatok ismeretében készítse el Mátrai János 2018. évi személyi jövedelemadó bevallását! A vállalkozó személyi jövedelemadó bevallása határidő előtt elkészült. A bevallás beazonosítása miatt kivételesen a születési névhez a saját nevét írja!

b) Jelölje:

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

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

53 p	
------	--

II. feladat

a) Az alábbi adatok ismeretében 2019. május hónapra készítse el Mátrai János 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	Adó- és járulékalap	
		Minimális	Tényleges
Szociális hozzájárulási adó	19,5%		
Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	8,5%		
Nyugdíjjárulék	10%		

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

27 p	
------	--

III. feladat

a) Készítse el a mai napon (2019.06.11.) a bejelentkezést az egészségügyi szolgáltatási járulék alá 2019. június 12. kezdettel! A bevallás beazonosítása miatt kivételesen a születési névhez a saját nevét írja!

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

20 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) 2018-ban 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 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 százalékának harmincad része, ha a természetes személy e jogállással nem rendelkezik a hónap minden napján.

4. számú melléklet

A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 324/2018. (XII. 30.) 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 2019. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 149 000 forint, hetibér alkalmazása esetén 34 260 forint, napibér alkalmazása esetén 6 860 forint, órabér alkalmazása esetén 857 forint.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározottaktól eltérően a legalább középfokú iskolai végzettséget, vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló részére alapbérként megállapított garantált bérminimum a teljes munkaidő teljesítése esetén 2019. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 195 000 forint, hetibér alkalmazása esetén 44 830 forint, napibér alkalmazása esetén 8 970 forint, órabér alkalmazása esetén 1 121 forint.