

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)
PÉNZÜGYMINISZTERIUM
TÜK szám:

(Születési hely, idő)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2019. július 09. 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

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

Elektronikus bevallás

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsga ideje: 2019. július 09. 13:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

2019. július

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

	A kérdéstípusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	21	38	41				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 vizsgálónök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2019. hó nap

.....
Vizsgálónök 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) 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 Cseh János 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!

Vállalkozó neve: Cseh János

Székhely, ill. levelezési címe: 8041 Csór, Fő utca 10.

Születési hely: Budapest

Születési idő: 1970.10.14.

Anyja neve: Vargha Andrea

Bankszámlaszám: OTP Bank Nyrt. 11753697-56596143

Adószáma: 41672389-2-27

Adóazonosító jele: 837 906 1004

TAJ-száma: 077 374 079

Tevékenysége középfokú végzettséget igényel.

2019-ben havonta 260 000 Ft kivétet számol el, míg 2018-ban havi 230 000 Ft-ot számolt el.

Cseh János kettő kedvezményezett eltartott gyermek után kap családi pótlékot, ami alapján mindkét gyermeke után a családi adóalap- és járulékkedvezményt is ő veszi igénybe. A kivét összege után a családi kedvezménye alapján nem kell előleget fizetnie.

A gyermekek, akik után a családi pótlékot ő kapja:

- Cseh Angéla: születési idő: 2004.10.12. születési hely Budapest, anyja neve: Pavlovics Angéla, adóazonosító jele: 850 323 1018

- Cseh János: születési idő: 2007.05.07. születési hely Budapest, anyja neve: Pavlovics Angéla, adóazonosító jele: 851 272 1006

Az anya születési ideje: 1972.10.15., adóazonosító jele: 838 638 1000

Alkalmazott neve: Almási István

Születési neve: Almási István

Anyja neve: Horváth Mária

Lakcím: 8095 Pákozd, Árpád utca 1.

Állampolgársága: magyar

Születési helye: Érd

Születési ideje: 1975.11.11.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adóazonosító jele: 839 760 1007

TAJ száma: 082 319 827

A 2019-es havi bruttó munkabére: 330 000 Ft, míg 2018-ban havi 300 000 Ft volt.

Levont szja előlege: 0 Ft

Alkalmazás kezdete: 2001.07.15.

Alkalmazás minősége: munkaviszony

Munkakör, foglalkozás: elektromoshálózat-szerelő, javító (7343)

Heti munkaórák száma: 40 óra

Almási István három kedvezményezett eltartott gyermek után kap családi pótlékot, ami alapján a családi adóalap- és járulékkedvezményt is ő veszi igénybe. Erre vonatkozó nyilatkozatot tett a munkáltatója felé 2018-ban és 2019-ben is.

A gyermekek, akik után a családi pótlékot ő kapja:

- Almási Sándor: születési idő: 2002.04.15. születési hely Budapest, anyja neve: Kiss Brigitta, adóazonosító jele: 849 412 1006

- Almási Ilona: születési idő: 2003.07.09. születési hely Budapest, anyja neve: Kiss Brigitta, adóazonosító jele: 849 862 1003

- Almási Erzsébet: születési idő: 2005.09.11. születési hely Budapest, anyja neve: Kiss Brigitta, adóazonosító jele: 850 657 1006

Az anyja születési ideje: 1977.03.23., adóazonosító jele: 840 238 1006

Cseh János egy személygépkocsival rendelkezik.

A személygépkocsi adatai:

Típusa: Peugeot 308 SW

Hengerűrtartalom: 1199 cm³

Legnagyobb leadott teljesítmény: 96 KW (130 LE)

Környezetvédelmi osztály: 15

Saját tömeg: 1344 kg

A gépjárművet a vállalkozó - a gyártás évében - 2017. augusztus 30-án vásárolta, és a későbbiekben folyamatosan költséget számolt el.

A vállalkozó az I. félévi gépjárműadót 2019. március 03-án fizette be.

I. feladat

a) Készítse el Cseh János egyéni vállalkozó cégautó bevallását 2019. II. 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 adónemkódját!	

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

21 p	
-------------	--

II. feladat

a) Az alábbi adatok ismeretében 2019. június hónapra készítse el Cseh János 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 alapját, adónemkódját az alábbi táblázat kitöltésével:

Adó- és járuléknemek	Mértéke	Adó- és járulékalap		Adónemkódja
		Minimális	Tényleges	
Szociális hozzájárulási adó	19,5%			
Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	8,5%			
Nyugdíjjárulék	10%			

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

38 p	
-------------	--

III. feladat

a) Az alábbi adatok ismeretében készítse el a magánszemély 2018. évi jövedelméhez kapcsolódóan a MUNKÁLTATÓ összesített igazolását az SZJA-bevalláshoz!

A bevallás beazonosítása miatt kivételesen a születési, családi névhez a saját nevét írja! Az igazolást a munkáltató a törvényi határidő utolsó napján átadta, azt a dolgozó átvette.

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

41 p	
-------------	--

1. számú melléklet

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvényrészlet

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.

(2) Az adó mértéke a 6. § (2)-(3) bekezdései szerinti adóalap esetén az adóalap minden megkezdett 100 kilogrammja után:

- a) a légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű nyerges vontató, tehergépjármű, autóbusz esetén 850 Ft,
- b) az a) pont alá nem tartozó gépjárművek és pótkocsik esetén 1380 Ft.

2. 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.

3. 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 alpbér 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.

4. számú melléklet

A Szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvényrészlet

6. § (1) Az Sza 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.

5. 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 alaphér 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 alaphérként 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.