

.....
(vizsgázó olvasható neve)
PÉNZÜGYMINISZTERIUM
TÜK szám:

.....
(Születési hely, idő)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2019. október 08. 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 mellék-szakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Elektronikus bevallás

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsga ideje: 2019. október 08. 13:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

2019. október

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

51 344 04 Pénzügyi ügyintéző mellék-szakképesítés

**Elektronikus adóbevallás/Elektronikus bevallás
gyakorlati vizsgatevékenység**

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdéstípusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	52	25	23	-	-	-	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:

Önnek **Vidosa Vilmos** 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!

A vállalkozó adatai:

Vállalkozó neve: **Vidosa Vilmos**

Születési neve: Vidosa Vilmos

Anyja neve: Vásárhelyi Éva

Születés ideje, helye: 1995.09.13. Paks

Székhelye, ill. levelezési címe: 1193 Budapest, Könyvkötő utca 4.

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: 240 000 Ft

II. név: 260 000 Ft

III. név: 200 600 Ft

IV. név: 300 400 Ft

összesen: 1 001 000 Ft

2018. év közben egészségügyi hozzájárulást nem fizetett a tárgyévre vonatkozóan.

Részlet a vállalkozó 2018. évi pénztárkönyvének összesített adataiból:

Vállalkozói adóalapba beszámító bevétel: 20 370 450 Ft

Anyagköltség: 4 970 250 Ft

Eladott közvetített szolgáltatás: 0 Ft

Eladásra beszerezett áru értéke: 0 Ft

Vállalkozói jövedelem kivét: minden hónapban 300 000 Ft, azaz évi 3 600 000 Ft

A kivét utáni szociális hozzájárulási adó éves összege: 702 000 Ft

Egyéb termelési kezelési költség és ráfordítás: 350 600 Ft

Analitika alapján a 2018-ban a tárgyi eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás összege: 840 000 Ft, az egy összegben elszámolt: 0 Ft.

2018-ban a kivét utáni valamennyi járulékot megfizette:

- nyugdíjjáruléka: 360 000 Ft
- természetbeni egészségbiztosítási járuléka: 144 000 Ft
- pénzbeli egészségbiztosítási járuléka: 108 000 Ft
- munkaerő-piaci járulékrész: 54 000 Ft

Egyéb információk:

Tevékenységet egész évben folyamatosan, kizárólag Magyarországon végezte.

Tevékenysége legalább középfokú végzettséget igényel.

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

Kisvállalkozói kedvezmény igénybevétele nem került sor.

A korábbi évekről áthozott, elhatárolt vesztesége 124 200 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: 2017.01.01.

Alkalmazottat nem foglalkoztatott 2018-ban.

Vidosza Vilmosnak 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: Vidosza Imola, adóazonosító jele: 855 041 1000, születésének időpontja: 2017.09.12. születésének helye: Budapest, XII. kerület
- A gyermek neve: Vidosza Imre, adóazonosító jele: 854 507 1000, születésének időpontja: 2016.03.27. születésének helye: Budapest, XII. kerület

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

Lakcíme: megegyezik az apa lakcímével.

Vállalkozásának fejlesztése érdekében Vidosza Vilmos egy főt 2019.01.01-i kezdettel főfoglalkozású munkaviszony keretében foglalkoztatni kezdett. 2019.08.31-én a dolgozó munkaviszonyát a vállalkozó megszüntette, ennek bejelentésre már sor került, ez nem az Ön feladat lesz.

A főfoglalkozású dolgozó pótlására Káplán Ilonát 2019.09.02-től 4 napra, majd 2019.09.24-től 3 napra alkalmi munkavállalóként foglalkoztatta.

A vállalkozása igényelne még egy dolgozót, de még nem talált alkalmas jelöltet, addig is 2019.10.08-i hatállyal Kóhalmi Máriát 5 napra alkalmi munkavállalóként tervezi foglalkoztatni. Mivel valószínűleg komoly forgalom várható, így Szende Ildikót is foglalkoztatni kívánja 2019.10.10-től várhatóan 3 napon keresztül szintén alkalmi munkavállalóként.

Valamennyi alkalmi munkavállaló tevékenysége középfokú végzettséget nem igényel.

A korábban foglalkoztatott alkalmi munkavállaló adatai:

Neve: Káplán Ilona
Születési neve: Káplán Ilona
Anyja neve: Nagy Irma
Állampolgársága: magyar
Születési helye: Barcs
Születési ideje: 1978.06.01.
Adóazonosító jele: 840 693 1000
TAJ száma: 016 162 420
Napi bruttó munkabére: 6 000 Ft
Alkalmazás kezdete: 2019.09.02.
Alkalmazás vége: 2019.09.05.
Alkalmazás kezdete: 2019.09.24.
Alkalmazás vége: 2019.09.26.
Más államban biztosítási jogviszonnyal nem rendelkezik

Az első foglalkoztatni tervezett alkalmi munkavállaló neve: Kőhalmi Mária

Születési neve: Kőhalmi Mária
Anyja neve: Kis Valéria
Állampolgársága: magyar
Születési helye: Debrecen
Születési ideje: 1977.10.12.
Adóazonosító jele: 840 461 1009
TAJ száma: 016 162 420
Más államban biztosítási jogviszonnyal rendelkezik
Napi bruttó munkabére: 6 000 Ft
Alkalmazás kezdete: 2019.10.08.
Az alkalmazás tervezett ideje: 5 nap
Alkalmazás minősége: alkalmi munka

A második foglalkoztatni tervezett alkalmi munkavállaló neve: Szende Ildikó

Születési neve: Szende Ildikó
Anyja neve: Köcski Kinga
Állampolgársága: magyar
Születési helye: Érd
Születési ideje: 1964.07.03.
Adóazonosító jele: 835 612 1000
TAJ száma: 034 324 905
Más államban biztosítási jogviszonnyal nem rendelkezik
Napi bruttó munkabére: 6 000 Ft
Alkalmazás kezdete: 2019.10.10.
Az alkalmazás várható ideje: 3 nap
Alkalmazás minősége: alkalmi munka

I. feladat

a) Az alábbi adatok ismeretében készítse el Vidosa Vilmos 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:

52 p	
------	--

II. feladat

a) Készítse el 2018. **helyesen: 2019.** szeptember hónapra a vállalkozó bevallását egy alkalmi munkavállalóval kapcsolatosan a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adókról, járulékokról!

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

25 p	
------	--

III. feladat

a) Az adatok ismeretében készítse el a mai napon (2019.10.08.) a foglalkoztatni tervezett alkalmi munkavállalókkal kapcsolatos bejelentéseket!

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	
Határozza meg az új foglalkoztatott bejelentésének határidejét!	

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

23 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.