

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/3-44/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. július 10. 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: 2018. július 10. 13:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

2018. július

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

	A kérdéstípusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	42	31	27				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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 szolgáltatót (pl.: vizsgazoneve@upcmail.hu) írjon! A bevételeket ellenőrizze, majd jelölje ki elektronikus küldésre és az elkészült bevételekből készítse pdf. állományokat, melyet a vizsgáló 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.

Az Ön feladata most az lesz, hogy Láng György munkavállalóval kapcsolatban több bevételt is el kell készítenie. Láng György a család költözése miatt 2018.06.30-i hatállyal megszüntette munkaviszonyát a Fodor Kft-nél.

A bevételhez a vállalkozás és az alkalmazott adatai:

A munkáltató vállalkozás neve: Fodor Kft.

Székhelye, ill. levelezési címe: 7773 Villány, Fáy András utca 30.

Bankszámlaszám: K&H Bank 10400717-50526589-56491009

Adószáma: 24973474-2-22

A cég képviselője: Fodor János ügyvezető

A vállalkozás kis és középvállalkozásnak minősül.

Az alkalmazott neve: Láng György

Születési neve: Láng György (Ide a saját nevét írja be!)

Anyja neve: Zsigmond Rozália

Állampolgársága: magyar

Születés helye, ideje: Devecser, 1970.10.09.

Adóazonosító jele: 837 901 1007

TAJ száma: 016 638 576

Levelezési címe: 7815 Harkány, Arany János utca 7.

Bankszámlája: UniCredit Bank 10918001-13482095-00000000

Alkalmazás minősége: munkaviszony

Munkakör, foglalkozás: tehergépkocsi-vezető (FEOR 8417)

Heti munkaóra száma: teljes foglalkoztatás, heti 40 óra

A foglalkoztatás kezdete: 2012.07.12.

A foglalkoztatás vége: 2018.06.30.

A munkabére 2017-ben havi 210 000 Ft volt.

Az adóalany 2 kedvezményezett eltartott gyermeke után kap családi pótlékot, így egész évben adóalap-csökkentő kedvezményre jogosult. Házastársával úgy döntöttek, hogy **egyedül érvényesíti a kedvezményt**. Erről az év elején nyilatkoztak munkáltatójuk felé. Ezen szándékuknak megfelelően készül el az éves adóbevallásuk is.

Gyermekei (a kedvezményezett eltartottak):

Láng István, 2008.01.10. Pécs, 851 508 1008

Láng Éva, 2010.02.20. Pécs, 852 280 1002

A gyermekek anyja neve, címe: Lángné Bajai Andrea, (Lakcím: 7815 Harkány, Arany János utca 7. születési hely, idő: Pécs, 1980.09.10. adóazonosító jele: 841 525 1009)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2017-es adóévre több helyről is kapott jövedelem-igazolást (17M30) az alábbi tartalommal:

- Munkaviszonyból származó bérjövedelem: 2 520 000 Ft

Az ebből levont adóelőleg: 18 000 Ft

Az előleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény összege: 2 400 000 Ft

A levont egészségbiztosítási járulék: 176 400 Ft

- Önálló tevékenységből származó jövedelem bevétele: 800 000 Ft

Az előleg megállapításához nyilatkozott költsége: 150 000 Ft

A levont adóelőleg összege: 97 500 Ft

A levont egészségbiztosítási járulék: 45 500 Ft

- A III. negyedévben 100 000 Ft vállalkozásból kivont jövedelemre tett szert,

- A IV. negyedévben 300 000 Ft értékpapír-kölcsönzésből jövedelemre tett szert.

Az SZJA és EHO fizetési kötelezettségének e bevallás részeként tesz eleget, de saját döntése alapján 60 000 - 60 000 Ft-ot EHO-és SZJA számlára is befizetett 2017. december 15-én, hogy ne a bevallással együtt kelljen a teljes összeget megfizetnie.

Az év végi bevallásában a számlával ténylegesen igazolható költsége 200 000 Ft lett.

Úgy döntött, ha visszaigényelhető SZJA vagy EHO keletkezik, akkor azt a fizetési számlájára visszakéri.

Munkabére a 2017. évi havi 210 000 Ft-ról 2018-ra havi 220 000 Ft-ra emelkedett.

Az adóalany 2018-ban is 2 kedvezményezett eltartott gyermeke után kap családi pótlékot, így egész évben adóalap-csökkentő kedvezményre jogosult. Házastársával úgy döntöttek, hogy 2018-ban is **egyedül érvényesíti a kedvezményt**. Erről az év elején nyilatkoztak munkáltatójuk felé. A munkáltatója ennek megfelelően járt el a bérszámfejtés során.

2018-ban április hónapban a havi bérén felül 100 000 Ft jutalmat kapott. Havonta 0 Ft előleget vontak a tőle, kivéve áprilisban, amikor a levont adóelőlege 12 999 Ft volt.

Más helyen nem dolgozott, így az Adatlap csak ezen kifizetőtől származó juttatásokat tartalmazza.

Havi összesítés a 2018. évi jövedelmekről és a járulékokról:

Hónap	Járulékalapot képező jövedelem	Megállapított egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege	Év közben érvényesített családi járulékkedvezmény összege	Levont egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege
Január	220 000	37 400	2 001	35 399
Február	220 000	37 400	2 001	35 399
Március	220 000	37 400	2 001	35 399
Április	320 000	54 400	0	54 400
Május	220 000	37 400	2 001	35 399
Június	220 000	37 400	2 001	35 399
Összesen	1 420 000	241 400	10 005	231 395

I. feladat

a) Az alábbi adatok ismeretében készítse el Láng György 2017. évi személyi jövedelemadó bevallását! A bevallás beazonosítása miatt kivételesen a születési, családi névhez a saját nevét, telefonszámhoz a saját telefonszámát írja! A bevallása határidő előtt elkészült.

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	

c) Határozza meg a befizetendő, vagy visszaigényelhető közterhek nagyságát!

	SZJA	EHO
Befizetendő összeg		
Visszaigényelhető összeg		

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

42 p	
------	--

II. feladat

a) Az alábbi adatok ismeretében készítse el a Fodor Kft. a 2018.06.30. dátummal megszűnt munkaviszonyú Láng György részére kifizetett jövedelméről és a levont adóelőlegekről szóló bizonylatát. A nyomtatványt a dolgozó a mai napon (2018.07.10.) a Fodor Kft. telephelyén átvette. A beazonosításhoz a nevét a nyomtatvány végén található Feljegyzések rovatba írja be!

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

31 p	
------	--

III. feladat

a) Az alábbi adatok ismeretében készítse el Láng György munkavállaló kijelentését! A kijelentés határidőre elkészült!

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	
Határozza meg a kijelentés határidejét!	

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

27 p	
------	--

1. számú melléklet

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényrészlet

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) 2018-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.