

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

.....
(Születési hely, idő)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2018. október 02. 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 részsakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Elektronikus adóbevallás/Elektronikus bevallás

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsga ideje: 2018. október 02. 13:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

2018. október

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

51 344 04 Pénzügyi ügyintéző részszakképesítés

**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							
„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

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 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 Horváth István 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 bevételekhez a vállalkozó és az alkalmazott adatai:

A vállalkozó adatai:

Vállalkozó neve: **Horváth István**

Születési neve: Horváth István

Anyja neve: Csongrádi Éva

Születés ideje, helye: 1962.02.01. Gödöllő

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

Számlavezetője és fizetési számla-száma: Citibank 10800014-22771362-00000000

Adószáma: 41591248-2-41

Adóazonosító jele: 834 729 1004

TAJ száma: 016 253 438

A személyi jövedelemadó előleg befizetése 2017. évben a következőképpen alakult:

I. név: 210 000 Ft

II. név: 190 000 Ft

III. név: 210 000 Ft

IV. név: 180 000 Ft

Összesen: 790 000 Ft

Részlet a vállalkozó 2017. évi pénztárkönyvének összesített adataiból:

Vállalkozói adóalapba beszámító bevétel: 18 523 150 Ft

Anyagköltség: 1 500 000 Ft

Eladott áruk beszerzési értéke: 48 000 Ft

Eladott közvetített szolgáltatás: 82 000 Ft

Vállalkozói jövedelem kivétje: 250 000 Ft/hó, azaz 3 000 000 Ft/év

A kivét utáni szociális hozzájárulási adó: 55 000 Ft/hó, azaz 660 000 Ft/év

A kivét utáni nyugdíjjárulék: 300 000 Ft

A kivét utáni természetbeni egészségbiztosítási járulék: 120 000 Ft

A kivét utáni pénzbeli egészségbiztosítási járulék: 90 000 Ft

A kivét utáni munkaerőpiaci járulékrész: 45 000 Ft

2016-ban 1 fő 50 százalékban csökkent munkaképességű alkalmazottat foglalkoztatott, és akire bevételkorrekciót érvényesített. Őt továbbra is alkalmazza 2017. évben. 2017. január 01-vel még 1 fő (nem csökkent munkaképességű) korábban munkanélküli személyt is foglalkoztatott. A dolgozók bére egységesen 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.

Az újonnan felvett dolgozóra bevételkorrekciót érvényesít, ami csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül és egyben maximális támogatási intenzitásra figyelemmel veszi azt igénybe!

A dolgozók szociális hozzájárulási adója: 44 000 Ft/fő/hó, azaz 528 000 Ft/fő/év

A dolgozók szakképzési hozzájárulása: 3 000 Ft/fő/hó, azaz 36 000 Ft/fő/év

Egyéb termelési kezelési költség és ráfordítás: 480 000 Ft

Kutatásfejlesztésre fordított összeg: 100 000 Ft, ami után az **önkormányzat döntése alapján adókedvezményt is érvényesít.**

Analitika alapján a 2017-ben elszámolt értékcsökkenési leírás összege: 150 000 Ft, ebből egy összegben elszámolt: 0 Ft.

Alvállalkozónak fizetett összeg: 120 000 Ft

Belföldi útdíj: 80 000 Ft

Energiaköltség: 320 000 Ft

Az iparüzési adóelőleg fizetése 2017. évben a következőképpen alakult:

I. félév: 150 000 Ft

II. félév: 170 000 Ft

összesen: 320 000 Ft

A 2018. év I. félévére kivetett iparüzési adóelőleg 160 000 Ft.

Budapesten az iparüzési adó mértéke 2%.

A vállalkozás adóalapmegosztásra nem kötelezett.

A vállalkozónak más adóhatóságnál tartozása nincs.

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

Egyéb információk 2017. évre vonatkozóan:

- Tevékenységét egész évben folyamatosan végezte.
- Tevékenységét kizárólag Magyarországon végezte.
- Tevékenysége középfokú végzettséget igényel.
- A vállalkozó nem nyilatkozott az 1+1%-ról.
- Kisvállalkozói kedvezmény igénybevételére nem került sor.
- A korábbi évekről áthozott, elhatárolt vesztesége: 50 000 Ft.
- Esetleges vesztesége esetén a jövedelem-nyereség minimum után adózik. Ha a hasonlítási adóalap nem éri el a jövedelem (nyereség) minimumot, akkor a jövedelem (nyereség) minimum szerinti adózást választja.
- Az SZJA-bevallásában esetleges adótúlfizetése esetén a vállalkozó úgy nyilatkozik, hogy a visszaigényelhető összeget későbbi kötelezettségei fizetésére a számláján kívánja hagyni.
- A HIPA-bevallásában úgy nyilatkozik, hogy az esetleges túlfizetés teljes összegét visszakéri.
- A vállalkozónak más adóhatóságnál tartozása nincs.

Mivel régóta várt unokája születik, és sokat szeretne segíteni a családjának, így megrendeléseit átmenetileg nem tudja teljesíteni. A különböző közterheket (adók, járulékok) sem tudja fizetni. Úgy döntött, hogy 2018. október 01-től várhatóan kettő hónapra szünetelteti a vállalkozását. Az egészségbiztosítási jogosultságát meg kívánja őrizni, ezért azonnal bejelentkezett az egészségügyi szolgáltatási járulék fizetése alá. Más EGT tagállamban biztosítási jogviszonnyal nem rendelkezik.

A (fizetési kötelezettségét) tartozást saját maga után átutalással kívánja teljesíteni.

I. feladat

a) Az alábbi adatok ismeretében készítse el Horváth István 2017. évi személyi jövedelemadó bevallását! A vállalkozó személyi jövedelemadó bevallása a bevallási határidő utolsó napján készült el. A bevallás beazonosítása miatt kivételesen a születési, családi névhez a saját nevét írja!

b) Jelölje:

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

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

42 p

II. feladat

a) Készítse el Horváth István 2017. 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	2017. év	2018. év	2019. év
I. félév			
II. félév			
Összesen			

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

39 p

III. feladat

a) Készítse el a Horváth István bejelentkezését az egészségügyi szolgáltatási járulék alá 2018. október 01. kezdettel! A bevallás beazonosítása miatt kivételesen a születési családi névhez a saját nevét írja! A bevallás határidőre elkészült.

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

19 p	
------	--

1. számú melléklet

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény részlet

Az egyéni vállalkozó adózása

49/B§ (6) A (4) és (5) bekezdés rendelkezéseiben említett tételekkel növelt vállalkozói bevétel - legfeljebb annak mértékéig - csökkenthető:

a) a legalább 50 százalékban megváltozott munkaképességű alkalmazott foglalkoztatása esetén személyenként havonta az alkalmazottnak fizetett bérrel, de legfeljebb a hónap első napján érvényes havi minimálbérrel, a szakképző iskolai tanulóval kötött - jogszabályban meghatározott - tanulószervződés alapján folytatott gyakorlati képzés esetén minden megkezdett hónap után havonta a minimálbér 24 százalékával, ha a szakképző iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi a gyakorlati képzést, minden megkezdett hónap után havonta a minimálbér 12 százalékával;

b) a sikeres szakmai vizsgát tett, az a) pontban említett - folyamatosan továbbfoglalkoztatott - szakképző iskolai tanuló, valamint a korábban munkanélküli személy, továbbá a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy után, alkalmazottankénti foglalkoztatása ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett szociális hozzájárulási adó összegével; az egyéni vállalkozó a korábban munkanélküli személy esetében akkor járhat el az e pontban foglalt rendelkezés szerint, ha a korábban munkanélküli személy alkalmazása óta, illetőleg azt megelőző hat hónapon belül, azonos munkakörben foglalkoztatott más alkalmazott munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg, és a korábban munkanélküli személy az alkalmazását megelőző hat hónapon belül vele nem állt munkaviszonyban;

c) az egyéni vállalkozó saját tevékenységi körében végzett alap kutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés folytatása érdekében felmerült kiadásból - ide nem értve a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti belföldi illetőségű adózótól, külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől vagy más egyéni vállalkozótól közvetve vagy közvetlenül igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás ellenértéke alapján felmerült kiadást - az adóévben költségként elszámolt összeggel, vagy - az egyéni vállalkozó választása szerint, ha a kiadást az adóévben beruházási költségként számolta el - a kísérleti fejlesztésre fordított - alapnyilvántartásában, valamint egyedi beruházási és felújítási költség-nyilvántartásában rögzített - beruházási költség alapján állományba vett nem anyagi jószágra az adóévben elszámolt értékcsökkenési leírás összegével, bármely esetben, feltéve, hogy

ca) a szolgáltatást nyújtó nyilatkozik arról, hogy a szolgáltatást nem belföldi illetőségű adózótól, külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozótól megrendelt kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás igénybevételével teljesítette...

d) a 250 főnél kevesebb alkalmazottat foglalkoztató egyéni vállalkozónál legfeljebb a (12) bekezdésben meghatározott összeggel (a továbbiakban: kisvállalkozói kedvezmény), azzal, hogy az egyéni vállalkozó által az adóévben érvényesített kisvállalkozói kedvezmény és a (9)-(10) bekezdésben meghatározott adókulcs szorzata az állami támogatásokra irányadó rendelkezések alkalmazásában az egyéni vállalkozó választása szerint...

dd) minden más esetben az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül;

e)

g) az adóév első napján, illetőleg a tevékenysége megkezdésének napján 5 főnél kevesebb alkalmazottat foglalkoztató egyéni vállalkozónál a (19) bekezdés rendelkezését is figyelembe véve az adóévben foglalkoztatottak átlagos állományi létszámának az előző adóévben foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát meghaladó érték (tevékenységét megkezdő vállalkozó esetében az adóévi átlagos állományi létszám) és az adóév első napján (a tevékenységét megkezdő egyéni vállalkozó esetében a tevékenység megkezdésének napján) érvényes havi minimálbér évesített összegének szorzataként meghatározott összeggel (foglalkoztatási kedvezmény), feltéve, hogy az adózónak az adóév végén nincs az állami vagy az önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása.

2. számú melléklet

A Helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény részlet:

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.

Az adó csökkentése

40/A. § (1) A székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból, legfeljebb azonban annak összegéig terjedően - a (2) bekezdésben meghatározott módon - levonható az adóalany által

a) az ideiglenes jellegű tevékenység után az adóévben megfizetett adó,

b) a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt, a belföldön és külföldön autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díjnak, az autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő használati díjnak (a továbbiakban együtt: útdíj) a 7,5%-a.

(2) Az adóévben megfizetett ideiglenes jellegű tevékenység utáni adó, az útdíj (1) bekezdés szerinti része és a (3) bekezdés alapján megalkotott rendelet szerinti adókedvezmény a székhely, illetve telephely(ek) szerinti önkormányzatokhoz fizetendő adóból a vállalkozás szintjén képződő teljes törvényi adóalap és az egyes (székhely, illetve telephely(ek) szerinti) önkormányzatokhoz kimutatott települési adóalapok arányában vonható le.

(3) Az önkormányzat rendelete - valamennyi vállalkozóra egységesen - határozhatja meg, hogy a vállalkozó az alap kutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége 10%-ának megfelelő összeggel csökkentheti az adóját.

(4) A vállalkozó az önkormányzathoz fizetendő adóévi adóját a (3) bekezdés alapján alkotott rendelet szerinti adókedvezménnyel a (2) bekezdésben meghatározott módon, legfeljebb az adóévre fizetendő adó összegéig csökkentheti.

3. 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.