

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgáló olvasható neve)

(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/3-72/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. május 14. 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 bevallás**

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsga ideje: **2019. május 14. 13:30 óra**

Segédeszköz: zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

**2019. május**

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 |     |                             |     |    |     | Összesen |
|---|----------------------------|-----|-----------------------------|-----|----|-----|----------|
|   | I.                         | II. | III.                        | IV. | V. | VI. |          |
| Elérhető pontszám   | 56                         | 35  | 9                           |     |    |     | 100      |
| Elért pontszám  |                            |     |                             |     |    |     |          |
| <b>„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont</b> | <b>50</b>                  |     | Eredmény %-ban              |     |    |     |          |
|   |                            |     | Érdemjegy betűvel (számmal) |     |    |     |          |

|           |               |
|-----------|---------------|
| 90 – 100% | jéles (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 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](mailto: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 Istók Péter 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!**

Információk a nyomtatványok kitöltéséhez

#### **Vállalkozó neve: Istók Péter**

Székhely, ill. levelezési címe: 8000 Székesfehérvár, Balatoni út 3.

Születési hely: Budapest

Születési idő: 1970.10.14.

Anyja neve: Bálint Angéla

Bankszámlaszám: OTP Bank Nyrt. 11753697-56596143

Adószáma: 41672389-2-27

Adóazonosító jele: 837 906 1004

TAJ-száma: 077 374 079

Tevékenysége középfokú végzettséget igényel.

Havonta 250 000 Ft kivétet számolt el.

**Istók Péter kettő kedvezményezett eltartott gyermekére 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 pótlékra jogosult:

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

- Istók Péter: 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

A család együtt él, lakcímük: 8000 Székesfehérvár, Balatoni út 3.

Vállalkozásában két személyautót is használt: egyet ő, egyet az alkalmazottja. A járművekre költséget számolt el folyamatosan, minden hónapban.

2019. május elején, a vizsga előtti héten kedvező feltételekkel lecserélte mindkettő autóját tisztán elektromos meghajtású személygépkocsira, így cégautóadót már nem kell fizetnie a későbbiekben.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Alkalmazott neve: Varga József**

Születési neve: Varga József

Anyja neve: Horváth Mária

Lakcím: 8095 Pákozd, Árpád utca 1.

Állampolgársága: magyar

Születési helye: Érd

Születési ideje: 1975.11.11.

Adóazonosító jele: 839 760 1007

TAJ száma: 082 319 827

Havi bruttó munkabére: 320 000 Ft

**Varga József 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.**

A gyermekek, akik után a családi pótlékot ő kapja:

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

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

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

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

A család együtt él, lakcímük: 8095 Pákozd, Árpád utca 1.

Levont szja előlege: 0 Ft

Alkalmazás kezdete: 2001.07.15.

Alkalmazás minősége: munkaviszony

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

Heti munkaórák száma: 40 óra

**I. feladat**

a) Az adatok ismeretében készítse el 2019. április hónapra az alkalmazottal kapcsolatosan Istók Péter vállalkozó bevallását a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adókról, járulékokról! A szakképzési hozzájárulás esetében nem volt adóalap-csökkentő tétel.

**b) Jelölje:**

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| a kiállított nyomtatvány számát: |  |
| a küldésre kijelölt fájl nevét:  |  |

**Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:**

|      |  |
|------|--|
| 56 p |  |
|------|--|

**II. feladat**

a) Az alábbi adatok ismeretében 2019. április hónapra készítse el Istók Péter 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 az alábbi táblázat kitöltésével:

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

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

|      |  |
|------|--|
| 35 p |  |
|------|--|

**III. feladat**

a) Készítse el Istók Péter Nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy 2019. második félévben már nem lesz cégautóadó bevallási és fizetési kötelezettsége!

b) Jelölje:

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| a kiállított nyomtatvány számát: |  |
| a küldésre kijelölt fájl nevét:  |  |

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

|     |  |
|-----|--|
| 9 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 hónapoként

a) egy eltartott esetén 66 670 forint,

b) kettő eltartott esetén

ba) 2016-ban 83 330 forint,

bb) 2018-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.

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 százalékanak 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.