

(vizsgáló olvasható neve)  
**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**  
TÜK szám:

(Születési hely, idő)

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**  
Érvényességi idő: 2019. november 19. 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. november 19. 13:30 óra**

Segédeszköz: zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

**2019. november**

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

## 54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

### 51 344 04 Pénzügyi ügyintéző részsakképesítés

#### Elektronikus bevallás gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdéstípusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	27	44	29				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](mailto: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 a **Varga és Vargáné Bt.** nevében három bevételt kell elkészítenie. Mivel ugyanazon adóalanyra készülnek a bevételek, így **javasoljuk, hogy a vállalkozás 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 vállalkozás adatai:**

Vállalkozás rövid neve: Varga és Vargáné Bt.

Székhely, ill. levelezési címe: 1046 Budapest, Nádor utca 9.

Pénzforgalmi számlaszámlát vezető intézet: OTP Bank Nyrt.

Pénzforgalmi számla száma: 11748007-02229014

Adószáma: 26471239-2-41

A céget Varga András beltárgyként feleségével (Varga Andrásné) alapította 2018.04.01-én, és azonnali hatállyal bejelentette magát a KATA alá, így a cég a nyilvántartásba vétel napjával a KATA hatálya alá került.

A Bt. az alapítástól kezdődően 1 fő alkalmazottat (Lajos István) folyamatosan foglalkoztatott, a tulajdonosok közül Varga András cégvezetőként működik közre személyesen a vállalkozásban. A beltárgot kisadózóként jelentették be, vállalva utána a havi 75 000 Ft-os fizetési kötelezettséget, amit havonta határidőre teljesítettek is. A társaság csekély összegű (de minimis) támogatást nem vett igénybe. A céget bejelentették az általános forgalmi adó alá, így mint kezdő vállalkozás, 2018-ban havi áfa bevételre volt kötelezett.

#### **A cég 2018. évi bevételei:**

- termékértékesítés: 6 500 000 Ft + 27% áfa,

- nyújtott szolgáltatás: 3 100 400 Ft + 27% áfa, ami egy cégtől: a Matti és társa Bt.-től származik.

- pénzforgalmi számla kamata: 1 200 Ft

A termékértékesítés bevételeiből 1 500 000 Ft egyetlen üzleti partnertől (Miklósi Éva ev.), 2 500 000 Ft egy másik cégtől (Varga Kft.), 1 000 000 Ft pedig Horgosi Ilona ev-től származik.

A többi bevétel több kisebb vállalkozástól és magánszemélytől folyt be, de ezek közül az ügyfelenkénti legnagyobb összeg is csak 500 000 Ft volt.

A cég összes költsége: 4 865 210 Ft + 27% áfa

**A Matti és társa Bt. adatai:**

Székhely, ill. levelezési címe: 2045 Törökbálint, Arany János utca 19.  
Pénzforgalmi számlaszám: OTP Bank Nyrt. 11705008-06056353  
Adószáma: 21357125-2-13

**Miklósi Éva adatai:**

Székhely, ill. levelezési címe: 1094 Budapest, Bokréta utca 30.  
Pénzforgalmi számlaszáma: Erste Bank 11600006-00000000-05274628  
Adószáma: 42255231-3-41  
Adóazonosító jele: 826 925 1003  
TAJ száma: 008 121 224

**A Varga Kft. adatai:**

Székhely, ill. levelezési címe: 1205 Budapest, Szigligeti utca 16.  
Pénzforgalmi számlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11756897 – 01076349  
Adószáma: 24345068-2-43

**Horgosi Ilona adatai:**

Székhely, ill. levelezési címe: 3170 Szécsény, Magyar utca 15.  
Pénzforgalmi számlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11756111-05685135  
Adószáma: 46322766-2-32  
Adóazonosító jele: 838 237 1000  
TAJ száma: 062 325 718

2019.11.18-i hatállyal Lajos István a cégtől távozott és helyette egyelőre a mai nappal (2019.11.19.) kezdődően Tordasi Gézanét foglalkoztatják.

Tordasi Gézané korábban a gyermekeivel GYES-es volt, most tér vissza a munkaerőpiacra, de idén még csak 20 órás munkaidőben. A foglalkoztató emiatt szocho-kedvezményt kíván majd érvényesíteni.

A váltásra készültek, így 2019.11.20-i hatállyal Németh Bélát 5 napra alkalmi munkavállalóként tervezték foglalkoztatni. Ezt a tényt egy hete a NAV felé bejelentették.

A mai napon (2019.11.19.) Németh Béla jelezte, hogy nem fog jönni, így az ő korábbi bejelentését **törölni kell**. Helyette sikerült egy másik dolgozót találni. Vastag Anna fog 2019.11.20-tól az eredetileg tervezett 5 napon keresztül alkalmi munkavállalóként dolgozni a cégnél.

Mivel az állásra volt még egy jelentkező (Horváth Emma) és az átállás kicsit bizonytalannak tűnt, így őt egyetlen napra (2019.11.19.) alkalmi munkavállalóként foglalkoztatják, és ha beválik, akkor az év végi nagy forgalomra tekintettel esetleg még visszahívják a céghez.

**A kijelentett munkavállaló adatai:**

Neve: Lajos István  
Születési neve: Lajos István  
Anyja neve: Váradi Vivien  
Állampolgársága: magyar  
Születési helye: Pécs  
Születési ideje: 1980.05.24.  
Adóazonosító jele: 841 416 1006  
TAJ száma: 106 096 206  
Havi bruttó munkabére: 340 000 Ft  
Alkalmazás kezdete: 2018.04.01.  
Alkalmazás vége: 2019.11.19.  
Alkalmazás minősége: munkaviszony  
Munkakör, foglalkozás: vezető eladó (FEOR 5112)  
Heti munkaórák száma: teljes foglalkozás, heti 40 óra

**A bejelentett munkavállaló adatai:**

Neve: Tordasi Gézőné  
Születési neve: Tordasi Gézőné  
Anyja neve: Molnár Éva  
Állampolgársága: magyar  
Születési helye: Sopron  
Születési ideje: 1992.07.11.  
Adóazonosító jele: 845 847 1000  
TAJ száma: 026 105 372  
Havi bruttó munkabére: 170 000 Ft

**Három kiskorú kedvezményezett eltartottat nevel, akikre tekintettel a foglalkoztató kedvezményt kíván érvényesíteni, mivel most lép vissza a munkaerőpiacra Tordasi Gézőné.**

Alkalmazás kezdete: 2019.11.19.  
Alkalmazás minősége: munkaviszony  
Munkakör, foglalkozás: vezető eladó (FEOR 5112)  
Heti munkaórák száma: heti 20 óra

Az alkalmi munkavállalói viszonyra tekintettel bejelenteni kívánt magánszemélyek:

**A végül ténylegesen nem alkalmazott neve: Németh Béla**

Születési neve: Németh Béla  
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 tervezett kezdete: **2019.11.20.**  
Az alkalmazás tervezett ideje: 5 munkanap  
Alkalmazás minősége: alkalmi munka

**Alkalmazott neve: Vastag Anna**

Születési neve: Vastag Anna

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 jogvisztonnyal nem rendelkezik

Napi bruttó munkabére: 6 000 Ft

Alkalmazás kezdete: **2019.11.20.**

Az alkalmazás várható ideje: 5 munkanap

Alkalmazás minősége: alkalmi munka

**Alkalmazott neve: Horváth Emma**

Születési neve: Horváth Emma

Anyja neve: Papp Judit

Állampolgársága: magyar

Születési helye: Pécs

Születési ideje: 1970.10.09.

Adóazonosító jele: 837 901 1007

TAJ száma: 016 638 576

Más államban biztosítási jogvisztonnyal nem rendelkezik

Napi bruttó munkabére: 6 000 Ft

Alkalmazás kezdete: **2019.11.19.**

Az alkalmazás ideje: 1 munkanap

Alkalmazás minősége: alkalmi munka

**I. feladat**

a) Készítse el a Varga és Vargáné Bt. 2018. évi KATA bevallását! A bevallás határidő előtt elkészült.

**b) Jelölje:**

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	
a bevallással együtt esedékes befizetés összegét:	
Határozza meg a KATA adónemkódját!	

**Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:****27 p**

**II. feladat**

a) Az adatok ismeretében készítse el a mai napi (2019.11.19.) keltezéssel Lajos István munkavállaló kijelentését és egyben ugyanezen napon Tordasi Géza munkavállaló bejelentését!

b) Jelölje:

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

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

44 p	
------	--

**III. feladat**

a) Az adatok ismeretében készítse el a mai napon (2019.11.19.) az alkalmi munkavállalókkal kapcsolatos valamennyi bejelentést!

b) Jelölje:

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

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

29 p	
------	--



## 1. számú melléklet

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvényrészlet:

4. § (1) A kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

(2) A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás bejelentését az állami adóhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesítheti. Ebben az esetben az adóalanyiság a vállalkozás nyilvántartásba vételének napjával vagy - ha az korábbi időpont - a létesítő okirat ellenjegyzésének napjával - de legkorábban 2013. január 1-jén - jön létre.

7. § (1) Az adóalanyiság választásának bejelentésével egyidejűleg a kisadózó vállalkozás bejelenti azon kisadózónak vagy kisadózóknak a nevét, címét, adóazonosító jelét és társadalombiztosítási azonosító jelét, aki vagy akik bármilyen jogviszonyban - ide nem értve a munkaviszonyt - végzett tevékenység keretében (ideértve különösen a személyes közreműködést, a vezető tisztségviselői és a megbízási jogviszony alapján végzett tevékenységet) részt vesz vagy vesznek a kisadózó vállalkozás tevékenységében. Egyéni vállalkozó kisadózó vállalkozás esetén az adóalany az egyéni vállalkozót mint magánszemélyt jelenti be kisadózóként.

(4) Az adóalanyiság akkor jöhet létre, ha a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó kisadózó vállalkozás legalább egy kisadózót bejelent.

11. § (5) A kisadózó vállalkozás az (1)-(3) bekezdés szerinti nyilatkozatban vagy bevallásban adatot szolgáltat bármely más személy (ide nem értve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyt) nevről és címéről, a naptári évben megszerzett, a kisadózó vállalkozás bevételének minősülő összegről, ha az meghaladja az 1 millió forintot. Az adatszolgáltatás teljesítése során nem kell figyelembe venni a kisadózó vállalkozás olyan bevételét, melyről a kisadózó vállalkozás nem számlát állított ki.