

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. augusztus 13. 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 részszakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Elektronikus bevallás

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsga ideje: **2020. augusztus 13. 13:30 óra**

Segédeszköz: zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

2020. augusztus

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

51 344 04 Pénzügyi ügyintéző részszakképesítés

**Elektronikus bevallás
gyakorlati vizsgatevékenység**

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdéstípusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	52	21	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:..... 2020. 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@gmail.com) 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 **Kiss Béla 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 táblázatok közé, hogy utána onnan tudja azokat előhívni az egyes nyomtatványok kitöltése során.** Ezzel jelentős időt takaríthat meg!

A vállalkozó adatai:

Vállalkozó neve: Kiss Béla

Születési neve: Kiss Béla

Anyja neve: Csongrádi Éva

Születés ideje, helye: 1962.02.01. Gödöllő

Székhelye, ill. levelezési címe: 1133 Budapest, Pannónia utca 10.

Számlavezetője és fizetésszámla-száma: Citibank 10800014-22771362-00000000

Adószáma: 41591248-2-41

Adóazonosító jele: 834 729 1004

TAJ száma: 016 253 438

A személyi jövedelemadó hatálya alá tartozik, az előleg befizetése 2019. évben a következőképpen alakult:

I. név 248 000 Ft

II. név 250 000 Ft

III. név 210 000 Ft

IV. név 249 245 Ft

összesen: 957 245 Ft

Részlet a vállalkozó 2019. évi pénztárkönyvének összesített adataiból:

Vállalkozói adóalapba beszámító bevétel: 19 188 200 Ft

Anyag és árubeszerzés költsége: 5 220 380 Ft

ebből: eladott közvetített szolgáltatás: 0 Ft

eladott áruk beszerzési értéke: 0 Ft

Vállalkozói jövedelem kivét: havi 300 000 Ft (évi: 3 600 000 Ft)

Szociális hozzájárulási adó: 666 000 Ft

1 főt foglalkoztatott egész évben, aki több mint 50%-ban megváltozott munkaképességű alkalmazott volt.

A dolgozó éves bruttó bére: 1 920 000 Ft (havi 160 000 Ft)

Dolgozó utáni szociális hozzájárulási adója: 0 Ft (mert kedvezményt vett igénybe utána a megváltozott munkaképesség miatt)

Dolgozó utáni szakképzési hozzájárulása: 0 Ft (mert kedvezményt vett igénybe utána a megváltozott munkaképesség miatt)

Egyéb termelési kezelési költség és ráfordítás: 546 520 Ft

Nem anyagi javak értékcsökkenési leírása: 230 000 Ft

Analitika alapján a 2019-ben elszámolt értékcsökkenési leírás összege: 600 000 Ft, egy összegben elszámolt: 0 Ft.

Egyéb információk:

- Tevékenységét egész évben folyamatosan végezte.
- A vállalkozó nem nyilatkozott az 1+1%-ról.
- Kisvállalkozói kedvezmény igénybevételére nem került sor.
- A korábbi évekről áthozott, elhatárolt vesztesége: 58 000 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 a visszaigényelhető összeget későbbi kötelezettségei fizetésére a számláján kívánja hagyni.
- A kivét utáni valamennyi járulékát megfizette

Kiss Béla magánéleti problémái miatt a megrendeléseit átmenetileg nem tudta teljesíteni, így a különböző közterheket (adók, járulékok) sem tudta fizetni. Úgy döntött, hogy 2020. február 01-től szünetelteti a vállalkozását. Dolgozóját elbocsátotta. Az egészségbiztosítási jogosultságát meg kívánta őrizni, ezért azonnal bejelentkezett az egészségügyi szolgáltatási járulék fizetése alá.

Más EGT tagállamban biztosítási jogviszonnyal nem rendelkezik.

A tartozást átvállalta: Kissné Vígh Ilona

Adóazonosító jele: 835 529 1018

Az átvállalás kezdete: a tevékenység szüneteltetésének kezdete.

A tartozást átutalással teljesítette.

A problémái megoldódtak, így 2020. augusztus 01-i hatállyal feléleszti a vállalkozását, egyben kijelentkezik az egészségügyi szolgáltatási járulék fizetése alá. A bejelentéshez igazolás csatolása nem az Ön feladata lesz.

A vállalkozás újraindításához ugyanezen napon szerződést kötött Váradi Mária magánszeméllyel, akit 2020. augusztus 24-i kezdéssel egyelőre 20 órás munkaviszony keretében fog foglalkoztatni.

A bejelentett munkavállaló adatai:

Neve: Váradi Mária

Születési neve: Váradi Mária

Anyja neve: Kardosi Emma

Allampolgársága: magyar

Születési helye: Pécs

Születési ideje: 1980.05.24.

Adóazonosító jele: 841 416 1006

TAJ száma: 106 096 206

Havi bruttó munkabére: 150 000 Ft

Alkalmazás kezdete: 2020.08.24.

Alkalmazás minősége: munkaviszony

Munkakör, foglalkozás: vezető eladó (FEOR 5112)

Heti munkaórák száma: teljes foglalkozás, heti 20 óra

I. feladat

a) Az adatok ismeretében készítse el Kiss Béla főfoglalkozású egyéni vállalkozó 2019. évi személyi jövedelemadó bevallását! A vállalkozó személyi jövedelemadó bevallása határidő előtt elkészült. A bevallás beazonosítása miatt kivételesen a születési családi- és utónévhez a saját nevét írja!

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	
a befizetendő SZJA összegét, adónemkódját:	
a befizetendő SZOCHO összegét, adónemkódját:	

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

52 p	
------	--

II. feladat

a) Készítse el a 2020. augusztus 01. kezdettel Kiss Béla kijelentkezését az egészségügyi szolgáltatási járulék alól! A bevallás beazonosítása miatt kivételesen a születési családi névhez a saját nevét írja! A bevallás dátuma a kijelentkezés napja legyen!

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

21 p	
------	--

III. feladat

a) Az adatok ismeretében készítse el Váradi Mária munkavállaló bejelentését a vállalkozás felélesztése napjának megfelelő keltezéssel (2020.08.01.) akkor is, ha esetleg a rendszer hibaüzenetet ad!

b) Jelölje:

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

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

27 p	
------	--

1. számú melléklet

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényrészlet

A vállalkozói személyi jövedelemadó

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 szakképzési munkaszerződés alapján duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatás esetén minden megkezdett hónap után havonta a minimálbér 24 százalékaival;

b) a szakmai vizsga megszerzését követően a tanuló, illetve a képzésben részt vevő magánszemély, a korábban munkanélküli személy, továbbá a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy után, alkalmazottkénti 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;