

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/2-5/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. január 26. 15.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő
szakképesítés-ráépülés

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése: **10775-12 és 10775-16 Adózási feladatok ellátása**

A vizsgafeladat időtartama: **120 perc**

A vizsga ideje: **2017. január 26. 08.00-óra**

Segédeszköz: **kizárólag nem programozható zsebszámológép**

P. H.

2017. január

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2017. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Ettől eltérő megoldás nem fogadható el!

A kérdések megválaszolásánál, illetve a feladatok megoldásánál minden esetben feltételezzük, hogy a vállalkozás a magyar számviteli szabályoknak megfelelően készíti el a beszámolóját.

I. Igaz – hamis állítások (15 pont)

Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül 1 pont jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár. A javítási útmutatóhoz képest további részpontozás nem alkalmazható.

1. Az állítás ...**HAMIS**..., mert a tevékenységét folytató Szja tv. szerinti egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő, valamint az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemély részére az állami adó- és vámhatóság adóbevallási tervezetet nem készít.

Az állítás ...**IGAZ**, mert ideiglenes jellegű iparüzési tevékenységnek minősül az önkormányzat illetékességi területén az ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó által 30 napot meghaladó, de 181 napot el nem érő építőipari tevékenysége.

3. Az állítás ...**HAMIS**....., mert az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az iparüzési adó mértékének felső határa évi 2 százalék. Az önkormányzat 2 százaléknál alacsonyabb iparüzési adó mértéket megállapíthat, de magasabbat nem.

4. Az állítás ...**HAMIS**...., mert az egyszerűsített vállalkozói adót nem választhatja részvénytársaság.

5. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a számviteli tv. alapján elszámolható értékcsökkenést nem befolyásolja a finanszírozási forrás. A költségként elszámolt amortizáció az adózás előtti eredményt növelő tétel. A Tao tv. azonban nem engedi az értékcsökkenés adózás előtti eredményt csökkentő tételként történő figyelembe vételét, ha a beruházás fejlesztési tartalékból valósul meg.

II. Feleletválasztás (20 pont)

Minden helyes válsz 2 pontot ér. Részpont nem adható.

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
B	A	C	B	C	C	D	D	A	C

III. feladatok (50 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldások esetén adható. A görgetett hibákért nem lehet többszörös pontlevonást alkalmazni. A pontozáshoz képest további részpontozás nem alkalmazható. Üresen hagyott sorokra pontszám nem adható. Pótlapon történő megoldásra pontszám nem adható. Maximális pontszám kizárólag hibátlan megoldás esetén adható. Ugyancsak nem adható pontszám abban az esetben, ha a vizsgázó nem az adónemre vonatkozó forintban/ ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat megoldása (5 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Bevétel	10.050.000	1 p
Bevételi korlát	8.000.000	1 p
Tételes adó	200.000	1 p
Százalékos adó	820.000	1 p
Összesen	1.020.000	1 p

2. feladat megoldása (5 pont)

Adatok forintban

A magánszemély által fizetendő egészségügyi hozzájárulás	Összeg	Pont
Osztalék	5.000.000	0,5 p
Ingatlan bérbeadás jövedelme	3.000.000	0,5 p
Egészségügyi hozzájárulás alapja	8.000.000	1 p
Egészségügyi hozzájárulás	450.000	1 p
– Adóévben megfizetett egészségbiztosítási járulék	– 406.000	1 p
A magánszemély által megfizetendő egészségügyi hozzájárulás	44 000	1 p

3. feladat megoldása (20 pont)

Adatok forintban

Gazdasági esemény	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Megosztandó áfa	Le nem vonható áfa	Pont
1.	1.755.000				1 p
2.	212.600				1 p
3.	297.640				1 p
4.	Közösségi				1 p
5.	Export				1 p
6.	108.000				1 p
7.	Adómentes				-
8.	810.000		810.000		1 p
9.	Pénzforgalmi				1 p
10.	1.620.000			1.620.000	1 p
11.				25.512	1 p
12.		54.000			1 p
13.	2.700.000	2.700.000			1 p
14.			190.000		1 p
		840.000		160.000	-
Összesen	7.503.240	3.594.000	1.000.000	1.805.512	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adóköteles árbevétel	25.289.760	1 p
Adómentes árbevétel	5.000.000	-

$$\text{Levonási hányad} = \frac{25.289.760}{25.289.760 + 5.000.000} = 0,8349 \approx 0,84 \quad (2 \text{ p})$$

$$\text{Levonható áfa} = 1.000.000 \times 0,84 = 840.000 \text{ Ft} \quad (1 \text{ p})$$

Adatok ezer forintban

Fizetendő áfa	7.503	-
– Levonható áfa	– 3.594	-
Elszámolandó áfa	3.909	0,5 p
– Áfa túlfizetés összege	– 1.209	0,5 p
Befizetendő/visszaigényelhető áfa	2.700	1 p

4. feladat megoldása (15 pont)

Adatok forintban

A január havi adóelőleg	Összeg	Pont
Január havi bruttó bér	175.000	-
– Munkabérből levont érdekképviselési tagdíj	– 5.000	0,5 p
Adóköteles költségtérítés	0	1 p
Adóköteles jövedelem	170.000	0,5 p
– Családi kedvezmény	– 200.000	1 p
Személyi jövedelemadó alapja, összege	0	1 p
Családi járulékkedvezmény igénybe vehető összege	4.500	0,5 p
A munkavállaló részére utalandó munkabér	Összeg	Pont
Január havi bruttó bér	175.000	-
– Munkáltató által levont érdekképviselési tagdíj	– 5.000	0,5 p
– Adóelőleg	0	0,5 p
– Természetbeni egészségbiztosítási járulék	– 2.500	1 p
– Pénzbeli egészségbiztosítási járulék	– 5.250	1 p
– Nyugdíjjárulék	– 17.500	1 p
– Munkaerő-piaci járulék	– 2.625	1 p
A január havi munkabér utalandó összege	142.125	0,5 p
A munkáltató által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Szociális hozzájárulási adó	38.500	1 p
Szakképzési hozzájárulás	2.625	1 p
Pénzbeli cafeteria juttatás adója	8.850	0,5 p
Pénzbeli cafeteria juttatás ehoja	8.260	1 p
Étkezési utalvány adója	3.540	0,5 p
Étkezési utalvány eho-ja	5.192	1 p

5. feladat megoldása (5 pont)

Adatok forintban

	Összeg	Pont
Az ingatlan teljes területe	9.000 m²	0,5 p
Mentes adóalap-rész	– 1.700 m	1 p
Mentes adóalap-rész	– 3.500 m	1 p
Adófizetés alá eső adóalaprész	3.800 m²	0,5 p
Adómérték	200 Ft/m ²	1 p
Fizetendő telekadó	760.000 Ft/év	1 p

IV. Szakirány függő feladatok (15 pont)

Szakirány tévesztése esetén pontszám akkor sem nem adható, ha a vizsgázó helyesen oldotta meg a feladatot.

IV/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak**1. feladat megoldása (2 pont)**

A vállalkozás adózás előtti eredménye meghaladja a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, a társasági adóalap pedig negatív. Ebből az következik, hogy a vállalkozásnak nincs társasági adófizetési kötelezettsége.

2. feladat megoldása (6 pont)

Adatok ezer forintban

Az adóhatás levezetése	Összeg	Pont
Elszámolt értékcsökkenés	2.521	0,5 p
Figyelembe vehető értékcsökkenés	– 4.020	0,5 p
Mikro vállalkozások beruházási kedvezménye	– 50.000	1 p
Adózás előtti eredmény módosításának egyenlege	– 51.499	1 p
TAO csökkenés	4.635	1 p
Beruházási kölcsön kamatkedvezménye	– 635	1 p
A megfizetendő társasági adó csökkenése	4.000	1 p

3. feladat megoldása (3 pont)

Az egyéni vállalkozó választhatja a személyi jövedelemadót. Ezen belül a tételes költségelszámolást, vagyis a jövedelem alapján történő adózást, vagy az átalányadózást. **(1 p)**

Az egyéni vállalkozó választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját. **(1 p)**

Az egyéni vállalkozó nem választhatja az egyszerűsített vállalkozói adót, mert annak választásához legalább két üzleti év szükséges. **(1 p)**

4. feladat megoldása (2 pont)

Az Áfa törvény értelmében a járulékos szolgáltatás a főszolgáltatás áfa kulcsát veszi fel. Emiatt a rezsit 27%-os áfával kell továbbszámolni.

5. feladat megoldása (2 pont)

Az újságíró foglalkoztatható munkaviszony, megbízási jogviszony, továbbá egyéni vállalkozói jogviszony keretében.

IV/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak

Szakirány tévesztése esetén pontszám akkor sem nem adható, ha a vizsgázó helyesen oldotta meg a feladatot.

1. feladat megoldása (2 p)

A közhatalmi tevékenység nem minősül gazdasági tevékenységnek. Ennek következtében nem tartozik az áfa törvény hatálya alá, tehát számla helyett számviteli bizonylatot kell kiállítani. **(1 p)**

Amennyiben a költségvetési szerv a közhatalmi tevékenysége mellett kizárólag áfa mentes (nem alanyi mentes) tevékenységet folytat, akkor nem kötelező számlát kibocsátania. **(1 p)**

2. feladat megoldása (3 pont)

A szocho tv. alapján a 25 év alattiak, 55 év felettiak és a tartósan álláskereső személyek foglalkoztatása miatti kedvezményt költségvetési szerv nem veheti igénybe.

3. feladat megoldása (5 pont)

A költségvetési törvény alapján adható béren kívüli juttatások összege a közterheket is tartalmazó 200 ezer forint. **(2 p)**

A SZÉP-kártya szálláshely alszámlára utalható összeg 149.009 Ft. **(3 p)**

4. feladat megoldása (3 pont)

A cégautóadó fizetési kötelezettség hónapjainak száma 2 hónap. **(1 p)**

2017. 1. negyedévére fizetendő cégautó összege 44.000 Ft. **(1 p)**

Tekintettel arra, hogy a költségvetési szervek nem alanyai a gépjármű adónak. Gépjárműadó fizetés hiányában a cégautóadó összegét csökkenteni nem lehet. **(1 p)**

5. feladat megoldása (2 pont)

A költségvetési szervnek 60 Ft/fő idegenforgalmi adót kell fizetnie vendégéjszakánként.

Felhasznált irodalom:

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár I - II
Penta Unió

Dr. Bokor Csaba – Dr. Farkas Alexandra – Dr. Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Sztármári László – Dr. Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok
Penta Unió

Dr. Herich György: Adótan
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek