

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/2-35/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. április 27. 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. április 27. 08.00-óra**

Segédeszköz: **kizárólag nem programozható zsebszámológép**

P. H.

2017. április

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 abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alól átlép a kisadózó vállalkozások tételes adója alá, akkor az adónem váltáskor alanyi áfa mentességet is választhat.

2. Az állítás ...**IGAZ**, mert a minimálbér 30%-át el nem érő díjazása következtében a Tbj. szabályai szerint nem minősül biztosítottnak, ezért járulékfizetési kötelezettsége nem merül fel.

3. Az állítás ...**HAMIS**....., mert az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke csak korlátozottan, sávosan degresszív módon vonható le a nettó árbevételeből a helyi iparüzési adóalap számításánál (minél magasabb az adóalany árbevétele, annál kisebb mértékben csökkenthető a nettó árbevétel).

4. Az állítás ...**IGAZ**....., mert azokban az esetekben, amikor a tárgyi eszköz beszerzőjének nincs áfa-levonási joga – sem részben sem egészben – a tárgyi eszköz eladása áfa mentes.

5. Az állítás ...**HAMIS**....., mert ez a szabály a hulladékértékesítésre és a vadon gyűjtögetett termékek értékesítésére nem vonatkozik.

II. Feleletválasztás (20 pont)

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

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. **A dolgozatban található üres lapokon és a 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).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1. feladat megoldása Minden helyes válasz 1 pontot ér. Összesen 6 pont szerezhető

Adatok forintban

	A	B	C	D	E	F
Bevétel	33.000.000	30.000.000	33.000.000	33.000.000	30.000.000	30.000.000
Növelő tételek	0	3.000.000	4.000.000	4.000.000	3.000.000	-
Csökkentő tételek	0	0	0	9.000.000	1.000.000	4.000.000
Eva alapja	33.000.000	33.000.000	37.000.000	28.000.000	32.000.000	26.000.000
Eva összege	12.600.000	12.210.000	14.080.000	10.750.000	11.840.000	9.620.000

--	--

2. feladat megoldása (12 pont)

Adatok forintban

Az iparűzési adó alapja	Összeg	Pont
Nettó árbevétel	70.000.000	1 p
– (ELABÉ + közvetített szolgáltatások értéke) = (8.200.000 + 3.980.000)	– 12.180.000	1 p
– Elszámolt anyagköltség	– 17.800.000	1 p
– Alap kutatás elszámolt költsége	– 6.020.000	1 p
– Foglalkoztatási kedvezmény (23 fő – 12 fő) x 1.000.000)	– 11.000.000	1 p
Az iparűzési adó alapja	23.000.000	1 p

Adatok forintban

	Kalocsa	Cegléd	Összesen	Pont
Eszközérték	56.000.000	44.000.000	100.000.000	-
Eszközérték aránya	0,56	0,44	1,00	1 p
Iparűzési adó alapja	12.880.000	10.120.000	23.000.000	1 p
Adókulcs	2%	1,5%	–	-
Iparűzési adó összege	258.000	152.000	410.000	1 p
– Iparűzési adóátalány	– 28.000	– 22.000	– 50.000	2 p
Megfizetendő iparűzési adó	230.000	130.000	360.000	1 p

3. feladat megoldása (17 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Megosztandó áfa	Le nem vonható áfa	Pont
Adóköteles értékesítés	5.400				1 p
Alapanyag vásárlás		500			1 p
Közösségi beszerzés	540	540			2 p
Személygépkocsi				1.800	1 p
Telefonszámla (200 x 0,7)		140		60	2 p
Irodai berendezések vásárlása			760		1 p
Tehergépjármű vásárlása			5.240		1 p
Megosztás utáni áfa		5.650	6.000	350	2 p
Összesen	5.940	6.830	-	2.210	1 p

Levonási hányad = $\frac{70.000}{105.000} = 0,67$ **(2 pont)** Hibás kerekítés esetében részpontszám sem adható.

Megosztandó adóból levonásba helyezhető összeg =
 $(1.500 + 2.500 + 8.000 + 6.000) \times 0,67 - 6.410 = 5.650$ e Ft

Adatok ezer forintban

Az áfa elszámolása	Összeg	Pont
Fizetendő áfa (20.000 x 0,27)	5.940	-
Levonható áfa	- 6.830	-
Elszámolandó áfa	- 890	1 p
Áfa hiány	570	1 p
Visszaigényelhető áfa	- 320	1 p

4. feladat megoldása (15 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Tagi jövedelem	1.200.000	1 p
Megbízási díjak adóköteles jövedelme	320.000	1 p
Ingatlan bérbeadás adóköteles jövedelme	180.000	1 p
Összevonásra kerülő jövedelem	1.700.000	1 p
Az igénybe vehető családi kedvezmény összege	1.700.000	1 p
Családi járulékkedvezmény maximuma	537.000	2 p
Megfizetett természetbeni egészségbiztosítási járulék (153.680) Igénybe vehető járulékkedvezmény (60.800)	60.800	2 p
Megfizetett pénzbeli egészségbiztosítási járulék (115.260) Igénybe vehető járulékkedvezmény (45.600)	45.600	2 p
Megfizetett nyugdíjjárulék (152.000) Igénybe vehető járulékkedvezmény (152.000)	152.000	2 p
Házastársnak átengedhető családi kedvezmény	1.858.262	2 p

IV. Szakirány függő feladatok (15 pont)

Ennél a feladatcsoportnál figyeljen arra, hogy a IV/A részt a vállalkozási, míg a IV/B részt az államháztartási szakirányos vizsgázóknak kell megoldaniuk. Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.

IV/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak

1. feladat megoldása Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

Megoldás									
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
N	S	CS	N	S	S	N	CS	CS	IS

2. feladat Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

Megoldás									
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
nem	nem	igen	igen	igen	igen	nem	nem	nem	nem

3. feladat megoldása (3 pont)

Mellékszámítás	Összeg	Pont
2017. II. negyedévi cégautó fizetési kötelezettség (2 x 22.000)	44.000	1 p
A levonásba helyezhető gépjárműadó összege 34.500 / 12 hó x 2 hó	– 5.750	1 p
Megfizetendő cégautóadó összege	38.250	1 p

4. feladat megoldása (2 pont)

Adatok forintban

Mellékszámítás	Összeg	Pont
Megbízási díj összege	1.000.000	-
- Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás	- 150.000	1 p
Átutalandó megbízási díj	850.000	1 p

IV/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak

A költségvetési szerv a vállalkozási tevékenységéből származó vállalkozási maradványnak a társasági adó mértékével megegyező hányadát köteles a központi költségvetésbe - az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv költségvetésébe - befizetni.

1. feladat megoldása. Minden helyes válasz 1 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

	Jogcím	Pont
1	Szakképzettséget nem igénylő munkakörben történő foglalkoztatás.	
2	Tartósan álláskereső személy foglalkoztatása.	
3	Mezőgazdasági munkakörben történő foglalkoztatás.	
4	25 év alatti magánszemélyek foglalkoztatása.	
5	55 év feletti magánszemélyek foglalkoztatása.	
6	Gyermekgondozási díjban, gyermekgondozási segélyben vagy gyermeknevelési támogatásban részesülő, illetve részesült munkavállaló foglalkoztatása.	

2. feladat megoldása (2 pont)

A költségvetési szervek szakképzési hozzájárulás fizetésére nem kötelezettek.

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 + SZÉP-kártya szálláshely alszámlára utalható összeg x 1,18 x 0,15 + A SZÉP-kártya szálláshely alszámlára utalható összeg x 1,18 x 0,14 = 200.000

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

4. feladat megoldása (3 pont)

- Amennyiben közhatalmi tevékenységet végez, akkor az áfa hatályán kívüli.
- A szakmai alapfeladata az Áfa tv. alapján lehet „tárgyi mentes” tevékenység.
- A szakmai alapfeladata lehet áfás tevékenység.
- Amennyiben megfelel az Áfa tv. előírásainak, akkor az áfás tevékenységére alanyi áfa mentességet is választhat.

Felhasznált irodalom:

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

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

Dr. Herich György: Adótan
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek