

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-147/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. október 26. 10:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 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

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

10775-12 Adózási feladatok ellátása

10775-16 Adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2017. október 26. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás alapján adózó megbízási díjjal szemben költséget (átalány költséget) figyelembe venni nem lehet, ezért az ekho alapja 1 000 000 Ft.

2. Az állítás ...**HAMIS**....., mert az önkormányzat adómegállapítási jogát korlátozza az, hogy az adóalanyt egy meghatározott adótárgy esetében csak egyféle - az önkormányzat döntése szerinti - adó fizetésére kötelezheti.

3. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a NAV a kockázatos minősítést a következő negyedéves minősítéskor megszünteti, ha az adóhiányt, valamint az ahhoz kapcsolódó bírságot és pótlékot, illetve adótartozást – melyre tekintettel a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező, illetve nagy összegű adótartozással rendelkező adózók közzétételi listáján szerepel – az adózó megfizette, és nem áll fenn más, e minősítést kiváltó ok.

4. Az állítás ...**HAMIS**....., mert pénzügyi lízingbe adott, hatósági nyilvántartásba bejegyzett személygépkocsi esetén az adó alanya a pénzügyi lízingbe vevő.

5. Az állítás ...**IGAZ**....., mert a negyedévre fizetendő adóból levonható a negyedév azon hónapjaira jutó gépjárműadó, amelyben a személygépkocsi utáni cégautóadó- és gépjárműadó-kötelezettség egyaránt fennállt, feltéve, hogy az adóalany a gépjárműadó fizetési kötelezettségének határidőben eleget tett.

II. Feleletválasztás (20 pont)

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

III. Kérdések (15 pont)

1. Minden helyes válasz 1 pontot ér, de legfeljebb 5 pont szerezhető.

Az egyszerűsített iparűzési adóalap megállapítását alkalmazhatók köre
Egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozó.
A kisvállalkozók tételes adója alá tartozó vállalkozó.
A kisvállalati adó hatálya alá tartozó vállalkozó.
Az szja alapján átalányadózó egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő.
A 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevéttel rendelkező vállalkozások.

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

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

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

	Az adókötelezettség elemei	Pont
1.	Bejelentés	0,5 p
2.	Nyilatkozattétel	0,5 p
3.	Adómegállapítás	0,5 p
4.	Bevallás	0,5 p
5.	Adóelőleg fizetése, adófizetés	0,5 p
6.	Bizonylat kiállítása, megőrzése	0,5 p
7.	Nyilvántartás vezetése (könyvvizetés)	0,5 p
8.	Adatszolgáltatás	0,5 p
9.	Adólevonás, adóbeszedés	0,5 p
10.	Pénzforgalmi számla nyitása	0,5 p

IV. feladatok (30 pont)

A dolgozathoz tartozó üres lapok kizárólag mellékszámításra használhatók. Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető. Azok kizárólag mellékszámításokra használhatók. Ugyancsak nem adható pontszám abban az esetben, ha nem az adónemre vonatkozó forintban/ ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat megoldása (6 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
A könyv eladásának bevétele	600.000	0,5 p
A bélyeggyűjtemény eladásának bevétele	1.900.000	0,5 p
– A könyv szerzőskori értéke	– 250.000	0,5 p
– A bélyeggyűjtemény szerzőskori értéke	– 1.300.000	0,5 p
Az ingóságok értékesítésének adóalapja	950.000	0,5 p
Személyi jövedelemadó	142.500	0,5 p
– Adókedvezmény összege	– 30.000	1 p
Ingóság értékesítés következtében megfizetendő adó	112.500	1 p
A gyógynövény értékesítés bevételeiből levont szja	18.750	1 p
Az adót a felvásárló levonja, bevallani nem kell.		

2. feladat megoldása (10 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Éves munkabér	8.500.000	0,5 p
Karácsonyi jutalom	500.000	0,5 p
Gépjármű költségterítés	0	0,5 p
Összevonásra kerülő jövedelem	9.000.000	0,5 p
– Családi kedvezmény	– 5.280.000	1 p
Összevont adóalap	3.720.000	0,5 p
Összevont adóalap adója	558.000	0,5 p
Telek értékesítésének bevétele	16.300.000	0,5 p
– Telek szerzési értéke	– 12.000.000	0,5 p
– Figyelembe vehető egyéb költségek	– 300.000	0,5 p
Telek értékesítésének jövedelme	4.000.000	0,5 p
Telek értékesítésének adóalapja	2.400.000	1 p
A telekeladás miatt fizetendő személyi jövedelemadó	360.000	0,5 p

Munkáltató által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Iskolakezdési utalvány	100.000	0,5 p
Biztosítás	0	0,5 p
Adóalap	118.000	0,5 p
Személyi jövedelemadó	17.700	0,5 p
Egészségügyi hozzájárulás összege	25.960	0,5 p

3. feladat megoldása (5 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Nettó árbevétel	70.980.000	0,5 p
– (ELABÉ + közvetített szolgáltatások értéke)	– 12.180.000	0,5 p
– Elszámolt anyagköltség	– 7.800.000	0,5 p
– Alap kutatás elszámolt költsége	– 3.900.000	0,5 p
Iparüzési adó alapja	47.100.000	0,5 p
Számított iparüzési adó összege	942.000	1 p
– Ideiglenes iparüzés miatt megfizetett adó	– 50.000	0,5
A székhely szerinti önkormányzat részére fizetendő adó	892.000	1 p

4. feladat megoldása (6 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Fizetendő KATA január – március	150.000	1 p
Április – október hónapban nem kell adót fizetni	0	1 p
Fizetendő KATA november – december	100.000	1 p
A fizetendő tételes adó összege	250.000	0,5 p
Bevételi korlát	5.000.000	1 p
A százalékos mértékű adó	800.000	1 p
Adófizetési kötelezettség összesen	1.050.000	0,5 p

5. feladat megoldása (3 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Létszám	Pont
Alkalmazottak létszáma	200 fő	-
Kötelezően foglalkoztatandó megváltozott munkaképességű	10 fő	1 p
Hiányzó létszám	2 fő	1 p
Rehabilitációs hozzájárulás	2.295.000	1 p

V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak (20 pont)

Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.

A dolgozathoz tartozó üres lapok kizárólag mellékszámításra használhatók. Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető. Azok kizárólag mellékszámításokra használhatók. Ugyancsak nem adható pontszám abban az esetben, ha nem az adónemre vonatkozó forintban/ ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1. feladat megoldása (5 pont)

Termék	Beszerzési ár	Eladási ár	Árrés	Áfa	Pont
Bútor	850.000	1.180.000	330.000	70.158	2 p
Irodabútor	1.300.000	1.900.000	600.000	127.560	2 p
A kereskedő által fizetendő áfa összege				198 e Ft	1 p

2. feladat megoldása (5 pont)

Adatok forintban

Gazdasági esemény		Megjegyzés/mellékszámítás	Áfa	Pont
1.	Építőipari kivitelezés belföldön	fordított adózás	0	1 p
2.	Bécsben teljesített szolgáltatás	magyar áfa hatályán kívüli	0	1 p
3.	Felszámolás alatt álló cégtől befogadott számla	fordított adózás	0	1 p
4.	Faanyag vásárlása	1.000.000 x 0,27	270.000	1 p
5.	Szögvásárlás	Alanyi mentes	0	1 p

3. feladat megoldása (10 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény		Adóalap növelés	Adóalap csökkentés	Pont
1.	Képzett céltartalék összege	20.000		0,5 p
2.	Egyéb bevételként elszámolt céltartalék		12.000	0,5 p
3.	Terv szerinti amortizáció	6.000		0,5 p
4.	Adótörvény által elismert amortizáció		5.000	0,5 p
5.	Fejlesztési tartalék		8.000	1 p
6.	Ráfordításként elszámolt bírság	4.000		0,5 p
7.	Horvátországból kapott osztalék		4.000	0,5 p
8.	Magyar Kármentő Alap támogatása)		1.000	0,5 p
9.	Adóalap módosítás (elhatárolt veszteség nélkül)	30.000	30.000	0,5 p
Adózás előtti eredmény			140.000	0,5 p
+ Adóalap növelő tételek			30.000	0,5 p
– Adóalap csökkentő összeg (veszteség nélkül)			–30.000	0,5 p
Társasági adóalap (veszteség nélkül)			140 000	0,5 p
– Figyelembe vehető veszteség (140.000 x 0,5 < 90.000)			–70.000	1 p
Társasági adóalap összege			70.000	0,5 p

Adózás előtti eredmény 140.000	>	Jövedelem-(nyereség) minimum 135.000	>	Társasági adóalap 70.000
-----------------------------------	---	---	---	-----------------------------

Szöveg	Összeg	Pont
Számított társasági adó (140.000 > 135.000), ezért (70.000 x 0,9)	6.300	1 p
Adózott eredmény (140.000 – 6.300)	133.700	0,5 p

V/B Államháztartási szakirányos vizsgázóknak

Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.

A dolgozathoz tartozó üres lapok kizárólag mellékszámításra használhatók. Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető. Azok kizárólag mellékszámításokra használhatók. Ugyancsak nem adható pontszám abban az esetben, ha nem az adónemre vonatkozó forintban/ ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladatmegoldása (10 pont)

Szöveg	Összeg	Pont
A cafetéria juttatás legmagasabb bruttó összege	200.000	1 p
A helyi járatí bérlet bruttó költsége	86.196	2 p
Pénzbeli juttatás bruttó kerete	113.804	1 p
Pénzbeli juttatás nettó (utalható) összege	84.789	2 p
A költségvetési szerv által fizetendő személyi jövedelemadó	38.018	1 p
A költségvetési szerv által fizetendő 14%-os eho	14.007	1 p
A költségvetési szerv által fizetendő 22%-os eho	33.748	1 p
Idegenforgalmi adó	2.800	1 p

2. feladat megoldása (6 pont)

- a) Az ügylet az Áfa tv. 58. §-a alá tartozó, időszakos elszámolású ügylet. Előrefizetés esetén a teljesítés napja a számla kiállításának napja, vagyis október 5. Ennek feltétele, hogy a számla az elszámolási időszak utolsó napjáig kiállításra kerüljön. Amennyiben a számla az elszámolási időszak utolsó napjáig nem kerül kiállításra, akkor a teljesítés napja az időszak utolsó napja, vagyis október 30. **(2 pont)**
- b) A számla információi
 Októberi bérleti díj 500.000 Ft
 Továbbszámlázott szolgáltatás összege 60.000 Ft.
 Általános forgalmi adó alapja 560.000 Ft. **(1 pont)**
 Az általános forgalmi adó összege $560.000 \times 0,27 = 151.200$ Ft **(1 pont)**
- c) A számlán kötelező feltüntetni a vevő adószámát, mert az áfa összege meghaladja a 100.000 Ft-ot. **(1 pont)**
- d) A számláról nem kötelező tételes adatszolgáltatást teljesíteni, mert az áfa összege nem haladja meg az 1 millió forintot. **(1 pont)**

3. feladat megoldása (4 pont)

Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Legfeljebb 4 pont szerezhető.

Szociális hozzájárulási adó kedvezmény jogcíme	Igen	Nem	Pont
A megváltozott munkaképességű vállalkozók foglalkoztatása.		X	0,5 p
A szakképzettséget nem igénylő munkakörben történő foglalkoztatás.		X	0,5 p
A gyermekgondozási díjból visszatérő kisgyermekes munkavállaló.		X	0,5 p
A Karrier Híd Program megvalósítását célzó adókedvezmény.		X	0,5 p
A tartósan álláskereső személyek foglalkoztatása.		X	0,5 p
Közfoglalkoztatási jogviszonyban történő foglalkoztatás.	X		0,5 p
Rehabilitációs kártyával rendelkező személy foglalkoztatása.	X		0,5 p
A huszonöt év alatti személyek foglalkoztatása.		X	0,5 p

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

Dr. Herich György: Adótan magyarázatok
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek 2017