

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-103/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. június 1. 10:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga

Írásbeli vizsgatevékenysége

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

10775-16 Adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2018. június 1. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. június

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2018. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Ettől eltérő megoldás nem fogadható el!

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 pénzügyi lízingbe adott, hatósági nyilvántartásba bejegyzett személygépkocsi esetén az adó alanya a pénzügyi lízingbe vevő, amennyiben a gépjárművel kapcsolatban költséget számol el.
2. Az állítás ...**HAMIS**.., mert a kisvállalkozás által 2018.-ban felvett beruházási kölcsön kamatának összege a számított adó fejlesztési kedvezménnyel csökkentett összegének 70%-áig érvényesíthető adókedvezményként a társasági adóban.
3. Az állítás ...**HAMIS**....., mert az adóköteles belföldi napidíj összegéből személyi jövedelemadót, nyugdíjjárulékot, egészségbiztosítási járulékot és munkaerő-piaci járulékot kell levonni.
4. Az állítás ...**IGAZ**....., mert a kisvállalati adó alanyai a Tbj. szerinti járulékalapot képező személyi jellegű ráfordításként elszámolt összeget az 55 év feletti munkavállalók alkalmazása esetén foglalkoztatottanként havonta legfeljebb 50 000 Ft-tal csökkenthetik.
5. Az állítás ...**IGAZ**....., mert az Áfa tv. szerinti új közlekedési eszköz közösségi beszerzése esetén a célország szerinti adóztatás elve érvényesül.

II. Feleletválasztás (20 pont)

Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerorzhető meg, ha a vizsgázó nem jelölt meg hibás megoldást.

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

III. Kérdések (15 pont)

1. feladat megoldása (4 pont)

Az ellenőrzési fogalmak	Pont
Az adóellenőrzés során az adóhatóság az adózó adómegállapítási, bevallási kötelezettségének teljesítését adónemenként, támogatásonként és időszakonként vizsgálja. Ellenőrzéssel lezárt időszakot keletkeztet.	2 p
A jogkövetési vizsgálat keretében az adóhatóság ellenőrizheti, hogy az adózó eleget tett-e a törvényekben előírt egyes adminisztratív adókötelezettségeinek, adatokat gyűjthet, vizsgálhatja a gazdasági események valódiságát. Nem keletkeztet ellenőrzéssel lezárt időszakot.	2 p

2. feladat megoldása

Minden helyes válasz 0,5 pontot ér, de legfeljebb 3 pont szerezhető.

Jövedelem
Vállalkozásból kivont jövedelem.
Értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem.
Osztalék.
Vállalkozói osztalékalap.
Árfolyamnyereségből származó jövedelem.
A tételes költségelszámolást választó, egyszerűsített bevallási nyilatkozatot benyújtó östermelő bevételeinek 5 százaléka.
Az átalányadózó mezőgazdasági kistermelő átalányban megállapított jövedelme.
Külföldi előadóművész Magyarországon kifejtett tevékenységével összefüggésben megszerzett, kifizetőnek nem minősülő személytől származó, nemzetközi egyezmény alapján, vagy nemzetközi egyezmény hiányában belföldön adóztatható jövedelme (választása szerint).
Ha a biztosítás más személy által fizetett – az adómentesség feltételeinek meg nem felelő – biztosítás díja.

3. feladat megoldása (8 pont)

A megoldó kulctól eltérő további részpontozás nem alkalmazható. Amennyiben a tételes adatszolgáltatásban a vizsgázó hibás számlát jelölt, akkor hibás jelölésenként 1 pontot le kell vonni.

Adatok ezer forintban

A kereskedelmi partnerrel bonyolított belföldi egyenes adózású ügyletek részletezése tételes jelentés					
	A partner adószáma	A számla sorszáma	A teljesítés dátuma	Az áfa összege	Pont
1.	14031005-2-43	22/2018	2018.04.25.	1 500	1 p
2.	14031005-2-43	23/2018	2018.05.16.	1 200	1 p
3.	75689632-2-41	45/2018	2018.04.29.	1 300	1 p
4.	75689632-2-41	69/2018	2018.05.26.	2 000	1 p

Adatok ezer forintban

A Vadvirág Bt.-vel bonyolított belföldi egyenes adózású ügyletek összevont jelentése				
	A partner adószáma	A számla darabszáma összesen	Az áfa összege	Pont
–	–	–	–	2 p

Az Ibolya Kft.-vel bonyolított belföldi egyenes adózású ügyletek összevont jelentése				
	A partner adószáma	A számla darabszáma összesen	Az áfa összege	Pont
1.	75689632-2-41	2	1 600	2 p

IV Feladatok megoldása (25 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 vagy borítón történő megoldásra pontszám nem adható.

1. feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

Szöveg	összeg	Pont
Belföldről származó adóköteles jövedelem	2 520 000	1 p
Külföldről származó adóköteles jövedelem	880 000	1 p
Összes adóköteles jövedelem	3 400 000	1 p
Összevont adóalap adója ($3\,400\,000 \times 0,15$)	510 000	1 p
– Belföldi kifizetők által levont adóelőleg	– 378 000	1 p
– Külföldön levont figyelembe vehető adó [Külföldről származó jövedelem adóalapjára jutó szja ($880\,000 \times 0,15 = 132\,000$) > külföldön levont adó 90%-a ($140\,000 \times 0,9 = 126\,000$)]	– 126 000	2 p
Befizetendő/visszaigényelhető személyi jövedelemadó	6 000	1 p

2. feladat megoldása (13 pont)

Adatok forintban

Sorsz.	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Megosztandó áfa	Le nem vonható áfa	Pont
1.	2 160 000				1 p
3.	13 500 000	13 500 000			1 p
4.		500 000			1 p
5.			920 000		-
		837 200	← →	82 800	1 p
Össz.	15 660 000	14 837 200	920 000	82 800	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban

Értékesítés	Nettó ellenérték	Pont
Adóköteles értékesítés nettó ellenértéke (8 000 000 + 50 000 000)	58 000 000	1 p
Adómentes értékesítés ellenértéke	6 000 000	-
Összesen	64 000 000	1 p

$$\text{Levonási hányad} = \frac{58\,000}{58\,000 + 6\,000} = 0,90625 \approx 0,91 \quad (3 \text{ pont})$$

$$\text{Megosztandó áfa levonható része} = 920\,000 \times 0,91 = 837\,200 \text{ Ft}$$

$$\text{Megosztandó áfa le nem vonható része} = 920\,000 - 837\,200 = 82\,800 \text{ Ft}$$

Adatok ezer forintban

Az általános forgalmi adó elszámolása	Összeg	Pont
Fizetendő általános forgalmi adó	15 660	1 p
– Levonható általános forgalmi adó	– 14 837	1 p
Elszámolandó (befizetendő) általános forgalmi adó	823	1 p

3. feladat megoldása (4 pont)

Megjegyzések	Pont
Az Áfa törvény értelmében a vendéglátóhelyek az ételt 5% áfa-kulccsal számlázhatják ki abban az esetben, ha annak elfogyasztása helyben történik és lehetőség van legalább arra, hogy a vendég leüljön. Az ételmaradék becsomagolása az áfa-kulcsot nem érinti, vagyis a később becsomagolt és elvitt étel áfája 5% maradt.	2 p
A kávé helyben készített italnak minősül, ezért a kávé áfa-kulcsa is 5%.	1 p
Az ásványvíz nem helyben készített ital, ezért ennek az áfa-kulcsa 27%.	1 p

V. Szakirány függő feladatok (25 pont)

V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak

1. feladat megoldása (4 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Számítás	Összeg	Pont
A kalkulált adóalap	december 20-i „becslés”	800 000	-
A kalkulált társasági adó	$800\,000 \times 0,09$	72 000	1 p
A várható adó 90%-a	$72\,000 \times 0,9$	64 800	1 p
Feltöltési különbözet	$64\,800 - 62\,000$	2 800	1 p
Mulasztási bírság	$2\,800 \times 0,2$	560	1 p

2. feladat megoldása (13 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg		Pont
2018. december 13-ai göngyölített nettó árbevétel	24 000 000		-
Vevőknek kiszámlázott áfa összege $24\,000\,000 \times (1 - 0,2 - 0,3 - 0,1) \times 0,27$	2 592 000		1 p
Vevői kifogás miatti árengedmény ($1\,000\,000 \times 1,27$)	- 1 270 000		1 p
2018. december 29-i előlegszámla	4 500 000		1 p
Vevők részére visszafizetett előleg	- 1 162 000		1 p
Kötvények utáni kamatbevétel	1 300 000		1 p
Elengedett tartozás	440 000		1 p
Egyéb bevétel	1 600 000		1 p
Összes bevétel	32 000 000		1 p
	Növel	Csökkent	-
Kapcsolt vállalkozástól bevétel ($24\,000\,000 \times 0,2$)	4 800 000		1 p
Vagyoni kártérítés összege		600 000	1 p
Módosító tételek összesen	4 800 000	600 000	-
Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja ($32\,432\,000 + 4\,800\,000 - 4\,870\,000$)	36 200 000		1 p
Az egyszerűsített vállalkozói adó összege ($30\,000\,000 + 4\,800\,000 - 600\,000 \times 0,37$) + $+ 2\,000\,000 \times 0,5 = 34\,200\,000 \times 0,37 + 2\,000\,000 \times 0,5$	13 654 000		2 p

3. feladat megoldása (8 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Társasági adóalap elhatárolt veszteség nélkül	2 000 000	0,5 p
Figyelembe vehető elhatárolt veszteség	- 1 000 000	1 p
Társasági adó összege	90 000	0,5 p
Igénybe vehető fejlesztési kedvezmény	72 000	1 p
Adófizetési kötelezettség	18 000	1 p
Megfizetett adóelőleg	- 10 000	2 p
Adótúlfizetés összege	- 17 000	1 p
Visszaigényelhető adó összege	9 000	1 p

V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak**Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!****1. feladat megoldása (4p)**

A kommunális adó összege ($2 \times 17\,000 \times 0,9$) = 30 600 Ft/év	2 p
Fizetési határidő adóév március 15. és szeptember 15.	2 p

2. feladat megoldása (10 pont)

Megoldás		Pont
Belföldi napidíj adóköteles összege	3 000	1 p
Személyi jövedelemadó	450	1 p
Nyugdíjjárulék	300	1 p
Egészségbiztosítási járulék	210	1 p
Munkaerő-piaci járulék	45	1 p
A munkáltató által fizetendő szocho ($3\,000 \times 0,0195$)	59	1 p
Szakképzési hozzájárulást költségvetési szervnek nem kell fizetnie	0	1 p
A szállásdíj megtérítése miatt nem keletkezik adófizetési kötelezettsége.		1 p
A gépjármű költségátalány miatt nem keletkezik adófizetési kötelezettsége.		1 p
Az üzemanyag ára = NAV által közzétett üzemanyagár, ezért adófizetési kötelezettség nem keletkezik.		1 p

3. feladat megoldása (6 pont)

A közhatalmi tevékenység nem minősül gazdasági tevékenységnek. Ennek következtében nem tartozik az áfa törvény hatálya alá, tehát számla helyett számviteli bizonylatot kell kiállítani. **(2 p)**

A tevékenység közérdekű jellegére tekintettel mentes tevékenységek esetén a számla kiállítása nem kötelező, a költségvetési szerv dönthet úgy, hogy számla helyett számviteli bizonylatot állít ki. **(2 p)**

Amennyiben a költségvetési szerv a közhatalmi tevékenysége mellett kizárólag áfa mentes (nem alanyi mentes) tevékenységet folytat, akkor nem kötelező számlát kibocsátania. **(2 p)**

4. feladat megoldása (5 pont)

A költségvetési törvény alapján adható béren kívüli juttatások összege a közterheket is tartalmazó 200 000 forint. **(2 p)**

A SZÉP-kártya szálláshely alszámlára utalható összeg + SZÉP-kártya szálláshely alszámlára utalható összeg $\times 1,18 \times 0,15$ + A SZÉP-kártya szálláshely alszámlára utalható összeg $\times 1,18 \times 0,14$ = 200 000

A SZÉP-kártya szálláshely alszámlára utalható összeg 149 009 Ft. **(3 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

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek