

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-32/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. szeptember 13. 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
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: 2018. szeptember 13. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. szeptember

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. Más logikus válasz is elfogadható.

1. Az állítás ...**HAMIS**..., mert kiküldetési rendelvénnyel alapján bármely, a hivatali, üzleti utazást elrendelő személy (általában a kifizető) fizethet költségtérítést saját tulajdonú gépjárműre, így az alkalmazható munkaviszony, megbízási jogviszony, vagy bármilyen okból felmerült hivatali, üzleti utazás esetében.

2. Az állítás ...**HAMIS**, mert nem képezi szociális hozzájárulási adó alapját a kifizető által megállapított és folyósított társadalombiztosítási ellátás (pl. táppénz). Ugyanígy nem képezi alapját a szakképzési hozzájárulásnak a társadalombiztosítási ellátás.

3. Az állítás ...**HAMIS**, mert a járulékalap-minimum szabály a főfoglalkozású társas vállalkozókra vonatkozik. A nem főfoglalkozású vállalkozók a tagi jövedelmük után kötelesek megfizetni az egyéni járulékokat.

4. Az állítás ...**IGAZ**, mert a regisztrációs adóról szóló törvény értelmében új gépjárműnek minősül a gépjármű, ha 6000 kilométernél kevesebbet futott a megszerzés időpontjáig számítva, és 6 hónapnál több idő nem telt el a forgalomba helyezéstől számítva a megszerzés időpontjáig.

5. Az állítás ...**HAMIS**, mert rehabilitációs hozzájárulás fizetésére akkor kötelezett a munkaadó, ha az általa foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma eléri a 25 főt, de az általa foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma nem éri el a létszám 5 százalékát.

II. Feleletválasztás (20 pont)

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

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

III. Kérdések (15 pont)

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

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

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

IV Feladatok (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 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 (14 pont)

A kft. által fizetendő közterhek		Adatok forintban	
		Összeg	Pont
Szociális hozzájárulási adó összege ($180\,500 \times 1,125 \times 0,195 \times 12$ hó)		475 166	2 p
Szakképzési hozzájárulás összege ($180\,500 \times 1,125 \times 0,015 \times 12$ hó)		36 551	1 p

A magánszemély által fizetendő közterhek		Adatok forintban	
		Összeg	Pont
A magánszemély által fizetendő nyugdíjjárulék ($180\,500 \times 0,1 \times 12$ hó)		216 600	2 p
A fizetendő egészségbiztosítási járulék ($180\,500 \times 1,5 \times 0,07 \times 12$ hó)		227 430	2 p
A fizetendő munkaerőpiaci-járulék ($180\,500 \times 1,5 \times 0,015 \times 12$ hó)		48 735	2 p
Osztalék adója ($300\,000 \times 12$ hó $\times 0,15$)		540 000	1 p
Osztalék utáni eho ($300\,000 \times 12$ hó $\times 0,14$) $504\,000 > 450\,000$ Megfizetendő eho ($450\,000 - 227\,430 = 222\,570$)		222 570	2 p

Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek		Összeg	Pont
Kata alatt fizetendő tételes adó ($25\,000 \times 4$ hó)		100 000	1 p
Kata alatt fizetendő százalékos adó [$(5\,000\,000 - 4\,000\,000) \times 0,4$]		400 000	1 p

2. feladat megoldása (7 pont)

Sor-szám	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Le nem vonható áfa	Pont
1.		540 000		0,5 p
2.	közösségi eladás			0,5 p
3.	előző havi			0,5 p
4.	2 430 000			0,5 p
5.		előző havi		0,5 p
6.		16 200		0,5 p
7.		közvetkező havi		0,5 p
8.			1 720 000	0,5 p
9.	243 000	243 000		0,5 p
10.			183 600	0,5 p
Össz.	2 673 000	799 200	1 903 600	0,5 p

Adatok ezer forintban

Általános forgalmi adó elszámolása		Pont
Fizetendő általános forgalmi adó	2 673	-
Levonható általános forgalmi adó	- 799	-
Elszámolandó általános forgalmi adó	1 874	0,5 p
Adófolyószámlán található túlfizetés	-1 874	0,5 p
Befizetendő/visszaigényelhető általános forgalmi adó	0	0,5 p

3. feladat megoldása (4 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Havi bruttó munkabér	485 000	0,5 p
Családi kedvezmény összege (2 fő x 220 000 = 440 000)	- 440 000	2 p
Személyi jövedelemadó alapja	45 000	1 p
Személyi jövedelemadó előleg összege (45 000 x 0,15)	6 750	0,5 p

V. Szakirány függő feladatok (25 pont)**V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak****1. feladat megoldása (10 pont)**

Adatok ezer forintban

Szöveg	AEE növel	AEE csökkent	Pont
Képzett céltartalék összege	15 500		1 p
Környezetvédelmi céltartalék	4 500		1 p
Bevételeként elszámolt céltartalék		9 000	1 p
Elszámolt értékvesztés	342		2 p
Visszaírt értékvesztés		60	1 p
Behajthatatlanná vált követelés		2	2 p
Összesen	20 342	9 062	1 p
Adóhatás $(20\,342 - 9\,062) \times 0,09$		1 015	1 p

2. feladat megoldása (8 pont)

Az élelmiszer kiskereskedéssel foglalkozó egyéni vállalkozó 2018. adóévre választhatta az átalányadózást, mert megfelel az árbevételi feltételeknek. **(2 pont)**

Adatok forintban

Az egyéni vállalkozó által fizetendő átalányadó		Pont
Adóévi bevétel összege	100 000 000	2 p
Jövedelem $(100\,000\,000 - 100\,000\,000 \times 0,93)$	7 000 000	2 p
A személyi jövedelemadó összege $(7\,000\,000 \times 0,15)$	1 050 000	2 p

3. feladat megoldása (7 pont)

Adatok ezer forintban

2018. évi növelő-csökkentő tételeinek egyenleg	6 000	Pont
Elhatárolt veszteségből figyelembe vehető $(5\,740 + 8\,260 = 14\,000)$	- 6 000	1 p
A növelő-csökkentő tételek adóalaprésze	0	1 p
Az adóévi személyi jellegű kifizetések összege	30 000	-
Elhatárolt veszteségből figyelembe vehető $(5\,740 + 8\,260 - 6\,000 = 8\,000 > 5\,000)$	- 5 000	1 p
Az adóévi személyi jellegű kifizetések adóalapja	25 000	1 p
Kisvállalati adó alapja	25 000	1 p
Kisvállalati adó összege $(25\,000 \times 0,13)$	3 250	1 p
Továbbvihető elhatárolt veszteség	3 000	1 p

V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak**1. feladat megoldása (10 pont)**

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
A tárgyi eszköz 2016-ban levonásba helyezett áfája (200 000 x 0,27 x 0,6)	32 400	1 p
Az egy hónapra eső beszerzési áfa (32 400 /60 hó)	540	1 p
2018-ra arányosan jutó áfa (12 x 540)	6 480	1 p
A 2018. évi levonási hányad*	0,53	3 p
2018. évi hányados alapján a levonható áfa összege (54 000x0,53)	28 620	1 p
2018. évi hányados alapján az egy évre jutó áfa-összeg (28 620 /60x12)	5 724	1 p
A tárgyi eszköz miatt pótlólag befizetendő áfa (6 480 – 5 724)	756	2 p

Adóköteles nettó árbevétel: 500 000 + 1 600 000 = 2 100 000

Összes árbevétel: 800 000 + 500 000 + 1 600 000 + 400 000 = 3 300 000

Közhatalmit tevékenység bevétele = 700 000

*Levonási hányad = 2 100 000 / (3 300 000 + 700 000) = 0,525 ≈ 0,53

2. feladat megoldása (6 pont)

Szöveg	Ft, %	Pont
A késői elszámolás miatt figyelembe veendő összeg (500 000 – 300 000)	200 000 Ft	1 p
A jegybanki alapkamat mértéke	0,9%	-
A kamatkedvezmény mértéke (0,9 + 5)	5,9%	1 p
A kamatkedvezmény összege [200 000 x 0,059/365 x (50 – 30)]	647 Ft	1 p
A kamatkedvezmény személyi jövedelemadó alapja (647 x 1,18)	763 Ft	1 p
Személyi jövedelemadó (763 x 0,15)	114 Ft	1 p
Egészségügyi hozzájárulás (763 x 0,195)	149 Ft	1 p

3. feladat megoldása (4 pont)

Adónem	Megjegyzés	Pont
Telekadó	A rendeleti szabályokat módosítani kell, mert az adómérték meghaladja a kivethető törvényi adómaximumot.	1 p
Idegenforgalmi adó	A rendeleti szabályokat módosítani kell, mert az adómérték meghaladja a kivethető törvényi adómaximumot.	1 p
Állandó jellegű iparüzési adó	A rendeleti szabályokat nem kell módosítani, mert az megfelel a törvényi előírásnak.	1 p
Ideiglenes jellegű iparüzési adó	Az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenységre kivetett adótételt csökkenteni kell, mert a napi adóátalány összege meghaladja a törvényi felső határ (5 000 Ft/nap) inflációs rátával indexált összegét (adómaximum).	1 p

4. feladat megoldása (5 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Fogadás költsége (100 000 + 27 000)	127 000	0,5 p
Ajándéktárgyak értéke (200 000 + 54 000)	254 000	0,5 p
Az Szja tv. 70. §-a alá tartozó juttatás összesen	381 000	1 p
Személyi jövedelemadó összege (381 000 x 1,18 x 0,15)	67 437	1 p
Egészségügyi hozzájárulás összege ((381 000 x 1,18 x 0,195)	87 668	1 p
Az általános forgalmi adót levonásba helyezni nem lehet.		1 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