

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
TÜK. szám: 28/2-24/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2017. április 27 08.00-óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 440 fm. példányban
Egy példány: 10 lap
Kapják elosztó szerint.

Ez a: 196 sz. fm. példány

T

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

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

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



2017. április

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő

10775-12 és 10775-16 Adózási feladatok ellátása

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai				
	I.	II.	III.	IV.	Összesen
Elérhető pontszám	15	20	50	15	100
Elért pontszám					
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális % pont	60	Eredmény %-ban			

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatok és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2017. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

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)

Olvassa el figyelmesen az alábbi állításokat! Döntse el, hogy az állítások igazak vagy hamisak! Az igaz vagy a hamis szót írja ki! Betűjelölés nem alkalmazható. Döntését indokolja meg! Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjeggyével. Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér.

1. Nem választhat év közben alanyi áfa mentességet az az áfás tevékenységet folytató egyéni vállalkozó, aki a vállalkozási tevékenységét már 2016-ban meg kezdte.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. Megbízási jogviszonyban tolmácsolást végző megbízott a havonta a minimálbér 30%-át el nem érő díjazása esetén járulékfizetésre nem kötelezett.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. Az eladott áruk és a közvetített szolgáltatások teljes értéke figyelembe vehető a helyi iparüzési adó alapjának megállapításakor.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. A személygépkocsi értékesítése áfa-mentes is lehet.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. Magánszemély általi ingó vagyontárgy értékesítése 600.000 Ft bevételig mentes a személyi jövedelemadó alól.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

I. Összesen 15 p	
------------------	--

II. Feleletválasztás (20 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá az ön által helyesnek ítélt választ. Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjeggyével.

1. Válassza ki, hogy melyik számlán kötelező feltüntetni a társas vállalkozónak minősülő vevő/megrendelő adószámát!

- a) A vevő készpénzzel fizetett.
- b) A számlát egyenes adózás alá tartozó ügyletről állították ki.
- c) A számla bruttó értéke 500 000 Ft.
- d) A vevő/megrendelő adószámát minden számlán fel kell tüntetni.

2 p

2. Válassza ki, hogy melyik ingatlanra nem vethető ki építményadó!

- a) Tisza parti nyaraló.
- b) Belvárosi garázs.
- c) Külterületi nyaraló.
- d) Külterületi gyümölcsös.

2 p

3. Válassza ki a helytelen megállapítást!

- a) A parkolási díjak áfája nem helyezhető levonásba.
- b) Az építési hatósági engedély-köteles ingatlan létrehozása estében a kivitelező általános forgalmi adót nem számláz ki.
- c) A 100 000 Ft egyedi értéket meghaladó tárgyi eszköz értékesítésére a belföldi fordított adó nem alkalmazható.
- d) A munkahelyen elfogyasztott étel-ital áfája nem helyezhető levonásba.

2 p

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A telekadó alanya a beépítetlen terület használója.
- b) A telekadó alanya az a magánszemély, aki az adóztatás alá vont terület tulajdonosa.
- c) A telekadó alanya az, aki adóév első napján a telek tulajdonosa.
- d) A telekadó alanya az önkormányzat illetékességi területén fekvő belterületi mezőgazdasági földterület megművelője.

2 p

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Barterügylet lebonyolítása esetén nem keletkezik áfa-fizetési kötelezettség.
- b) Csoportos áfa-alanyiságot csak Magyarországon letelepedett kapcsolt vállalkozások választhatnak.
- c) Csoportos áfa-alanyok egymásnak teljesített ügyleteik esetében áfas számlát állítanak ki.
- d) Ellenérték nélküli ügylet esetében soha nem keletkezik áfa-kötelezettség.

2 p

6. Válassza ki, hogy egy Balaton-parti település főutcájában lévő épületben található lakásra milyen helyi adó vethető ki!

- a) Építményadó vagy magánszemélyek kommunális adója.
- b) Idegenforgalmi adó.
- c) Iparüzési adó.
- d) Lakásra nem vethető ki helyi adó

2 p	
-----	--

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A NAV minden vállalkozást minősít negyedévente az Art. szabályai alapján.
- b) A NAV minden egyéni vállalkozót minősít negyedévente az Art. szabályai alapján.
- c) A NAV minden áfa-regisztrált vállalkozást minősít negyedévente az Art. szabályai alapján.
- d) A NAV nem minősíti a vállalkozásokat.

2 p	
-----	--

8. Válassza ki, hogy melyik ügylet nem keletkeztet pénzügyi tranzakciós illetéket!

- a) A fizető fél által a kedvezményezett útján kezdeményezett fizetés
- b) Azonos bankon belül az átvezetés a folyószámláról a megtakarítási számlára.
- c) Készpénzkifizetés készpénz-helyettesítő útján.
- d) Készpénzfizetésre szóló csekk beváltása.

2 p	
-----	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem kell biztosítási adót fizetni a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás
- b) A biztosítási adó alapja a kártérítésként kifizetett összeg.
- c) A baleseti adó mértéke 10%.
- d) A baleseti adó a casco biztosítások díját terheli.

2 p	
-----	--

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az adóbírság mértéke az egyszerűsített vállalkozói adó esetében a pozitív adóalap 50 százaléka.
- b) Az adóbírság mértéke a bírsággal sújtandó pozitív adóalap 50 százaléka fő szabály szerint.
- c) Az adóbírság mértéke az egyszerűsített vállalkozói adóalap után sávosan progresszív.
- d) Az adóbírság mértéke minden esetben az adóhiány 200 százaléka.

2 p	
-----	--

II. Összesen 20 p	
--------------------------	--

III. feladatok (50 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldások esetén adható. 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 (6 pont)

Az A – B – C – D – E – F kettős könyvelést vezető, egyszerűsített vállalkozói adóalanyok számviteli nyilvántartásaiból az alábbi információk ismertek.

Adatok ezer 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						

Feladat: Számítsa ki a vállalkozások által fizetendő egyszerűsített vállalkozói adó összegét!
A kiszámított eva összegét írja be a táblázat megfelelő rovatába!

Mellékszámítás:

6 p	
-----	--

2. feladat (12 pont)

Egy kalocsai székhelyű cipőipari részvénytársaság telephelyet létesített Cegléden. Gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A vállalkozás nettó árbevétele 70.000.000 Ft.
2. Az adóévben elszámolt személyi költség összege 13.800.000 Ft.
3. A vállalkozás által eladott áruk beszerzési értéke 8.200.000 Ft.
4. A kft. által közvetített szolgáltatások értéke 3.980.000 Ft.
5. A felhasznált anyagok költségként elszámolt értéke 17.800.000 Ft.
6. A vállalkozás alapkutatás miatt elszámolt költsége 6.020.000 Ft.
7. Az adóévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege 1.500.000 Ft.
8. A vállalkozás átlagos statisztikai állományi létszáma 2017-ben az előző évi 12 főről 23 főre növekedett.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. A vállalkozás összesen 40 napig tartó ideiglenes jellegű iparüzési (építőipari) tevékenységet végzett, az adóköteles 10 nap után az adót megfizette. Az érintett település önkormányzata a legmagasabb adótételt állapította meg.
10. A székhelyen található eszközeinek értéke 56.000.000 Ft. A ceglédi telephelyen található eszközök értéke 44.000.000 Ft. A vállalkozás az iparüzési adóalap eszközarányos megosztását választotta. A kalocsai önkormányzat 2%, a ceglédi önkormányzat pedig 1,5%-os mértékű iparüzési adókulcsot állapított meg.

Feladat! Számítsa ki a kalocsai és a ceglédi önkormányzatot megillető iparüzési adó összegét!

Adatok forintban

Az iparüzési adó alapja	Összeg	Pont

Adatok forintban

	Kalocsa	Cegléd	Összesen	Pont

Mellékszámítás:

12 p

3. feladat (17 pont)

Egy gazdasági társaság negyedévente vallja be általános forgalmi adóját. A vállalkozás adóköteles és adómentes tevékenységet is folytat. Az első három negyedév áfa-elszámolásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

Adatok ezer forintban

Információk	I. negyedév	II. negyedév	III. negyedév
Adóköteles tevékenység nettó árbevétele	7.000	13.000	30.000
Adómentes tevékenység nettó árbevétele	3.000	7.000	15.000
Megosztandó áfa	1.500	2.500	8.000
Megosztandó áfából levonásba helyezve	1.050	1.630	6.410

A 4. negyedév áfa-elszámolásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. Az adóköteles tevékenység nettó árbevétele 20.000 e Ft, amely az esetleges továbbszámlázásokat is tartalmazza.
2. Az áfa-mentes tevékenység nettó árbevétele 10.000 e Ft.
3. A vállalkozás egy belföldi kft-től alapanyagot vásárolt adóköteles tevékenységéhez. A beszerzési ár 500 e Ft általános forgalmi adót tartalmazott.
4. A vállalkozás 2.000 e Ft nettó ellenértékű alkatrészt vásárolt adóköteles tevékenységéhez Németországból.
5. A vállalkozás egy személygépkocsit vásárolt egy belföldi autókereskedőtől. Az autót a vezérigazgató fogja használni. A számla 1.800 e Ft általános forgalmi adót tartalmazott.
6. A telefontársaság által kiállított számlák áfa-tartalma 200 e Ft. A telefonköltségből 20 százalék továbbszámlázásra került.
7. A vállalkozás irodai berendezéseket vásárolt, amelyeket adóköteles és adómentes tevékenységéhez is használ. A számlák áfa-tartalma 760 e Ft.
8. A vállalkozás vásárolt egy tehergépjárművet, amelyet adóköteles és adómentes tevékenységéhez is használ. A számlában feltüntetett áfa 5.240 e Ft

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Feladat: Számítsa ki a 4. negyedévre vonatkozó áfa elszámolást abban az esetben, ha a vállalkozás áfa számláján 570 e Ft áfa hiány található!

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Megosztandó áfa	Le nem vonható áfa	Pont

Mellékszámítás:

Adatok ezer forintban

Az áfa elszámolása	Összeg	Pont

17 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. feladat (15 pont)

Egy magánszemély saját kft-jében tagi jogviszony keretében ügyvezetői feladatokat lát el. Munkaviszonnyal nem rendelkezik. Havonta kifizetésre kerülő tagi jövedelme bruttó 100.000 Ft. Adóévben megbízási szerződésből bruttó 520.000 Ft bevétel keletkezett, amellyel szemben 200.000 Ft költséget számolt el. Április-augusztus hónapokban bérbe adta Bükkszéken található nyaralóját. Az adóévben realizált – rezsit is tartalmazó – bérleti díj összege 300.000 Ft, amellyel szemben 120.000 Ft költséget számolt el.

A magánszemély egy általános iskolás, egy gimnazista és egy nappali tagozatos egyetemista gyermeket nevel. A családi pótlékot az ő nevére folyósítják, a családi kedvezményt és a családi járulékkedvezményt maximális mértékben kívánja igénybe venni. Év közben kedvezmény igénybevételéről nem nyilatkozott.

Feladat:

- Számítsa ki az adóévben igénybe vehető családi kedvezmény és családi járulékkedvezmény összegét!
- Számítsa ki a házastársnak átengedhető családi kedvezmény összegét!

Adatok forintban

[illegible]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Mellékszámítás:

15 p	
------	--

III. Összesen 50 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

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat (5 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi gazdasági eseményeket és döntse el, hogy azok a társasági adó alapjának meghatározásakor az adózás előtti eredményt növelik (N), csökkentik (CS), növel is és csökkent is (IS), vagy az adózás előtti eredményt már nem módosítják (S). A megadott betűjelölésnek megfelelő jelzést írja be a megoldó rácsba! Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

	Gazdasági esemény	Döntés	Pont
1.	Fejlesztési tartalékból megvalósított beruházás értékcsökkenése.		
2.	Munkáltatói kölcsön elengedése a dolgozó részére.		
3.	A korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értéke.		
4.	Nem közhasznú alapítvány támogatása.		
5.	Ellenőrzött külföldi társaságtól járó osztalék miatt elszámolt bevétel.		
6.	Reprezentációs költség és közterhei.		
7.	A bejelentett immateriális jószág kivezetése miatt elszámolt veszteség.		
8.	A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti mobilitási célú lakhatási támogatás adóévben juttatott összege.		
9.	A Kárenyhítési Alapnak nyújtott támogatás.		
10	Új termelő berendezés értékcsökkenése.		

5 p

2. feladat (5 pont)

Az „igen” vagy a „nem” kifejezésekkel jelölje, hogy az alábbi vállalkozások választhatják-e a kisvállalati adót! Feltételezzük, hogy a vállalkozások az egyéb feltételeknek megfelelnek. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

	Tevékenység	igen/nem	Pont
1.	Egyéni ügyvédi tevékenységet folytató magánszemély		
2.	Állattenyésztéssel foglalkozó egyéni vállalkozó		
3.	Ruhakereskedelemmel foglalkozó egyéni cég		
4.	Harisnyagyártással foglalkozó egyszemélyes kft.		

5.	Benzinkutat üzemeltető kft.		
6.	Cigaretta is forgalmazó kft.		
7.	20 fő alkalmazottat foglalkoztató egyéni vállalkozó.		
8.	400 millió Ft árbevétellel rendelkező nyilvánosan működő rt.		
9.	70 főt foglalkoztató autókereskedő kft.		
10.	900 e Ft mérlegfőösszeggel rendelkező egyéni cég.		

5 p

3. feladat (3pont)

Egy gazdasági társaság 2017. április 28-án vásárolt egy újonnan forgalomba helyezett személyautót. A személygépjármű teljesítménye 100 kilowatt. Az autó „10”-es környezetvédelmi osztályjelzéssel rendelkezik. Az ugyanilyen kategóriájú személygépjárművek 2017. évi gépjármű adójának összege 34.500 Ft/év, a társaság az önkormányzat által kivetett gépjárműadót határidőben megfizette. A cégautóadó tételeket az alábbi táblázat tartalmazza:

A gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	0-4 osztályjelzések	6-10 osztályjelzések	5; 14-15 osztályjelzések
0-50	16.500 Ft	8.800 Ft	7.700 Ft
51-90	22.000 Ft	11.000 Ft	8.800 Ft
91-120	33.000 Ft	22.000 Ft	11.000 Ft
120 felett	44.000 Ft	33.000 Ft	22.000 Ft

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás által 2017. II. negyedévében fizetendő cégautóadó összegét!

3 p

4. feladat (2 pont)

Egy magánszemély heti 40 órás munkaviszonyban kft. ügyvezetőjeként tevékenykedik. Munkabére bruttó 450.00 Ft/hó. Szabadidejében újságírással foglalkozik. Ebből származó Megbízási díjának összege bruttó 1.000.000 Ft. A lapkiadónak arról nyilatkozott, hogy a megbízási díját az ekho szabályai szerint szeretné teljesíteni.

Feladat: Számítsa ki, hogy hány forintot utalhat át a magánszemély részére a lapkiadó!

4. feladat megoldása (2 pont)

Adatok forintban		
Mellékszámítás	Összeg	Pont

2 p

IV. Összesen 15 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 (5 pont)

Sorolja fel azokat a szociális hozzájárulási adó kedvezmények jogcímeit, amelyeket költségvetési szervek nem vehetnek igénybe. Minden helyes válasz 1 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

Jogcím	Pont

5 p

2. feladat (2 pont)

Egy költségvetési szervnél dolgozó kormánytisztviselők havi bruttó illetményének összege 17.000.000 forint.

Feladat: Állapítsa meg, hogy hány forint szakképzési hozzájárulást kell fizetnie a költségvetési szervnek.

2 p

3. feladat (5 pont)

Egy költségvetési szerv a költségvetési törvény alapján lehetséges maximális összegű cafetéria-juttatást kíván adni alkalmazottainak. Az érintett költségvetési szerv juttatásaira a költségvetési törvénytől más eltérő törvényi szabályozás nem vonatkozik. A költségvetési szerv a teljes cafetéria keretet SZÉP-kártya szálláshely alszámlára kívánja utalni.

Feladat: Állapítsa meg, hogy összesen hány forint juttatást utalhat a költségvetési szerv a SZÉP-kártya szálláshely alszámlára a költségvetési törvény és az Szja tv. szabályának figyelembe vétele alapján!

--

5 p	
-----	--

4. feladat (3 pont)

Ismertesse, hogy egy költségvetési szerv szakmai alapfeladata milyen áfa státuszú lehet. Minden helyes válasz 1 pontot ér, összesen 3 pont szerezhető.

--

3 p	
-----	--

IV. Összesen 15 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

