

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-146/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. október 26. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 600 fm. példányban

Egy példány: 10 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 90 sz. fm. példány

T

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

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, 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



2017. október

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)

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

10775-12 Adózási feladatok ellátása**10775-16 Adózási feladatok ellátása**

modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: 120 perc

	A kérdés típusok pontszámai							Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	-	-	
Elérhető pontszám	15	20	15	30	20			100
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60			Eredmény %-ban				
				Érdemjegy betűvel (számmal)				

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2017. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve.....
aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

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. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül 1 pont jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár. A javítási útmutatóhoz képest további részpontozás nem alkalmazható.

1. Ha egy egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást választó magánszemély 1 000 000 Ft bruttó megbízási díjra jogosult és tételes költsége nem merült fel, akkor az ekho alapja $1\,000\,000 \times 0,9 = 900\,000$ Ft.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. Az önkormányzat ugyanazon adóalany esetében egy adótárgyra többféle helyi adót is megállapíthat.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. A nagy összegű adóhiánya következtében a NAV által kockázatosnak minősített adózó legalább 1 évig kockázatos adózói besorolással fog bírni.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. Pénzügyi lízingbe adott, hatósági nyilvántartásba bejegyzett személygépkocsi esetén a cégautóadó alanya a lízingbe adó.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. A feltételek megléte esetében a cégautóadó összege a gépjárműadó időarányos összegével csökkenthető.

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 válasz teljes szövegét. 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 a helytelen megállapítást!

- a) A szükséglakás mentes az építményadó alól.
- b) A lóistálló mentes az építményadó alól.
- c) A külterületi építmény mentes az építményadó alól.
- d) A kocsmá nem mentes az építményadó alól.

2 p	
-----	--

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az idegenforgalmi adó alapja az egy vendégéjszakára jutó szállásdíj.
- b) Az iparüzési adó alanya a gazdálkodási tevékenységet folytató jogi személy.
- c) Mentess az idegenforgalmi adó alól a gyógyintézetben fekvőbeteg.
- d) A kommunális adó legmagasabb mértéke 900 Ft/m².

2 p	
-----	--

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A megbízható és a kockázatos besorolással rendelkező adózók esetében az adóbírság felső határa azonos mértékű.
- b) Kockázatos adózói besorolással rendelkezők esetében a késedelmi pótlék mértéke a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat ötszörösének 365-öd része is lehet.
- c) A NAV támogató eljárása keretében rendezett jogsértések miatt 50%-kal csökkentett mértékű bírságolás lehetséges.
- d) Önenellenőrzés keretében feltárt adóhiány esetén adóbírságot kell fizetni.

2 p	
-----	--

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az import áfa összegét minden esetben a NAV állapítja meg.
- b) Pénzforgalmi áfát bármely áfa-alany választhat.
- c) Az egyéni vállalkozó halasztott áfa alatt is teljesítheti az adófizetési kötelezettségét.
- d) Az exportértékesítés adómentes ügyletnek minősül.

2 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Rehabilitációs hozzájárulást az a vállalkozás fizet, amely megváltozott munkaképességű munkavállalókat nem foglalkoztat.
- b) Nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetnie annak a vállalkozásnak, amelyik megváltozott munkaképességű munkavállalókat is foglalkoztat.
- c) Nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetnie annak a vállalkozásnak, amely átlagos statisztikai állományi létszáma 15 fő.
- d) Rehabilitációs hozzájárulás összege az átlaglétszám és a minimálbér szorzata.

2 p	
-----	--

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Új lakóingatlan értékesítése esetében 57 százalék forgalmi adót kell felszámítani.
- b) A személygépkocsi értékesítése áfa mentes is lehet.
- c) Növények és növényi eredetű termékek esetén a kompenzációs felár mértéke 7 %.
- d) Elektronikus számla kibocsátása magánszemély részére nem lehetséges.

2 p	
------------	--

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az évi 12 millió forintot meg nem haladó bevétellel rendelkező vállalkozók bármelyike választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját.
- b) A kisadózó vállalkozó magánszemélyként sem választhat ingatlan bérbeadási tevékenységet.
- c) A tevékenységét év közben kezdő kisadózó vállalkozó év közben nem választhat alanyi áfa-mentességet.
- d) A kisadózó egyéni vállalkozó táppénzre is jogosult lehet.

2 p	
------------	--

8. Válassza ki a helytelen megállapítást!

- a) A táppénz adómentes jövedelemnek minősül, ezért a kifizetőnek a táppénzből csak az egyéni járulékokat kell levonnia.
- b) A gyermekgondozási díj után 15 % személyi jövedelemadót kell fizetni.
- c) A gyermekgondozási segély mentes a személyi jövedelemadó alól.
- d) Az adóköteles belföldi napidíj után 22 % szociális hozzájárulási adót kell fizetni.

2 p	
------------	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az adózás előtti eredményt nem módosítja a kiegészítő sportfejlesztési támogatás ráfordításként elszámolt összege.
- b) A társasági adó szabályai alapján a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke és számított nyilvántartási értéke eltérhet egymástól.
- c) A beruházási kölcsön kamatával a társasági adó összege csökkenthető.
- d) A megváltozott munkaképességűek foglalkoztatása következtében a társasági adóalany adózás előtti eredménye a bruttó munkabér összegével csökkenthető.

10. Válassza ki a helytelen megállapítást!

- a) A kisvállalati adó alapját csökkenti a jegyzett tőke emelésének összege.
- b) A kisvállalati adó alanyának bevétele elérheti az 1 milliárd forintot.
- c) A kisvállalati adó alapja fő szabály szerint legalább a személyi jellegű kifizetések összege.
- d) A kisvállalati adót bármely vállalkozás az adóév bármelyik napján választhatja.

2 p	
------------	--

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

III. Kérdések (15 pont)

1. Sorolja fel, hogy melyek azok a vállalkozások, amelyek egyszerűsített iparűzési adóalap megállapítást alkalmazhatnak! Az adóalap meghatározását nem kell ismertetnie. Minden helyes válasz 1 pontot ér, de legfeljebb 5 pont szerezhető.

Az egyszerűsített iparűzési adóalap megállapítását alkalmazhatók köre	

5 p

2. Az „igen” vagy a „nem” kifejezésekkel jelölje, hogy az alábbi esetekben kell-e a 3. negyedévre cégautóadót fizetni! Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

Esetek		igen/nem	Pont
1.	Egy kft. 2017. szeptember 1-jén beszerezett egy személygépkocsit.		
2.	Egy átalányadózó egyéni vállalkozó személygépkocsit bérel január 1-jétől – december 31-ig.		
3.	Gépjármű kereskedő 2017. augusztus 15-én személygépkocsikat vásárolt eladási céllal.		
4.	Adószámos magánszemély személygépjármű költséget számol el egy megbízási díjjal szemben. A megbízási teljesítése és elszámolása 2017. július 10-én megtörtént.		
5.	Egyéni vállalkozó havonta 500 km figyelembevételével. személygépjármű költséget számol el.		
6.	Egy magánszemély 2017. augusztus 10-én személygépjárművet vásárolt, amelyeket munkába járási célokra használ.		
7.	Egy magánszemély 2017. augusztusában saját gépjárművével belföldi kiküldetést teljesített és a NAV által közzétett üzemanyagárát meghaladó benzinköltség térítést kapott, amellyel szemben számlával igazolt költséget kíván elszámolni.		
8.	Egy rt. vezérigazgatója 2017. júliusi külföldi kiküldetése alkalmával személyautót bérelt, amely bérleti díjat az rt. költségként elszámolta.		
9.	Egy társasági adóalany kft. október hónapban személyautót vásárolt.		
10.	Egy autókereskedő 1 db személyautót vásárolt 2017. augusztusában a vállalkozás vezérigazgatójának használatára.		

5 p

3. Sorolja fel az adózás rendjéről szóló törvény szerinti adókötelezettség elemeit! Minden helyes megállapítás 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

	Az adókötelezettség elemei	Pont

5 p

III. összesen 15 p

IV. feladatok (30 pont)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat! Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A feladatokat a 2017. január 1-jén hatályos szabályoknak megfelelően kell megoldani, természetesen figyelembe véve az évközi változásokat is. A dolgozathoz tartozó üres lapok kizárólag mellékszámításra használhatók. Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető. Azok kizárólag mellékszámításokra használhatók.

1. feladat (6 pont)

Egy magánszemély 2017. június 5-én vásárolt egy régi könyvet az antikváriumban. A könyv 250.000 Ft-ba került. Az adóalany 2017. február 2-án vásárolt egy bélyeggyűjteményt, amelyért 1.300.000 Ft-ot fizetett. Adóév július 17-én a könyvet és a bélyeggyűjteményt értékesítette egy gyűjtőnek. A könyvért 600.000 Ft-ot, a bélyeggyűjteményért 1.900.000 Ft-ot kapott.

A magánszemély szabadidejében gyógynövényeket (csipkebogyó, levendula, kamilla) gyűjtött, amelyeket egy felvásárlónak értékesített. A gyógynövények felvásárlási ára összesen 500.000 Ft.

Feladat: Számítsa ki, hogy hány forint személyi jövedelemadó terheli a könyv, a bélyeggyűjtemény és a gyógynövények értékesítését!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

6 p

2. feladat (10 pont)

Egy magánszemély éves adóköteles munkabére 8.500.000Ft. Jó munkájáért karácsonyra 500.000 Ft jutalmat kapott.

- Az adóalany 18 km-re lakik a munkahelyétől, amely egy nehezen megközelíthető ipari parkban található. Napi munkába járását saját személygépkocsijával oldja meg. Munkáltatója 15 Ft/km gépjármű költségtérítést fizet részére.
- Munkáltatója minden dolgozó részére kockázati haláleseti biztosítást kötött, amelynek 2.000 Ft/hó biztosítási díját a munkáltató fizeti.
- A munkáltatójától összesen 100.000 Ft összegű iskolakezdési utalványt kapott gyermekei iskolázásának támogatására.
- Az adóalany háztartásában három gyermeket nevel. Az adóalany két lánya általános iskolás, a fia pedig nappali tagozatos egyetemista. A családi pótlékot az adóalany nevére folyósítják. A családi pótlék összege 16.000 Ft/fő/hó. A családi kedvezmény összegét egyedül kívánja érvényesíteni.
- Az adóalany 2014-ben örökölt egy telket a nagymamájától. Az ingatlan forgalmi értéke 12.000.000 Ft. A telek értékesítésére 2017. október 25-én került sor. Az eladási ár 16.300.000 Ft. Elszámolható kapcsolódó költségek összege 300.000 Ft.

Feladat: a) Készítse el az adóalany 2017. évi adóbevallását!

b) Számítsa ki a munkáltató által fizetendő személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás összegét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

Munkáltató által fizetendő közterhek	Összeg	Pont

10 p

3. feladat (5 pont)

Egy társasági adó hatálya alá tartozó korlátolt felelősségű társaság az állandó jellegű iparüzési tevékenységét csak a székhelyén végzi. Székhelyén kívüli nem létesített telephelyet. Az önkormányzat a legmagasabb iparüzési adó mértéket állapította meg. A kft. gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

- A vállalkozás nettó árbevétele 70.980.000 Ft.
- Az adóévben elszámolt személyi költség összege 13.800.000 Ft.
- A vállalkozás által eladott áruk beszerzési értéke 8.200.000 Ft.
- A kft. által közvetített szolgáltatások értéke 3.980.000 Ft.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A felhasznált anyagok költségként elszámolt értéke 7.800.000 Ft.
- A vállalkozás által a tevékenységéhez szükséges alapkutatás miatt elszámolt költség 3.900.000 Ft.
- Az adóévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege 1.500.000 Ft.
- A kft. 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.

Feladat: Számítsa ki a székhely szerinti önkormányzatot megillető iparüzési adó összegét!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

5 p

4. feladat (6 pont)

Egy egyéni vállalkozó 2016. december 20-án bejelentette az adóhatóságnak, hogy a kisadózó vállalkozók tételes adója alapján kíván adózni, továbbá arról is nyilatkozott, hogy főfoglalkozású vállalkozónak minősül. Az adóhatóság a bejelentését elfogadta és visszaigazolta. A vállalkozó adóévi összes bevétele 7.000.000 Ft. Az adóalany meglátogatta az Ausztráliában élő rokonát, ezért adóév április 1-étől október 31-éig szüneteltette a vállalkozói tevékenységét.

Feladat: Számítsa ki az egyéni vállalkozó által 2017-es adóévre fizetendő adó összegét!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6 p

5. feladat (3 pont)

Egy részvénytársaság munkavállalóival kapcsolatban az alábbi információk ismerek:

Dolgozókra vonatkozó információ	Létszám
Szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott	62 fő
Napi 4 órás munkaidőben foglalkoztatott kisgyermekes szülők	20 fő
Szakmunkát végző dolgozók létszáma	100 fő
A cégirányítással foglalkozók létszáma	10 fő
Előzőek közé nem tartozó megváltozott munkaképességű dolgozók	8 fő

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás által fizetendő rehabilitációs hozzájárulás összegét!

Adatok forintban

Szöveg	Létszám	Pont

3 p

IV. összesen 30 p

V. Szakirány függő feladatok (20 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.

V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat (5 pont)

Egy használtbútor kereskedő az áfa-elszámolási időszakban 850.000 Ft-ért vásárolt bútorokat egy magánszemélytől. Ezeket a bútorokat változatlan formában 1.180.000 Ft-ért értékesítette magánszemélyeknek. Nem adóalany szervezettől 1.300.000 Ft-ért vásárolt irodabútort, amelyeket változatlan formában 1.900.000 Ft-ért eladott egy korlátolt felelősségű társaságnak. A kereskedő egyedi nyilvántartáson alapuló árrés szerinti adózást választott. A vásárlások és az értékesítések ugyanazon áfa-elszámolási időszakra vonatkoznak.

Feladat: Számítsa ki a kereskedő által fizetendő általános forgalmi adó összegét!

1. feladat megoldása (5 pont)

5 p	
-----	--

2. feladat (5 pont)

Egy építőipari tevékenységet folytató vállalkozás havi áfa-bevalló. Május havi tevékenységével kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

- 1 Egy miskolci vállalkozás megrendelése alapján irodaházat épít. Az építési engedélyeket a megrendelő beszerezte. A kivitelezések kiszámlázott nettó ellenértéke 48.000.000 Ft.
- 2 A vállalkozás osztrák áfa-alany megrendelő részére építésmérnöki és értékbecslési szolgáltatásokat végzett. A munkálatokkal érintett ingatlanok Bécsben találhatók. A szolgáltatás teljesítési helye az ingatlan fekvése szerinti ország. A számla nettó ellenértéke 8.300.000 Ft.
- 3 A vállalkozó építőipari anyagokat vásárolt egy felszámolás alatt lévő kft-től. Az anyagok nettó értéke 2.000.000 Ft.
- 4 A vállalkozás faanyagot vásárolt egy debreceni kft-től. A faanyag nettó ellenértéke 1.000.000 Ft. A kft. által kiállított számlán a „pénzforgalmi áfa” megjegyzés került feltüntetésre.
- 5 Alanyi adómentes bt-től szögeket vásárolt, amelyek nettó ellenértéke 600.000 Ft.

Feladat: Számítsa ki a számlákon feltüntetett általános forgalmi adó összegét! Amennyiben áfa nem kerül felszámításra, akkor jelölje annak okát!

Adatok forintban

Gazdasági esemény	Megjegyzés/mellékszámítás	Áfa	Pont

5 p

3. feladat (10 pont)

Egy részvénytársaság adózás előtti eredményének összege 140.000 e Ft. A társasági adóalapját érintő gazdasági eseményekről a következő információk állnak rendelkezésre:

1. Jövőbeni kötelezettségekre 20.000 e Ft céltartalékot képzett.
2. Előző adóévben képzett, adóévben egyéb bevételeként elszámolt céltartalék 12.000 e Ft
3. A terv szerinti értékcsökkenés költségként elszámolt összege 6.000 e Ft.
4. A társasági adót szabályozó törvény által elismert amortizáció összege 5.000 e Ft.
5. A korábbi években felhalmozott eredménytartalékból az adóévben lekötött tartalékba, fejlesztési tartalék címen 8.000 e Ft-ot vezettek át.
6. Be nem jelentett dolgozók foglalkoztatása miatt 4.000 e Ft bírságot fizetett, amelyet ráfordításként elszámolt.
7. Egy Horvátországban bejegyzett részvénytársaságtól 4.000 e Ft osztalékot kapott.
8. A Magyar Kármentő Alap részére 2.000 e Ft-ot utalt át támogatásként.
9. Korábbi években keletkezett negatív adóalapok összege 90.000 e Ft, amelyből az adóalapnál a lehető legnagyobb összeget kívánja érvényesíteni.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. A jövedelem-(nyereség-)minimum összege: 135.000 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás adózott eredményét!

Adatok ezer forintban

[illegible]

10 p

V/A összesen 20 p

V/B Államháztartási szakirányos vizsgázóknak**Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!****1. feladat (10 pont)**

Egy költségvetési szerv vezetője a költségvetési törvény alapján lehetséges legmagasabb összegű cafetéria-juttatást kívánja nyújtani a költségvetési szervnél dolgozók részére. Az érintett költségvetési szerv juttatásaira az általánostól eltérő szabályozás nem vonatkozik. A költségvetési szerv szabályzatában lévő juttatásokról az alábbi információk ismertek.

- A költségvetési szerv 7 napos ingyenes üdülést biztosít dolgozóinak a saját tulajdonában lévő üdülőben. Az üdülőben mások is üdülhetnek, akik naponta 10.000 Ft/fő térítést fizetnek. A településen az idegenforgalmi adó kivetésre került. Az idegenforgalmi adó mértékét az önkormányzat vendégéjszakánként 400 Ft-ban állapította meg. Ezt az összeget a költségvetési szerv minden érintettől beszedi.
- A költségvetési szerv megtéríti a helyi közlekedési bérlet árát. A bérlet a munkaköri leírások alapján a munkavégzéshez nem szükséges. A bérlet ára 60.000 Ft/év.
- A cafetéria keretből fennmaradó összeg pénzbeli juttatásként kerül átutalásra.

Feladat: a) Számítsa ki, hogy hány forint pénzbeli juttatást tud nyújtani a költségvetési szerv az alkalmazottaknak, ha azok egész évben statusban vannak!

b) Számítsa ki a költségvetési szerv által – egy munkavállaló miatt megfizetendő közterhek teljes összegét! Jelölje a közterhek jogcímét!

Szöveg	Adatok forintban	
	Összeg	Pont

10 p

2. feladat (6 pont)

Egy költségvetési szerv bérbe adja egyik szabad ingatlanát egy korlátolt felelősségű társaságnak. A költségvetési szerv az áfás bérbeadás mellett döntött, amely döntését az Állami Adó- és Vámhivatalnak bejelentette. A bérleti díj nettó összege 500.000 Ft/hó. Az elszámolási időszak a hónap első napjától a hónap utolsó napjáig tart. Az ingatlan használatával kapcsolatos közüzemi költségekről szóló számla a költségvetési szerv részére kerül kiállításra. A rezsiköltség a tárgy hót követő hónapban, a következő bérleti díjjal együtt kerül kiszámlázásra. A szeptember havi rezsi nettó összege 60.000 Ft. Az októberi rezsi összege 71.000 Ft. A szerződés alapján a költségvetési szerv minden hónap 5-éig kiszámlázza az esedékes fizetést. A fizetési határidő tárgyhó 15. napja. A fizetés átutalással történik.

Feladat: a) Állapítsa meg az októberben kiállított számlán feltüntetendő teljesítési napot!

Válaszát indokolja meg!

b) Állapítsa meg az októberben kiállítandó számlán feltüntetendő áfa összegét!

c) Állapítsa meg, hogy szükséges-e feltüntetni a számlán a bérbevevő adószámát!

d) Állapítsa meg, hogy kötelező-e tételes adatszolgáltatást teljesíteni a számláról!

6 p	
-----	--

3. feladat (4 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi szociális hozzájárulási adó kedvezményeket és döntse el, hogy költségvetési szerv melyiket veheti igényben (Igen) és melyiket nem veheti igénybe (Nem). Tegyen egy határozott „X” jelet az ön által helyesnek vélt oszlopba. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Legfeljebb 4 pont szerezhető.

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

4 p

V/B. Összesen 20 p

