

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-4/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. január 25. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 480 fm. példányban

Egy példány: 3 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a 4 2 9 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: 2018. január 25. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2018. január

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(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							
	I.	II.	III.	IV.	V.	-	-	Összesen
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:..... 2018. 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 2018. 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.

1. A magánszemély a személyi jövedelemadó bevallási kötelezettségét önbevallással, adóhatósági közreműködéssel és munkáltatói adómegállapítás révén is teljesítheti.

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. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjeggyével.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A költségként elszámolt amortizáció növeli a kisvállalati adó alapját.
- b) A kisvállalati adó alapja a korrigált adózás előtti eredmény.
- c) A kisvállalati adó mértéke 13%.
- d) A kisvállalati adó alanya elhatárolt veszteséget nem vehet figyelembe.

2 p	
-----	--

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A béren kívüli juttatások értéke után 14% egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.
- b) A mobilitási lakhatási célú támogatás a minimálbér összegéig adómentesen adható.
- c) A családi kedvezmény mértéke két eltartott esetén 116.670 Ft/fő/hó.
- d) A személyi kedvezmény összege 6.375 Ft/hó.

2 p	
-----	--

3. Válassza ki, hogy melyik számlán kötelező feltüntetni a vevő/megrendelő adószámát!

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

2 p	
-----	--

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A magánszemély ingatlan bérbeadása esetén nem lehet áfás számlát kiállítani.
- b) A magánszemély ingatlan bérbeadásának jövedelmét 14% eho is terhelheti.
- c) Az Szja tv. alapján a magánszemély ingatlan bérbeadásából származó jövedelem az összevont adóalap részét képezi.
- d) Az Szja tv. alapján a magánszemély ingatlan bérbeadási tevékenysége külön adózó jövedelemnek minősül.

2 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A helyi önkormányzat kizárólag határozatlan időre állapíthat meg helyi adó mértéket.
- b) A helyi önkormányzat az általa bevezetett adó mértékeként nem állapíthat meg többet az adómaximumnál.
- c) Az önkormányzat kizárólag határozott időtartamra állapíthat meg helyi adó mértéket.
- d) A bevezethető helyi adó mértékeket a helyi adókról szóló törvény írja elő, attól eltérni önkormányzati rendeletben sem lehet.

2 p	
-----	--

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A zárt végű pénzügyi lízing lízingdíjat terhelő áfát nem lehet levonásba helyezni.
- b) Nem minősül ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek a közcélú adomány.
- c) A más tulajdonába ingyenesen átengedett áruminta értéke után 27% áfát kell fizetni.
- d) Az üzleti ajándék előzetesen felszámított áfája levonásba helyezhető.

2 p	
-----	--

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A nappali tagozatos egyetemi hallgató kizárólag főfoglalkozású kisadózó lehet.
- b) A kisadózó egyéni vállalkozó táppénzre nem jogosult.
- c) A kisadózó vállalkozások tételes adóját ügyvédi iroda is választhatja.
- d) Az évi 12 millió forintot meg nem haladó bevétellel rendelkező betéti társaságok bármelyike választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját.

2 p	
-----	--

8. Válassza ki a helytelen megállapítást!

- a) Új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése esetében az általános forgalmi adót Magyarországon kell megfizetni.
- b) A lakóingatlan áfáját fő szabályként nem lehet levonásba helyezni.
- c) Az együttműködő közösség tagjai egymásnak nem számlázhatnak.
- d) Az áfa köteles tevékenységhez igénybe vett tehertaxi szolgáltatást terhelő általános forgalmi adó levonásba helyezhető.

2 p	
-----	--

9. Válassza ki a helytelen megállapítást!

- a) Az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék a társasági adóalanyok adózás előtti eredményét nem módosítja.
- b) A társasági adó szabályai alapján a számvitelileg nullára írt tárgyi eszköz után értékcsökkenés jogcímén adózás előtti eredményt csökkenteni nem lehet.
- c) A társasági adóalany által adóévben juttatott mobilitási célú lakhatási támogatás összege adózás előtti eredményt csökkentő tételként vehető figyelembe.
- d) A kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő vállalkozásnak elengedett kölcsön összege adózás előtti eredményt növelő tétel a kölcsönt elengedő társasági adóalanynál.

2 p	
-----	--

10. Válassza ki a helytelen megállapítást!

- a) Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás bevételi határa 250 millió forint is lehet.
- b) Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást kizárólag magánszemély választhatja.
- c) A kifizető nem fizet egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást a hivatásos sportoló részére juttatott ekho-s bevétel után.
- d) Az egyszerűsített közteherviselői hozzájárulás választása esetén kizárólag 10% költségátalány vehető figyelembe.

2 p	
-----	--

II. összesen 20p

III. Kérdések (15 pont)

1. Egy személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó könyvelő adóév június 1-jétől október 31-éig szünetelteti a vállalkozói tevékenységét. Állapítsa meg, hogy legfeljebb hány forint bevételt számolhat el a vállalkozó, hogy az átalányadózás szabályait alkalmazhassa. (3 pont)

--

3 p

2. Olvassa el figyelmesen az alábbiakat és írja be a táblázat megfelelő rovatába a 2018. január 1-jétől érvényes adó-és járulékmértékeket! Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Legfeljebb 6 pont szerezhető.

Adó/járulék	%/Ft	Pont
Egészségügyi szolgáltatási járulék		
Szociális hozzájárulási adó		
Szakképzési hozzájárulás		
Munkaerő-piaci járulék		
Egyszerűsített vállalkozói adó		
Kisvállalati adó		
Baleseti adó		
Természetbeni egészségbiztosítási járulék		
Kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás		
Személyi jövedelemadó		
Béren kívüli juttatásokat terhelő eho		
Egyes meghatározott juttatásokat terhelő eho		

6 p

3. Ismertesse, hogy mit jelent az adómérséklés magánszemély esetében az adózás rendjéről szóló törvény értelmezésében! (3 pont)

3 p	
-----	--

4. Ismertesse, hogy mikor számíthat fel az adóhatóság 200 százalék mértékű adóbírságot az adózás rendjéről szóló törvény alapján! (3 pont)

3 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 2018. január 1-jén hatályos szabályoknak megfelelően kell megoldani, természetesen figyelembe véve az évközi változásokat is. Más adóévre vonatkozó szabályrendszer alapján történő megoldás esetében 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. 2 pont levonás jár abban az esetben, ha a vizsgázó nem az adónemre vonatkozó forintban/ ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat (10 pont)

Egy áfás tevékenységet folytató korlátozott felelősségű társaság bérleti szerződést kötött egy gépjármű kereskedővel. A bérlet időtartam 36 hónap. A szerződés szerint a gépjármű üzemben tartója a gépjármű kereskedő. A havonta fizetendő bérleti díj összege nettó 129 000 Ft. A személygépjárművet terhelő gépjárműadó éves összege 24.000 Ft. A cégautóadó összege pedig 33.000 Ft/hó. A bérbeadó a gépjárművel kapcsolatos minden költséget áthárít a bérbe vevőre. Feltételezzük, hogy a gépjármű kereskedő minden közterhet időben megfizet. A kft a személyautót 80%-ban vállalkozási célokra, 20%-ban pedig magáncélokra használja. Erről útnyilvántartást vezet. A magáncélú használat költségeit nem hárítja át.

Feladat:

- Állapítsa meg a havonta kiállítandó számlán szereplő áfa alapot, az áfa összegét és a számla bruttó értékét!
- Állapítsa meg, hogy hány forint áfát helyezhet levonásba a Kft abban az esetben, ha társasági adóalany! Válaszát indokolja meg!
- Állapítsa meg, hogy hány forint áfát helyezhet levonásba a számla alapján a kft, ha feltételezzük, hogy az egyszerűsített vállalkozói adó alanya. Válaszát indokolja meg!

A számla adatai	Összeg	Pont

A társasági adóalany levonható áfája	Pont

Az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának levonható áfája	Pont

10 p

2. feladat (10 pont)

Egy szegedi székhelyű, egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó korlátolt felelősségű társaság 2018. évi számviteli nyilvántartásából az alábbi információk ismertek:

- A vállalkozás adóévi árbevétele 22 000 000 + 27% áfa.
- a vállalkozás adóévben 400 000 Ft kamatot és 600 000 Ft osztalékot kapott.
- A vállalkozás egyéb bevételeinek összege 2 060 000 Ft, amelyből 1 000 000 Ft bíróság által megítélt vagyoni kártérítés.
- A vállalkozás adóévben 2 fővel növelte az alkalmazotti létszámát. Székhelyén kívül más telephellyel nem rendelkezik.
- A szegedi önkormányzat a legmagasabb iparűzési adómérték felét vetette ki.

Feladat:

- Számítsa ki a vállalkozás által fizetendő egyszerűsített vállalkozói adó összegét!
- Számítsa ki a vállalkozás által fizetendő iparűzési adó összegét abban az esetben, ha a vállalkozás az egyszerűsített iparűzési adóalap megállapítását választotta!

Adatok forintban

Az eva összegének kiszámítása	Összeg	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az iparűzési adó kiszámítása	Összeg	Pont

10 p

3. feladat (10 pont)

Egy magánszemély napi 6 órás munkaidővel rendelkező alkalmazottként dolgozik egy könyvelő irodában. Munkabére 500 000 Ft/hó. Szabadidejében zöldségtermesztéssel foglalkozik. A háztáji gazdaságban megtermelt zöldségeket őstermelőként értékesíti a közeli kisváros piacán. Adóévi árbevétele 8 400 000 Ft.

- Az adóalany az őstermelésből származó jövedelmét összesen 2 000 000 Ft igazolható költség figyelembe vételével kívánja megállapítani.
- A könyvelőnek fizetett könyvelési díj 20 000 Ft/hó.
- Előző évi őstermelésből származó bevétele 5 920 000 Ft.
- A magánszemély a feleségével együtt vásárolt egy garzonlakást, amelyet adóév szeptember 1-jétől 1 évre bérbe adnak két egyetemistának. A bérleti díj rezsit is tartalmazó összege 140 000 Ft/hó. Tételes költségelszámolással nem kívánnak élni.
- A magánszemély háztartásában két általános iskolás fiút nevel. A családi kedvezményt a feleségével 50-50%-ban közösen kívánják érvényesíteni.
- A magánszemély gyermekora óta nagyothalló készüléket visel, amelyről szakorvosi igazolással rendelkezik.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély éves személyi jövedelemadó adófizetési kötelezettségét!

3. feladat megoldása (10 pont)

Szöveg	Adatok forintban	
	Összeg	Pont

Mellékszámítás:

10 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 (13 pont)

Egy társasági adóalany kft.2018. adóévi számviteli nyilvántartásából a következő információk ismertek:

- A vállalkozás összes bevétele 30 000 000 e Ft
- A tagok által nyújtott kölcsön napi átlagos állománynövekedése 380 000 e Ft.
- A vállalkozás adózás előtti eredményének összege 600 000 e Ft.
- A vállalkozás adózás előtti eredményét módosító tételeinek egyenlege + 300 000 e Ft.
- A vállalkozás adóévben 57 000 e Ft alaptámogatást nyújtott a Bábszínház részére. Minden szükséges szerződéssel és igazolással rendelkezik. A kiegészítő támogatás összegét adóév december 28-án utalta át.
- A vállalkozás 2016. évi társasági adójának összege 20 000 e Ft.
- A vállalkozás 2017. évi társasági adójának összege 25 000 e Ft.

Feladat:

- a) Számítsa ki a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét!
- b) Számítsa ki a vállalkozás által 2019. május 31-ig pénzügyileg rendezendő társasági adó összegét!

Adatok ezer forintban		
Jövedelem-(nyereség-)minimum	Összeg	Pont

A társasági adó pénzügyileg rendezendő összege	Összeg	Pont

13 p

2. feladat (7 pont)

Egy 2015-ben alapított korlátolt felelősségű társaság 2017. január 1-jétől kisvállalati adóalany. Korábbi években társasági adóalany volt. Számviteli nyilvántartásából az alábbi információk ismertek:

- A társasági adó alatt 16 000 e Ft negatív adóalapot halmozott fel.
- 2017. adóévben a kisvállalati adó növelő-csökkentő tételeinek egyenlege – 18 000 e Ft, a személyi jellegű kifizetések összege pedig 45 000 e Ft volt. Tárgyi eszköz beruházást nem végzett.
- A 2018. adóévben a kisvállalati adó növelő-csökkentő tételeinek egyenlege 19 000 e Ft, a személyi jellegű kifizetések összege pedig 45 200 e Ft volt.
- A vállalkozás egész adóévben 2 fő 55 év feletti alkalmazottat foglalkoztatott. A többi munkavállaló 30 – 50 év közötti. Megváltozott munkaképességű dolgozójuk nincs.
- A vállalkozás adóévben 14 000 e Ft-ért egy új kistehergépjárművet vásárolt egy márkakereskedőtől.

Feladat: Számítsa ki a 2018. adóévre fizetendő kisvállalati adó összegét!

Adatok ezer forintban

A kisvállalati adó	Összeg	Pont

7 p	
-----	--

V/A összesen 20 p	
-------------------	--

V/B Államháztartási szakirányos vizsgázóknak**Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!****1. feladat (8 pont)**

A költségvetési szerv alaptevékenységének keretében közhatalmi- és a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel áfa mentes tevékenységet folytat. A vállalkozási tevékenysége áfás. A költségvetési szerv havi áfa bevalló. Adóév januárjában beszerzett egy tárgyi eszközt. Az eladó által kiállított számlán 1 000 000 Ft áfa szerepelt. A tárgyi eszközt egyik tevékenységéhez sem tudja hozzárendelni, mert azt mindegyikhez használja. A költségvetési szervnek januárban más beszerzése nem volt.

- A közhatalmi tevékenységből származó januári bevétele 160 000 e Ft.
- A tevékenység közérdekű jellegére tekintettel áfa mentes tevékenységből származó januári bevétele 240 000 e Ft.
- Az áfás tevékenységből származó januári nettó bevétele 250 000 e Ft.

Feladat:

- a) Számítsa ki a január hónapban elszámolandó áfa összegét!
- b) Állapítsa meg, hogy amennyiben a tárgyi eszköz egy későbbi időpontban értékesítésre kerül, akkor az áfásan vagy áfa mentesen történik! Válaszát indokolja meg!

A levonható áfa	Pont

Az áfa elszámolása	Összeg	Pont

Megjegyzés:

8 p	
------------	--

2. feladat (5 pont)

Egy önkormányzat 100 fő munkavállalót foglalkoztat, amelyek közül mindenki 8 órás munkaviszonyban dolgozik. Az alkalmazottak közül 2 fő megváltozott munkaképességű személy.

Feladat: Számítsa ki a költségvetési szerv által fizetendő rehabilitációs hozzájárulás első negyedéves előlegének összegét!

A rehabilitációs hozzájárulás		Pont

5 p

3. feladat (7 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi adónemeket és döntse el, hogy alanya (Igen), vagy nem alanya (Nem) a költségvetési szerv az adott adónak! Tegyen egy határozott „X” jelet az ön által helyesnek vélt oszlopba! Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Legfeljebb 7 pont szerezhető.

Adótörvények		Igen	Nem	Pont
1.	Társasági adó			
2.	Helyi iparüzési adó			
3.	Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás			
4.	Építményadó			
5.	Gépjárműadó			
6.	Cégautóadó			
7.	Általános forgalmi adó			
8.	Kisvállalati adó			
9.	Szociális hozzájárulási adó			
10.	Baleseti adó			
11.	Biztosítási adó			
12.	Játékadó			
13.	Egyszerűsített vállalkozói adó			
14.	Jövedéki adó			

7 p

V/B. Összesen 20 p