

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2018. június 1. 8:00 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és 1 példányban
Egy példány: 1 példányban
Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. m. r. ldány

T

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, 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



2018. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

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	25	25	-	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 számítási feladatokat a 2018. január 1-étől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Ettől eltérő megoldás nem fogadható el!

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. Indoklasként nem fogadható el, hogy „a törvény szerint”.

1. Pénzügyi lízingbe adott, hatósági nyilvántartásba bejegyzett személygépkocsi esetén a cégaufatóadó alanya a lízingbe adó.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. Egy kisvállalkozás által 2018-ban felvett beruházási kölcsön kamatának teljes összege társasági adókedvezményként érvényesíthető.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Az adóköteles belföldi napidíj összegéből csak személyi jövedelemadót kell levonni.

Az állítás , mert

3 p	
-----	--

4. A kisvállalati adó alanyai az 55 év feletti munkavállalók foglalkoztatása esetén foglalkoztatási kedvezményt vehetnek igénybe.

Az állítás , mert

3 p	
-----	--

5. Új közlekedési eszköz Németországból történő beszerzése esetén Magyarországon kell megfizetni az általános forgalmi adót.

Az állítás , mert

3 p	
-----	--

I. összesen 15 p	
------------------	--

II. Feleletválasztás (20 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá (karikázza nem felel meg) 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 kézjegyével.

1. Válassza ki, hogy melyik adót/járadékot váltja ki a kisvállalati adó!

- a) Az osztalék után fizetendő személyi jövedelemadó.
- b) A munkabérek után fizetendő szakképzési hozzájárulás.
- c) A termékértékesítés következtében fizetendő általános forgalmi adó.
- d) A megbízási díjak jövedelméből levonandó személyi jövedelemadó.

2 p	
-----	--

2. Válassza ki, hogy melyik esetben állapítható meg adóeljárási bírság!

- a) A NAV által megállapított adóhiány esetén.
- b) Az adóbevallás késedelmes bevallása esetén.
- c) Az adóhatóság előtti megjelenési kötelezettség elmulasztása esetén.
- d) Másodszori önellenőrzés esetén, ha az adózónak befizetési kötelezettsége mutatkozik.

2 p	
-----	--

3. Válassza ki, hogy az alábbiak közül melyik nem lehet az építményadó tárgya!

- a) Épületen elhelyezett gazdasági reklámhordozó.
- b) Kétszintes balatoni nyaraló.
- c) Éjszakai szórakozóhely épülete.
- d) Családi házhoz tartozó virágoskert.

2 p	
-----	--

4. Válassza ki, hogy milyen jogkövetkezménye lehet a NAV jogkövetési vizsgálatának!

- a) Adóbírság.
- b) Késedelmi pótlék.
- c) Mulasztási bírság.
- d) Üzletbezárás.

2 p	
-----	--

5. Válassza ki, hogy hány százalék egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást kell levonni a nyugdíjas magánszemélytől!

- a) 19,5 százalék.
- b) 15,0 százalék.
- c) 11,1 százalék.
- d) 9,5 százalék.

2 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Válassza ki, hogy az alábbiak közül melyik kötelező tartalmi kelléke az egyszerűsített adattartalmú számlának az Áfa tv. alapján!

- a) Az eladott áru nettó ellenértéke.
- b) A számlát kibocsátó aláírása.
- c) Az egyéni vállalkozó vállalkozói igazolványszáma.
- d) A számla kibocsátójának adószáma.

2 p	
-----	--

7. Válassza ki, hogy melyik esetben kell 50 százalék mértékű adót fizetnie az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának!

A bevétel és a bevételt növelő tételeinek összege meghaladja a 30 millió forintot.
Az adóalapja meghaladja a 30 millió forintot.
A bevétele meghaladja a 30 millió forintot.
Az eva alanyának soha nem kell 50 százalék mértékű adót fizetnie.

2 p	
-----	--

8. Válassza ki, hogy hány forint egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetnie a 20 órás munkaviszonnyal is rendelkező nyugdíjas egyéni vállalkozónak!

- a) 7 110 Ft/hó összeget kell fizetnie.
- b) 7 050 Ft/hó összeget kell fizetnie.
- c) 7 320 Ft/hó összeget kell fizetnie.
- d) Ebben az esetben egészségügyi szolgáltatási járulékot nem kell fizetnie.

2 p	
-----	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A nyugdíjas magánszemély megbízási díjának jövedelméből 0 százalék egészségbiztosítási járulékot kell levonni.
- b) A nyugdíjas magánszemély megbízási díjának jövedelméből 3 százalék egészségbiztosítási járulékot kell levonni.
- c) A nyugdíjas magánszemély megbízási díjának jövedelméből 4 százalék egészségbiztosítási járulékot kell levonni.
- d) A nyugdíjas magánszemély megbízási díjának jövedelméből 7 százalék egészségbiztosítási járulékot kell levonni.

2 p	
-----	--

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kiszámlázott általános forgalmi adó is a kisadózó vállalkozás bevételét képezi.
- b) A kisadózó egyéni vállalkozó fizető vendéglátást nem folytathat.
- c) A kisadózó vállalkozó táncművész, ugyanezen tevékenységére ekho-s számlát nem állíthat ki.
- d) A kisadózó vállalkozó alanyi adómentességet nem választhat az áfában.

2 p	
-----	--

II. összesen 20 p

--

III. Kérdések (15 pont)

1. feladat (4 pont)

Az adóigazgatási rendtartási törvény adóellenőrzést és jogkövetési vizsgálatot különböztet meg. Írja le röviden ennek a két ellenőrzésnek a lényegét!

Az ellenőrzési fogalmak		Pont
Az adóellenőrzés		
A jogkövetési vizsgálat		

4 p

2. feladat (3 pont)

Soroljon fel legalább hat olyan jövedelmet, amelynek megszerzése esetében a magánszemélynek 14%-os eho fizetési kötelezettsége keletkezik! Minden helyes válasz 0,5 pontot ér, de legfeljebb 3 pont szerezhető.

Jövedelem	Pont

3 p

3. feladat (8 pont)

Egy vállalkozás havi áfa bevallásra kötelezett. Május hónapban a következő – belföldi adóalanyok által kiállított – számlákat fogadta be. A levonható áfákat minden esetben a május havi bevallásban helyezték levonásba.

Adatok forintban

A számla kiállítója	A számla kiállítójának adószáma	A számla sorszáma	A teljesítés napja	A számlán feltüntetett áfa	Levonható áfa
Vadvirág Bt.	14031005-2-43	22/2018	2018.04.25.	1 500 000	1 230 000
Vadvirág Bt.	14031005-2-43	23/2018	2018.05.16.	1 200 000	0
Ibolya Kft.	75689632-2-41	45/2018	2018.04.29.	1 300 000	1 100 000
Ibolya Kft.	75689632-2-41	51/2018	2018.05.13.	900 000	500 000
Ibolya Kft.	75689632-2-41	69/2018	2018.05.26.	2 000 000	0
Ibolya Kft.	75689632-2-41	75/2018	2018.05.29.	700 0000	700 000

Feladat: Állapítsa meg, hogy mely számlákról szükséges tételes vagy összevont jelentést benyújtania a vállalkozásnak a május havi áfa bevallásában! Töltse ki az alábbi táblázatokat! Amennyiben a táblázat kitöltése az Áfa tv. alapján nem kötelező, akkor húzza ki az üresen hagyott rovatokat! A számla hibás besorolása pontlevonással jár.

Adatok ezer forintban

Tételes jelentés (adatszolgáltatás)					
A partner adószáma	A számla sorszáma	A teljesítés dátuma	Az áfa összege	Pont	
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					

Adatok ezer forintban

A Vadvirág Bt.-vel bonyolított ügyletek összevont jelentése			
A partner adószáma	A számla darabszáma összesen	Az áfa összege	Pont

Az Ibolya Kft.-vel bonyolított ügyletek összevont jelentése			
A partner adószáma	A számla darabszáma összesen	Az áfa összege	Pont

8 p	
-----	--

III. összesen 15 p	
--------------------	--

IV. Feladatok (25 pont)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg a következő 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. 2 pont levonás jár abban az esetben, ha nem az adónemre vonatkozó forintban/ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat (8 pont)

Egy belföldi illetőségű magánszemély Magyarországról és más országból is szerzett adóköteles jövedelmet. A belföldről származó összevonásra kerülő adóköteles jövedelmének összege 2 520 000 Ft. A külföldről származó összevonásra kerülő adóköteles jövedelmének összege 880 000 Ft-nak megfelelő EUR. Az érintett országban 140 000 Ft-nak megfelelő, a belföldi kifizetők pedig 378 000 Ft adóelőleget vontak le. Az adóalanynak más adóköteles jövedelme nem keletkezett. Adóalap csökkentést és adókedvezményt nem vesz igénybe.

Feladat: Számítsa ki az adóalany adófizetési kötelezettségét abban az esetben, ha a két ország között nincs kettős adóztatást elkerülő egyezmény!

[illegible]

89

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat (13 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság adóköteles és adómentes értékesítést is végez. Korábbi tevékenysége alapján éves áfa-bevallónak minősül.

- 1. A vállalkozás az adóévben 8 000 000 Ft + 27% áfa adóköteles árbevételt számlázott ki. A bevétel 20%-a csak a következő adóév januárjában folyt be a vállalkozás bankszámlájára.
- 2. Az adómentes tevékenysége kapcsán 6 000 000 Ft került kiszámlázásra, amelyet a vevők teljes egészében még az adóévben kifizettek részére.
- 3. A kft. építettett egy raktárépületet. Az építkezés építési hatóság engedélyéhez kötött volt. Az engedély rendelkezésre állt. A kivitelező a raktárépületet szeptemberben átadta a megrendelő részére. A raktárépület rendeltetésszerű használatba vétele szeptemberben megtörtént. A kivitelező által kiállított számla nettó ellenértéke 50 000 000 Ft. A beruházás kizárólag adóköteles tevékenységet szolgál.
- 4. A kft. adóévi eszközbeszerzései során 500 000 Ft összegű levonható áfát közvetlenül hozzá tudott rendelni az adóköteles tevékenységéhez.
- 5. Egyéb beszerzéseiből 920 000 Ft megosztandó általános forgalmi adója keletkezett. A vállalkozás a szállítói számlák 30%-át csak a következő évben fogja kifizetni.
- 6. A kft. áfa-folyószámlájának egyenlege 0 Ft, sem áfa tartozása sem áfa túlfizetése nincs.

Feladat: Számítsa ki az elszámolandó áfa összegét!

Adatok forintban					
Sorsz.	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Megosztandó áfa	Le nem vonható áfa	Pont
1.					
3.					
4.					
5.					
Össz.					

Mellekszámítás

Adatok ezer forintban			
Az általános forgalmi adó elszámolása		Összeg	Pont

13 p	
------	--

3. feladat (4 pont)

Egy belvárosi étteremben lehetőség van arra, hogy a megmaradt ebédet a vendég becsomagoltassa és elvigye. Az egyik vendég frissen sültet rendelt körettel, és mellé megivott egy kávé és egy palackozott, hűtött ásványvizet. Az ebéd felét becsomagoltatta és hazavitte.

Feladat: Állapítsa meg, hogy milyen áfa kulcsot kell alkalmaznia a vendéglőnek!

4 p	
-----	--

IV. összesen 25 p	
--------------------------	--

V. Szakirány függő feladatok (25 pont)

Ennél a feladatcsoportnál figyeljen arra, hogy a V/A részt a vállalkozási, míg a V/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 (4 pont)

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2018. június 1-én ellenőrzés alá vont egy korlátozott felelősségű társaságot. A NAV kizárólag a társasági adóelőleg kiegészítés (feltöltés) teljesítését ellenőrizte. Az adóelőleg-kiegészítéssel kapcsolatban 2017. december 20-án bevallott „kalkulált” adóalapja 800 000 000 Ft. A vállalkozás által 2017. december 20. napjával beárólag megfizetett társasági adóelőleg összege 62 000 000 Ft.

Feladat: Állapítsa meg, hogy keletkezett-e adóhiánya a vállalkozásnak, és ha igen, akkor milyen típusú és összegű szankcióra számíthat a kft.!

Megoldás	Pont

4 p	
-----	--

2. feladat (13 pont)

Egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó gazdálkodási tevékenységével kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A vállalkozás 2018. december 13-ai göngyöltött nettó árbevétele 24 000 000 Ft.
2. Az árbevétel 20%-a kapcsolt vállalkozásnak számlázott áfa-mentes bevétel.
3. Az árbevétel 30%-a közösségi értékesítésből, 10%-a export értékesítésből, a többi pedig belföldi adóköteles értékesítésből származik. Az adóköteles értékesítés 27% áfával terhelt.
4. Vevői kifogás miatt 2018. december 26-án helyesbített egy számlát. A helyesbítő számla 1 000 000 Ft + 27% áfa minőségi árengedményről szól. Az árengedmény összegét a vevő részére visszatartalta.
5. A vállalkozás 2018. december 29-én 4 500 000 Ft összegű, készpénzben teljesített, előlegszámlát állított ki.
6. 2018. december 30-án vevői részére 1 162 000 Ft összegű, korábban kiszámlázott és bankszámlájára befolyt előleget fizetett vissza.
7. 2018. december 31-én 2 000 000 Ft-ért értékesítésre került a vállalkozás ügyvezetőjének saját tulajdonát képező házimozsi berendezés. A vevő készpénzben fizetett.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. A kft. korábbi években megvásárolt kötvényei után az adóévben 1 300 000 Ft kamatbevételt realizált.
9. Egyik szállítója elengedte a behajthatatlannak nem minősülő 440 000 Ft tartozását.
10. A vállalkozás egyéb bevétele 1 600 000 Ft, amiből 600 000 Ft vagyoni kártérítés.
11. A kft. tulajdonosai adóévben 6 000 000 Ft, 10%-os éves kamatozású tulajdonosi kölcsönt bocsátottak a kft. rendelkezésére.

[illegible]

13 p

3. feladat (8 pont)

Egy részvénytársaság adóévi társasági adóalapjának összege 2 000 000 e Ft. A vállalkozás korábbi években felhalmozott negatív eredményének (elhatárolt veszteség) nyilvántartott összege 1 200 000 e Ft. A részvénytársaság adóévben 100 000 e Ft fejlesztési adókedvezményt kíván igénybe venni. Adóelőleget a törvényi előírások szerint fizetett. Előző évi társasági adójának összege 10 000 e Ft. A 2016. évi társasági adójának összege 8 000 e Ft. Az adószámláján 17 000 e Ft adótülfizetést tart nyilván az állami adóhatóság.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás által még megfizetendő vagy visszaigényelhető társasági adó összegét!

Adatok ezer forintban		
Szöveg	Összeg	Pont

8 p	
-----	--

V. összesen 25 p	
------------------	--

V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat (4 pont)

Egy magánszemély Budapest XII. kerületében rendelkezik egy kétszintes családi házzal, amelynek földszinti részén található egy garázs és egy tároló helyiség is. A magánszemély ugyanebben a kerületben az adóévet megelőző évben vásárolt egy beépítetlen telket is, amelyre gyermekének kíván a jövőben egy családi házat építeni. Az adóévet megelőző év júliusában a család vásárolt egy síófoki nyaralót és egy magánszemély kommunális adóját, és az telket is. A XII. kerületi önkormányzat kivetette a magánszemély kommunális adóját, és az adótételt a törvényi felső határ 90%-ában állapította meg.

Feladat: Számítsa ki, hogy hány forint kommunális adót kell fizetnie a magánszemélynek a XII. kerületi önkormányzat részére! Állapítsa meg, hogy mikor kell megfizetni a kommunális adót.

Megoldás	4 p

2. feladat (10 pont)

Egy költségvetési szerv ellenőrzési tevékenységet folytat. Az ellenőrzés következtében az egyik kormánytisztviselőnek 3 napos belföldi kiküldetést kellett teljesítenie. A kiküldetés helyszíne a munkahelyétől 300 km-re található. A kiküldetéssel kapcsolatban a következő térítéseket kapta:

- Szállásdíj számlával elszámolt összege 27 000 Ft.
- Belföldi napidíj teljes összege 3 000 Ft.
- Személygépjármű használata következtében 15 Ft/km költségátalány.
- Üzemanyag költségként 390 Ft/l számlával igazolt költség. A NAV által közzétett üzemanyagár 370 Ft/l. A NAV által közzétett fogyasztási norma 10 liter/100km.
- A munkáltató a NAV által közzétett üzemanyaggal számolva térítette meg az üzemanyag költséget.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Feladat: Állapítsa meg, hogy keletkezik-e adó és/vagy járulékfizetési kötelezettsége a magánszemélynek és a munkáltatónak! Döntését indokolja meg! Amennyiben adó- és/vagy járulékfizetési kötelezettség keletkezik, akkor számítsa ki annak összegét!

Megoldás	Pont
Belföldi napi díj	
Szállásdíj és a gépjármű költségátalány	
Üzemanyag	

10 p	
------	--

3. feladat (6 pont)

Egy költségvetési szerv szakmai alaptevékenysége közhatalmi tevékenység. Emellett kérdőkre való tekintettel áfa mentes tevékenységet is folytat. Szakmai alapfeladatot támogató tevékenység keretében bérbeadási tevékenységet folytat, amelyre áfa mentességet választott.

Feladat: Állapítsa meg, hogy köteles-e a költségvetési szerv a szakmai alapfeladatáról és a bérbeadási tevékenységéről számlát kibocsátani! Válaszát röviden indokolja meg!

--

6 p	
-----	--

4. 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!

Megoldás	Pont

5 p	
-----	--

V. összesen 25 p	
------------------	--