

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 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. szeptember 13. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2018. szeptember

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							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 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)

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.

1. Kiküldetési rendelvénnyel alapján kizárólag munkavállaló kaphat költségtérítést saját tulajdonú gépjárműre.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. A kifizető által megállapított és folyósított társadalombiztosítási ellátás összege után a kifizetőnek 19,5% szociális hozzájárulási adót és 1,5% szakképzési hozzájárulást kell fizetni.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. A társas vállalkozók legalább a minimálbér 150 %-a után egészségbiztosítási járulék fizetésére kötelezettek.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. A regisztrációs adóról szóló törvény értelmében új gépjárműnek minősül a 4 hónapja forgalomba helyezett, 4 800 kilométert futott gépjármű.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. Rehabilitációs hozzájárulás fizetésére kötelezett a munkaadó akkor, ha az általa foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma eléri a 25 főt.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

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

II. Feleletválasztás (20 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá (karikázás 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 kézjeggyével.

1. Válassza ki, hogy melyik esetben nem keletkezik pénzügyi tranzakciós illeték!

- a) A készpénzfizetésre szóló csekk beváltása.
- b) Villanyszámla átutalása lakossági fizetési számláról.
- c) Lakáscélú bankkölcsön törlesztése.
- d) Adott pénzforgalmi szolgáltató által vezetett számlák közötti átvezetés.

2 p	
-----	--

2. Válassza ki, hogy milyen célra nem tehet felajánlást a társasági adóalany!

- a) Nemzeti Színház támogatása.
- b) Dokumentumfilm gyártásának támogatása.
- c) Mozi hálózat fejlesztésének támogatása.
- d) Kosárlabda csapat támogatása.

2 p	
-----	--

3. Válassza ki, hogy kit minősít a NAV a kockázati besorolás szempontjából!

- a) Áfa bevallást készítő egyéni vállalkozó.
- b) Gazdasági tevékenységet folytató természetes személy.
- c) Alanyi mentes áfa alany betéti társaság.
- d) Települési önkormányzat.

2 p	
-----	--

4. Válassza ki, hogy melyik esetben nem keletkezik regisztrációs adófizetési kötelezettség!

- a) Gépjármű beszerzése Franciaországból.
- b) Gépjármű beszerzése Oroszországból.
- c) A gépjármű magánszemély részére történő értékesítése a márkakereskedésben.
- d) A gépjármű olyan átalakítása, amelynek következményeként a gépjárművet forgalomba helyezik.

2 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisadózó vállalkozók tételes adóját bármely egyéni vállalkozó választhatja.
- b) Az egyszerűsített vállalkozói adót bármely kft választhatja.
- c) A kisvállalati adót nyilvánosan működő részvénytársaság nem választhatja.
- d) Adótartozással rendelkező társas vállalkozás csak társasági adóalany lehet.

2 p	
-----	--

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

- a) A számla kiállításának dátuma.
- b) A teljesítés napja.
- c) A fizetési határidő.
- d) A számla befogadójának adószáma.

2 p

7. Válassza ki, hogy melyik esetben köteles összevont adatszolgáltatásra a számla befogadója (vevő/megrendelő)!

- a) A befogadott számlán feltüntetett nettó ellenérték eléri vagy meghaladja a 100 ezer forintot.
- b) A befogadott számlán feltüntetett áfa összege eléri vagy meghaladja a 100 ezer forintot.
- c) Ugyanazon számlakibocsátótól egy bevallási időszakban befogadott számlákon feltüntetett áfa összege összesen eléri vagy meghaladja a 100 ezer forintot.
- d) Ugyanazon számlakibocsátótól egy bevallási időszakban befogadott számlákon feltüntetett áfa összegéből a levonásba helyezett áfa összege eléri vagy meghaladja az a 100 ezer forintot.

2 p

8. Válassza ki, hogy hány forint egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetnie a heti 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 fizetni.

2 p

9. Válassza ki a helytelen megállapítást!

- a) Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó az adóról egyáltalán nem nyújtott be adóbevallást.
- b) Nem minősül önellenőrzésnek az, ha az adózó a határidőben be nem nyújtott adóbevallását pótolja.
- c) Az adóhatóság által utólag megállapított adót, költségvetési támogatást az adózó nem helyesbítheti.
- d) A helytelenül bevallott adó önellenőrzéssel bármikor helyesbíthető.

2 p

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kiszámlázott általános forgalmi adó is a kisadózó vállalkozó bevétele képezi.
- b) Az a mezőgazdasági őstermelő minősül kistermelőnek, akinek a bevétele nem haladja meg a 8 millió forintot.
- c) A társasági adókedvezmény a számított társasági adó 80 százalékáig érvényesíthető.
- d) A kisvállalati adó mértéke 9%.

2 p

II. Összesen 20 p

III. Kérdések (15 pont)

1. Az „igen” vagy a „nem” kifejezésekkel jelölje, hogy az alábbi esetekben mikor járhat el és mikor nem járhat el az alanyi mentes áfa alany alanyi mentes minőségében! Amennyiben eljárhat alanyi mentesként, akkor írjon egy „igen” szót a megfelelő rovatba. Amennyiben alanyi mentes minőségében nem járhat el, akkor írjon egy „nem” szót a megfelelő rovatba. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

	Tevékenység	igen/nem	Pont
1.	A vállalkozás terméket értékesít a fogyasztók részére.		
2.	A vállalkozás számviteli szolgáltatást végez.		
3.	A vállalkozásban tárgyi eszközként használt terméket értékesít.		
4.	A vállalkozás építési telket értékesít.		
5.	A vállalkozás terméket importál.		
6.	A vállalkozás terméket értékesít Szerbiába.		
7.	A vállalkozás Németországba értékesíti félkész termékeit.		
8.	Ukrajnában teljesített szolgáltatást nyújt.		
9.	A vállalkozás terméket vásárol Szlovákiából.		
10	A vállalkozás belföldi futárszolgálatot működtet.		

5 p

2. Olvassa el figyelmesen az alábbi pénzügyi tranzakciókat! Döntse el, hogy adott esetben kötelező-e fizetni pénzügyi tranzakciós illetéket! Írjon egy „igen” vagy egy „nem” szót a döntésének megfelelő rovatba! (5 pont)

	Pénzügyi tranzakciók	igen/nem	Pont
1.	Villanyszámla átutalása.		
2.	Biztosítási díj beszedése.		
3.	Magánszemély beváltott egy készpénzfizetésre szóló csekket.		
4.	Folyószámlahitel törlesztése nem saját számlák közötti átutalással.		
5.	Valuta eladása magánszemély részére.		
6.	A magánszemély ugyanazon banknál vezetett számlái közötti átvezetés.		
7.	Okmányos meghitelezés (akkreditív).		
8.	A jutalék- és díjbevételek felszámítása.		
9.	Hitelbírálat elvégzése.		
10	Privátbankári tanácsadás.		

5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. 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.	Munkáltatói lakáscélú kölcsön elengedése.		
2.	Ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék.		
3.	Közhasznú szervezet pénzbeli támogatása.		
4.	Fejlesztési tartalékból megvalósított beruházás költségként elszámolt értékcsökkenése.		
5.	Belföldi gazdasági társaságtól kapott osztalék.		
6.	A béren kívüli juttatások és azok közterhei.		
7.	Indokolatlanul kisselejtezett tárgyi eszköz könyv szerinti értéke.		
8.	Az adómentesen nyújtott munkáltatói lakáscélú támogatás.		
9.	A Kárenyhítési Alapnak nyújtott támogatás.		
10.	Új tehergépjármű értékcsökkenése.		

5 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-jétől 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 (14 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság ügyvezetője tagi jogviszony keretében látja el feladatait és emellett a vállalkozásban szoftverkészítői tevékenységet is végez. A vállalkozásból tagi jövedelmet nem kap. Havonta 300 000 Ft osztalékelőlegben részesül (ez az adóév végén osztalékká válik). A magánszemély adóév szeptember 11-én egyéni vállalkozóként regisztrált és bejelentkezett a kisvállalkozók tételes adója alá. Éves bevétele 5 000 000 Ft. Más jogviszonnyal nem rendelkezik.

Feladat: Számítsa ki a kft. és a magánszemély által az adóévi jövedelmei következtében fizetendő közterhek összegét! Számítsa ki az egyéni vállalkozóként fizetendő közterheket is!

Adatok forintban		
A kft. által fizetendő közterhek	Összeg	Pont

Adatok forintban		
A magánszemély által fizetendő közterhek	Összeg	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont

14 p

2. feladat (7 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság havonta nyújt be áfa bevallást. A vállalkozás az áfa levonási lehetőség halasztásával nem él, vagyis a befogadott számlák esetében a lehető legelső alkalommal él az áfa levonási jog gyakorlásával. A vállalkozás kizárólag áfa köteles tevékenységet folytat. Adófolyószámláján 1 874 e Ft túlfizetés van. A szeptember havi áfa bevallással kapcsolatban az alábbi befogadott és kibocsátott számlák ismertek:

Adatok forintban

Sor-szám	Számla kiállítása	Teljesítés napja	Fizetési határidő	Gazdaság esemény	Nettó ellenérték
1.	2018.08.27.	2018.09.05.	2018.09.23.	Alapanyag beszerzése belföldi nagykereskedőtől	2 000 000
2.	2018.08.29.	2018.09.06.	2018.09.16.	Termékértékesítés Ausztriába	3 000 000
3.	2018.09.06.	2018.08.26.	2018.10.03.	Termékeladás belföldre	1 000 000
4.	2018.10.03.	2018.09.14.	2018.11.14.	Termékeladás fogyasztóknak	9 000 000
5.	2018.09.06.	2018.08.25.	2018.08.30.	Vízszolgáltatás igénybevétele	300 000
6.	2018.09.10.	2018.09.10.	2018.09.10.	Irodaszer vásárlása	60 000
7.	2018.09.26.	2018.10.01.	2018.11.20.	Félkész termék vásárlás	457 000
8.	2018.09.26.	2018.09.26.	2018.08.31.	Személygépkocsi vásárlás ügyvezető használatára	6 370 370
9.	2018.09.27.	2018.09.30.	2018.10.23.	Számítógépek vásárlása Németországból	900 000
10.	2018.10.10.	2018.09.30.	2018.10.30.	Céges rendezvényen felmerülő reprezentációs ktg.	680 000

Feladat: Készítse el a vállalkozás szeptember havi áfa bevallását! A feladatot a gazdasági események sorrendjében oldja meg!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor-szám	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Le nem vonható áfa	Pont
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
Össz.				

Adatok ezer forintban

Általános forgalmi adó elszámolása		Pont

Mellékszámítás:

7 p	
-----	--

3. feladat (4 pont)

Egy magánszemély háztartásában 2 általános iskolás és egy másodéves, nappali tagozatos, egyetemista gyermeket nevel. A gyermekeknek ő az édesanyjuk. Családi kedvezményre ő is és a férje is jogosult. A házaspár úgy döntött, hogy a családi kedvezményt és a családi járulékkedvezményt az édesanya veszi igénybe, akinek a havi bruttó munkabére 485 000 Ft. A kedvezmények igénybevételéről munkáltatójának nyilatkozatot adott.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély munkabéréből levonandó személyi jövedelemadó előleget!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

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 (10 pont)

Egy kettős könyvvitelt vezető korlátolt felelősségű társaság céltartalék és értékvesztés elszámolásaival kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

- A kft. a várható garanciális kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre adóévben 15 500 e Ft-ot, környezetvédelmi kötelezettségeire pedig 4 500 e Ft környezetvédelmi céltartalékot számolt el egyéb ráfordításként. A vállalkozás által előző évben képzett, adóévben egyéb bevételként elszámolt (felszabadított) céltartalék összege 9 000 e Ft.
- A vállalkozás a fennálló követeléseire 342 e Ft értékvesztést számolt el. Egyik követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés összege 60 e Ft és e követelés nyilvántartott értékvesztése 4 100 e Ft. A vállalkozás egy másik követelésének bekerülési értékéből 2 e Ft behajthatatlanná vált az adóévben és e követelés nyilvántartott értékvesztése 12 e Ft. A vállalkozás társasági adóalapja 500 000 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a céltartalék képzésnek és az értékvesztés elszámolásoknak a társasági adóalapot és társasági adót érintő hatását!

Adatok ezer forintban

Szöveg	AEE növel	AEE csökkent	Pont

10 p

2. feladat (8 pont)

Egy egyéni vállalkozó élelmiszer kiskereskedéssel foglalkozik egy Nógrád megyei kisvárosban. Alkalmazottat nem foglalkoztat. A vállalkozó sem munkaviszonnyal sem öregségi nyugdíjjal nem rendelkezik. Az elmúlt években az alábbi bevételei keletkeztek.

	2016.	2017.	2018.
Bevételek	112 000 000 Ft	90 000 000 Ft	100 000 000 Ft

A kereskedőnek összesen 20 000 000 Ft igazolt költsége keletkezett.

Feladat:

- Állapítsa meg, hogy a vállalkozó választhatta-e az átalányadózást 2018. adóévre!
- Számítsa ki az egyéni vállalkozó személyi jövedelemadó fizetési kötelezettségét!

Átalányadózás választhatósága indokolással	Pont

Adatok forintban

Az egyéni vállalkozó által fizetendő személyi jövedelemadó	Pont

8 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat (7 pont)

Egy zártkörűen működő részvénytársaság 2016. január 1-jétől kisvállalati adóalany.

- A 2016. évi korrigált pénzforgalmi eredménye – 5 740 e Ft.
- A 2017. évi növelő-csökkentő tételeinek egyenlege pedig – 8 260 e Ft.
- A 2018. évi növelő-csökkentő tételeinek egyenlege + 6 000 e Ft.
- Az adóévi személyi jellegű kifizetéseknek összege 30 000 e Ft.
- A vállalkozás adóévi beruházásainak értéke 5 000 e Ft. A korábbi években beruházást nem végzett.

Feladat: Számítsa ki a 2018. évi kisvállalati adó összegét, továbbá számítsa ki a továbbvihető elhatárolt veszteség összegét is!

3. feladat megoldása (7 pont)

Adatok ezer forintban

7 p

V/A. Összesen 25 p

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

Egy költségvetési szerv közhatalmi tevékenységet és gazdasági tevékenységet is folytat. Gazdasági tevékenysége tekintetében klasszikus áfa alany. A költségvetési szerv 2016. szeptemberében vásárolt egy tárgyi eszközt, amelyet mindegyik tevékenységéhez használ. Az ingó tárgyi eszköz ellenértéke 200 000 e Ft + 27% áfa volt. Az eszköz 2016. szeptemberében üzembe helyezésre került. Az eszköz üzembe helyezésekor – bevételeinek alakulása következtében - az előzetesen felszámított általános forgalmi adó 60%-át tudta levonásba helyezni, vagyis 60% levonási hányaddal számolt.

A 2018. adóévi bevételeivel kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

Adatok ezer forintban

Közhatalmi tevékenység bevétele	700 000
Alaptevékenységből származó adómentes bevétel	800 000
Alaptevékenységének bevételeiből 27% áfa alapot képező árbevétele	500 000
Vállalkozási tevékenységének 27% áfa alapot képező árbevétele	1 600 000
Vállalkozási tevékenységből származó adómentes bevétel	400 000

Feladat: Számításokkal alátámasztva állapítsa meg, hogy szükséges-e korrigálni a 2016. évi ingó tárgyi eszköz beszerzés általános forgalmi adóját 2018-ban! Döntését indokolja meg!

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont

Mellékszámítás:

10 p

2. feladat (6 pont)

Egy költségvetési szerv 500 000 forintot ad át egyik munkavállalójának eszközbeszerzésre. A munkavállaló a pénz átvételét követő 50. napon számol el. Az elszámolás alapján 300 000 forintért eszközöket vásárolt. A számlát a munkáltatónak átadta. 200 000 forintot pedig visszafizetett. A jegybanki alapkamat mértéke 0,9%. A piaci kamatszint 6%.

Feladat: Számítsa ki a költségvetési szerv által fizetendő közterhek összegét!

Szöveg	Ft, %	Pont

6 p

3. feladat (4 pont)

Egy önkormányzat helyi adó rendeletéből a következő információk váltak ismertté:

A helyi adó fajtája	Adóalap	Adó	Mentesség
Telekadó	m ²	1 100 Ft/m ²	törvényi
Idegenforgalmi adó	vendégéjszaka	1 200 Ft/éj	törvényi
Állandó jellegű iparűzési adó	törvényi	2,0 %	törvényi
Ideiglenes jellegű iparűzési adó	napi átalány	11 000 Ft/nap	nincs

Feladat: Állapítsa meg, hogy szükséges-e az önkormányzati rendelet módosítása! Jelölje meg a módosítás okát!

Adónem	Megjegyzés	Pont
Telekadó		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Idegenforgalmi adó		
Állandó jellegű iparűzési adó		
Ideiglenes jellegű iparűzési adó		

4 p

4. feladat (5 pont)

Egy költségvetési szerv az év végi ünnepségen állófogadást tart dolgozóinak és a meghívott vendégeinek. Az összes költség 100 000 Ft + 27% áfa. A rendezvény alkalmával minden meghívott egy – a nevére gravírozott – ajándék dobozkát kap. A dobozka bruttó beszerzési ára 20 000 Ft. Az összes költség 200 000 Ft + 27% áfa.

Feladat: Számítsa ki, hogy milyen típusú és milyen összegű közterheket kell fizetnie a költségvetési szervnek a fenti juttatások következtében. Állapítsa meg, hogy van-e áfa-levonási joga a költségvetési szervnek!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

5 p

V/B. Összesen 25 p

