

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-51/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. április 24. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 650 fm. példányban

Egy példány: 9 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 570 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: 2019. április 24. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2019. április

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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	10	25	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: 2019. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

FIGYELMEZTETÉS!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2019. 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 kézjegyével.

1. A késedelmi pótlék megállapítása időpontjában kockázatosnak minősülő adózót terhelő, az állami adó- és vámhatóság által az adóellenőrzés során feltárt adókülönbözet után felszámított késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat ötszörösének háromszázhatvanötöd része.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. Jövedéki ügyben a jövedéki termékek esetében minden esetben az állami adó- és vámhatóság jár el.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A nyugdíjas magánszemély az ekhoalap összegéből 15 százalék ekhot fizet.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. Az ART rendelkezése szerint az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. Az EVA-bevallását nem minden bt-nek kell azonos időpontra elkészítenie.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

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

II. Feleletválasztás (10 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 szerorzhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével!

1. Az állami adó- és vámhatóság a késedelmi pótlékot nem utalja ki, és azt nem írja jóvá az adószámlán, ha annak összege nem éri el az alábbi összeget:

- a) 10 000 forint
- b) 5 000 forint
- c) mindig számít késedelmi pótlékot
- d) 2 000 forint

2 p	
-----	--

2. Mennyi a KIVA adókulcsa 2019-ben?

- a) 14 százalék
- b) 13 százalék
- c) 9 százalék
- d) 16 százalék

2 p	
-----	--

3. Az EVA-alany egyéni vállalkozó, ha a bevételt az eladást követő 60. napon szerzi meg, akkor a bevétel megszerzésének időpontja:

- a) a bizonylat kibocsátásának napját követő 30. nap
- b) a bizonylat kibocsátásának napját követő 45. nap
- c) a bizonylat kibocsátásának napja
- d) a bevétel megszerzésének tényleges időpontja

2 p	
-----	--

4. Az alanyi áfamenetesség választásának felső értékhatára:

- a) 12 millió forint
- b) 10 millió forint
- c) 8 millió forint
- d) nincs felső értékhatára

2 p	
-----	--

5. A tételes átalányadó éves összege szobánként:

- a) 50 000 forint
- b) 40 000 forint
- c) 30 000 forint
- d) 38 400 forint

2 p	
-----	--

II. összesen 10 p	
--------------------------	--

III. Fogalmak, felsorolások, párosítások, csoportosítások (25 pont)

1. Válassza ki, hogy főfoglalkozású (egyéni vagy társas) vállalkozó esetében melyik adónem milyen közterhek bevallását és megfizetését váltja ki! Választását jelölje X-jel beírásával! (10 pont)

Adónem	EVA	KATA
TAO		
SZJA		
Iparűzési adó		
Szociális hozzájárulási adó		
Szakképzési hozzájárulás		
Természetbeni egészségbiztosítási járulék		
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék		
Munkaerőpiaci járulék		
Nyugdíjjárulék		
ÁFA		

10 p	
-------------	--

2. Soroljon fel az szja törvény szerinti részletező nyilvántartások közül minimum tizet! (5 pont)

5 p	
------------	--

3. Melyek az Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény szerinti adóellenőrzések?
(4 pont)

4 p	
-----	--

4. Sorolja fel a látvány-csapatsportokat! (3 pont)

3 p	
-----	--

5. Melyek az ekhoval teljesített közterhek? (3 pont)

3 p	
-----	--

III. összesen 25 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 2019. 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 szereshető. 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 magánszemély 400 000 Ft-ot keres havonta. Nős, 3 kedvezményezett eltartott gyermeke után ő kapja a családi pótlékot és párjával való megállapodása alapján a családi adó- és járulékkedvezményt is ő veszi igénybe, amelynek adóelőlegnél történő érvényesítéséről munkáltatójának nyilatkozott. A munkáltatójának március hó végi döntése alapján 2 havi bérének megfelelő jutalmat is kapott, amit csak április 18-án fizettek ki neki, 13 nappal a március havi bére után.

Állapítsa meg az egyes kifizetések nettó összegeit, és az érvényesített családi adó- és járulékkedvezmények figyelembevételével állapítsa meg az év végi adóalap összegét, ha év közben a fizetése nem változik, és több jutalmat nem fog kapni!

Havi bér számítása:

levezetés	összeg	pontszám

A jutalom számítása:

levezetés	összeg	pontszám

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az év végi adóalap alakulása:

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

14 p	
-------------	--

V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak
Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat (12 pont)

Három költségvetési intézményt vizsgálunk:

1, az állományi létszám: 1 200 fő, melyből 700 fő szellemi, 500 fő fizikai állományú dolgozó. A 700 fő szellemi dolgozó közül 8, az 500 fő fizikai dolgozó közül 2 főnek a rehabilitációs hatóság minősítése alapján 55-60 százalékos az egészségi állapota.

2, az állományi létszám: 20 fő, melyből 3 főnek a rehabilitációs hatóság minősítése alapján 60 százalékos az egészségi állapota.

3, az állományi létszám: 40 fő, melyből 1 főnek a rehabilitációs hatóság minősítése alapján 60 százalékos az egészségi állapota.

Állapítsa meg, hogy mennyi lesz az egyes intézmények I. negyedévi rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettsége!

első intézmény:

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

második intézmény:

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

