

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. január 28. 08.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 75 fm. példányban

Egy példány: 2 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

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

szakképesítés-ráépülés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése: **Adózási gyakorlati feladatok**

A vizsgafeladat időtartama: **120 perc**

A vizsga ideje: **2016. január 28. 08.00-óra**

Segédeszköz: **kizárólag nem programozható zsebszámológép**



2016. január

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

55 344 07 Mérlegképes könyvelő

Vállalkozási szakirány

Adózási gyakorlati feladatok
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai				
	I.	II.	III.	IV.	Összesen
Elérhető pontszám	15	20	15	50	100
Elért pontszám					
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális % pont	60	Eredmény %-ban			

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....
aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2016. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2016. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat!

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 (I-H) nem alkalmazható. Döntését indokolja meg! Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjeggyével.

1. A kisvállalati adó alapja az adózó pénzforgalmi eredményének a személyi jellegű kifizetésekkel csökkentett összege.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya áfa fizetésre soha nem kötelezett.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania a vállalkozói bevételből, ha a bevételről az egyéni vállalkozó számviteli bizonylatot állított ki.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. A bíróság előtt nem érvényesíthető követelés miatt elszámolt ráfordítás összegével az adózás előtti eredményt meg kell növelni.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. A családi járulékkedvezmény a nyugdíjjárulék terhére is érvényesíthető.

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 választ. Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javítást lássa el kézjeggyével.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A pénzügyi tranzakciós illeték mértéke 0,3%.
- b) A társasági adót legalább a jövedelem-(nyereség-)minimum összege után meg kell fizetni akkor is, ha a vállalkozás adóalapja negatív.
- c) A környezetkímélő gépkocsi mentes a gépjárműadó alól.
- d) Az osztalékelőleg összege után 14% egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.

2 p	
-----	--

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A béren kívüli juttatások szja alapja a juttatás értékének 1,18-szorosa.
- b) A casco biztosítások díját biztosítási adó terheli.
- c) A lakás bérbeadása minden esetben mentes az áfa alól.
- d) A jövedéki termék adófelfüggesztéssel nem szállítható.

2 p	
-----	--

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az iskolarendszeren kívüli képzés díjának munkáltató általi megtérítése adómentes is lehet.
- b) A táppénz összege után 27% mértékű egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.
- c) A kisvállalati adó mértéke 25 000 Ft/hó.
- d) A kisadózó vállalkozók 10% nyugdíj járuléka fizetésére is kötelezettek.

2 p	
-----	--

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az áfa levonásának joga csak akkor gyakorolható, ha a számla kiállításra került.
- b) Az eva-alanyok bevételeit csökkenti a szállítónak fizetett előleg.
- c) A gépjárműadó összege az adott félévben megfizetett cégautóadó összegével csökkenthető.
- d) A társasági adó szabályai alapján az elhatárolt veszteségeket keletkezésük sorrendjének megfelelően kell felhasználni.

2 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Kiküldetési rendelvénnyel csak a munkaviszonyra tekintettel állítható ki.
- b) A személyi jövedelemadó általános mértéke 16%.
- c) Kockázatos adózóknak minősíthetők azok az adózók, akik nagy összegű adóhiányt, adótartozást halmoztak fel.
- d) Számlaadás elmulasztása esetén a vállalkozás adószáma felfüggesztésre kerül.

2 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Áfa tv. alapján a gyűjtőszámla teljesítési időpontja megegyezik a fizetési határidővel.
- b) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya a negatív adóalapját 5 évig határolhatja el.
- c) Az adó késedelmes megfizetése esetén az esedékesség napjától késedelmi pótlékot kell fizetni.
- d) A nem lakóingatlanok értékesítésének bevételét 15% szja terheli.

2 p	
-----	--

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Szakképző iskolai tanulók továbbfoglalkoztatása esetén – a törvényi előírások figyelembe vételével – a társasági adóalap csökkenthető.
- b) Adóhiány esetén mulasztási bírságot kell fizetni.
- c) Az egyéni vállalkozó nem alanya a szociális hozzájárulási adónak.
- d) Az Erzsébet-utalvány értéke után 14% egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.

2 p	
-----	--

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A számviteli beszámoló közzétételének hiánya miatt a NAV adóbírságot állapíthat meg.
- b) Az online pénztárgépet használó vállalkozók számlakiállításra nem kötelezettek.
- c) Nem kell megfizetni az ingó vagyontárgyak átruházásából az év során együttesen származó jövedelem adójának a 30 ezer forintot meg nem haladó részét.
- d) A belföldi kiküldetéshez igénybe vett taxi szolgáltatás áfája levonásba helyezhető.

2 p	
-----	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Szja tv. alapján a megbízási szerződés alapján végzett munka nem önálló tevékenységnek minősül.
- b) Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak által a tag számláján jóváírt támogatói adományt 27 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli.
- c) A költségként elszámolt értékcsökkenés összegével az adózás előtti eredmény csökkenthető.
- d) A egyszerűsített vállalkozói adó alanya a kisadózó vállalkozások tételes adóját csak adóévet megelőző év december végéig választhatja.

2 p	
-----	--

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha a munkáltató hibás igazolása miatt az adóalany az szja bevallást önellenőrzéssel helyesbíti.
- b) Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja azonos a vállalkozás nettó árbevételével.
- c) Egy magánszemély több vállalkozásban nem lehet kisadózó vállalkozó.
- d) Az építményadó alapja minden esetben az építmény hasznos alapterülete.

2 p	
-----	--

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

III. Kérdések (15 pont)

1. Olvassa el figyelmesen a felsorolt munkáltatói juttatásokat. Döntse el, hogy a juttatások adómentes juttatásnak (AM), béren kívüli juttatásnak (71.§) vagy egyéb meghatározott juttatásnak (70.§) minősülnek-e. Feltételezzük, hogy a juttatások cafeteria szabályzatban rögzítettek. Az egyedi értékhatároktól, az éves kerettől és az éves rekreációs kerettől tekintsen el, csupán a jogcímek alapján sorolja be a juttatásokat. Tegyen egy határozott „X” jelet a döntésének megfelelő oszlopba! (5 pont)

A munkáltatói juttatás jogcíme	AM	70.§	71.§	Pont
Karácsonyi rendezvényen adott díszgyertya				
Uszodabérlet				
Kockázati életbiztosítás díjának megfizetése				
Iskolakezdési támogatás				
A munkáltató tulajdonában lévő üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás				
Egyetemi képzés költségének megtérítése				
Nemzeti Színház előadásaira szóló bérlet				
Erzsébet-utalvány				
Széchenyi Pihenő Kártya				
Számítógép ingyenes használatának biztosítása				

5 p

2. Olvassa el figyelmesen az alábbi gazdasági eseményeket és döntse el, hogy növelik (N), csökkentik (CS) vagy nem befolyásolják (S) a kisvállalati adó alapját! Tegyen egy határozott „X” jelet az Ön által helyesnek vélt oszlopba! (5 pont)

Gazdasági esemény	N	CS	S	Pont
Munkabérfizetés a dolgozók részére				
Tulajdonosok részére átutalt osztalék				
Munkavállalók részére folyósított munkáltatói kölcsön				
Utólagos elszámolásra kiadott pénzeszköz visszafizetése				
Szállítói tartozások átutalása				

5 p

3. Olvassa el figyelmesen az alábbi közterhek jogcímeit és írja be a jogcím sorába a megfelelő mértékeket! (5 pont)

Fizetendő közterhek	Mérték	Pont
Tagi kölcsön kamatát terhelő egészségügyi hozzájárulás	27%	
Nyugdíjjárulék	10%	
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék	3%	
Szociális hozzájárulási adó	27%	
A kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás	20%	

5 p

III. Összesen 15 p

IV. feladatok (50 pont)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat! Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! Pótlapon történő megoldásra pontszám nem adható. Ugyancsak nem adható pontszám abban az esetben, ha nem az adónemre vonatkozó forintban/ ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat (12 pont)

1. Belföldre értékesített termékek áfa nélküli értéke 40 000 000 Ft.
2. Szlovákiába értékesített termékek áfa nélküli értéke 14 000 000 Ft
3. Kanadába eladott termékek áfa nélküli értéke 6 000 000 Ft.
4. Ausztriából vásárolt félkész termékek nettó ellenértéke 5 000 000 Ft.
5. Egy 4 000 000 értékű gépsort apportált egy belföldi adóalany vállalkozásba.
6. Kínából beszerzett, Magyarországon vámoltatott termékek vámértéke 7 000 000 Ft. A vám összege 500 000 Ft. Az első rendeltetési helyig felmerült szállítási költség és biztosítási költség összege 300 000 Ft. Egyéb kötelező jellegű befizetés összege 200 000 Ft. Az import áfa összegét a vámhatóság határozattal kivetette. Az áfa összege január hónapban megfizetésre került.
7. A vállalkozás még 2015-ben megbízott egy építőipari vállalkozót, hogy az építsen részére egy új gyártócsarnokot. Az építkezés építési hatóság engedélyéhez kötött. Az építőipari vállalkozó januárban egy 20 000 000 Ft nettó ellenértékű számlát állított ki a részére.
8. Egy belföldi betéti társaságtól alkatrészeket vásárolt. A fogyasztói ár 3 500 000 Ft. A számlán a „pénzforgalmi áfa” megjegyzés feltüntetésre került. Az adóalany nem egyenlítette ki a számlát januárban, mert a fizetési határidő február 2.
9. A vállalkozás könyvelését egy egyéni vállalkozó végzi. A felek havonta számolnak el. A január havi könyvelésről kiállított számla értéke 25 000 Ft + áfa. A számla kiállításának dátuma 2016. január 20. A fizetési határidő 2016. március 15., ennek ellenére a számla ellenértéke január 30-án átutalásra került.
10. A vállalkozás januárban eladott egy 2 éve vásárolt, és az ügyvezető által használt személygépkocsit. A nettó eladási ár 3 000 000 Ft.
11. A vállalkozás adószámlája február 19-én 360 000 Ft áfa hiányt mutat.

Feladat: Készítse el a vállalkozás január havi áfa bevallását és állapítsa meg a befizetendő/visszaigényelhető áfa összegét! A gazdasági események sorrendjében oldja meg a feladatot! Minden gazdasági eseményt tüntessen fel!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban

	Gazdasági esemény	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Pont
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

Az áfa elszámolása	Összeg	Pont

12 p

2. feladat (3 pont)

Egy magánszemély adóév február 5-én regisztráltatta magát egyéni vállalkozóként és azonnal bejelentkezett a kisadózó vállalkozások tételes adója alá. A magánszemély heti 20 órás munkaviszonnyal rendelkezik. A magánszemély adóév októberében egy hosszabb európai körúton vett részt, ezért 1 hónapig szüneteltette a vállalkozói tevékenységét. Egyéni vállalkozásból származó bevétele 5 895 000 Ft + 27% áfa. Az egyéni vállalkozó kizárólag a kötelező adómértéket kívánja megfizetni.

Feladat: Számítsa ki az egyéni vállalkozó által fizetendő adó összegét!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

3 p

3. feladat (10 pont)

Egy belföldi illetőségű magánszemély 2016. adóévi személyi jövedelemadó elszámolásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

1. Az adóalany adóév május 1-jétől áll munkaviszonyban. Előtte kereső tevékenységet nem folytatott. Munkabérének összege bruttó 400 000 Ft/hó.
2. Havonta 2 000 Ft érdekképviselési tagdíjat fizet, amelyet munkabéréből levonnak.
3. Az adóalany saját háztartásában neveli egy általános iskolába járó és egy egyetemista gyermekét.
4. Adóév június 15-én házasságot kötött gyermekei édesapjával, neki ez az első házassága.
5. Az adóalany újabb gyermeket vár és október 2-án igazolást kapott arról, hogy a magzat betöltötte a 91. napot.
6. Az adóalany 2 éve liszt érzékeny. Betegségéről orvosi igazolással rendelkezik.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély által fizetendő személyi jövedelemadó összegét abban az esetben, ha minden kedvezményt egyedül kíván igénybe venni!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

10 p

4. feladat (12 pont)

Egy belföldi illetőségű társas vállalkozás a magyar számviteli szabályok alapján készíti el az éves beszámolóját. A gazdasági társaság 2016. adóévi adózás előtti eredménye 819 012 e Ft. A társasági adó megállapításához az alábbi információk ismertek:

1. A társaság a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre az adóévben 15 000 e Ft céltartalékot képzett, amelyet ráfordításként elszámolt.
2. Az előző adóévben képzett és ráfordításként elszámolt, adóévben egyéb bevételként figyelembe vett céltartalék összege 16 000 e Ft.
3. Adóévben 34 000 e Ft terv szerinti értékcsökkenés került költségként elszámolásra.
4. Az adóalap csökkentő tételként figyelembe vett amortizáció összege 24 000 e Ft.
5. A vállalkozásnak 40%-os részesedése van egy ellenőrzött külföldi társaságban. Ez a gazdasági társaság adóévben 14 000 e Ft osztalékot utalt át a kft. részére.
6. A kft. egy másik ellenőrzött külföldi társaságban 30%-os részesedést szerzett. Ettől a társaságtól 13 000 e Ft osztalék illetné meg a vállalkozást, azonban a társaság osztalékot nem fizetett, az adózott eredményt teljes egészében visszaforgatták.
7. A vállalkozás 14 000 e Ft-ot utalt át a Nemzeti Kulturális Alap részére, amelyről igazolással rendelkezik.
8. A kft. adóév december 5-én támogatást utalt át egy vízilabda csapat részére. A támogatási igazolásban szereplő összeg 20 000 e Ft. A vállalkozás sporttámogatás átutalását december 10-én, a SPORTBEJ nyomtatványon, bejelentette az adóhatóságnak. A kiegészítő sportfejlesztési támogatás összegét még adóévben, szponzori szerződés keretében átutalta a Magyar Vízilabda Szövetség részére, a kiegészítő támogatást is bejelentette az adóhatóságnak. A vállalkozás minden szükséges igazolással rendelkezik.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. A kft. adóév december 11-én támogatást utalt át egy előadó-művészeti szervezet részére. Az előadó-művészeti közigazgatási hatósági és szolgáltatási feladatokat ellátó szerv által kiadott támogatási igazolásban szereplő összeg 15 000 e Ft. A kiegészítő támogatást ugyanezen előadó-művészeti szervezet részére még adóévben megfizette.
10. A jövedelem-(nyereség-)minimum összege 48 000 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás adózott eredményét! A gazdasági események sorrendjében oldja meg a feladatot!

Adatok ezer forintban

	Gazdasági esemény	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Pont
	Összesen			

Adatok ezer forintban

Adózott eredmény		

12 p

5. feladat (13 pont)

Egy belföldi illetőségű építőipari kft. a magyar számviteli szabályok alapján készíti el a beszámolóját. A vállalkozás székhelye Sopronban, telephelye pedig Miskolcon található. A soproni önkormányzat 2%, a miskolci önkormányzat pedig 1% mértékű iparüzési adót állapított meg. A vállalkozás az iparüzési adó alapjának teljes egészét a kombinált módszer alkalmazásával kívánja megosztani. Az iparüzési adó kiszámításához az alábbi információk állnak rendelkezésre:

Adatok forintban

A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel	450 000 000
A Tao törvény szerinti jogdíjbevétel	100 000 000
Az adóévben elszámolt személyi költség összege	30 000 000
A vállalkozás által eladott áruk beszerzési értéke	1 350 000
A vállalkozás által közvetített szolgáltatások értéke	150 000
Az alvállalkozói teljesítések értéke	5 236 000
Anyagköltség	40 264 000
Tárgyi eszközök amortizációja	150 000

A korrigált átlagos statisztikai állományi létszám 2015-ben	25 fő
A korrigált átlagos statisztikai állományi létszám 2016-ban	28 fő

Adatok forintban

-	Sopron	Miskolc	Összesen
Személyi költség	27 000 000	3 000 000	30 000 000
Eszközérték	18 000 000	72 000 000	90 000 000
Összesen	-	-	120 000 000

A vállalkozás 150 napra ideiglenes iparüzési adót is fizetett Kalocsán. A kalocsai önkormányzat a legmagasabb adómértéket állapította meg.

Feladat: Számítsa ki a Sopronban és Miskolcon fizetendő helyi iparüzési adó összegét!

Adatok forintban

Vállalkozási szintű adóalap levezetése	Összeg	Pont

Mellékszámítás:

Adatok forintban			
Az iparűzési adó levezetése	Sopron	Miskolc	Pont

Mellékszámítás:

13 p	
-------------	--

IV. Összesen 50 p	
--------------------------	--