

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-138/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. október 29. 08.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 50 fm. példányban

Egy példány: 8 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 5 sz. fm. példány

T

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. szeptember 29. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag nem programozható zsebszámológép



2016. szeptember

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

55 344 02 Mérlegképes könyvelő
Államháztartási 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

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. Egy magánszemély által egészségpénztárba befizetett díj 20%-a, legfeljebb 150 000 forint összjövedelmet csökkentő tételként vehető figyelembe.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. A számviteli törvény alapján nullára leírt tárgyi eszköz után a TAO tv. sem engedi meg az adózás előtti eredmény amortizációval való csökkentését.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Adóköteles és adómentes tevékenység végzése esetén nem feltétlenül kerül sor az előzetesen felszámított áfa megosztására vagy bevétel alapú arányosítására.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. A munkába járására tekintettel fizetett költségtérítés következtében a munkavállalónak nem kell cégautóadót fizetni.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. A kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó egyéni vállalkozónak 40% mértékű adófizetési kötelezettsége is keletkezhet.

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 javított feladatot lássa el kézjeggyével.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adó alanya kizárólag egyszerűsített módszerrel állapíthatja meg az iparüzési adó alapját.
- b) A munkaviszonnyal is rendelkező egyéni vállalkozó könyvelő nem választhat átalányadózást az Szja. hatálya alatt.
- c) A 30 000 forint összegű, iskolakezdési támogatásként adott utalvány értékének 1,19-szerese után a munkáltatónak 15 % adót és 14 százalékos eho-t kell fizetnie.
- d) A fizetendő adó megállapítására minden esetben a számla kiállításakor érvényes adómértéket kell alkalmazni.

2 p	
-----	--

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Ha a magánszemély a saját tulajdonában lévő ingatlanát áfával terhelten kívánja bérbe adni, akkor adószámot kell kiváltania.
- b) A reprezentációs kiadások előzetesen felszámított adójának összege nem helyezhető levonásba az Áfa tv. alapján.
- c) Az ekho szerinti adózást választó magánszemély megbízási díjával szemben tételes költségelszámolás alkalmazható.
- d) Minden magánszemély munkabéréből 7% egészségbiztosítási járulékot kell levonni a munkáltatónak.

2 p	
-----	--

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A családi pótlék egyéb bevételek minősül az Szja tv. alapján.
- b) A magánszemély kamatbevételeiből minden esetben 15 % szja-t kell levonni.
- c) Az önellenőrzésre az adózó önadózás esetén jogosult, de nem kötelezett.
- d) A vonattal történő munkába járás esetén a munkáltató által megvásárolt vasúti bérlet árának 14%-a után személyi jövedelemadót kell fizetni.

2 p	
-----	--

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A fizetendő áfát a számla kiállításakor kell megállapítani.
- b) Az előadó-művészeti szervezet támogatására rendelkezés formájában nyújtott támogatás összegével a társasági adó összege csökkenthető.
- c) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának is keletkezhet áfa fizetési kötelezettsége.
- d) Az önkormányzat a helyi adókról szóló törvényben, forintban meghatározott adómértéknél magasabb adómértéket nem állapíthat meg.

2 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az általános forgalmi adó a kisadózó vállalkozás bevételeinek részét képezi.
- b) A kisvállalati adót adóév december 31-éig kell bevallani és megfizetni.
- c) Az egyéni vállalkozó a kizárólag havi 500 km-re eső átalányköltség elszámolása esetén nem köteles cégautóadót fizetni.
- d) Mindhárom megállapítás egyaránt helytelen.

2 p	
-----	--

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Áfa tv. alapján az ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások teljesítési helye az ingatlan tulajdonosának illetősége szerinti ország.
- b) A vadon gyűjtögetett termék értékesítése 600 000 Ft-ig mentes az szja alól.
- c) A főfoglalkozású evás egyéni vállalkozó a minimálbér 150 %-a után egészségbiztosítási járulék fizetésére kötelezett.
- d) Az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott bevétel a társasági adó alapját növeli.

2 p	
-----	--

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A megváltozott munkaképességű alkalmazottak munkabérének összegével a szakképzési hozzájárulás összege csökkenthető.
- b) A fejlesztési adókedvezmény a társasági adó számított összegének 70%-áig vehető igénybe.
- c) A kisvállalati adó alapja legalább a személyi jellegű kifizetés kedvezményekkel csökkentett összege.
- d) Az adóbevallás késedelmes benyújtása esetén az adóhatóság adóbírságot állapít meg.

2 p	
-----	--

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Áfa tv. alapján az időszakos elszámolású ügyletek teljesítési napja azonos a fizetési határidővel.
- b) A sportrendezvények látogatására szolgáló bérletet értékhatár nélkül adómentesen nyújthatja a munkáltató.
- c) A közcélú adomány ellenérték fejében teljesített szolgáltatásnyújtásnak minősül az Áfa tv. alapján.
- d) Az éves rekreációs keret összege a személyi jövedelemadóban évi 200 000 Ft.

2 p	
-----	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az önkormányzat kizárólag vagyoni típusú adó bevezetésére jogosult.
- b) Az Áfa tv. alapján pénzforgalmi elszámolást bármely adóalany választhat.
- c) A megbízási díjak után szociális hozzájárulási adót nem kell fizetni.
- d) Egyéni vállalkozó kisadózó vállalkozás esetén az adóalany az egyéni vállalkozót, mint magánszemélyt jelenti be kisadózóként.

2 p

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Áfa tv. alapján a számlán minden esetben fel kell tüntetni a vevő adószámát.
- b) A kisvállalati adó szerinti adóalanyiság a választás állami adóhatósághoz történő bejelentése hónapjának első napjával jön létre.
- c) Az építményadó adóévi mértékének felső határa 1 100 Ft/m².
- d) A gépjárműadó fizetési kötelezettség kizárólag személygépjárművek után keletkezik.

2 p

II. Összesen 20 p

III. Kérdések (15 pont)

1. Olvassa el figyelmesen az alábbi gazdasági eseményeket és döntse el, hogy növelik (N), csökkentik (CS) a kisvállalati adóalanyok pénzforgalmi eredményének összegét, vagy semlegesek arra (S). Tegyen egy határozott „X” jelet az ön által helyesnek vélt oszlopba. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

Gazdasági esemény	N	CS	S	Pont
A KIVA alanyiság alatt fizetett munkaügyi bírság				
Osztalék fizetése más vállalkozás részére				
Elszámolásra kiadott előleg visszafizetése				
Behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése				
Osztalék és osztalékelőleg megszerzése				
Ellenőrzött külföldi társasággal szemben teljesített kifizetés				
Térítés nélküli eszközátadás				
A KIVA alanyiságot megelőző időszakra vonatkozó, elszámolt bevétel				
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása				
Munkáltatói kölcsön nyújtása				

5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Sorolja fel azokat a jövedelmeket, amelyek megszerzése esetében a magánszemélynek 14%-os Eho fizetési kötelezettsége keletkezik! Minden helyes válasz 1 pontot ér, de legfeljebb 5 pont szerezhető (5 pont)

Jogcím	Pont

5 p

3. Válassza ki, hogy egy egyszerűsített vállalkozói adó alá tartozó korlátolt felelősségű társaság esetében melyik jogcímen kapott „juttatás” számít bevételnek és melyik lesz bevételt növelő, illetve csökkentő tétel. Tegyen egy határozott „X” jelet a megfelelő helyre! (5 pont)

Jogcímek	Bevétel	Bevételt növel	Bevételt csökkent	Pont
Kiskereskedők által átutalt árbevétel				
Szállítók által elengedett tartozás				
Vevők által átutalt általános forgalmi adó				
Termékért cserébe kapott tárgyi eszköz értéke				
Vevőktől kapott előleg				
Kapcsolt vállalkozástól kapott kamat				
Biztosítótól KGFB-re kapott kártérítés				

5 p

III. Összesen 15 p

IV. feladatok (50 pont)

1. feladat (15 pont)

Egy budapesti székhelyű kisvállalkozás adózás előtti eredménye 85.000 e Ft. A vállalkozás adóalapját érintő gazdasági eseményekről a következő információk állnak rendelkezésre:

1. A vállalkozás által megfizetett iparűzési adó összege 1.800 e Ft.
2. A munkavállalók munkába járásának költségtérítése bérlet ellenében 6.500 e Ft.
3. Sajtótájékoztatókon felmerült reprezentációs költség 2.200 e Ft.
4. Dolgozók részére adómentesen adott munkáltatói lakáscélú támogatás 25.000 e Ft.
5. A cég termékbemutatóin a résztvevők részére adott reklámajándék értéke 3.000 e Ft.
6. Korábbi évek elhatárolt vesztesége 4.500 e Ft.
7. Egy lengyel vállalkozástól kapott osztalék összege 600 e Ft.
8. Belföldi részvénytársaságtól kapott osztalék összege 900 e Ft.
9. Ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék összege 670 e Ft.
10. 3 db személygépjármű vásárlása a dolgozók magáncélú használatára 4.500 e Ft/db.
11. Adóév július 1-jétől továbbfoglalkoztatta a sikeres szakmai vizsgát tett tanulóját. A továbbfoglalkoztatott részére fizetett munkabér bruttó 118.000 Ft/hó.
12. Munkaügyi bírság elengedése miatt 1.131 e Ft-ot számolt el egyéb bevételként. A munkaügyi bírság összege a kivetésének évében adóalap növelő tételként szerepelt.
13. Nem a vállalkozás tevékenységével kapcsolatban felmerült költség 770 e Ft.
14. Áfa ellenőrzés kapcsán kivetett, ráfordításként elszámolt adóbírság 1.300 e Ft.
15. A tulajdonosok részére fizetett tulajdonosi kölcsön kamatának a saját tőke háromszorosára eső részét meghaladó összege 3.000 e Ft.
16. Egyéb adóalapot növelő tételek együttes összege 11.200 e Ft.
17. Egyéb adóalapot csökkentő tételek együttes összege 9.000 e Ft.
18. A jövedelem-(nyereség-) minimum összege 6. 890 e Ft.
19. A vállalkozás társaságiadó-kedvezményt nem vesz igénybe.
20. A társaság adószámláján 1.000 e Ft túlfizetés található.
21. A vállalkozás az előző években fizetett társasági adó alapján az alábbi adóelőlegeket fizette meg:

Adatok ezer forintban

2016. 04. 20-ig	2016. 07. 20-ig	2016. 10. 20-ig	2017. 01. 20-ig
1.200	1.200	1.800	1.800

Feladat: Számítsa ki a kisvállalkozás által 2017. május 31-éig még megfizetendő vagy visszaigényelhető társasági adó összegét! A gazdasági események megadott sorrendjében oldja meg a feladatot!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok ezer forintban

[illegible]

15 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat (14 pont)

Egy belföldi illetőségű adóalany magánszemély saját háztartásában egy középiskolás, egy általános iskolásfiút és egy óvodás kislányt nevel. A családi pótlékra az adóalany is és a felesége is jogosult. Az adóalany a családi kedvezmény és a családi járulékkedvezmény összegét egyedül kívánja igénybe venni, amiről munkáltatójának nyilatkozatot adott. Az adóalany munkabérének összege 418.750 Ft/hó.

Feladat: Számítsa ki a havi munkabér kifizetendő összegét!

[illegible]

14 p

3. feladat (7 pont)

Egy betéti társaság alanyi adómentes áfa-alany. Értékesítésből és szolgáltatásnyújtásból származó göngyöltett nettó árbevétele adóév szeptember 1-jén 3.320.000 Ft. Szeptemberben az alábbi beszerzéseket és értékesítéseket hajtotta végre:

Adatok forintban

		Értékesítések	Nettó árbevétel
1.	Szeptember 2.	Termékeladás belföldre	420.000
2.	Szeptember 4.	Közösségi értékesítés	460.000
3.	Szeptember 5.	Exporteladás	370.000
4.	Szeptember 20.	Készpénzes értékesítés	1.100.000
5.	Szeptember 26.	Szolgáltatásnyújtás Szlovákiába	400.000
6.	Szeptember 28.	Szolgáltatásnyújtás Ukrajnába	260.000
7.	Szeptember 29.	Alkatrészek értékesítése belföldre	830.000

Adatok forintban

		Beszerzések	Számla áfa tartalma
1.	Szeptember 3.	Alkatrész belföldről	93.000
2.	Szeptember 14.	Szolgáltatás igénybevétele	28.200
3.	Szeptember 16.	Vásárlás EU-ból (x < 10.000 EUR)	19.000
4.	Szeptember 22.	Alapanyag belföldről	40.000
5.	Szeptember 27.	Nyomatató vásárlása	12.000
6.	Szeptember 29.	Lézer toner vásárlása belföldről	2.600

Feladat: Készítse el a vállalkozás szeptember havi áfa-elszámolását!

Adatok forintban

Fizetendő áfa	Áfa összege	Pont
Levonható áfa	Áfa összege	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok ezer forintban

Az általános forgalmi adó elszámolása	Összeg	Pont

Mellékszámítás

7 p

4. feladat (8 pont)

Egy társasági adó hatálya alá tartozó korlátozott felelősségű társaság az állandó jellegű iparüzési tevékenységét csak a székhelyén végzi. Székhelyén kívüli nem létesített telephelyet. Az iparüzési adó mértéke 1,5%. A kft. gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismeretek:

1. A vállalkozás nettó árbevétele 70.000.000 Ft.
2. Egyéb bevétel 3.444.000 Ft.
3. Az adóévben elszámolt személyi költség összege 13.800.000 Ft.
4. A vállalkozás által eladott áruk beszerzési értéke 8.200.000 Ft.
5. A kft. által közvetített szolgáltatások értéke 3.980.000 Ft.
6. A felhasznált anyagok költségként elszámolt értéke 7.800.000 Ft.
7. A vállalkozás alapkutatás miatt elszámolt költsége 3.900.000 Ft.
8. Az adóévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege 1.500.000 Ft.
9. A kft. összesen 40 napig tartó ideiglenes jellegű iparüzési (építőipari) tevékenységet végzett. Az érintett település önkormányzata a legmagasabb adótételt állapította meg.

Az átlagos statisztikai állományi létszám		
2014.	2015.	2016.
10 fő	12 fő	13 fő

Feladat: Számítsa ki a székhely szerinti önkormányzatot megillető iparüzési adó összegét a 2016. adóévre!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban	
Az adó elszámolása	Összeg Pont

8 p

5. feladat (6 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság egyik magánszemély tulajdonosa közreműködő tagként könyvelői tevékenységet lát el. A magánszemély havonta 140.000 Ft tagi jövedelmet kap. A magánszemély munkaviszonnyal nem rendelkezik, továbbá nem nyugdíjas, és nem is nappali tagozatos diák.

Feladat: Állapítsa meg, hogy milyen típusú és összegű közterheket kell fizetnie a könyvelő magánszemélynek és a kft-nek havonta!

Adatok forintban	
A kft. által fizetendő közterhek	Összeg Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A magánszemély által fizetendő közterhek	Összeg	Pont

6 p	
-----	--

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