

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

TÜK szám: 28/2-24/2017.

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2017. február 08. 11.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 325 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

# T

## **55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés**

*27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (25/2014. (VIII.26) NGM rendelet által módosított)*

### **Modulzáró vizsga Írásbeli vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:	<b>Adózási feladatok ellátása</b>
A vizsgafeladat időtartama:	<b>120 perc</b>
A vizsga ideje:	<b>2017. február 08. 11.00-óra</b>
Segédeszköz:	<b>kizárólag nem programozható zsebszámológép</b>

P. H.

**2017. február**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**55 344 07 Mérlegképes könyvelő  
Vállalkozási szakirány**

**Adózási feladatok ellátása  
gyakorlati vizsgatevékenység**

**Kidolgozási idő: 120 perc**

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

.....  
Vizgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....  
aláírása

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

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2017. .... hó .... nap

.....  
Vizsgaelnök neve

.....  
aláírása

**A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2017. 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 kkv vállalkozás által a 2017-ben felvett beruházási kölcsön kamatának 60%-a, legfeljebb 6 millió forint társasági adókedvezményként érvényesíthető.**

Az állítás ....., mert

<b>3 p</b>	
------------	--

**2. Magánszemély saját tulajdonú gépjárművel történő munkába járása esetén a gépjármű tulajdonosának cégautóadót kell fizetni.**

Az állítás ....., mert

<b>3 p</b>	
------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**3. Egy lapkiadó korlátolt felelősségű társaság az EKHO szerinti közteherviselést is választhatja.**

Az állítás ....., mert

<b>3 p</b>	
------------	--

**4. Egy számviteli szolgáltató cég külföldi kiküldetést teljesítő alkalmazottjának fizetett napidíj összegéből naponta 40 euró (vagy annak megfelelő összeg) mentes az adó alól.**

Az állítás ....., mert

<b>3 p</b>	
------------	--

**5. Egy önkormányzat illetékességi területén székhellyel nem rendelkező vállalkozás esetében a 150 napig tartó építőipari tevékenysége miatt ideiglenes iparűzési adó állapítható meg.**

Az állítás ....., mert

<b>3 p</b>	
------------	--

<b>I. Összesen 15 p</b>	
-------------------------	--

**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. Hány forint adóalap csökkentés vehető igénybe havonta két gimnazista és egy egyetemista "gyermek" nevelése esetén?**

- a)  $2 \times 83.330 = 166.660$  Ft.
- b)  $2 \times 100.000 = 200.000$  Ft.
- c)  $2 \times 220.000 = 440.000$  Ft.
- d)  $3 \times 220.000 = 660.000$  Ft.

<b>2 p</b>	
------------	--

**2. Hány százalék költség számolható el a megbízási díjjal szemben?**

- a) Adóelőleg megállapításakor legfeljebb 50%.
- b) Számla nélkül legfeljebb 90%.
- c) Az szja bevallásban legfeljebb 40%.
- d) Adóelőleg számításakor tetszőleges mérték.

<b>2 p</b>	
------------	--

**3. Kell-e adóelőleget levonni az adószámos magánszemély bevételéből?**

- a) Nem kell adóelőleget levonni, a teljes összeg kifizethető.
- b) A magánszemély által adott nyilatkozat esetében nem kell.
- c) Östermelői regisztrációs szám feltüntetése esetében nem kell.
- d) Magánszemély által kiállított számla értékéből minden esetben adóelőleget kell levonni.

<b>2 p</b>	
------------	--

**4. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) Az adózás előtti eredmény, az adóalap és a jövedelem- (nyereség) minimum közül a legkisebb lesz az adóalap.
- b) Az adózás előtti eredmény, az adóalap és a jövedelem- (nyereség) minimum közül a legmagasabb lesz az adóalap.
- c) A jövedelem- (nyereség) minimum akkor lesz adóalap, ha meghaladja mind az adózás előtti eredmény, mind a társasági adóalap összegét és az adózó nem kíván nyilatkozattal élni.
- d) A társasági adótörvény szerint nincs ilyen összefüggés.

<b>2 p</b>	
------------	--

**5. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) Adóelőleg kiegészítési (feltöltési) kötelezettség esetében a társasági adót a várható adó összegére kell kiegészíteni.
- b) Adóelőleg kiegészítési (feltöltési) kötelezettség esetében a társasági adót a várható adó összegének 90 százalékáig kell kiegészíteni.
- c) Adóelőleg kiegészítési (feltöltési) kötelezettség esetében a társasági adót a várható adó összegének 80 százalékáig kell kiegészíteni.
- d) A társasági adóalanyoknál nincs adóelőleg feltöltési kötelezettség.

<b>2 p</b>	
------------	--

**6. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának soha nem kell áfát fizetnie.
- b) Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja a vállalkozás bruttó árbevétele.
- c) Az egyszerűsített vállalkozói adóalapot nem befolyásolja a kapcsolt vállalkozástól származó bevétel.
- d) 50% mértékű adót is kell fizetnie annak az eva-alany vállalkozásnak, amelynek a bevétele meghaladja a 30 millió forintot.

<b>2 p</b>	
------------	--

**7. Válassza ki, hogy melyik vállalkozás nem választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját!**

- a) Dohányboltot működtető egyéni vállalkozó.
- b) Családtagok tulajdonában lévő betéti társaság.
- c) Ingatlan bérbeadással foglalkozó egyéni vállalkozó.
- d) Biztosítási ügynökként tevékenykedő egyéni vállalkozó.

<b>2 p</b>	
------------	--

**8. Válassza ki, hogy hány forint a Kata bevételi korlátja a %-os adó szempontjából a tevékenységét 2017. május 20-án kezdő egyéni vállalkozónak, ha azonnal bejelentkezett a kisadózó vállalkozások tételes adója alá!**

- a) A bevételi korlát 2017-ben 6.000.000 Ft.
- b) A bevételi korlát 2017-ben 8.000.000 Ft.
- c) A bevételi korlát 2017-ben 9.000.000 Ft.
- d) A bevételi korlát 2017-ben 12.000.000 Ft.

<b>2 p</b>	
------------	--

**9. Hány hónapra nem kell tételes adót fizetni annak a kata alany vállalkozónak, aki június 21-től augusztus 8-ig betegállományban volt.**

- a) Júniusban nem kell tételes adót fizetnie.
- b) Június – július hónapokban nem kell tételes adót fizetnie.
- c) Július – augusztus hónapokban nem kell tételes adót fizetnie.
- d) Júliusban nem kell tételes adót fizetnie.

<b>2 p</b>	
------------	--

**10. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) A családi járulékkedvezmény az egészségbiztosítási járulék alapját csökkenti.
- b) A családi járulékkedvezmény a nyugdíjjárulék alapját csökkenti.
- c) A családi járulékkedvezmény az egészségbiztosítási és a nyugdíjjárulék összegét csökkentheti.
- a) A családi járulékkedvezmény minden járulék összegét csökkenti.

<b>2 p</b>	
------------	--

<b>II. Összesen 20 p</b>	
--------------------------	--

### III. Kérdések (15 pont)

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

A munkáltatói juttatás jogcíme		Adó- mente s	70.§	71.§	Pont
1.	Karácsonyi rendezvényen adott díszgyertya				
2.	Konditerem bérlet				
3.	Kockázati balesetbiztosítás díjának megfizetése				
4.	Önkéntes egészségpénztári tagdíj hozzájárulás				
5.	A munkáltató tulajdonában lévő üdülőben a munkáltató által nyújtott üdülési szolgáltatás				
6.	Adótanácsadói képzés költségének megtérítése				
7.	Nemzeti Színház előadásaira szóló bérlet				
8.	Étkezési utalványok				
9.	Széchenyi Pihenő Kártya				
10.	100.000 forint készpénzes juttatás				

**5 p**

2. Olvassa el figyelmesen az alábbi gazdasági eseményeket és döntse el, hogy növelik (N), csökkentik (CS) a társasági adóalanyok adózás előtti 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
1.	Indokolatlanul kiselejtezett tárgyi eszköz könyv szerinti értéke				
2.	Munkavállalóknak nyújtott adómentes juttatások				
3.	Munkavállalóknak nyújtott béren kívüli juttatások				
4.	Tao törvény szerint elismert értékcsökkenés				
5.	Környezetvédelmi kiadásokra képzett céltartalék				
6.	Elhatárolt veszteségéből figyelembe vehető rész				
7.	Bejelentett részesedés árfolyamvesztése				
8.	Költségként elszámolt terv szerinti értékcsökkenés				
9.	Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség				
0.	Ráfordításként elszámolt adóbírság				

**5 p**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**3. A következő táblázat néhány vállalkozás személygépkocsival kapcsolatos gazdasági eseményeit tartalmazza. A személygépkocsik belföldi rendszámmal rendelkeznek és a hatósági nyilvántartásban szerepelnek. Állapítsa meg, hogy melyik esetben keletkezik az adóévben cégautóadó-fizetési kötelezettség, továbbá azt is, hogy kinek kell az adót megfizetnie. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. (5 pont)**

Gazdasági esemény		Adóévi cégautóadó	Pont
1.	A Borz kft. október 1-jén vásárolt egy személygépkocsit az ügyvezető használatára.		
2.	Egy betéti társaság adóév június 20-tól október 31-ig bérel egy személygépkocsit.		
3.	Egy kisadózó betéti társaság vásárolt egy személygépjárművet.		
4.	Egy részvénytársaság pénzügyi lízingbe adott egy lakóautót.		
5.	Egy Rt. a főkönyvelő munkába járáshoz lízingel egy személyautót.		
6.	Egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó vásárolt egy személygépkocsit, amelyet vállalkozásához használ.		
7.	Egy gépjármű kereskedő adóalany elad egy vadonatúj személyautót.		
8.	Egy autókereskedő február 1-jén 20 db autót vásárolt, amelyeket készletre vett.		
9.	Egy magánszemély belföldi kiküldetéshez használja a saját autóját. A munkáltató csak a NAV által közzétett üzemanyagárat téríti meg.		
10.	Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó Zéta kft. vásárolt egy személygépkocsit.		

**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! A feladatokat a 2017. január 1-jén hatályos szabályoknak megfelelően kell megoldani, természetesen figyelembe véve az évközi változásokat is. Pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető. 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 (7 pont)**

A Cégbíróság 2016. június 5-én jegyzett be egy zártkörűen működő részvénytársaságot. A vállalkozás a számviteli beszámolóját forintban állítja össze. A mérlegforduló napja december 31. A Zrt. számviteli beszámolójából a következő információk ismertek:

Adatok ezer forintban

Belföldi nettó árbevétel	255.900	Saját tőke	100.000
Exportbevétel	81.100	Céltartalékok	23.000
Egyéb bevételek	20.000	Kötelezettségek	156.000
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	13.300	Passzív időbeli elhatárolások	11.000
Kapott osztalék, részesedés	17.700	-	-

- A részvénytársaság két tulajdonosa közreműködő tagként tevékenykedik. Tagi jövedelmük bruttó 300.000 Ft/fő/hó.
- A vállalkozás 47 fő munkavállalót alkalmaz. Minden foglalkoztatott napi 8 órában dolgozik és alkalmazásuk kezdete azonos a vállalkozás bejegyzésének napjával. Az átlagos munkabér bruttó 350.000 Ft/hó. A vállalkozásnak sem adó, sem vám, sem járuléktartozása nincs.

**Feladat:** Állapítsa meg, hogy választhatta-e a Zrt. a kisvállalati adót 2017. adóévre! Válaszát támassza alá!

7 p

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 2. feladat (9 pont)

Egy betéti társaság alanyi adómentes áfa-alany. Kizárólag belföldi vevőknek adja el a termékeit. Értékesítésből származó göngyöltett nettó árbevétele adóév november 1-jén 5.980.000 Ft. Novemberben és decemberben a következő beszerzéseket és értékesítéseket hajtotta végre:

Adatok forintban

Számla kiállítás napja	Teljesítés napja	Értékesítések	Nettó árbevétel
Október 29.	November 6.	Szabászollók eladása készpénzért	295.000
November 01.	November 18.	Alapanyag eladása varrónőknek	896.000
November 25.	November 25.	Varrócérna értékesítése	383.000
November 24.	November 26.	Kabátgombok eladása	497.000
December 03.	November 29.	Tépőzárak értékesítése készpénzért	320.000
December 12.	December 10.	Varrótűk eladása	163.000
December 21.	December 19.	Hímzőfonalak értékesítése	428.000
Számla kiállítás napja	Teljesítés napja	Beszerzések	Nettó ellenérték
November 9.	November 9.	Selyemanyag vásárlása	265.000
November 11.	November 11.	Bútorszövet megvétele	654.000
November 26.	November 26.	Csipke vásárlása	726.000
December 10.	December 1.	Nadrághoptatók beszerzése	312.000
December 15.	December 5.	Asztalterítők megvásárlása	26.000

**Feladat:** Állapítsa meg, hogy köteles-e áfás számlát kiállítani november hónapban a betéti társaság! Ha igen, készítse el a vállalkozás november havi áfa-elszámolását!

**Megállapítás:**

Adatok forintban

Teljesítés napja	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok ezer forintban

Az általános forgalmi adó elszámolása		Pont

9 p

**3. feladat (5 pont)**

Egy használtruha kereskedő magánszemélyektől ruhaneműt vásárol, amelyeket kitisztítás és megjavítás után továbbértékesít szintén magánszemélyek részére. A kereskedő az áfa-elszámolási időszakban az alábbi értékesítéseket és beszerzéseket hajtotta végre:

Termékek	Vásárlás	Eladás
Női nadrágok és szoknyák	250.000 Ft	bruttó 460.000 Ft
Férfi zakók és pantallók	360.000 Ft	bruttó 740.000 Ft
Pólók és pulóverek	240.000 Ft	bruttó 520.000 Ft
Átmeneti kabátok és téli kabátok	650.000 Ft	bruttó 980.000 Ft

**Feladat:** Számítsa ki a kereskedő által fizetendő általános forgalmi adó összegét abban az esetben, ha a kereskedő a viszonteladókra vonatkozó különös szabályokat kívánja alkalmazni!

Adatok forintban

			Áfa	Pont

5 p

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 5. feladat (7 pont)

Egy baráti társaság rendszeresen kirándulni jár az ország különböző településeire. Az egyik hétvégén 3 vendégéjszakát töltek el egy pécsi panzióban. Pécs városában az önkormányzat évekként elvezette az idegenforgalmi adót, mégpedig a törvényi felső adótétel kivételével. Az idegenforgalmi adó alapja a megkezdett vendégéjszakák száma. A baráti társaság összetételét a következő táblázat tartalmazza:

Életkor	Létszám
18 – 65 év közötti személyek létszáma	10 fő
65 év feletti nyugdíjasok létszáma	18 fő
14 – 18 év közötti diákok létszáma	12 fő
14 év alatti gyerekek létszáma	10 fő
Összesen	50 fő

**Feladat:** Számítsa ki a baráti társaságtól beszedendő idegenforgalmi adó összegét.

Adatok forintban

Életkor	Adóalany	Vendégéjszaka	Pont
<b>Idegenforgalmi adó összege</b>			

<b>7 p</b>	
------------	--

### 6. feladat (8 pont)

Egy magánszemély rendszeresen értékesít különböző használt ingóságokat egy internetes portálon. A magánszemély tevékenységét – annak üzletszerűsége miatt – az adóhatóság gazdasági tevékenységnek minősítette. A NAV a magánszemély megkeresésére nyilvánított véleményt az ingóság értékesítésével kapcsolatban. Adóellenőrzés nem történt. A magánszemély ingóság értékesítéséből származó adóévi bevétele 1.500.000 Ft volt. A bevételszerző tevékenységgel kapcsolatban a magánszemélynek 500.000 Ft számlával igazolt, elismert költsége keletkezett (megszerzésre fordított összeg és átruházással kapcsolatos kiadás). A közterheket a magánszemély nem számolja el költségként.

**Feladat:** Állapítsa meg, hogy milyen típusú közterheket kell fizetnie a magánszemélynek az ingóság értékesítése következtében és számítsa ki azok összegét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban

A magánszemély által fizetendő közterhek	Összeg	Pont

<b>8 p</b>	
------------	--

**7. feladat (10 pont)**

Egy társasági adóalany vállalkozás közreműködik a fodrásztanulók iskolai rendszerű szakképzésében. Adóévben 12 hónapon át 40 fő szakképző iskolai tanulót foglalkoztatott.

- A 40 tanulóból 10 főt az iskolával kötött megállapodás alapján, 30 főt pedig jogszabályban meghatározott tanuló szerződés alapján foglalkoztatott.
- A tanulók munkájuk elismeréseként bruttó 140.000 Ft/fő/hó bért kaptak a vállalkozástól.
- A vállalkozás 2017. június 1-jétől 5 fő megváltozott munkaképességű dolgozót is foglalkoztat.
- A megváltozott munkaképességű alkalmazottak havi bruttó munkabére 160.000 Ft.
- A vállalkozás munkaviszonyban lévő alkalmazottainak száma 19 fő.

**Feladat:** Számítsa ki, hogy hány forinttal csökkenthető a 2017. évi adózás előtti eredmény!

Adatok forintban

Foglalkoztatottak	Kedvezmény	Pont

<b>10p</b>	
------------	--

<b>IV. Összesen 50 p</b>	
--------------------------	--

