

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/2-25/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. február 08. 15.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés

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

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:	Adózási feladatok ellátása
A vizsgafeladat időtartama:	120 perc
A vizsga ideje:	2017. február 08. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag nem programozható zsebszámológép

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 pontszámai				
	I.	II.	III.	IV.	Összesen
Elérhető pontszám	15	20	15	46	96
Elért pontszám					
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális % pont	60	Eredmény %-ban			

0-57 pont elégtelen (1)

58 – 66 pont elégséges (2)

67 – 76 pont közepes (3)

77 – 86 pont jó (4)

87 – 96 pont jeles (5)

.....
Vizsgabizottság 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

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2017. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Ettől eltérő megoldás nem fogadható el!

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)

Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül 1 pont jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár. A javítási útmutatóhoz képest további részpontozás nem alkalmazható.

- 1. Az állítás ...HAMIS., mert a kkv-k által 2017.-ben felvett beruházási kölcsönök kamatának teljes összege adókedvezményként vehető igénybe a számított adó 70%-áig.**
- 2. Az állítás ...HAMIS....., mert saját tulajdonú gépjárművel történő munkába járás esetén senkinek sem kell cégautóadót fizetni.**
- 3. Az állítás ...HAMIS....., mert az egyszerűsített közteherviselés (EKHO) alanya csak magánszemély lehet.**
- 4. Az állítás ...HAMIS....., mert ebben az esetben a napidíj 30%-a, legfeljebb naponta 15 euró mentes az adó alól.**
- 5. Az állítás ...IGAZ, mert ideiglenes jellegű iparüzési tevékenységnek minősül az önkormányzat illetékességi területén az ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó által 30 napot meghaladó, de 181 napot el nem érő építőipari tevékenysége.**

II. Feleletválasztás (20 pont)

Minden helyes válsz 2 pontot ér. Részpont nem adható.

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
C	A	C	C	A	D	C	B	D	C

III. Kérdések (15 pont)

1. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

A munkáltatói juttatás jogcíme	Adómentes	70.§	71.§	Pont
1.		X		0,5 p
2.		X		0,5 p
3.	X			0,5 p
4.		X		0,5 p
5.		X		0,5 p
6.	X			0,5 p
7.	X			0,5 p
8.		X		0,5 p
9.			X	0,5 p
10.			X	0,5 p

2. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

Gazdasági esemény	N	CS	S	Pont
1.	X			0,5 p
2.			X	0,5 p
3.			X	0,5 p
4.		X		0,5 p
5.	X			0,5 p
6.		X		0,5 p
7.	X			0,5 p
8.	X			0,5 p
9.	X			0,5 p
10.	X			0,5 p

3. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

Gazdasági esemény	Adóévi cégautóadó	Pont
1.	A Borz kft fizeti.	0,5 p
2.	A bérbeadó fizeti.	0,5 p
3.	A kisadózó Bt fizeti	0,5 p
4.	A lízigebe vevő fizeti.	0,5 p
5.	Nincs cégautóadó.	0,5 p
6.	Nincs cégautóadó.	0,5 p
7.	A vevő fizeti.	0,5 p
8.	Nincs cégautóadó.	0,5 p
9.	Nincs cégautóadó.	0,5 p
10.	A Zétakft. fizeti.	0,5 p

IV. feladatok (50 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldások esetén adható. A görgetett hibákért nem lehet többszörös pontlevonást alkalmazni. A pontozáshoz képest további részpontozás nem alkalmazható. Üresen hagyott sorokra pontszám nem adható. Pótlapon történő megoldásra pontszám nem adható. Maximális pontszám kizárólag hibátlan megoldás esetén adható. Ugyancsak nem adható pontszám abban az esetben, ha a vizsgázó nem az adónemre vonatkozó forintban/ ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat megoldása (7 pont)

Összeg ezer forintban

Megoldás	Pont
A 2016. évi működés napjainak száma 210 nap	2 p
Bevételi korlát 287.671 e Ft	
Bevétel 388.000 e Ft, amely meghaladja az időarányos bevételi korlátot	
Mérlegfőösszegre vonatkozó korlát 500.000 e Ft	2 p
Mérlegfőösszeg 290.000 e Ft, amely nem haladja meg a korlátot	
Létszámkorlát 50 fő	2 p
Létszám 49 fő, amely nem haladja meg a korlátot	
A vállalkozás nem választhatta a kisvállalati adót, mert átlépte az időarányos bevételi korlátot.	1 p

2. feladat megoldása (9 pont)

A vállalkozásnak áfa-fizetési kötelezettsége keletkezik november hónapra, mert a göngyöltett árbevétele november 26-án átlépte a 8.000.000 forintot. A november 26-ai teljesítésű számla már 27 százalék áfával állítandó ki és megnyílik az áfa levonási jog. (3 pont)

A bt-nek áfa-bevallást kell benyújtania november hónapra. (1 pont)

Adatok forintban

Teljesítés napja	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Pont
November 26.	134.190		1 p
November 26.	0	196.020	1 p
November 29.	86.400		1 p
Összesen	220.590	196.020	1 p

Adatok ezer forintban

Az általános forgalmi adó elszámolása	Pont
Fizetendő általános forgalmi adó	221 -
– Levonható általános forgalmi adó	– 196 -
Befizetendő általános forgalmi adó	25 1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat megoldása (5 pont)

Adatok forintban

Vásárlás	Eladás	Árrés	Áfa	Pont
250.000	460.000	210.000	44.646	1 p
360.000	740.000	380.000	80.788	1 p
240.000	520.000	280.000	59.528	1 p
650.000	980.000	330.000	70.158	1 p
A megfizetendő általános forgalmi adó összege			255 e Ft	1 p

5. feladat megoldása (7 pont)

Adatok forintban

Életkor	Adóalany	Vendégéjszaka	Pont
18 – 65 év	10 fő	30 vendégéjszaka	1 p
65 év feletti nyugdíjas	18 fő	54 vendégéjszaka	1 p
14 – 18 év közötti középiskolás	mentes	–	1 p
14 év alatti gyermek	mentes	–	1 p
Adóalap		84 vendégéjszaka	1 p
Idegenforgalmi adó összege	84 éj x 300 Ft/éj	25.200 Ft	2 p

6. feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

A magánszemély által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Az ingóság értékesítés bevétele	1.500.000	1 p
– A kapcsolódó elismert, igazolt költségek	– 500.000	1 p
Az ingóságok értékesítésének jövedelme	1.000.000	1 p
Az ingóságok értékesítésének adóalapja	820.000	2 p
Ingóság értékesítés következtében megfizetendő szja	123.000	1 p
Ingóság értékesítés következtében megfizetendő eho	180.400	2 p

7. feladat megoldások (10 pont)

Adatok forintban

Foglalkoztatottak	Kedvezmény	Pont
Tanulószerződés alapján	11.016.000	3 p
Együttműködési megállapodás alapján	1.836.000	3 p
Megváltozott munkaképességűek alkalmazása	4.462.500	3 p
Az adózás előtti eredmény csökkentésének lehetősége	17.315 e Ft	1 p

Felhasznált irodalom:

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár I - II
Penta Unió

Dr. Bokor Csaba – Dr. Farkas Alexandra – Dr. Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Szatmári
László – Dr. Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok
Penta Unió

Dr. Herich György: Adótan
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek