

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/2-74/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. május 03. 11.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 280 fm. példányban

Egy példány: 9 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 78 sz. fm. példány

T

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

**Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:	10775-12 és 10775-16 Adózási feladatok ellátása
A vizsgafeladat időtartama:	120 perc
A vizsga ideje:	2017. május 03. 11.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag nem programozható zsebszámológép



2017. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve).....
(Születési hely, idő)55 344 07 Mérlegképes könyvelő
Vállalkozási szakirányAdózási feladatok ellátása
gyakorlati vizsgatevékenységKidolgozási 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 vizsgálónök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgálónök megbízó levelének azonosító száma:.....

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

.....
Vizsgálónök 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)

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. 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. A családi kedvezmény azokra a hónapokra érvényesíthető, amely hónapokban az adóalany adóköteles jövedelmet szerzett.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. Az alanyi adómentes áfa-alany a közösségi beszerzései után nem minden esetben köteles áfát fizetni Magyarországon.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. Egy számviteli szolgáltatással foglalkozó, évi 50 M Ft bevétellel rendelkező magánszemély az EKHO alatt is teljesítheti az adó és járulékfizetési kötelezettségeit.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. A 70 millió forint nettó árbevéttel rendelkező építőipari vállalkozás kizárólag az eszközarányos iparűzési adóalap megállapítást alkalmazhatja.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. Egy üzleti bank által a bankszámlát nyitó magánszemélyek részére adott könyvvitálvány értéke után a banknak szja-t és eho-t kell fizetni.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

I. Összesen 15 p	
------------------	--

I. 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. I-H betűjelölés esetén pontszám nem adható. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az eva hatálya alá tartozó vállalkozásnak adóelőleget nem kell fizetni.
- b) Az eva hatálya alá tartozó vállalkozásnak havonta kell adóelőleget fizetni.
- c) Az eva hatálya alá tartozó vállalkozásnak negyedévente kell adóelőleget fizetni.
- d) Mindhárom előző megállapítás egyaránt helytelen.

2 p	
-----	--

2. Válassza ki, hogy melyik tevékenység zárja ki a kisadózó vállalkozások tételes adójának választását!

- a) Számviteli szolgáltatás.
- b) Fizetővendéglátás.
- c) Ingatlan bérbeadás.
- d) Biztosításközvetítés.

2 p

3. Válassza ki a helytelen megállapítást!

- a) A személyi jövedelemadót adóévenként be kell vallani.
- b) A bevallási tervezet elkészítését bármely magánszemély kérheti.
- c) Önadózással bármely magánszemély teljesítheti a személyi jövedelemadó bevallási kötelezettségét.
- d) A munkáltató nem köteles elkészíteni a munkavállalói szja bevallását.

2 p

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az önellenőrzés lehetőségét nem befolyásolja, ha az adóhatóság megindította az adóellenőrzést.
- b) Önellenőrzést az adó megállapításához való jog elévülése esetén is be lehet nyújtani.
- c) Nem minősül önellenőrzésnek az, ha az adózó a határidőben be nem nyújtott adóbevallását pótolja.
- d) Az állami adó- és vámhatóság által utólag megállapított adót, költségvetési támogatást az adózó még helyesbítheti.

2 p

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A személyi jövedelemadót az adóköteles jövedelem után kell fizetni.
- b) A nyugdíj összege után nem kell személyi jövedelemadót fizetni.
- c) Az adóköteles bevétel a családi járulékkedvezmény összegével csökkenthető.
- d) Az összevont jövedelem a személyi kedvezménnyel csökkenthető.

2 p

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Minden mezőgazdasági termelő kistermelőnek minősül.
- b) Kistermelőnek az a mezőgazdasági őstermelő minősül, akinek a bevétele nem haladja meg a 15 000 000 Ft-ot.
- c) Az az egyéni vállalkozó minősül kistermelőnek, akinek a jövedelme nem haladja meg a 8 000 000 Ft-ot.
- d) Kistermelőnek az a mezőgazdasági őstermelő minősül, akinek a bevétele nem haladja meg a 8 000 000 Ft-ot.

2 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Válassza ki, hogy melyik napon szűnik meg a kisvállalati adóalanyiség abban az esetben, ha az adóalany október hónapban észleli, hogy a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma szeptemberben meghaladja az 50 főt!

- a) A kisvállalati adóalanyiség augusztus utolsó napján szűnik meg.
- b) A kisvállalati adóalanyiség szeptember utolsó napján szűnik meg.
- c) A kisvállalati adóalanyiség október első napján szűnik meg.
- d) A kisvállalati adóalanyiség nem szűnik meg.

2 p	
-----	--

8. Válassza ki azt a magánszemélyt, akinek foglalkoztatása következtében a munkáltatója nem vehet igénybe szociális hozzájárulási adókedvezményt!

- a) Korhatár előtti ellátásban részesülő, 58 éves magánszemély.
- b) 23 éves pályakezdő szakács.
- c) Szabadságvesztésből szabadult 30 éves autószerelő.
- d) Megváltozott munkaképességű programozó.

2 p	
-----	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A pénzforgalmi általános forgalmi adózás szabályai a fordított adózás alá eső belföldi ügyletekben is alkalmazandók.
- b) A taxiszámla általános forgalmi adóját árbevétel-arányosan meg kell osztani az adómentes és az adóköteles tevékenység között.
- c) Az általános forgalmi adó arányosítása esetében a levonási hányadost a matematikai szabályoknak megfelelően kerekítve, 2 tizedes pontossággal kell megállapítani.
- d) Az áfa törvény szerinti időszakos elszámolású ügyletek esetében a teljesítés napja a számla kiállításának napja is lehet.

2 p	
-----	--

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Rehabilitációs hozzájárulást annak a vállalkozásnak kell fizetni, amelyik megváltozott munkaképességű munkavállalókat nem foglalkoztat.
- b) A szakképzési hozzájárulásra kötelezett adózó január-november hónapok tekintetében előleg-bevallást teljesít, majd adóévet követő év januárjában éves bevallást nyújt be.
- c) A megváltozott munkaképességű egyéni vállalkozók a saját maguk után fizetendő szociális hozzájárulási adóval szemben adókedvezményt nem érvényesíthetnek.
- d) A főfoglalkozású egyéni vállalkozónak minősülő nyelvtanár a minimálbér 112,5%-a után köteles egészségbiztosítási járulékot fizetni.

2 p	
-----	--

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

III. Kérdések (15 pont)

1. Olvassa el figyelmesen az alábbi információkat és döntse el, hogy melyik kötelező (igen) és melyik nem kötelező (nem) tartalmi kelléke a nem egyszerűsített adattartalmú számlának az Áfa tv. alapján! Amennyiben az adat feltüntetése valamely feltétel teljesülésétől is függ (függő), akkor azt külön jelölje meg. A megfelelő kifejezést (igen, nem, függő) írja be az üresen hagyott rovatba! Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. I-H-F jelölés nem alkalmazható. Azokra pontszám nem adható. (5 pont)

	Gazdasági esemény	Döntés	Pont
1.	A számla sorszáma.		
2.	A számla kibocsátójának aláírása.		
3.	A számla befogadójának adószáma.		
4.	A számla kiállítójának adószáma.		
5.	Az áthárított adó összege, kivéve, ha annak feltüntetését a törvény kizárja.		
6.	Az esetleges adómentesség jogcíme.		
7.	Az alkalmazott devizaárfolyam.		
8.	Közösségi adószám.		
9.	A számla kiállításának napja.		
10	A fizetési határidő.		

5 p

2. Olvassa el figyelmesen és az alábbi megjegyzéseket és az „igen” vagy a „nem” kifejezésekkel jelölje, hogy az alábbi kritériumok befolyásolják (igen) vagy nem befolyásolják (nem) az adózók megbízható vagy kockázatos adózói besorolását az Art. alapján! Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. I-H jelölés nem alkalmazható. azokra pontszám nem adható. (5 pont)

	Információ	igen/nem	Pont
1.	A vállalkozás nettó árbevétele 30%-ot meghaladóan csökkent.		
2.	A kft. üzletrészenek 60%-a új tulajdonosok kezébe került.		
3.	A részvénytársaság több millió forint adótartozással rendelkezik.		
4.	A NAV adóévben végrehajtási eljárást indított a kft. ellen.		
5.	A vállalkozás adóévben átfogó adóellenőrzést kapott.		
6.	Az adózó a tárgyévben adószám törlés-hatálya alatt áll.		
7.	A vállalkozás fokozott adóhatósági felügyelet alatt áll.		
8.	A vállalkozás rendszeres áfa visszaigénylő.		
9.	A vállalkozás az egyszerűsített vállalkozói adó alanya.		
10	A vállalkozás tárgyévre megállapított adóteljesítménye pozitív.		

5 p

3. feladat (5 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság igen gyakran hajt végre önellenőrzést a különböző adónemeket érintően. Sorolja fel (adónemtől függetlenül), hogy az önellenőrzéssel kapcsolatos nyilvántartásnak milyen információkat kell tartalmaznia.

A nyilvántartásnak minimálisan tartalmaznia kell a következőket	Pont
A nyilvántartáshoz mellékelni kell	

5 p

IV. 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. Az üresen hagyott lapokon vagy a pótlapokon 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 (3 pont)

Egy mezőgazdasági kistermelő egy konzervgyárnak értékesít 40 q lé-almát, kg-onként 50 Ft-ért, továbbá a helyi húsipari vállalatnak elad két élő sertést, amelyek súlya 120 kg és 132 kg. A sertés felvásárlási ára 285 Ft/kg.

Feladat: Számítsa ki, hogy hány forint felvásárlási felárat tartalmaznak a felvásárlási jegyek, továbbá állapítsa meg a felvásárlási árak összegét is!

Adatok forintban

Megoldása	Pont

3 p

2. feladat (3 pont)

Egy használtbútor kereskedő az áfa-elszámolási időszakban 850.000 Ft-ért vásárolt bútorokat egy magánszemélytől. Ezeket a bútorokat változatlan formában 1.180.000 Ft-ért értékesítette magánszemélyeknek. Nem adóalany szervezettől 1.300.000 Ft-ért vásárolt irodabútort, amelyeket változatlan formában 1.900.000 Ft-ért eladott egy korlátolt felelősségű társaságnak. A kereskedő egyedi nyilvántartáson alapuló árrés szerinti adózást választott. A vásárlások és az értékesítések ugyanazon áfa-elszámolási időszakra vonatkoznak.

Feladat: Számítsa ki a kereskedő által fizetendő általános forgalmi adó összegét!

Adatok forintban

--	--

3 p	
-----	--

3. feladat (12 pont)

Egy heti 40 órás munkaviszonnyal rendelkező magánszemély adóév február 1-jén beregisztrálta magát kisadózó egyéni vállalkozónak. Az általános forgalmi adóban alanyi adómentességet választott. A helyi iparüzési adó kapcsán pedig a kisadózó vállalkozók által választható speciális iparüzési adóalap megállapítás mellett döntött. Az egyéni vállalkozó Szeptember 16-tól november 20-áig pedig betegállományban volt.

Az egyéni vállalkozó adóévi összes árbevétele 2017. december 2-áig 7 589 000 Ft. További bevételei az alábbiak:

- A vállalkozó 2017. december 6-án kibocsátott egy 410 000 Ft nettó ellenértékű számlát alkatrészek értékesítéséről.
- 2017. december 8-án javítási szolgáltatásról 321 000 Ft nettó ellenértékű számlát állított ki.
- 2017. december 20-án termékértékesítésről kiállított számlájának nettó ellenértéke 3 000 000 Ft.

Az egyéni vállalkozó tevékenysége következtében a teljes adóévben 220.000 Ft útdíjat fizetett. A kisadózó székhelye szerinti önkormányzat 2 % mértékű helyi iparüzési adót vetett ki. A vállalkozónak más településen nincs telephelye, de ideiglenes tevékenység alapján fizetett 20 000 Ft helyi iparüzési adót.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban

[illegible]

12 p

4. feladat (9 pont)

Egy magánszemély 2012-ben örökölt egy építési telket a nagymamájától. Az öröklési illeték alapja 10 000 000 Ft volt. Az ingatlanra épített egy családi házat 2013-ban. Az építési költség számlával igazolt összege 17 000 000 Ft. 2015-ben ráépítéssel bővítette a házat. A bővítés következtében a ház alapterülete 60 m²-rel bővült. Az építési költség számlával igazolható összege 23 000 000 Ft.

Az adóalany 2017. októberében külföldön kapott munkát, ahová a családját is magával vitte. A családi házat 2017. novemberében 70 000 000 Ft-ért értékesítette. A vevő a vételár felét 2017-ben, a másik felét pedig 2018-ban fogja kifizetni. A magánszemély az arányos szerzés lehetőségét figyelembe kívánja venni!

Feladat: Számítsa ki a magánszemély által fizetendő személyi jövedelemadót!

Adatok forintban

Szja kiszámítása	Pont

9 p

5. feladat (8 pont)

Egy magánszemély éves adóköteles munkabére 8 900 000Ft.

- Az adóalany 18 km-re lakik a munkahelyétől, amely egy nehezen megközelíthető ipari parkban található. Az érintett településről még másik négy munkavállaló is az adóalany munkahelyén dolgozik. Munkáltatója csoportos személyszállítást taxiszolgáltatás igénybevételével oldja meg. A taxi vállalat minden hónapban 130 000 Ft + áfa átalányköltséget számláz ki az adóalany munkáltatója részére.
- Adóév júliusában lakásvásárlásra 2 000 000 Ft vissza nem térítendő támogatást kapott munkáltatójától. A megvásárolt lakás ára 15 000 000 Ft. A lakás nagysága megfelel a jogszabály szerinti méltányolható lakásigénynek.
- Munkáltatója minden dolgozó részére kockázati haláleseti biztosítást kötött, amelynek 7 000 Ft-os havi díját a munkáltató fizeti.
- E juttatáson felül a munkáltató minden dolgozó részére gyermekenként 29 400 Ft összegű iskolakezdési támogatást adott.
- A munkáltató adóévben laptopokat vásárolt, amelyeket a dolgozók részére ingyenes használatba adott. A számítógépek ára 90.000 Ft/db.
- Az 50 éves adóalany 2009. augusztus 16-án szerződést kötött egy egészségpénztárral, amelybe ő maga havi 10 000 Ft tagdíjat, a munkáltatója pedig tagdíj-kiegészítést fizet. Adóévben a munkáltató havi 20 000 Ft-ot utal át az egészségpénztárba munkavállalója részére.
- Háztartásában három gyermeket nevel. Az adóalany két lánya gimnazista, a fia az idén érettségizett és szeptembertől első éves, nappali tagozatos egyetemista. A családi pótlékot az adóalany nevére folyósítják. A családi pótlék összege 16 000 Ft/fő/hó. A családi kedvezmény összegét nem kívánja közösen érvényesíteni házastársával.
- Az adóalany adóévben örökölt egy telket a nagymamájától. Az ingatlan forgalmi értéke 12 000 000 Ft. A telek a család tulajdonában marad, nem kívánják értékesíteni.

Feladat: Készítse el az adóalany 2017. évi személyi jövedelemadó bevallását!

Szöveg	Adatok forintban	
	Összeg	Pont

15 p	
------	--

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

