

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/2-75/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. május 03. 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

javítási-értékelési útmutató

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**

P. H.

2017. május

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 családi kedvezmény azokra a hónapokra érvényesíthető, amelyben a szülő családi pótlékra jogosult volt, függetlenül attól, hogy az adott hónapban volt-e adóköteles jövedelme.

2. Az állítás ...**IGAZ**, mert abban az esetben, ha a Közösség más tagállamaiból beszerzett termékek áfa nélküli összesített értéke a tárgyévet megelőző évben a 10 000 eurót (értékhatár) nem haladta, illetve a tárgyévben nem haladja meg, akkor az alanyi adómentes áfa-alanynak nem kell közösségi adószámot kiváltania és ebben az esetben nem keletkezik áfa-fizetési kötelezettsége a közösségi beszerzés miatt.

3. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a számviteli szolgáltatás nem tartozik azon tevékenységek közé, amelyek végzése esetében az EKHO választható lenne.

4. Az állítás ...**HAMIS**....., mert az építőipari vállalkozás a személyi költség arányos és a kombinált módszerrel történő iparüzési adóalap megosztást is választhatja. Amennyiben a vállalkozás a kisvállalati adó alanya, akkor az egyszerűsített adóalap megállapítást is választhatja.

5. Az állítás ...**HAMIS**...., mert a bank által egységes szabály alapján adott könyvvutalvány egyéb meghatározott juttatásnak minősül, amely értékének 1,18-szorosa után a bank 15% szja-t és 22% eho-t köteles fizetni.

II. Feleletválasztás (20 pont)

Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Részpontszám nem adható.

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

III. Kérdések (15 pont)**1. feladat megoldása (5 pont)**

Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető. I-H-F jelölés nem alkalmazható. Azokra pontszám nem adható.

Megoldás									
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
Igen	Nem	Függő	Igen	Igen	Igen	Függő	Függő	Igen	Nem

2. feladat megoldása (5 pont)

Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető. I-H jelölés nem alkalmazható. Azokra pontszám nem adható.

Megoldás									
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
nem	nem	igen	igen	nem	igen	igen	nem	nem	igen

3. feladat (5 pont)

A nyilvántartásnak minimálisan tartalmaznia kell a következőket		Pont
1.	Az eredeti bevallási kötelezettség törvényben meghatározott határnapja.	0,5 p
2.	A helyesbítés (nyilvántartásba vétel) időpontja.	0,5 p
3.	A helyesbítéssel érintett adónem/támogatás nem megnevezése	0,5 p
4.	A helyesbített adó, költségvetési támogatás alapja	0,5 p
5.	A helyesbített adó, költségvetési támogatás összege	0,5 p
A nyilvántartáshoz mellékelni kell		
	A helyesbítés szöveges indokolását.	0,5 p
	Az önellenőrzési pótlék számításának levezetését (a bevallás benyújtására előírt határnapot követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig, illetve a nyilvántartásba vételig eltelt napok száma, az önellenőrzési pótlék napi mértéke, az önellenőrzési pótlék összege, az önellenőrzés azon összege, amit az önellenőrzés eredményeként az adózónak pénzügyileg rendezni kell).	2 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 (3 pont)

Adatok forintban

	Összeg	Pont
Az alma nettó eladási ára	200 000	0,5
A felvásárló által fizetett kompenzációs felár	24 000	0,5
Az alma felvásárlási ára	224 000	0,5
A sertés nettó eladási ára	71 820	0,5
A felvásárló által fizetett kompenzációs felár	5 027	0,5
A sertés felvásárlási ára	76 847	0,5

2. feladat megoldása (3 pont)

Adatok forintban

Termék	Beszerezési ár	Eladási ár	Árrés	Áfa	Pont
Bútor	850 000	1 180 000	330 000	70 158	1 p
Irodabútor	1 300 000	1 900 000	600 000	127 560	1 p
A kereskedő által fizetendő általános forgalmi adó összege				198 e Ft	1 p

3. feladat megoldása (12 pont)

Adatok forintban

A kisadózó vállalkozók adója	Összeg	Pont
Az egyéni vállalkozó bevétele	11 320 000	1 p
Tételes adó	225 000	1 p
40%-os adó	928 000	1 p
Összesen	1 153 000	0,5 p

Adatok forintban

Általános forgalmi adó	Pont
(7 589 000 + 410 000 = 7 999 000) < 8 000 000, de a december 8-án és 20-án kibocsátott számla már áfás. Értékhatár átlépése miatt a december hónapra adóbevallást kell benyújtania.	
A fizetendő általános forgalmi adó összege	896 670 3 p

Adatok forintban

A helyi iparüzési adó	Összeg	Pont
Helyi iparüzési adó alapja	1.876.712	2 p
Helyi iparüzési adó számított összege	37.534	1 p
– Útdíj 7,5%-a	– 16.500	1 p
– Ideiglenes iparüzés miatt megfizetett adó	– 20.000	1 p
Fizetendő iparüzési adó összege	1.034	0,5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. feladat megoldása (9 pont)

Adatok forintban

Szerzés évének adóalapja	Összeg	Pont
2012. évi szerzés adóalapja	0	2 p
2013. évi szerzés adóalapja	2 040 000	2 p
2015. évi szerzés adóalapja	8 280 000	2 p
A személyi jövedelemadó alapja	10 320 000	2 p
A személyi jövedelemadó összege	1 548 000	1 p

5. feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Éves jövedelem	8 900 000	1 p
– Családi kedvezmény	– 6 600 000	3 p
Személyi jövedelemadó alapja	2 300 000	1 p
Személyi jövedelemadó összege	345 000	1 p
– Egészségpénztári befizetés miatti rendelkezés	24 000	2 p

6. feladat megoldása (15 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható. Amennyiben a vizsgázó a bevételt és a bevételt növelő tételeket összekeveri, vagy a megoldás e szempontból követhetetlen, akkor az adott tételekre pontszám nem adható.

Adatok forintban

2017. december 24-ei göngyöltett nettó árbevétel	24 000 000	-	
Vevőknek kiszámlázott áfa összege	2 592 000	2 p	
Vevői kifogás miatti árengedmény	– 1 270 000		
2017. december 29-i előlegszámla	6 770 000	1 p	
Előleg visszafizetése a vevők részére	– 3 000 000		
Kötvények utáni kamatbevétel	1 300 000	1 p	
Elengedett tartozás	440 000	1 p	
Egyéb bevétel	1 600 000	1 p	
Összes bevétel	32 432 000	1 p	
	Növel	Csökkent	-
			1 p
Kapcsolt vállalkozástól bevétel	4 800 000		1 p
Vagyoni kártérítés összege		– 600 000	1 p
Módosító tételek összesen	4 800 000	– 600 000	-
Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja		36 632 000	1 p
Az egyszerűsített vállalkozói adó összege		13 870 000	2 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