

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/2-98/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. június 01. 08.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 500 fm. példányban

Egy példány: 9 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a. ^{1 3 9} sz. fm. példány

T

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
55 344 02 Államháztartási 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. június 01. 08.00-óra**

Segédeszköz: **kizárólag nem programozható zsebszámológép**



2017. június

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő

10775-12 és 10775-16 Adózási feladatok ellátása

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai				
	I.	II.	III.	IV.	Összesen
Elérhető pontszám	15	20	50	15	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:..... 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)

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 kézjeggyével. Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér.

1. Nem érvényesíthet családi kedvezményt az a magánszemély, aki betegsége következtében egész évben táppénzen volt.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. A több mint 25 főt foglalkoztató munkáltató évente 964 500 Ft/fő/év rehabilitációs hozzájárulást köteles fizetni abban az esetben, ha a megváltozott munkaképességű alkalmazottainak létszáma nem éri el az átlaglétszám 5%-át.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. A korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékével a társasági adó összege csökkenthető.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. A személygépjármű értékesítése áfa-mentes is lehet.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. Pénzforgalmi áfát költségvetési intézmény nem választhat.

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. Karikázás esetén pontszám nem szerezhető. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az egyszerűsített vállalkozói adót nem választhatja kezdő vállalkozás.
- b) A korlátolt felelősségű társaságok nem választhatják az eva-t.
- c) Jövedéki terméket forgalmazó vállalkozás is választhat egyszerűsített vállalkozói adót.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adót bármely társas vállalkozás választhatja.

2 p	
-----	--

2. Válassza ki, hogy melyik jövedelem nem minősül kamatnak az szja törvény alapján?

- a) Kollektív értékpapír árfolyamnyeresége.
- b) Takarékbetét kamata.
- c) Tulajdonosi kölcsön kamata.
- d) Fizetési számla követelés egyenlege utáni kamat.

2 p	
-----	--

3. Válassza ki, hogy melyik megállapítás vonatkozik az egyéni vállalkozókra?

- a) A vállalkozói kivét szja-ja költségként elszámolható.
- b) A vállalkozó jövedelme után minimum szja fizetési kötelezettség érvényesül.
- c) A vállalkozói jövedelem után fizetendő szja mértéke 9%.
- d) Adókedvezményt nem érvényesíthetnek.

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) Az állami adó- és vámhatóság által utólag megállapított adót, költségvetési támogatást az adózó még helyesbítheti.
- d) Nem minősül önellenőrzésnek az, ha az adózó a határidőben be nem nyújtott adóbevallását pótolja.

2 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adózás előtti eredmény nulla.
- b) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adózás előtti eredmény negatív.
- c) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adóalap negatív.
- d) A jövedelemnyereség minimum összegére mindenképpen kötelező társasági adót fizetni.

2 p	
-----	--

6. 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 kötelezettség esetében a társasági adót a várható adó összegének 80 százalékáig kell kiegészíteni.
- d) A társasági adóalanyoknál nincs adóelőleg feltöltési kötelezettség.

2 p	
-----	--

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

- a) A kisvállalati adóalanyiség nem szűnik meg.
- b) A kisvállalati adóalanyiség április utolsó napján szűnik meg.
- c) A kisvállalati adóalanyiség május utolsó napján szűnik meg.
- d) A kisvállalati adóalanyiség december utolsó napján szűnik meg.

2 p	
-----	--

8. Válassza ki, hogy az alábbi jövedelmek közül melyik képezi a nyugdíjjárulék alapját?

- a) Az éves rendes szabadság idejére fizetett távolléti díj.
- b) Az Szja tv. 71. §-a szerinti béren kívüli juttatás.
- c) A jövedelmet pótló kártérítés.
- d) A késedelmes teljesítéshez kapcsolódó kamat.

2 p	
-----	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az áfa alapja hibás teljesítés jogcímén csökkenthető.
- b) Az adó mértéke az adó alapjának 5 százaléka, 18 százaléka vagy 27 százaléka.
- c) Az adó mértéke az adó alapjának 4,76 százaléka, 15,25 százaléka vagy 21,26 százaléka.
- d) A fizetendő adó megállapítására a fizetési határidő napján érvényes adómértéket kell alkalmazni.

2 p	
-----	--

10. Milyen helyi adó vethető ki egy Balaton-parti település főutcájában lévő épületben található lakásra?

- a) I degenforgalmi adó.
- b) Iparüzési adó.
- c) Lakásra nem vethető ki helyi adó
- d) Építményadó vagy magánszemélyek kommunális adója.

2 p	
-----	--

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

III 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. A dolgozathoz tartozó üres lapok kizárólag mellékszámításra használhatók. Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető. 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 (4 pont)

Egy utazási iroda saját maga által szervezett belföldi utazási csomagokat értékesít belföldi magánszemélyek részére. A vállalkozás az árrés alapján adózik. Az utazási iroda az áfa-elszámolási időszakban 32 000 000 Ft előleget szedett be a turistáktól. A kalkulált bruttó árrés 26%. A tevékenység 27%-os áfa-kulcs alá esik.

Feladat: Számítsa ki a beszedett előleg miatt fizetendő áfa összegét!

Adatok forintban	
Mellékszámítás	Összeg Pont

4 p	
-----	--

2. feladat (14 pont)

Egy sportáruház havi áfa-bevalló. Május hónapban az alábbi beszerzéseket és eladásokat hajtott végre:

1. Tornaszereket és szabadidő ruhákat vásárolt Szlovákiából, és teniszcipőket szerzett be Kanadából. A szlovákiai beszerzés nettó ellenértéke 22 890 000 Ft. A kanadai beszerzés vámértéke 30 000 000 Ft. A NAV 1 400 000 Ft vámot állapított meg, és kivetette az áfa összegét is. Magyarországon 27% áfa terheli a teniszcipőket. A sportáruház a megvásárolt termékeket, a vámot és az import áfát tárgyhónapban kifizette.
2. A sportáruház a tornaszerek, szabadidő ruhák és a teniszcipők hazai raktárból a vevőkhöz történő szállításával megbízott egy hazai speditőr céget, aki május 29-én egy 1 021 700 Ft áfa összeget tartalmazó számlát adott át részére.
3. Az áruház a beszerzett termékek egy részét még az adóbevallási időszakon belül értékesítette nettó 70 000 000 Ft-ért.
4. Az előző hónapban eladott termékek egy részét a vevők minőségi kifogás miatt visszaküldték. Az áruház a visszaküldött 16 000 000 Ft nettó értékű áru eladási árát, a vevők részére visszautalta.
5. A vállalkozás adófolyószámlája június 3-án 600 000 Ft áfa-tartozást mutat.

Feladat: Számítsa ki az áruház május havi elszámolandó áfájának összegét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban

	Gazdasági esemény	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Pont
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

Adatok ezer forintban

Az általános forgalmi adó elszámolása	Pont

Mellékszámítás

14 p

3. feladat (15 pont)

Egy Kft. 2017. január 1-jétől a kisvállalati adó hatálya alá tartozik. A korlátolt felelősségű társaságnak 4 főfoglalkozású vállalkozónak minősülő közreműködő tagja van. A vállalkozás számviteli szolgáltatással és adótanácsadással foglalkozik. Az adóbevallás elkészítéséhez a következő információk állnak rendelkezésre:

- A tagok részére tagi jövedelmet nem fizetnek, viszont összesen 40 000 e Ft osztalékot fizetett ki részükre a Kft.
- Az alkalmazottak részére megállapított bruttó munkabér összege 216 000 e Ft. A munkavállalók egy része szakszervezeti tag. A munkabérből levont érdekképviseleti tagdíj összege 360 e Ft. A munkavállalók részére természetben adott munkaruha juttatás értéke 5 882 e Ft. A munkába járás költségtérítésére fordított összeg 11 000 e Ft.
- A kft. szerződést kötött egy műszaki szakértővel. A bruttó megbízási díj összege 4 000 e Ft. A szakértő az adóelőleg nyilatkozatban 30% költséghányad figyelembevételét kérte. A Kft. banki részvényekkel rendelkezik, amelyek után 13 000 e Ft osztalékot kapott.
- A vállalkozás a munkaügyi szabályok megsértése miatt adóévben 2 000 e Ft munkaügyi bírságot fizetett.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A vállalkozás házi pénztári állományának nyitó egyenlege 300 e Ft, a záró egyenleg pedig 600 e Ft. A vállalkozás tárgyévi bevétele 980 000 e Ft.
- A korábbi évek elhatárolt vesztesége 13 000 e Ft.
- A vállalkozás a kisvállalati adóalanyokra vonatkozó speciális iparűzési adóalap megállapítást választotta. Az illetékes önkormányzat a legmagasabb iparűzési adómértéket vetette ki.

Feladat: Számítsa ki a kisvállalati adó összegét! Számítsa ki az iparüzési adó összegét is!

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Kisvállalati adó alapja		
Kisvállalati adó összege		
Iparűzési adó összege		

15 p

4. feladat (10 pont)

Egy magánszemély alkalmazottként dolgozik egy könyvelő irodában. Bruttó munkabére 400 000Ft/hó. Más jövedelemmel nem rendelkezik. Az adóalany adóév január 13-án házasságot kötött. Neki is és a feleségének is ez az első házassága. Az adóalany 2017. március 5-én szakorvosi igazolást kapott arról, hogy inzulinos cukorbeteg lett. Az adóalany felesége adóév május 22-én orvosi igazolást kapott arról, hogy a magzat betöltötte a 91. napot. Az esetleges kedvezmények teljes összegét az adóalany kívánja igénybe venni. Erről munkáltatójának adóelőleg nyilatkozatot adott.

Feladat: Számítsa ki az adóalany részére június hónapban kifizetendő munkabér összegét, továbbá számítsa ki a munkáltató által fizetett közterhek összegét is.

Adatok forintban

A személyi jövedelemadó kiszámítása	Összeg	Pont

Adatok forintban

A munkáltató közterheinek kiszámítása	Összeg	Pont

10 p

5. feladat (3 pont)

Egy magánszemély kozmetikusként dolgozik egy szegedi székhelyű részvénytársaságnál. Munkaideje heti 36 óra. Bruttó munkabére 250 000 Ft/hó. Főállású munkaviszonya mellett egy színházban színházi sminkesként foglalkoztatják, ahol a jövedelmére vonatkozóan az idei évben is nyilatkozott az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO) szerinti elszámolási igényéről. A színháztól származó munkabérének összege 200 000 Ft/hó.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély és a színház esetében éves szinten fizetendő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO) összegét!

Adatok forintban	
Mellékszámítás	Összeg Pont

3 p

6. feladat (4 pont)

Egy gazdasági társaság fizikai és szellemi tevékenységet végző alkalmazottakat is foglalkoztat. A fizikai dolgozók átlagos statisztikai állományi létszáma 132 fő. A szellemi tevékenységet végzők átlagos statisztikai állományi létszáma 28 fő. A gazdasági társaságnál adóévben sem munkaviszony megszüntetésére, sem új munkaviszony létesítésre nem került sor. Az alkalmazottak közül az egyik dolgozó mindkét fülére süket, két dolgozó pedig toló kocsi ül. Mindhármuk rendelkezik 60%-os munkaképesség-csökkenésről szakvéleménnyel és fogyatékossági támogatást is kapnak.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás által az adóévben fizetendő rehabilitációs hozzájárulás összegét!

Adatok forintban	
Szöveg	Pont

4 p

III. Összesen 50 p

IV. Szakirány függő feladatok (15 pont)

Ennél a feladatcsoportnál figyeljen arra, hogy a IV/A részt a vállalkozási, míg a IV/B részt az államháztartási szakirányos vizsgázóknak kell megoldaniuk. Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.

IV/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat (3 pont)

Egy társasági adóalany vállalkozás adózás előtti eredménye: 800 000 e Ft. A társasági adó alapja 400 000 e Ft. A jövedelem-(nyereség-)minimum összege pedig 600 000 e Ft. A vállalkozás 10 000 e Ft támogatást utalt át a kosárlabda csapat részére. A kiegészítő támogatás összegének átutalását adóévben elmulasztotta, arra csak 2018. január 10-én került sor.

Feladat: Állapítsa meg, hogy hány forint társasági adófizetési kötelezettsége keletkezett a vállalkozásnak!

--

3 p	
-----	--

2. feladat (5 pont)

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 juttatások cafeteria szabályzatban rögzítettek. Az egyedi értékhatároktól, az éves kerettől és az éves rekreációs kerettől tekintsen el, csupán a jogcímek alapján sorolja be a juttatásokat. Tegyen egy határozott „X” jelet a döntésének megfelelő oszlopba! (5 pont)

A munkáltatói juttatás jogcíme	Adó- mentes	70.§	71.§	Pont
Húsvétra adott 12.000 Ft értékű ajándécsomag				
Konditerem bérlet				
Kockázati életbiztosítás díjának megfizetése				
50 000 Ft átutalása bankszámlára				
Egészségpénztári tagdíjhozjárulás				

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Munkáltatói lakáscélú támogatás				
Nemzeti Színház előadásaira szóló bérlet				
Étkezési-utalvány				
Széchenyi Pihenő Kártya				
Számítógép ingyenes használatának biztosítása				

5 p

3. feladat (2 pont)

Egy belvárosi étteremben lehetőség van arra, hogy a megmaradt ebédet a vendég becsomagoltassa és elvigye.

Feladat: Állapítsa meg, hogy milyen áfa kulcsot kell alkalmaznia a vendéglőnek!

3. feladat megoldása (2 pont)

2 p

4. feladat (5 pont)

Az „igen” vagy a „nem” kifejezésekkel jelölje, hogy az alábbi esetekben kell-e cégautóadót fizetni. Minden helyes válasz 1 pontot ér.

Esetek	igen/nem	Pont
Egy kft. március 1-jén beszerezett egy személygépkocsit.		
Egy átalányadózó egyéni vállalkozó személygépkocsit bérel.		
Gépjármű kereskedő személygépkocsikat vásárol eladási céllal.		
Magánszemély személygépjármű költséget számol el egy megbízási díjjal szemben.		
Egyéni vállalkozó havonta 500 km figyelembevételével személygépjármű költséget számol el.		

5 p

IV. Összesen 15 p

IV/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat (4 pont)

Egy költségvetési szerv szolgáltatásának ellenértékét készpénzben kell kifizetni. A költségvetési szerv szolgáltatása áfás. A teljesítés napja 2017. május 10. A fizetési határidő 2017. május 10. A szolgáltatás igénybe vevője az ellenértéket 2017-ben nem fizette meg.

Feladat: Állapítsa meg, hogy mikor kell megfizetnie az áfát a költségvetési szervnek!
Válaszát indokolja meg!

--	--

4 p

2. feladat (5 pont)

Sorsolja fel, hogy kik azok a foglalkoztatottak, akik után a költségvetési szerv nem vehet igénybe szociális hozzájárulási adókedvezményt!

Az igénybe nem vehető szociális kedvezmények jogcímei	Pont

5 p

3. feladat (4 pont)

Egy költségvetési szerv az alapfeladatán felül vállalkozási tevékenységet is folytat. A vállalkozási tevékenységből származó adóévi bevétele 566 000 e Ft. A felmerült anyagköltség 6 000 e Ft. Az igénybe vett közvetített szolgáltatásainak értéke 18 000 e Ft. A vállalkozási maradvány értéke + 400 000 e Ft. Az érintett költségvetési szerv 3 db személygépjárművel rendelkezik. Az ugyanilyen paraméterekkel rendelkező autókra az önkormányzat évi 15 000 Ft gépjárműadót vetett ki.

Feladat: Állapítsa meg, hogy hány forint társasági adót, iparüzési adót kell fizetnie a költségvetési szervnek, ha az illetékes önkormányzat 1,5% adómértéket állapított meg!

--

4 p	
-----	--

4. feladat (2 pont)

Egy önkormányzati fenntartású óvodában az óvodai ellátásért nem kell térítési díjat fizetni, azonban a gyermekek étkeztetésének költségét ki kell fizetni. Ennek összege 21 000 Ft/hó. Az önkormányzatnál olyan döntés született, hogy az önkormányzati dolgozóknak a gyermekeik óvodai étkeztetését sem kell kifizetni.

Feladat: Állapítsa meg, hogy milyen közterheket kell fizetnie az önkormányzatnak az étkezési díjak elengedése következtében!

--

2 p	
-----	--

IV. Összesen 15 p	
-------------------	--

