

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. szeptember 14. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 350 fm. példányban

Egy példány: 8 lap

Kapják elosztó szerint.

----- Ez a:m. példány

T

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

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10775-12 Adózási feladatok ellátása

10775-16 Adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2017. szeptember 14. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2017. szeptember

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

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

10775-12 Adózási feladatok ellátása

10775-16 Adózási feladatok ellátása

modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai							Összesen
	I.	II.	III.	IV.	-	-	-	
Elérhető pontszám	15	20	15	50				100
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60			Eredmény %-ban				
				Érdemjegy betűvel (számmal)				

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

Javító tanár neve

aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2017. hó nap

Vizsgabizottsági tag neve

aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

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. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül 1 pont jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár. A javítási útmutatóhoz képest további részpontozás nem alkalmazható.

1. Ha egy házaspár 20 millió forintért vásárol egy lakást, amelyben a férj 70 százalékos tulajdoni hányadot szerez, akkor a férj 5 millió forint adómentes vissza nem térítendő lakáscélú támogatásban részesülhet munkáltatójától, ha ilyen jellegű támogatást 2013 óta nem kapott.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. Az Áfa törvény értelmezésében adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatás nyújtójának székhelye, legközvetlenebbül érintett telephelye található.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. A nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzétételi listáján szereplő adóalany részére 45 napon belül utalja ki az adóhatóság a visszaigényelt áfa összegét!

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. A kisadózó vállalkozások tételes adóját nem csak főfoglalkozásúnak minősülő egyéni vállalkozók választhatják.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. Az előzenei szolgáltatásra tekintettel költségként, ráfordításként elszámolt ellenérték (díj) összege adózás előtti eredményt növelő tétel lehet a társasági adóban.

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 válasz teljes szövegét. Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szereshető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjeggyével.

1. Válassza ki, hogy melyik vállalkozás minősül kockázatos adósnak az adózás rendjéről szóló törvény alapján!

- a) A vállalkozás áfa-regisztrált adóalany.
- b) Szerepel a be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján.
- c) A tárgyévre vonatkozó adóteljesítménye pozitív.
- d) A tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság az adózó terhére nem állapított meg adókülönbözetet.

2 p	
-----	--

2. Válassza ki, hogy melyik esetben várható adóbírság kiszabása!

- a) Az adó késedelmes megfizetése esetén.
- b) Az adó összegének önellenőrzés keretében történő helyesbítésekor.
- c) Az adózó terhére – az adóhatóság által – megállapított adókülönbözet esetén.
- d) Az adatszolgáltatási kötelezettség nem teljesítése esetén.

2 p	
-----	--

3. Válassza ki, hogy mely időpontig kell bevallani az adóévet terhelő helyi iparűzési adót fő szabály szerint!

- a) Egyéni vállalkozók esetében az adóévet követő év március 15-éig.
- b) Külföldi székhelyű adózónak az adóévet követő év január 15-ig.
- c) Az adóévet követő év május 31-éig.
- d) Az iparűzési adót nem kell bevallani, mert azt az önkormányzat kivetéssel állapítja meg.

2 p	
-----	--

4. Válassza ki, hogy kinek kell megfizetnie az adót az adózás rendjéről szóló törvény szabályai alapján!

- a) Az adót az köteles megfizetni, akit jogszabály erre kötelez.
- b) A beszédett adót az adóbeszedésre kötelezett fizeti meg.
- c) A levont adót, adóelőleget annak kell megfizetnie, aki azt levonta.
- d) Mindhárom előző megállapítás egyaránt helyes.

2 p	
-----	--

5. Válassza ki a családi járulékkedvezményre vonatkozó helyes megállapítást!

- a) Kizárólag a gyermek vérszerinti szülője érvényesítheti.
- b) Átalányadózó mezőgazdasági kistermelő nem érvényesítheti.
- c) Maximális összege a személyi jövedelemadó alapjának csökkentéseként igénybe nem vett családi kedvezményre jutó személyi jövedelemadó.
- d) Mindhárom előző megállapítás a családi járulékkedvezményre helyes.

2 p	
-----	--

6. Válassza ki a számlára vonatkozó helyes megállapítást!

- a) A vevő adószámának feltüntetése minden esetben kötelező.
- b) Kibocsátása nem minden esetben kötelező.
- c) Pénztárgép használata esetén kiállítása nem követelhető.
- d) Elektronikus számla kibocsátása magánszemély részére nem lehetséges.

2 p

7. Válassza ki az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás helyes mértékét nyugdíjas magánszemély foglalkoztatása esetén!

- a) A munkáltató, kifizető esetében az ekho mértéke 11,1%.
- b) A munkáltató, kifizető esetében az ekho mértéke 15%.
- c) A munkáltató, kifizető esetében az ekho mértéke 20%.
- d) A munkáltató, kifizető esetében az ekho mértéke 22%.

2 p

8. Válassza ki a kisadózó vállalkozóra vonatkozó helytelen megállapítást!

- a) Amennyiben a kisadózó a tárgyhónap bármelyik napján főállású kisadózónak minősül, akkor a fizetendő tételes adó mértéke 50 ezer forint.
- b) A főállásúnak nem minősülő kisadózó után havi 25 ezer forint tételes adót kell fizetni.
- c) A tételes adót a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig kell megfizetni.
- d) A tételes adót a tárgyhónapot követő hónap 20. napjáig kell megfizetni.

2 p

9. Válassza ki, hogy hány forint lesz a rehabilitációs hozzájárulás összege abban az esetben, ha a korrigált átlagos statisztikai állományi létszám 300 fő és a munkáltató 15 fő megváltozott munkaképességű dolgozót alkalmaz!

- a) 2 fő x 964.500 Ft/év.
- b) 5 fő x 127.500 Ft/év
- c) 2 fő x 127.500 x 9 Ft/év.
- d) A megváltozott munkaképességűek foglalkoztatása következtében a vállalkozásnak nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetni.

2 p

10. Válassza ki, hogy melyik vállalkozás nem választhatja a kisvállalati adót!

- a) Alkalmazottainak létszáma 50 fő.
- b) Előző adóévi bevétele várhatóan nem haladja meg az 495 millió forintot.
- c) Előző adóévi mérlegfőösszege 1,2 milliárd forint.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya.

2 p

II. összesen 20 p

III. Kérdések (15 pont)

1. Olvassa el figyelmesen az alábbi gazdasági eseményeket, majd döntse el, hogy azok termékértékesítésnek (É), szolgáltatásnyújtásnak (SZ), vagy egyiknek sem (S) minősülnek az Általános Forgalmi Adó törvény értelmezésében! Tegyen egy határozott „X” jelet az ön által helyesnek vélt oszlopba! Minden helyes válasz 0,5 pontot ér, de legfeljebb 5 pont szerezhető!

Gazdasági esemény		É	SZ	S	Pont
1.	A megbízó és bizományos között a termék feletti tulajdonosként való rendelkezési jog átszállása.				
2.	Méretre szabott estélyi ruha varrása.				
3.	Az adóalany vállalkozásán belül végzett saját beruházása, amelynek eredményeként tárgyi eszközt állít elő.				
4.	Közcélú adomány nyújtása a Vöröskereszt részére.				
5.	Céges logo ellenérték fejében történő feltüntetése sportolói mezeken.				
6.	Kötelezettség vállalása valamely tevékenységtől való tartózkodásra.				
7.	Az adóalany - vállalkozásának céljára tekintettel - más tulajdonába ingyenesen enged át árumintát.				
8.	Fürdőszobai berendezések felszerelése vállalkozási tevékenység keretében.				
9.	Tűzifa értékesítése az erdőgazdaság telephelyéről történő elszállítás mellett.				
10.	Termékek elszállítása megrendelés alapján Békéscsabáról Nagyatádra.				

5 p	
-----	--

2. Az „igen” vagy a „nem” kifejezésekkel jelölje, hogy az alábbi vállalkozások választhatták-e az egyszerűsített vállalkozói adót a 2017. adóévre! Feltételezzük, hogy a vállalkozások a megjegyzetteken kívül minden egyéb feltételnek megfelelnek. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

Tevékenység		igen/nem	Pont
1.	A tevékenységét 2016. február 2-án kezdő egyéni vállalkozó.		
2.	Benzinkutat üzemeltető egyéni cég.		
3.	Cipőkereskedelemmel foglalkozó betéti társaság		
4.	Nemzetközi fuvarozással foglalkozó egyéni vállalkozó.		
5.	Nemzeti Dohányboltot üzemeltető korlátolt felelősségű társaság.		
6.	Kizárólag külföldön vezetett pénzforgalmi számlával rendelkező egyéni vállalkozó.		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7.	Zártkörűen működő részvénytársaság.		
8.	Az adóhatóság ötödször rendelte el jogerősen mulasztási bírság kiszabását számlaadás elmulasztása következtében 2016-ban.		
9.	A 2016. évi társasági adóalapja 35 millió forint volt.		
10.	Az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint nem volt kötelezett különös adózási szabályok alkalmazására.		

5 p

3. Olvassa el figyelmesen az alábbi megjegyzéseket és döntse el, hogy azok a gépjárműadóra (G), a cégautóadóra (C), a baleseti adóra (Ba) vagy a biztosítási adóra (Bi) vonatkoznak! Tegyen egy határozott „X” jelet az ön által helyesnek vélt oszlopba! Minden helyes válasz 0,5 pontot ér, de legfeljebb 5 pont szerezhető!

Jellemzők		G	C	Ba	Bi	Pont
1.	Az adó alapja személyszállító gépjármű - ide nem értve az autóbust - hatósági nyilvántartásban feltüntetett teljesítménye, kilowattban kifejezve.					
2.	Az adó alapja az éves kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási díj.					
3.	Az adó alapja a tehergépjármű hatósági nyilvántartásban feltüntetett saját tömege, növelve a terhelhetősége (raksúlya) 50%-ával.					
4.	Összege a határidőre megfizetett gépjárműadó arányos részével csökkenthető.					
5.	Nem adóköteles az a magánszemély tulajdonában álló személygépkocsi, amelynek használatával összefüggésben a használó költséget nem számolt el.					
6.	Az adót az adó alanya önadózással állapítja meg, és negyedévente vallja be.					
7.	Az adó mértéke casco biztosítási szolgáltatás nyújtása esetén az adóalap 15%-a					
8.	Az adó mértéke a hajtómotor teljesítményétől és a környezetvédelmi osztályjelzéstől függ.					
9.	Az adó mértéke az adóalap 30%-a, de a biztosító kockázatviselésével érintett időtartam naptári napjaira naponta legfeljebb 83 forint/gépjármű.					
10.	Az adó mértéke a gyártási év függvényében változik.					

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. A dolgozathoz tartozó üres lapok kizárólag mellékszámításra használhatók. Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető. Azok kizárólag mellékszámításokra használhatók. Pontlevonás (1 pont) jár abban az esetben, ha a hallgató nem az adónem által megkívánt forintban vagy ezer forintban számol.

1. feladat (6 pont)

Egy adószámos magánszemély megbízást kapott egy egyetemről arra, hogy tanítsa be a nyitótáncot a gólyabálra az 1. évfolyamos hallgatóknak. A táncitanításra november 20. és december 12. között került sor. A megbízási díj 120.000 Ft, amelyről a magánszemély (nem egyéni vállalkozó) kiállított egy számlát. A magánszemély költségelszámolásról nem adott nyilatkozatot az egyetemnek.

Feladat: Állapítsa meg, hogy a kifizetőnek és a magánszemélynek milyen jogcímen keletkezik adó és járulékfizetési kötelezettsége, mekkora a magánszemély részére kifizetett összeg!

Adatok ezer forintban

Az egyetem által fizetendő közterhek	Összeg	Pont

Adatok forintban

A magánszemély által fizetendő közterhek	Összeg	Pont

6 p

2. 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 tolokocsiban ül. Mindhárman rendelkezik 60%-os munkaképesség-csökkenésről szakvéleménnyel és fogyatékossági támogatást is kapnak.

Számítsa ki a vállalkozás által fizetendő rehabilitációs hozzájárulás összegét!

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

Mellékszámítás		Pont

4 p

3. feladat (12 pont)

Egy magyar illetőségű magánszemély 2017. adóévi személyi jövedelemadó elszámolásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

1. Az adóalany adóév április 1-jétől áll munkaviszonyban. Előtte kereső tevékenységet nem folytatott. Munkabérének összege bruttó 400 000 Ft/hó.
2. Havonta 2 000 Ft érdekképviselési tagdíjat fizet, amelyet munkabéréből levonnak.
3. Az adóalany adóév májusában örökölt a nagynénjétől egy balatonfüredi nyaralót, amelyet 8 hónapra bérbe adott egy magyar utazási irodának. A bérleti díjból származó – költségek levonása utáni – adóköteles jövedelme 1.618.000 Ft forint.
4. Az adóalany saját háztartásában neveli az általános iskolás és az egyetemista gyermekét.
5. Adóév augusztus 15-én házasságot kötött gyermekei édesapjával, neki ez az első házassága.
6. Az adóalany újabb gyermeket vár és szeptember 2-án igazolást kapott arról, hogy a magzat betöltötte a 91. napot.
7. Az adóalany 2 éve lisztérzékeny. Betegségéről orvosi igazolással rendelkezik.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély által adóévben összesen fizetendő személyi jövedelemadó és az esetleg fizetendő egészségügyi hozzájárulás összegét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

[illegible]

12 p

4. feladat (10 pont)

Egy kkv-nak minősülő korlátolt felelősségű társaság adóévi társasági adójának elszámolásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

- A Magyar Tudományos Akadémiával kötött szerződés alapján – vállalkozás bevételszerző tevékenységéhez kapcsolódó – alkalmazott kutatásra 20.000 e Ft költséget számolt el.
- A vállalkozás a Magyar Kármentő Alap részére 16.000 e Ft támogatást utalt át.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vállalkozás közreműködik a fodrásztanulók iskolai rendszerű szakképzésében. Adóévben 12 hónapon át 40 fő szakképző iskolai tanulót foglalkoztatott. A vállalkozó a diákok egy részét az iskolával kötött megállapodás, másik részét jogszabályban meghatározott tanulósz szerződés alapján foglalkoztatja.

- A 40 tanuló ből 10 főt az iskolával kötött megállapodás alapján, 30 főt pedig jogszabályban meghatározott tanulósz szerződés alapján foglalkoztatta.
- A tanulók munkájuk elismeréseként bruttó 140.000 Ft/fő/hó bért kaptak a vállalkozástól.
- A vállalkozás 2016. június 1-jétől 5 fő megváltozott munkaképességű dolgozót is alkalmaz adminisztratív feladatok ellátására.
- A megváltozott munkaképességű alkalmazottak havi bruttó munkabére 160.000 Ft.
- A vállalkozás munkaviszonyban lévő alkalmazottainak átlagos létszáma 19 fő.

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

Adatok ezer forintban		
Foglalkoztatottak	Kedvezmény	Pont

10 p	
-------------	--

5. feladat (6 pont)

Egy magánszemély 2017. augusztus 2-án kiváltotta az egyéni vállalkozói igazolványát és egyben bejelentkezett a kisadózó vállalkozások tételes adója alá. Az iparüzési adó tekintetében szintén a tételes adóalap szerinti elszámolást választotta. A magánszemély csak Siófokon rendelkezik telephellyel. Siófok önkormányzata a legmagasabb iparüzési adómértéket vetette ki és rendelkezett arról is, hogy az adóalapok kapcsán a helyi adókról szóló törvényben engedett legmagasabb összegű (2.500.000 Ft) adóalap mentességet adja meg a vállalkozásoknak. Az adóalany adóévi nettó árbevétele 5.600.000Ft. Vállalkozói bevételből vásárolt kötvényei után 400.000 Ft kamatbevételt realizált. A magánszemély részvényei után 700.000 Ft osztalékot kapott. A vállalkozó szeptember 15-től október 20-ig betegállományban volt.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozó által fizetendő adók (kisadózó vállalkozások tételes adója, helyi iparüzési adó) összegét abban az esetben, ha a vállalkozási jogviszonya mellett két munkáltatónál heti 20-20 órás részmunkaidős munkaviszonnyal is rendelkezik!

Adatok forintban

Bevételi jogcím	Összeg	Pont

Megjegyzés:

6 p

6. feladat (12 pont)

Egy gazdasági társaság negyedévente vallja be általános forgalmi adóját. A vállalkozás adóköteles és adómentes tevékenységet is folytat. Az első két negyedév áfa-elszámolásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

Adatok ezer forintban

Információk	1. negyedév	2. negyedév
Adóköteles tevékenység nettó árbevétele	33.000	42.000
Adómentes tevékenység nettó árbevétele	17.000	8.000
A megosztandó áfa összege	2.000	4.000
Megosztandó áfából levonásba helyezett összeg	1.320	4.500

A 3. negyedév áfa-elszámolásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A belföldi vevőknek értékesített termékek nettó 20.000 e Ft + 27% áfa.
2. Német vállalkozóknak értékesített termékek nettó árbevétele 16.000 e Ft.
3. Egy kanadai vállalkozásnak értékesített termékek nettó árbevétele 14.000 e Ft.
4. Az áfa-mentes tevékenység nettó árbevétele 30.000 e Ft.
5. A vállalkozás egy belföldi kft-től alapanyagot vásárolt adóköteles tevékenységéhez. A beszerzési ár 580 e Ft általános forgalmi adót tartalmazott.
6. A vállalkozás 6.000 e Ft nettó ellenértékű alkatrészt vásárolt adóköteles tevékenységéhez Csehországból.
7. A vállalkozás egy személygépkocsit bérel, amelyet a vezérigazgató 50%-ban magáncélra használ. Az október – november – december hónap bérleti díjainak számlái összesen 2 600 e Ft általános forgalmi adót tartalmaztak. A bérleti díj a tárgyhónap 5-éig esedékes.
8. A telefontársaság által kiállított számlák áfa-tartalma 300 e Ft. A telefonköltésből 28 százalék továbbszámlázásra került.
9. A vállalkozás olyan tárgyi eszközöket vásárolt, amelyeket adóköteles és adómentes tevékenységéhez is használ. A számlák áfa-tartalma 5 000 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a 3. negyedévben levonásba helyezhető általános forgalmi adó összegét!

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Levonható áfa	Megosztandó áfa	Le nem vonható áfa	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	1. negyedév	2. negyedév	3. negyedév	Összesen	Pont

Mellékszámítás:

12 p	
------	--

IV összesen 50 p	
------------------	--