

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-109/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. szeptember 14. 10:00 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
55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat 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

P. H.

2017. szeptember

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2017. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kellett 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 az adómentes támogatás a vételár 30 százalékáig adható, tulajdoni hányad arányában. A férj összesen $20 \text{ millió} \times 0,7 \times 0,3 = 4,2 \text{ millió}$ forint vissza nem térítendő lakáscélú támogatást kaphat.

2. Az állítás ...**HAMIS**....., mert adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.

3. Az állítás ...**IGAZ**....., mert a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzétételi listáján szereplő adóalany kockázatos adózónak minősül és az adózás rendjéről szóló törvény értelmében kockázatos adózó által visszaigényelt általános forgalmi adó kiutalási határideje 75 nap.

4. Az állítás ...**IGAZ**....., mert a kisadózó vállalkozások tételes adóját a főfoglalkozásúnak és a nem főfoglalkozásúnak minősülő egyéni vállalkozók, az egyéni cégek, továbbá a magánszemély tagokkal rendelkező betéti társaságok és közkereseti társaságok is választhatják.

5. Az állítás ...**IGAZ**....., mert a TAO tv. értelmében az élőzenei szolgáltatásra tekintettel költségként, ráfordításként elszámolt ellenérték (díj) összege, adókedvezmény érvényesítése esetén nem elismert költség, ezért adózás előtti eredményt növelő tételként kell figyelembe venni.

II. Feleletválasztás (20 pont)

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

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

III. Kérdések (15 pont)

1. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér, de legfeljebb 5 pont szerezhető!

Értékesítésnek minősül (É)	1, 3, 9
Szolgáltatásnyújtásnak minősül (SZ)	2, 5, 6, 8, 10
Nem minősül sem termékértékesítésnek sem szolgáltatásnyújtásnak (S)	4, 7

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

Az egyszerűsített vállalkozói adót választhatta	3, 4, 9, 10
Az egyszerűsített vállalkozói adót nem választhatta	1, 2, 5, 6, 7, 8

3. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér, de legfeljebb 5 pont szerezhető!

Gépjárműadó adóra vonatkozik	1, 3, 10
Cégautóadó adóra vonatkozik	4, 5, 6, 8
Baleseti adóra vonatkozik	2, 9
Biztosítási adóra vonatkozik	7

IV. feladatok (50 pont)

A dolgozathoz tartozó üres lapok kizárólag mellékszámításra használhatók. Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető. Azok kizárólag mellékszámításokra használhatók. 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 megoldása (6 pont)

Adatok ezer forintban

Az egyetem által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Szociális hozzájárulási adó összege	24	1 p
Szakképzési hozzájárulás összege	2	1 p

Adatok forintban

A magánszemély által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Levonandó személyi jövedelemadó	16.200	1 p
Levonandó nyugdíjjárulék	10.800	1 p
Levonandó egészségbiztosítási járulék	7.560	1 p
Munkaerő-piaci járulékot nem kell levonni	0	0,5 p
Az adószámos magánszemély részére kifizetendő összeg	85.440	0,5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat megoldása (4 pont)

Mellékszámítás		Pont
Alkalmazottak létszáma	160 fő	1 p
Kötelezően foglalkoztatandó megváltozott munkaképességű	8 fő	1 p
Hiányzó létszám	5 fő	1 p
Fizetendő rehabilitációs hozzájárulás	5.737.500 Ft	1 p

3. feladat megoldása (12 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Munkabér éves összege	3.600.000	1 p
Érdekképviselési tagdíj	- 18.000	1 p
Ingatlan bérbeadás jövedelme	1.618.000	1 p
Összevonásra kerülő jövedelem	5.200.000	0,5 p
Első házaskedvezménye	- 133.340	1 p
Családi kedvezmény	- 2.560.000	2 p
Összevonásra kerülő adóalap	2.506.660	0,5 p
Személyi jövedelemadó	375.999	1 p
Személyi kedvezmény	- 76.500	1 p
Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	299.499	1 p
Ingatlan bérbeadás megfizetendő eho-ja	198.000	2 p

4. feladat megoldása (10 pont)

Adatok ezer forintban

Kedvezmény jogcíme	Kedvezmény	Pont
K + F költség miatti adóalap csökkentés	50.000	2 p
Magyar Kármentő Alap támogatása	8.000	1 p
Tanulószerződés alapján	11.016	2 p
Együttműködési megállapodás alapján	1.836	2 p
Megváltozott munkaképességűek alkalmazása	4.463	2 p
Az adózás előtti eredmény csökkentésének lehetősége	75.315	1 p

5. feladat megoldása (6 pont)

Adatok forintban

Bevételi jogcím	Összeg	Pont
Nettó árbevétel	5.600.000	-
Kamatbevétel	400.000	-
Osztalékbevétel	0	1 p
Összes bevétel	6.000.000	1 p
Bevételi korlát	4.000.000	1 p
Fizetendő KATA	100.000	1 p
40%-os adó	800.000	1 p

A vállalkozásnak nem kell iparüzési adót fizetnie, mert a tételes adóalap nem haladja meg az önkormányzat által megállapított értéket. **(1 pont)**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. feladat megoldása (12 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Levonható áfa	Megosztandó áfa	Le nem vonható áfa	Pont
Alapanyag vásárlás	580			1 p
Közösségi beszerzés	1.620			1 p
Személygépkocsi bérlet	1.300		1.300	1 p
Telefonszámla	210		90	1 p
Tárgyi eszközök vásárlása		5.000		1 p

Nettó árbevétel	1. negyedév	2. negyedév	3. negyedév	Összesen	Pont
Adóköteles	33.000	42.000	50.000	125.000	1 p
Adómentes	17.000	8.000	30.000	55.000	1 p

$$\text{Levonási hányad} = \frac{125.000}{125.000 + 55.000} = 0,69444 \approx 0,7 \quad (2 \text{ pont})$$

$$\text{Megosztandó adóból levonásba helyezhető összeg} = (2.000 + 4.000 + 5.000) \times 0,7 - 4.500 = 3.200 \text{ e Ft} \quad (2 \text{ pont})$$

$$\text{A levonható áfa összege} = 580 + 1.620 + 1.300 + 210 + 3.200 = \mathbf{6.910 \text{ e Ft}} \quad (1 \text{ pont})$$

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

Dr. Herich György: Adótan magyarázatok
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek 2017