

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-115/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. szeptember 20. 13:00 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

27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (25/2014. (VIII.26) NGM rendelet által módosított)

Komplex szakmai vizsga Gyakorlati vizsgatevékenysége javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 20%

A vizsga ideje: 2017. szeptember 20. 11:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. szeptember

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Útmutató: Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével.

I. Igaz – hamis állítások

15 pont

Döntse el a következő állítások igazságtartalmát! Írja ki az IGAZ/HAMIS szavakat! Választását szövegesen indokolja meg! (Indoklás hiányában a döntésért nem jár pont.)

Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér.

Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül 1 pont jár.

Helytelen döntés esetén pontszám nem adható.

1. Minden olyan házaspárt, ahol legalább az egyik fél első házasságát kötötte, a házasságkötés hónapját követő hónaptól 24 hónapon keresztül, 5 ezer forint adókedvezmény illeti meg.

Az állítás **...hamis...**, mert nem adókedvezmény hanem 33 335 forint adóalap csökkentés illeti meg.

2. Az a Bt. , amely a KATA hatálya alatt adózik és a tulajdonában személygépkocsi van, a gépkocsi után nem fizet cégautó adót.

Az állítás **hamis.....**,mert a cégautó adó tekintetében közömbös, hogy a tevékenység mely adónem alá tartozik.

3. A hatályos jogszabályok szerint a dolgozónak juttatott étkezési utalványt 14%-os eho terheli.

Az állítás **...hamis ...**, mert 2017-től ez a juttatás értékhatártól függetlenül a béren kívülinek nem minősülő egyéb meghatározott juttatási körbe került, és ezért 22%-os eho terheli.

4. A külföldi teljesítési helyű termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz történő beszerzés áfája nem minden esetben helyezhető levonásba.

Az állítás **igaz.....**, mert amennyiben a beszerzés nem áfaköteles tevékenységet szolgál, nem kapcsolódik hozzá levonási jog.

5. A kisvállalati adóelőleg mértéke a hatályos jogszabályok szerint 16 %.

Az állítás **...hamis....** , mert 2017. január elsejétől a kisvállalati adóelőleg kulcsa 14%-ra változott.

II. Feleletválasztás

10 pont

Fejezze be helyesen a mondatokat, vagy válaszoljon helyesen a feltett kérdésre! Az alábbi kérdésekre adott 4 - 4 válasz közül csak 1-1 helyes. Húzza alá az egyetlen helyes választ!

Szerezhető pontszám: kérdésenként 2-2 pont.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A jogosulatlanul benyújtott adóvisszaigénylés esetén az adóhatóság mulasztási bírságot állapít meg.
- b) A jogosulatlanul benyújtott adóvisszaigénylés esetén az adóhatóság késedelmi pótlékot állapít meg.
- c) A jogosulatlanul benyújtott adóvisszaigénylés esetén az adóhatóság önellenőrzési pótlékot állapít meg.
- d) **A jogosulatlanul benyújtott adóvisszaigénylés esetén az adóhatóság adóbírságot és késedelmi pótlékot állapít meg.**

2. Fejezze be helyesen a mondatot!

A fordított adózás

- a) azt jelenti, hogy alanyi adómentes adóalany helyett az általános szabályok szerint adózó fizeti az áfát.
- b) **azt jelenti, hogy a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő belföldön nyilvántartásba vett adóalany fizeti az áfát,**
- c) adós és hitelező közötti ügylet,
- d) adómentes értékesítés.

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A beruházási hitel kamatához igénybe vehető kkv adókedvezmény mértéke az adóévben a hitelre megfizetett kamat 40 százaléka.
- b) A beruházási hitel kamatához igénybe vehető kkv adókedvezmény mértéke az adóévben a hitelre megfizetett kamat 60 százaléka, de legfeljebb csak 6 millió Ft.
- c) A beruházási hitel kamatához igénybe vehető kkv adókedvezmény mértéke az adóévben a hitelre megfizetett kamat 60 százaléka.
- d) **A beruházási hitel kamatához igénybe vehető kkv adókedvezmény mértéke az adóévben a hitelre megfizetett kamat 100 százaléka, feltéve, hogy egyéb kedvezmény korlátba nem ütközik.**

4. Fejezze be helyesen a mondatot!

Az alanyi adómentességet választó áfa alanyt

- a) terheli adónyilvántartási, - megállapítási,- bevallási és elszámolási kötelezettség.
- b) főszabályként nem terheli adónyilvántartási, - megállapítási,- bevallási és elszámolási kötelezettség.**
- c) terheli mindaz a dokumentációs kötelezettség, amely más adóalanyokat.
- d) az adótörvény nem minősíti adóalanyoknak.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A telekadó alanya az ingatlan tulajdonosa, tulajdonosai (feltéve, hogy a telek az adóév január 1-én a tulajdonukban volt).**
- b) A telekadó alanya és az építményadó alanya az építmény bérlője, használója.
- c) A telekadó alanya és az építményadó alanya csak nagykorú, cselekvőképes személy lehet.
- d) A telekadó alanya és az építményadó alanya jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező társas vállalkozás és az egyéni vállalkozó.

III. Fogalmak, felsorolások

25 pont

1. Soroljon fel az Szja. törvény szerinti tőkejövedelmek közül **ötöt!**

5 p

- kamatból származó jövedelmek,
- értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelmek,
- osztalékból származó jövedelmek,
- árfolyamnyereségből származó jövedelmek,
- vállalkozásból kivont jövedelmek,
- csereügyletből származó jövedelmek,
- ellenőrzött tőkepiaci ügyletekből származó jövedelmek,
- tartós befektetésből származó jövedelmek.

Bármelyik öt jövedelemfajta választható, de több felsorolása után sem adható 5-nél több pont.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Tegyen X-et a megfelelő oszlopba!

12 pont

Milyen jogkövetkezéssel járnak az adókötelezettség megsértésének alább felsorolt esetei?

Tényállás Az adóalany:.....	Jogkövetkezmény				
	Késedelmi pótlék.	Önellenőrzési pótlék.	Mulasztási bírság.	Adóbírság.	Pont
bevallja, de nem határidőre fizeti meg az adót.	X				1
nem jelenti be a székhely változását.			X		1
be nem fizetett adóját az adóhatóság tárja föl.	X			X	2
jogtalanul igényel vissza áfát.	X			X	2
nem vezeti szabályosan a nyilvántartását.			X		1
nem jelenti be időben a foglalkoztatottját.			X		1
korrigálja a bevallását, mert egy tételt az adófizetése tekintetében kevesebbre számolt.		X			1
számára juttatott állami támogatásáról kiderül, hogy jogtalan volt.	X			X	2
nem tud árueredetet igazolni.			X		1

3. Válassza ki, hogy melyik adónem adóalap korrekciós tényezőihez, vagy adókedvezményeihez kapcsolódik az alábbi kategória! vagy
8 p

Tegyen „X”-et a megfelelő oszlopba!

Az egyéni vállalkozó vállalkozói adózási kötelezettségeit ne vegye figyelembe!

Befolyásoló tényező	Személyi jövedelemadó	Társasági adó	Pont
családi adóalap kedvezmény	X		1
KKV adóalap csökkentési beruházási kedvezmény		X	1
első házások adóalap kedvezménye	X		1
felsőoktatási intézmény támogatásának adóalap csökkentési kedvezménye		X	1
látvány csapatsport támogatásának adókedvezménye		X	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

szakmunkás tanuló foglalkoztatása		X	1
súlyos cukorbetegség figyelembevétele	X		1
önkéntes kiegészítő nyugdíjpénztári befizetés	X		1

IV. Oldja meg a következő számítási feladatokat!

50 pont

Részpontok adhatók, de a feladatlapon megjelölt pontozás tovább nem osztható!
A hibákat ne halmozottan vegyék figyelembe!

1. feladat

5 pont

Egy Kft. értékesítései és beszerzései kizárólagosan a 27 %-os áfa kulcs alá tartoznak.
A 2017. szeptember havi havi áfa elszámolásához a következő adatok állnak rendelkezésre.

(Adatok ezer Ft-ban.)

	Adóalap	Áfa	Pont
Közösségi értékesítés árbevétele	60 000		
Belföldi értékesítés árbevétele	.....	8 683	
Értékesítés összesen	.....	.....
Belföldi árubeszerzés	.....	.....
Tárgyi eszköz beszerzés belföldről	2 880	.....
Beszerzés összesen	.....	.....
Havi elszámolandó áfa		- 2 359	

Készítse el a havi áfa elszámolást! (Töltse ki a táblázat hiányzó adatait!)

Megoldás

(Adatok ezer Ft-ban.)

	Adóalap	Áfa	Pont
Közösségi értékesítés árbevétele	60 000	... 0 ...	0,5
Belföldi értékesítés árbevétele	32 160	8 683	0,5
Értékesítés összesen	92 160....	..8 683	1
Belföldi árubeszerzés	38 015...	..10 264 ...	1
Tárgyi eszköz beszerzés belföldről	2 880	... 778	0,5
Beszerzés összesen	40 895....	..11 042 ...	1
Havi elszámolandó áfa	-----	- 2 359	0,5

2. feladat**13 pont**

Egy vállalkozás (amely az iparüzési adó tekintetében a tételes elszámolás alapján adózik) székhelye és telephelye nem azonos önkormányzat illetékességi területén van.

A vállalkozás tervezi a 2017. évi iparüzési adóját. A várható adóalapja 20 millió forint. Évközben más önkormányzatok számára nem rendszeres tevékenységért megfizetett 200 ezer forint iparüzési adót.

A telephely szerint illetékes önkormányzat az iparüzési adót a törvényben meghatározott százalék maximumában, a székhely szerint illetékes önkormányzat a törvényi maximum 60 százalékában határozta meg.

Tervezett adatok ezer forintban	Székhely	Telephely
Amortizáció	6 000	2 000
Lízingdíj	2 000	- 0 -
Béreköltség	4 000	6 000

Az adatok ismeretében határozza meg a vállalkozás 2017. évi várható iparüzési adófizetési kötelezettségét!

(Az adóalap megosztásának módszeréről az adóminimalizálási célt figyelembe véve döntsön!)

Megoldás

Az arányok kialakítása

6 p

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	Amortizáció	Lízingdíj	Összes eszköz költség	% 2 p	Béreköltség	% 2 p	Összes költség	% 2 p
Székhely	6 000	2 000	8 000	80	4 000	40	12 000	60
Telephely	2 000	- 0 -	2 000	20	6 000	60	8 000	40
Összesen	8 000	2 000	10 000	100	10 000	100	20 000	100

Mivel a székhely szerinti önkormányzat alacsonyabb adókulcsot alkalmaz, a vállalkozásnak az eszközarányos megosztást célszerű választani. Kombinált megosztásra az adóalap nagysága miatt nem kötelezett.

1 p

(Az 1 pont akkor is jár, ha a megosztást nem indokolja szövegesen a vizsgázó, de a helyes megoldást alkalmazza.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Fizetendő adó meghatározása

6 p

Megnevezés	%	Adóalap ezer Ft 2 p	Adókulcs % 1 p	Számított adó Ft 1 p	Nem rendszeres tevékenységért megfizetett adó Ft 1 p	Fizetendő adó Ft 1 p
Székhely	80	16 000	1,2	192 000	160 000	32 000
Telephely	20	4 000	2	80 000	40 000	40 000
Összesen	100	20 000	-----	272 000	200 000	72 000

3. Feladat

13 pont

Egy egyedülálló nő, munkaviszonyból származó havi rendszeres keresete 2017-ben 250 000 Ft.

A munkáltatójától havi 10 500 Ft értékben kap helyi közlekedési bérletet. Más juttatása az adott hónapban nincs.

2017. március 5-én házasságot kötött, mindkettőjüknek ez az első házassága.

Egyedülállóként szült és nevelt két családi pótlék igénybevételére jogosító gyermeket, akiket most közös háztartásban nevelnek.

A házastársak nyilatkozatot adtak a munkáltatójuknak, hogy az első házasság kedvezményét közösen kívánják érvényesíteni az adóelőleg meghatározásánál.

A feleség fizetésének meghatározásához még év elején nyilatkozatban kérte a családi kedvezmény évközi önálló érvényesítését.

A hölgy június 10-én bejelentette a munkáltatójának, hogy orvosi igazolás szerint kettős iker magzattal elmúlt 90 napos terhes, és kéri ennek figyelembevételét a további adóelőleg és járulék levonás tekintetében.

Nyilatkozatában a továbbiakra a családi adóalap kedvezmény 50 -50 % -os megosztását kérte.

- a) Határozza meg a munkavállaló 2017. szeptember havi nettó keresetét!
- b) Milyen jogcímen és mekkora összegű közterhet kell viselnie a munkáltatónak a dolgozó szeptember havi fizetése után?

Megoldás

a)

adatok Ft-ban

Adókötelezettséget befolyásoló tényező	Összeg	Pont
Bruttó bér	250 000	0
- Első házasság kedvezménye (33 335 x 0,5)	16 668	1,5
- Családi kedvezmény (4 x 220 000 / 2)	440 000	1,5
Adóalap	0	0,5
Adó 15 %	0	0,5
Nem érvényesített családi adóalap kedvezmény	206 668	1
Számított természetbeni egészségbiztosítási járulék 4 %	10 000	0,5

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Levonandó természetbeni egészségbiztosítási járulék 10 000 – (206 668 x 0,15)	0	1
Pénzbeni egészségbiztosítási járulék 3 %	7 500	0,5
Levonandó járulék 7 500 – 21 000	0	0,5
Nyugdíjjárulék 10 %	25 000	0,5
Levonandó járulék 25 000 – 13 500	11 500	0,5
Munkaerőpiaci járulék 1,5 %	3 750	0,5
Nettó kereset (250 000 – 11 500 - 3 750)	234 750	1

Figyelem! Amennyiben a vizsgázó jól számol, csak felcseréli az első házasok és a családi kedvezmény érvényesítésének a sorrendjét, a megoldásából 1 pontot le kell vonni!

b) A munkáltató közterhei:

- szociális hozzájárulási adó (250 000 x 0,22) = 55 000 0,5 p
- szakképzési hozzájárulás (250 000 x 0,015) = 3 750 0,5 p
- közlekedési bérlet után fizetendő közteher
 - személyi jövedelemadó (10 500 x 1,18 x 0,15) = 1 859 1 p
 - egészségügyi hozzájárulás (10 500 x 1,18 x 0,22) = 2 726 1 p

4. feladat

6 pont

Egy korlátolt felelősségű társaság a 2017. évi gazdálkodásának társasági adóvonzatáról készít adótervet.

Az alábbi tervadatokkal dolgozik:

(Adatok ezer forintban.)

Gazdasági tartalom	Érték
Adózás előtti eredmény	145 000
Számított adóalap	120 000
Összes adóköteles bevétel	25 000 000
Tagi kölcsön átlagos állománya	6 000 000
Tagi kölcsön előző évi záró állománya	3 000 000

Kiegészítő információ: a társaság adókedvezményt nem érvényesíthet.

Határozza meg a várható fizetendő adót!

Megoldás:

Elvárt jövedelem minimum vizsgálata és a fizetendő adó meghatározása	Érték e Ft	Pont
Összes adóköteles bevétel	25 000 000	0,5
+ Tagi kölcsön állományváltozásának hatása (6 000 000 – 3 000 000) x 0,5	1 500 000	1
Korrigált bevétel	26 500 000	0,5
Jövedelem (nyereség) minimum 26 500 000 x 0,02	530 000	1
Adóalap 145 000 < 530 000 > 120 000	530 000	1,5
Adókulcs	9 %	1
Fizetendő adó	44 700	0,5

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. feladat

13 pont

Egy adóalany 2017. szeptemberi ÁFA elszámolásához az alábbi adatok ismertek

A vállalkozás áfaköteles és áfamentes tevékenységet is végez, az arányosításhoz évközben a megelőző adóév levonási hányadát alkalmazza, ami 75 %.

Beszerzései és az áfaköteles értékesítései a 27 %-os áfa körbe tartoznak.

Szeptemberi gazdasági események:

(adatok ezer Ft-ban):

1.	Anyagbeszerzés adóköteles tevékenységhez (nettó),	4 000
2.	Informatikai eszközök beszerzése adóköteles és mentes tevékenységhez (nettó),	2 400
3.	Személygépkocsi beszerzés nem továbbértékesítési céllal (nettó),	5 000
4.	Autógáz üzemanyag a cég személygépkocsijaihoz (bruttó),	140
5.	A vállalkozás közösségi adószámmal rendelkezik. Uniós tagországból szerzett be anyagot adóköteles és mentes tevékenységhez. A beszerzés Ft-ra átszámított értéke (nettó).	3 000
6.	Egy egyház által működtetett idősek otthonának ingyen adott át irodai berendezéseket, melyek könyv szerinti értéke 1 000 Ft, piaci értéke (bruttó),	1 200
7.	Terméket értékesített belföldre (nettó),	6 000
8.	Adómentes szolgáltatást végzett belföldre (nettó),	3 000
9.	Harmadik országba terméket értékesített (nettó), a terméket a vámhatóság 30 napon belül kiléptette az országból,	2 000
10.	2017. augusztusi közüzemi számlája érkezett (bruttó), a számla kelte szeptember 5. fizetési határidő szeptember 15.	600
11.	Vendégül látta üzleti partnereit. Az étel és ital számla értéke (bruttó),	600
12.	Terméket értékesített Szlovéniába (a szállítmányozási dokumentumok szerint a termék az országot 25 napon belül elhagyta) (nettó). Mindkét fél rendelkezik közösségi adószámmal.	10 000
13.	A vállalkozás jubileumi ünnepe alkalmából a nyugdíjasainak ajándékot adott, amelynek áfával megnövelt egységára 4 750 Ft.	133
14.	Adótanácsadó partner cégétől (amellyel időszakos elszámolású szerződéses kapcsolatban áll) megérkezett az augusztusi szolgáltatásról kibocsátott számla, a számlakibocsátás időpontja szeptember 20. a fizetési határidő október 5.	350

A vállalkozás adószámlája október 19-én 100 e Ft áfa hiányt mutat.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Határozza meg az adóhatósággal elszámolandó és a vállalkozást terhelő áfát!

A megoldáshoz használja az alábbi táblázatot!

Megoldás:

(adatok e Ft-ban)

Gazdasági esemény	Fizetendő ÁFA:	Levonható ÁFA:	Le nem vonható ÁFA:	Pont
1.		1 080		0,5
2.		486	162	1
3.			1 350	0,5
4.			30	0,5
5.	810	608	202	1,5
6.	Nem értékesítés			0,5
7.	1 620			0,5
8.	Mentes értékesítés			0,5
9.	0			0,5
10.		96	32	1
11.			128	0,5
12.	0			0,5
13.	Nem értékesítés			0,5
14.		az októberi bevallásban számolandó el		1
Összesen	2 430	2 270	1 904	1,5

Felhasznált irodalom:

- Burján Ákos – Sándorné Új Éva – Sztanó Imréné – Vígvári András: Adótani alapok Saldo, 2012.
- Dr. Burján Ákos - Dr. Fellegi Miklós - Dr. Galántainé Dr. Máté Zsuzsanna - Dr. Kovácsné Dr. Sipos Ágnes: Adóismeretek Saldo, 2016.
- Dr. Barna Éva- Dr. Fellegi Miklós - Dr. Galántainé Dr. Máté Zsuzsanna - Dr. Kovácsné Dr. Sipos Ágnes: Adózási feladatgyűjtemény Saldo, 2016.
- Dr. Herich György: Adótan 2017 PENTA UNIÓ, 2017.
- Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása I., II., Példatár mérlegképes könyvelők részére PENTA UNIÓ, 2014.
- Adótörvények, 2017-re.