

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. május 2. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

**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**

Adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 20%

A vizsga ideje: 2018. május 2. 11:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. május

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

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

Adózási gyakorlati feladatok gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	-	-	
Elérhető pontszám	18	10	22	50	-	-	100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban*				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

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

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:.....

2018.

hó

nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

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

A feladatokat a hatályos jogszabályok szerint kell megoldani!

I. Igaz – hamis állítások

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

1. A hatályos jogszabályok szerint természetes személyek kérelmére az adóhatóság az általa nyilvántartott legfeljebb 100 000 Ft összegű adótartozásra évente egy alkalommal legfeljebb 12 havi pótlékmentes részletfizetést engedélyez.

Az állítás, mert

2. A hatályos jogszabályok szerint az adóalap meghatározásakor azonos módon kell kezelni az ellenőrzött külföldi társaságtól származó osztalékot a tao. tv. és a kiva tv. alá tartozó vállalkozások esetében.

Az állítás, mert

3. A dolgozónak felkínált (a közsférán kívül) 450 ezer forint, cafetéria keretösszeg csak a béren kívülinek minősülő juttatásokra vonatkozik.

Az állítás, mert

4. Az internet-hozzáférési szolgáltatásra vonatkozó áfakulcs 2017-ről 2018-ra 13 %-kal csökkent.

Az állítás, mert

5. A kisvállalati adózóknak az adóterhe a hatályos jogszabályok szerint 13 %.

Az állítás, mert

6. Az adóhatóság az adózót az adókötelezettség megszegése miatt az adószám felfüggesztésével is sújthatja.

Az állítás, mert

A I. feladat pontszáma összesen:

18 p	
-------------	--

II. Feleletválasztás

Fejezze be helyesen a mondatokat, vagy válaszoljon helyesen a feltett kérdésre! Húzza alá az egyetlen helyes választ!

1. Fejezze be helyesen a mondatot!

A szakképzetlen munkavállalók alkalmazása esetén adható szociális hozzájárulási adó kedvezmény

- a) a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 000 Ft 19,5 százaléka maximum a foglalkoztatás első két évében.
- b) a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 000 Ft 9,75 százaléka maximum a foglalkoztatás első két évében.
- c) a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 000 Ft 9,75 százaléka a foglalkoztatás teljes idejére.
- d) a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 000 Ft 11 százaléka maximum a foglalkoztatás első két évében.

2. Melyik a helyes állítás?

- a) Két családi pótlékra jogosult eltartott esetén a családi adóalap kedvezmény mértéke 83 333 Ft/fő/hó.
- b) Két családi pótlékra jogosult eltartott esetén a családi adóalap kedvezmény mértéke 116 670 Ft/hó.
- c) Két családi pótlékra jogosult eltartott esetén a családi adóalap kedvezmény mértéke 100 000 Ft/fő/hó.
- d) Két családi pótlékra jogosult eltartott esetén a családi adóalap kedvezmény 12 500 Ft/fő/hó adómegetakarítást eredményez.

3. Melyik a helytelen állítás?

- a) Az első házások adóalap kedvezményének érvényesítéséhez elég, ha a házasságkötés csak az egyik fél számára első.
- b) Az első házások adóalap kedvezményét a házasság felek megosztva is érvényesíthetik.
- c) Az első házások adóalap kedvezménye független attól, hogy az adóalany a kedvezményre való jogosultság megszerzését követően (gyermekre tekintettel) jogosulttá válik a családi kedvezményre is.
- d) Az első házások adóalap kedvezménye a gyermekekre tekintettel keletkező családi kedvezménnyel együtt nem vehető igénybe.

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A gépjárműadó összege a cégautóadó összegével csökkenthető.
- b) A gépjárműadó összegéből a cégautóadó fele levonható.
- c) A cégautóadó a megfizetett gépjárműadó 1/12-ével csökkenthető.
- d) A cégautóadó összege csökkenthető az időben megfizetett gépjárműadó egy tizenkettedének annyi szorosával, ahány hónapban cégautóadó-fizetési kötelezettség keletkezik.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

Az adózó bejelentési kötelezettségének

- a) mindig a tevékenység megkezdését követő 15 napon belül,
- b) cégbejegyzéshez kötött tevékenység esetén a bejegyzés iránti kérelem benyújtásával,
- c) az első kötelezettség teljesítésekor,
- d) mindig a tevékenység megkezdését követő 30 napon belül, köteles eleget tenni.

A II. feladat pontszáma összesen:

10 p	
------	--

III. Fogalmak, felsorolások , párosítások

1. Rendelje a fogalomtartalmat jelölő számokat a fogalmat jelölő betűkhöz!

Sorszám	Fogalom tartalom, jellemző	Betűjel	Fogalom
1	Az szja. törvény szerinti családi kedvezményre jogosult érvényesítheti	A	Csoportos áfa alanyiség
2	Csak belföldi kapcsolt vállalkozások között jöhet létre	B	Önadózás
3	Az adó-megállapítás módja	C	Cégautó adó
4	Vendég éjszakák után fizetendő	D	Családi járulékkedvezmény
5	A személygépkocsi tulajdonlásának joga keletkezteti	E	Forrásadós jövedelem
6	Áfa fizetésre a vevő kötelezett	F	Idegenforgalmi adó
7	A személyi jövedelemadót a kifizető köteles levonni, bevallani és megfizetni	G	Fordított adózás

Megoldás

Sorszám	1	2	3	4	5	6	7
Betűjel							

7 p

2. Milyen csoportokba sorolhatók a személyi jövedelemadó tekintetében az összevonásra kerülő jövedelmek?

Minden csoportra írjon két példát is!

6 p

3. Milyen csoportokba sorolhatók az adók tárgyakat tekintve?

Minden csoportra írjon két példát is!

6 p

4. Milyen esetben és milyen mértékű lineáris adót kell fizetnie 2018-ban a KATÁS vállalkozásnak?

3 p	
-----	--

A III. feladat pontszáma összesen:

22 p	
------	--

IV. Oldja meg a következő számítási feladatokat!

1. feladat

Egy Kft.-nek 49 %-ban egy belföldi Zrt., 51 %-ban egy magánszemély a tulajdonosa. A társulajdonos magánszemély munkaviszony keretében saját cégénél dolgozik.

A cég minden munkavállalójának ad 8 000 Ft értékű étkezési célra szolgáló Erzsébet utalványt, és megvásárolja számukra a helyi közlekedési bérletet havi 10 500 Ft-ért.

A társulajdonos havi rendszeres bére **2018-ban** 330 000 forint, és az osztalékon kívül más jövedelmet a cégtől nem is kap.

Súlyos cukorbetegsége miatt fogyatékosnak minősül, erről az igazolást a cég könyvelésének benyújtotta.

Nyilatkozott továbbá arról is, hogy adó,- és járulékköteles jövedelme más forrásból nem származik.

Tagja egy önkéntes kiegészítő nyugdíjpénztárnak, amelyhez a fizetéséből minden hónapban átutaltat 20 ezer forintot, a cég is utal ugyanezen számlára a számára 30 ezer forintot.

Két családi pótlékra jogosult gyermeke után a családi kedvezményt önállóan érvényesíti.

A Kft. 2017. évi adózott eredménye 22 500 000 Ft, amelyből a taggyűlés határozata alapján áprilisban osztalékként kifizetnek 40 %-ot.

Határozza meg,

- kitől,
- milyen címen, és
- mennyi közterhet kell levonnia áprilisban a kifizetőnek!

Milyen címen és mennyi közterhet kell viselnie a vállalkozásnak, a tulajdonosoknak áprilisban nyújtott anyagi juttatások összege után?

Írja le azt is, ha valamely tételt nem kell figyelembe venni, és azt is, hogy miért!

Megoldás

CENZORI PÉLDÁNY

18 p	
-------------	--

2. feladat

Egy baráti társaság vacsorára jött össze egy vendéglőben.
A fogyasztásuk a következő volt:

Fogyasztás	Nettó ár összesen Ft
Előétel	12 500
Főétel	36 800
Desszert	18 600
Házi készítésű limonádé	4 500
Palackozott üdítő	6 800
Palackozott alkoholos ital	24 600
Felszolgálati díj	10 400

Határozza meg a számla **részletezett adatait** és a **végösszegét**!

Megoldás

Fogyasztás	Nettó ár összesen Ft	Áfa összesen Ft	Bruttó ár összesen Ft	Pont

12 p

3. feladat

Egy korlátolt felelősségű társaság a 2017. évi gazdálkodásáról 2018. május 18-áig szeretné benyújtani társasági adó bevallását.

A bevallás készítéséhez az alábbi adatok ismertek:
(Adatok ezer forintban.)

Gazdasági tartalom	Érték
Adózás előtti eredmény	145
Számított adóalap	120
Összes adóköteles bevétel	25 000
	18 000
Eladott áruk beszerzési értéke	
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	1 000
Tagi kölcsön átlagos állománya	6 000
Tagi kölcsön előző évi záró állománya	3 000

Kiegészítő információ: a társaság adókedvezményt nem érvényesíthet.

Határozza meg a várható fizetendő adót!

Megoldás:

Megnevezés, számítás	Érték e Ft	Pont

7 p

4. feladat

Egy teherfuvarozó egyéni vállalkozó tervei szerint 2018. június 29-én vásárol egy 5 020 kg önsúlyú és 3 tonna raksúlyú új, légrugós, tehergépjárművet, amely után – légszennyezés és a zajkibocsátás alapján – 30 %-os gépjármű-adókedvezmény jár.

- Mennyi gépjárműadót kell várhatóan fizetnie a tárgy évben az új gépjármű után?
- Mennyi lesz ebből az önkormányzat bevétele 2018-ban?

(Kiegészítő információ: az adótétel 850 Ft/100 kg)

Megoldás

a)

Megnevezés, számítás	Adatok	Pont
-		

b)

8 p

5. feladat

Egy bt. egyetlen beltagja kisadózó vállalkozónak van bejelentve a KATA hatálya alá.

A beltag 2018-ban egész évben egy közigazgatási intézménynél alkalmazott, teljes munkaidőben 200 000 Ft havi fizetésért.

A bt. várható éves bevétele 9 500 000 Ft. Költségeiről nyilvántartást nem vezet.

Tételes iparűzési adót fizet, a helyi önkormányzat az adó mértékét a törvényi maximumon határozta meg.

A kültag a társasági szerződés szerint személyesen nem vesz részt a bt. tevékenységében, de a bt. számára osztalék címén várhatóan 1 000 000 Ft-ot utal ki.

A fennmaradó jövedelem 80 %-át a beltag kiveszi a társaságból.

Határozza meg, hogy 2018-ban

- a bt,
- a bt. beltagja a társaságból származó jövedelme után, és
- a bt. kültagja a társaságból származó jövedelme után mennyi adót és járulékot fizet!

Megoldás

5 p

A IV. feladat pontszáma összesen:

50 p