

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2018. szeptember 19. 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**

<b>A vizsgafeladat időtartama:</b>	120 perc
<b>A vizsgafeladat aránya:</b>	20%
<b>A vizsga ideje:</b>	<b>2018. szeptember 19. 11:00 óra</b>
<b>Segédeszköz:</b>	nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2018. szeptember**

.....  
(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	<b>15</b>	<b>10</b>	<b>25</b>	<b>50</b>	-	-	<b>100</b>
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	<b>60</b>		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 fizetővendéglátó tevékenység tételes átalányadója szobánként 38 400 Ft/év, és egészségügyi hozzájárulást is kell utána fizetni.

Az állítás ... .., mert

2. A közös tulajdonban álló ingatlan bérbeadása esetén bármely tulajdonostárs nevére kiállított bizonylat alapján figyelembe vehető költség.

Az állítás ..... .., mert

3. Az önálló tevékenységet végző magánszemély, a gyermeke, vagy szülője tulajdonában lévő gépjárműre is alkalmazhatja a költségelszámolás szabályait.

Az állítás ... .., mert

4. A nappali tagozaton tanulmányokat folytató és mellette vállalkozói tevékenységet végző **katás adóalany** havi adófizetési kötelezettsége, minimum 50 000 Ft.

Az állítás ..... .., mert

5. A kkv-nek minősülő társas vállalkozás beruházási adóalap-kedvezményt kizárólag a közvetlenül üzemi, üzleti célú új tárgyi eszközök létesítése esetén vehet igénybe.

Az állítás ... .., mert

**A I. feladat pontszáma összesen:**

15 p	
------	--

## **II. Feleletválasztás**

**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!

### **1. Fejezze be helyesen a mondatot!**

A mobilitási célú lakhatási támogatás a foglalkoztatás első 24 hónapjában a minimálbér

- a) 40 százalékáig
- b) 60 százalékáig
- c) 20 százalékáig
- d) 50 százalékáig adómentes.

### **2. Fejezze be helyesen a mondatot!**

A kifizetői ekho mértéke

- a) 22 %.
- b) 19,5 %.
- c) 20 %.
- d) 14 %.

### **3. Melyik a helytelen állítás?**

- a) Az ügyvédi iroda nem jogosult a kisadózó vállalkozások tételes adójának választására.
- b) A főállású kisadózó ellátási alapja 50 000 Ft/hó tételes adó megfizetése esetén 94 400 Ft/hó.
- c) A főállású kisadózó ellátási alapja 75 000 Ft/hó tételes adó megfizetése esetén 158 400 Ft/hó.
- d) A törvény által meghatározott ellátási alapot kell figyelembe venni a kisadózók nyugdíj, illetve táppénz összegének megállapításánál.

#### 4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az osztalék utáni adót kiváltó adó mértéke 16 %.
- b) Az osztalék utáni adót kiváltó adó mértéke 15 %.
- c) Az osztalék utáni adót kiváltó adó mellett még 14 százalékos eho is terheli a kisadózót.
- d) Az osztalék utáni adót kiváltó adót az eredménytartalék teljes összege után kell fizetni.

#### 5. Melyik sportág nem minősül a társasági adó törvény szerint a látvány-csapatsportnak?

- a) Vízilabda,
- b) kézilabda,
- c) röplabda,
- d) fallabda.

A II. feladat pontszáma összesen:

**10 p**

#### III. Fogalmak, felsorolások, párosítások

1. Mi mennyi 2018-ban?  
Töltse ki az alábbi táblázatot!

Sor-szám	Gazdasági kategória	Érték adat	Pont
1.	Szociális hozzájárulási adó		
2.	Szakképzési hozzájárulás		
3.	Minimálbér		
4.	Garantált bérminimum		
5.	Egyes meghatározott juttatások után fizetendő közteher		
6.	Az egyszerűsített foglalkoztatásból származó adómentes napi jövedelem minimálbér esetén.		
7.	Az adóbírság mértéke (maximum) főszabályként		
8.	Az adóbírság mértéke (maximum) minősített esetben		
9.	A mulasztási bírság maximális értéke, ha az adóalany adószámhoz kötött tevékenységet vagy adóköteles tevékenységet adószám hiányában folytat.		
10.	Áfa belföldi összesítő nyilatkozat értékhatára 2018. július 1-jétől		

**10 p**

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

Tőkejövedelmek	Pont

**5 p**

3. Milyen esetben alkalmazható az egyszerűsített foglalkoztatás, és milyen közterhet jelent a foglalkoztató számára?

Alkalmazási területek:

Közteher:

**5 p**

4. Soroljon föl legalább 5 olyan tevékenységterületet, amely esetében a belföldi fordított áfa alkalmazandó!

5 pont

Tevékenységterület	Pont

5 p

A III. feladat pontszáma összesen:

25 p

**IV. Oldja meg a következő számítási feladatokat!**

**1. feladat**

Egy kereskedelmi és szolgáltató tevékenységet végző Kft. 2018. évi várható adatai:

A tárgyévben 50 millió forint nettó árbevételt ér el, melyből 12,5 millió a javító szolgáltatás értéke.

Az eladott áruk beszerzési értéke 33 millió, a közvetített szolgáltatások 2 millió, az anyagköltség pedig 5 millió forint összegű.

Az önkormányzat a helyi iparüzési adó mértékét a törvényi maximum 80 %-ában határozta meg, de a javító szolgáltatások árbevételére jutó adó 50 %-át elengedi.

Mennyi a lesz a Kft tárgyévi tevékenysége alapján fizetendő iparüzési adója?

6 p

## Megoldás:

### 2. Feladat

Egy egyéni vállalkozó (akinek más társadalombiztosítási jogviszonya nincs) az utóbbi adóéveinek gyenge eredményei miatt úgy döntött, hogy átlép a KATA hatálya alá. 2018. március elsejétől adózik a KATA hatálya alatt. Alkalmazottja és kapcsolt vállalkozása nincs.

Március és július vége között 1 800 000 Ft teljesítményt számlázott ki. A követeléseit júliusban maradéktalanul befolyt.

Augusztusban váratlanul kapott egy nagyobb megrendelést, amely miatt az adóévben már több munkát vállalni nem is tud. A megrendelés értéke 11 000 000 Ft, amelyet előre kifizettek.

Határozza meg, hogy mennyi lesz a vállalkozó 2018. évi KATA fizetési kötelezettsége!

### Megoldás

9 p	
-----	--



### 3. feladat

Egy mezőgazdasági őstermelő lecseréli a gabonátárolásra használt fém tartályait. Régi tartályokat elszállította egy fémhulladék felvásárlóhoz, ahol a súlynak megfelelően 800 000 Ft felvásárlási árra tettek ajánlatot.

- a) Keletkezik-e az értékesítés kapcsán személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség?  
Ha igen, mennyi?
- b) Ki vallja be és fizeti meg az adót?

### Megoldás

4 p
-----

### 4. feladat

Egy havi áfa bevalló adóalany 2018. szeptember havi áfa elszámolásához az alábbi adatok ismertek (adatok ezer Ft-ban):

A vállalkozás áfa köteles és áfa mentes tevékenységet is végez, az arányosításhoz évközben a megelőző adóév levonási hányadát alkalmazza, ami 80 %.

Szeptemberi gazdasági események:

1.	Anyagbeszerzés adóköteles tevékenységhez (nettó).	6 000
2.	Szolgáltatás beszerzése adóköteles és mentes tevékenységhez (nettó).	4 400
3.	A cég által cégautókénti használatra 2018. márciusa óta bérelt személygépkocsi augusztus havi bérleti díja (bruttó), a számlakibocsátás dátuma szeptember 1., a fizetési határidő szeptember 10.	140
4.	A vállalkozás közösségi adószámmal rendelkezik. Uniós tagországból szerzett be tárgyi eszközöket adóköteles tevékenységéhez. A beszerzés Ft-ra átszámított értéke (nettó).	4 000
5.	Egy egyház által működtetett idősok otthonának ingyen adott át iroda berendezéseket, melyeknek könyv szerinti értéke 800 piaci értéke (bruttó).	1 000
6.	Áfa köteles terméket értékesített belföldre (nettó).	6 000
7.	Adómentes szolgáltatást végzett belföldre (nettó).	800
8.	Motorbenzint vásárolt a cég gépkocsijaihoz (bruttó).	600
9.	Terméket értékesített Olaszországba (a szállítmányozási dokumentumok szerint a termék az országot 45 napon belül elhagyta, a partner is rendelkezik közösségi adószámmal) (nettó).	9 000

**Határozza meg az adóhatósággal elszámolandó áfát!**

**Használja az alábbi táblázatot segítségül!**

(Az áfa köteles beszerzések és értékesítések az általános mértékű áfa körbe tartoznak.)

**Megoldás:**

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Fizetendő ÁFA:	Levonható ÁFA:	Le nem vonható ÁFA:	Pont
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
Összesen				

Adóhatósággal elszámolandó adó:

7 p

### 5. feladat

Egy munkaviszonyban lévő elvált nő, havi rendszeres keresete 2018-ban 280 000 Ft.

A munkáltatójától havonta kap 8 333 Ft béren kívüli juttatást.

Augusztus hónapban munkakörén kívüli feladatokat is el kellett látnia, amelyért 100 000 Ft megbízási díjat kapott. (A megbízási díja a havi rendszeres jövedelmével együtt került elszámolásra.)

2018. február 15-én ismételten házasságot kötött, a férjének ez az első házassága.

A feleség előző házasságából származó egy óvodás korú gyermekét közös háztartásban nevelik.

Augusztusban a feleség nyilatkozott a munkáltatónak, hogy orvosi igazolással rendelkezik arról, hogy elmúlt 91 napos terhes, kérte ennek figyelembevételét az adóelőlege meghatározásánál.

Az adóalap csökkentő kedvezményeket a munkavállaló érvényesítteti.

Határozza meg a munkavállaló 2018. augusztus havi átutalandó jövedelmét!

### Megoldás

Jövedelem elemek	Összeg Ft	Pont

**14 p**

### 6. feladat

Egy Kft. a **2018.** évi társasági adó feltöltési kötelezettségét tervezi az alábbi várható adatokat figyelembe véve (adatok ezer forintban):

•Korrigált összes bevétel	583 000
•Adózás előtti eredmény	15 000
•Számított adóalap	4 120

A társaság negyedévente fizet adóelőleget.

- Határozza meg a társaság **2018.** évre várható társasági adóját!
- Mennyi lesz a feltöltési kötelezettsége **2018-ban**, ha 2016-ban 280 e Ft, 2017-ben 360 e Ft társasági adót vallott be és fizetett meg?  
2018-ban az előlegfizetési kötelezettségének szabályszerűen eleget tesz.
- Milyen jogkövetkezéssel jár az, ha decemberben feltöltésre nem fizet be semennyit?

### Megoldás:

**A IV. feladat pontszáma összesen:**

**10 p**

**50 p**