

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Ervényességi idő: 2018. január 25. 10:00 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és fm. példányban
Egy példány: lap
Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

E

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: 2018. január 25. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. január

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássza el kézjeggyel.

II. Feleltválasztás megoldása (20 pont)

5. Az állítás ...**IGAZ**....., mert a negyedévre fizetendő adóból levonható a negyedév azon hónapjaira jutó gépjárműadó, amelyben a személygépkocsi utáni cégautóadó- és gépjárműadó-kötelezettség egyaránt fennállt, feltéve, hogy az adóalany a gépjárműadó fizetési kötelezettségének határidőben eleget tett.

4. Az állítás ...**HAMIS**....., mert pénzügyi lízingbe adott, hatósági nyilvántartásba bejegyzett személygépkocsi esetén az adó alanya a pénzügyi lízingbe vevő.

3. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a NAV a kockázatos minősítést a következő negyedéves minősítéskor megszünteti, ha az adóhiányt, valamint az ahhoz kapcsolódó bírságot és pótlékot, illetve adótarozást – melyre tekintettel a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező, illetve nagy összegű adótarozással rendelkező adózók közötti listáján szerepel – az adózó megfizette, és nem áll fenn más, e minősítést kiváltó ok.

2. Az állítás ...**HAMIS**....., mert az önkormányzat adómegállapítási jogát korlátozza az, hogy az adóalanyt egy meghatározott adótárgy esetében csak egyféle - az önkormányzat döntése szerinti - adó fizetésére kötelezheti.

1. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a magánszemély a személyi jövedelemadó kötelezettségét önbevallással vagy az adóhatóság által készített bevallási tervezet elfogadásával, kijavításával, kiegészítésével teljesítheti. A munkáltatói adómegállapítás lehetősége megszűnt.

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.

I. Igaz – hamis állítások megoldása (15 pont)

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számitásos feladatokat a 2018. január 1-től 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.

III. Kérdések megoldása (15 pont)

1. (3 pont)

A születetetés napjainak száma: 153 nap
A vállalkozó legfeljebb 15 000 000/365 x (365 – 153) = 8 712 329 Ft bevételt számolhat el.

2. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Legfeljebb 6 pont szerezhető. 2017-es vagy korábbi adó és járulékmértékek nem fogadhatóak el. (6 pont)

Adó/járulék	%/Ft	Pont
Egészségügyi szolgáltatási járulék	7320 Ft	
Szociális hozzájárulási adó	19,5%	
Szaképzési hozzájárulás	1,5%	
Munkaerő-piaci járulék	1,5%	
Egyszerűsített vállalkozói adó	37%	
Kisvállalati adó	13%	
Baleseti adó	30%	
Természetbeni egészségbiztosítási járulék	4%	
Kifizetendő terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás	19,5%	
Személyi jövedelemadó	15%	
Béren kívüli juttatásokat terhelő eho	14%	
Egyes meghatározott juttatásokat terhelő eho	19,5%	

3. (3 pont)

Az adóhatóság
– a természetes személy kérelme alapján
– az öt terhelő adótartozást
– a bírság- vagy póltartozást mérskékelheti vagy elengedheti,
ha azok megfizetése az adózó és a vele együtt élő hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti.

4. (3 pont)

Az adóbírság mértéke az adóhiány kétszáz százaléka, ha az adóhiány
– a bevétel eltitkolásával,
– hamis bizonylatok, könyvek, nyilvántartások előállításával, felhasználásával,
– a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével függ össze.

IV. feladatok megoldása (30 pont)

Más adóévre vonatkozó szabályrendszer alapján történő megoldás esetében pontszám nem adható. A dolgozathoz tartozó üres lapok kizárólag mellékszámításra használhatók. Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szererezhető. Azok kizárólag mellékszámításokra használhatók. 2 pont levonás jár abban az esetben, ha a vizsgáló nem az adónévire vonatkozó forintban/ ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat megoldása (10 pont)

A számla adatai		Pont
Havonta fizetendő gépjármű bérleti díj	129 000	1 p
Gépjárműadó havi összege	2 000	
A havi cégautóadó gépjárműadóval csökkentett összege	31 000	2 p
Az adó alapja	162 000	1 p
Az áfa összege	43 740	1 p
A számla bruttó összege	205 740	1 p

A társasági adóalany levonható áfája		Pont
A bérleti díjat terhelő áfa 80%-a helyezhető levonásba, tehát (43 740 x 0,8), azaz 34 992 Ft. Ennek oka a magáncélú használat megjelölése, a magáncélú utakra arányosan jutó áfát levonásba helyezni nem lehet.		2 p

A egyszerűsített vállalkozói adó alanyának levonható áfája		Pont
A bérleti díjat terhelő áfa nem helyezhető levonásba, mert az eva alanyának ebben az esetben nincs áfa levonási joga.		2 p

2. feladat megoldása (10 pont)

Az eva összegének kiszámítása		Pont
Arbevétel	27 940 000	1 p
Kamat	400 000	0,5 p
Osztalék	600 000	0,5 p
Egyéb bevétel	2 060 000	0,5 p
Összes bevétel	31 000 000	0,5 p
- Vagyoni kártérítés összege	-1 000 000	1 p
Egyszerűsített vállalkozói adó alapja	30 000 000	0,5 p
Az egyszerűsített vállalkozói adó összege	11 100 000 11 230 000	2 p

Az iparüzési adó kiszámítása		Pont
Az eva alapjának 50%-a	15 000 000	1 p
Foglalkoztatási kedvezmény	-2 000 000	1 p
Iparüzési adó alapja	13 000 000	0,5 p
Ipárüzési adó összege	130 000	1 p

Adatok forintban

3. feladat megoldása (10 pont)

Adatok forintban

Szöveg		Összeg		Pont	
Munkaviszonyból származó jövedelem		6 000 000		1 p	
Béreti díj		252 000		1 p	
Östermeleésből származó jövedelem		6 400 000		1 p	
Összevonásra kerülő jövedelem		12 652 000		0,5 p	
– Családi kedvezmény		– 1 400 040		1 p	
Személyi jövedelemadó alapja		11 251 960		0,5 p	
Személyi jövedelemadó összege		1 687 794		0,5 p	
Östermelei adóalap aránya (6 400 000/12 652 000=0,51)					
Könyvelői díj (20 000 x 12 hó) = 240 000					
Könyvelői díjkedvezmény 240 000 x 0,51 = 122 400					
Östermelei adóalapra jutó adó (6 400 000 x 0,15 = 960 00)					
legfeljebb 100 000	Östermelei kedvezmény és könyvelői díjkedvezmény		– 100 000	2 p	
Személyi jövedelemadó kötelezettség		1 587 794		1 p	
– Személyi kedvezmény		– 82 800		1 p	
Megfizetendő személyi jövedelemadó		1 504 994		0,5 p	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A kisvállalati adó		
Növekedéscsökkentő tétel egyenlege	19 000	1 p
Elhárított veszteség	- 19 000	1 p
Növekedéscsökkentő tétel adóalaprésze	0	0,5 p
Személyi juttatás kiutalása	45 200	0,5 p
- 55 év feletti foglalkoztatási kedvezmény	- 1 200	1 p
Személyi juttatás kiutalása	44 000	0,5 p
Elhárított veszteség	- 14 000	1 p
Kisvállalati adó alapja	30 000	0,5 p
A kisvállalati adó összege	3 900	1 p

Adatok ezer forintban

2. feladat megoldása (7 pont)

A társasági adó pénzügyileg rendezendő összege		
Adózás előtti eredmény	600 000	0,5 p
Adózás előtti eredményt módosító tétel egyenlege	+ 300 000	0,5 p
Társasági adó alapja	900 000	1 p
Társasági adó összege	81 000	1 p
- Babszínház támogatásának összege	- 56 700	2 p
Fizetendő társasági adó	24 300	1 p
- Társasági adóelőleg összege	- 25 000	2 p
Adóutalás összege (utalásra nincs szükség)	- 700	1 p

Jövedelem-(nyereség)-minimum		
Bevétel	30 000 000	1 p
Tagi kölcsön napi átlagos állománynövekedés 50%-a	190 000	1 p
Korrigált bevétel	30 190 000	1 p
Jövedelem-(nyereség)-minimum	603 800	1 p

Adatok ezer forintban

1. feladat megoldása (13 pont)

V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak

Ennél a feladatcsoportnál figyeljen arra, hogy a IV/A részt a vállalkozási, míg a IV/B részt az államháztartási szakirányos vizsgázóknak kell megoldaniuk. Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható. Pótlapon, üres lapon történő számításra pontszám nem adható!

V. Szakirány függő feladatok megoldása (20 pont)

1. feladat megoldása (8 pont)

A levonható áfa		
Pont	2 p	Levonási hányad = $250\,000 / (250\,000 + 160\,000 + 240\,000) = 0,3846 \approx 0,39$
		Levonásba helyezhető áfa ($1\,000\,000 \times 0,39 = 390\,000 \approx 390\,000$ e Ft)

Az áfa elszámolása		
Pont	1 p	Összeg
	1 p	Fizetendő általános forgalmi adó
	1 p	– Levonható (általános forgalmi adó
	1 p	Elszámolandó áfa

Amennyiben a tárgyi eszközt egy későbbi időpontban értékesítik, akkor az áfásan tehető meg, mert a beszerzéskor az áfa egy része levonásba helyezhető volt. (2 p)

2. feladat megoldása (5 pont)

A rehabilitációs hozzájárulás		
Pont	1 p	Foglalkoztatottak átlagos létszáma
	1 p	Kötelező foglalkoztatotti szint
	1 p	Megváltozott munkaképességű dolgozók hiányzó létszáma
	2 p	Rehabilitációs hozzájárulás összege az 1. negyedévre

3. feladat megoldása (7 pont)

Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Legfeljebb 7 pont szerezhető.

Adótörvények			
	Igen	Nem	Pont
1. Társasági adó		X	0,5 p
2. Helyi iparüzési adó		X	0,5 p
3. Egyszerűsített közteherlevélségi hozzájárulás	X		0,5 p
4. Eptményadó		X	0,5 p
5. Gépjárműadó		X	0,5 p
6. Cégaudó		X	0,5 p
7. Általános forgalmi adó	X		0,5 p
8. Kisvállalati adó		X	0,5 p
9. Szociális hozzájárulási adó	X		0,5 p
10. Baleseti adó	X		0,5 p
11. Biztosítási adó		X	0,5 p
12. Játékadó		X	0,5 p
13. Egyszerűsített vállalkozói adó		X	0,5 p
14. Jövedéki adó		X	0,5 p

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