

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. január 30. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 25 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:	2019. január 30. 11:00 óra
Segédeszköz:	nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. január

.....
(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	21	10	19	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:.....

2019.

hó

nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

FIGYELMEZTETÉS!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

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 a bérek után fizetendő szociális hozzájárulási adó mértéke 2019. január elsejétől 17,5 %.

Az állítás, mert

2. Annak a Bt.-nek, amely a KATA hatálya alatt adózik, nem kell éves adóbevallást benyújtania.

Az állítás, mert

3. A hatályos jogszabályok szerint a dolgozónak juttatott béren kívülinek nem minősülő egyéb meghatározott juttatások nem változtak az elmúlt évihez képest.

Az állítás, mert

4. A tej áfája a hatályos jogszabályok szerint 18,- és 5 százalékos.

Az állítás, mert

5. A kisvállalati adózóknak az adóterhe a hatályos jogszabályok szerint 1%-kal csökkent.

Az állítás , mert

6. Ha az adózó adózás előtti eredménye, vagy adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség)-minimumot, akkor a Tao, törvény szerint minden esetben a jövedelem-minimum után kell adóznia.

Az állítás, mert

7. A pénzforgalmi általános forgalmi adózás szabályai az importbeszerzések esetében is alkalmazhatók.

Az állítás, mert

A I. feladat pontszáma összesen:

21 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!

Megbízási jogviszony alapján történő foglalkoztatás esetében

- a) akkor van bejelentési kötelezettség a NAV-hoz, ha a megbízásból származó jövedelem (a bevétel költségekkel csökkentett része) eléri a minimálbér 30%-át, vagy ennek az időarányos részét.
- b) a megbízott nem válhat biztosítottá, tehát nincs bejelentési kötelezettség.
- c) akkor van bejelentési kötelezettség, ha a megbízásából származó jövedelem eléri a minimálbér 50%-át, vagy ennek az időarányos részét.
- d) akkor van bejelentési kötelezettség, ha a megbízásából származó jövedelem eléri, vagy meghaladja a 100 000 Ft-ot.

2. Fejezze be helyesen a mondatot!

Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege 2019. január 1-jétől

- a) havi 7110 forint (napi összege 237 forint).
- b) havi 7 500 forint (napi összege 250 forint).
- c) havi 7250 forint (napi összege 230 forint).
- d) havi 7410 forint (napi összege 248 forint).

3. Válassza ki a mondat helyes befejezését!

A társasági adó alapjának megállapítása során a kiegészítő sportfejlesztési támogatás címén az adóévi ráfordítások között elszámolt összeg az adózás előtti eredményt

- a) növeli,
- b) csökkenti,
- c) nem módosítja,
- d) feltételektől függően növelheti vagy csökkentheti.

4. Fejezze be helyesen a mondatot!

A mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott 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 a minimálbér 9,75 százaléka a foglalkoztatás teljes idejére.
- d) a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 000 Ft 11 százaléka, maximum a foglalkoztatás első két évében.

5. Válassza ki a helyes megállapítást a hatályos adószabályokra vonatkozóan!

Nem adókedvezmény a szja rendszerében

- a) a súlyosan fogyatékos személy esetén a havi minimálbér 5 %-a/hó.
- b) a két családi pótlékra jogosult eltartott után járó 133 330 Ft.
- c) az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár(ak)ba befizetett összeg 20 %-a, legfeljebb 150 000 Ft.
- d) Mindhárom adókedvezmény.

A II. feladat pontszáma összesen:

10 p

III. Fogalmak, felsorolások

1. Jelölje az alábbi táblázatban X-el, hogy az alábbi közterhek közül melyeket váltja ki, vagy nem váltja ki a KATA!

Közteher	Kiváltja	Nem váltja ki	Pont
Személyesen közreműködő bejelentett tag jövedelem kivétje utáni szja.			
Iparüzési adó.			
Személyesen közreműködő bejelentett tag SZÉP Kártya juttatása utáni közterhek.			
Személyesen közre nem működő tag jövedelem kivétje utáni osztalékadó.			
Alkalmazottak után fizetendő közterhek.			
Gépjármű adó.			
Bt. tulajdonában lévő személygépkocsi után fizetendő cégautó adó.			
Személyesen közreműködő bejelentett tag jövedelem kivétje utáni fizetendő szociális hozzájárulási adó.			
Építmény adó			
Hitelintézetnél elhelyezett betét kamatadója.			

5 p

2. Soroljon föl az alábbi redszerezésben legalább 6 olyan jogcímet, amely a hatályos Tao. törvény értelmében de minimis támogatásnak minősül!

Az alábbi jogcímek kötelező jelleggel de minimis támogatásnak minősülnek:	Pont
Az alábbi jogcímek esetén választási lehetőséget biztosít a kedvezmény de minimis támogatásként való figyelembevételére:	

6 p

3. Ki és milyen feltételek megléte esetén választhatja a pénzforgalmi szemléletű rend szerinti áfa fizetést?

Fő szabályként az alábbi feltételeknek kell megfelelnie:

Feltétel	Pont

4 p

4. Mely vállalkozások élhetnek az iparüzési adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával a 2019. adóévre:
Soroljon fel legalább 4 feltételt!

Feltétel	Pont

4 p

A III. feladat pontszáma összesen:

19 p

IV. Oldja meg a következő számítási feladatokat!

1. feladat

Egy a vállalkozói személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó bronzöntő művész egyéni vállalkozó **2018-ról** készíti adóbevallását.

Az adóévben a vállalkozásán kívül más jövedelemszerzési jogviszonnyal nem rendelkezett.

A tevékenysége felsőfokú szakképesítést igényel.

Alkalmazottja, segítő családtagja nincs.

2 általános iskoláskorú gyermek eltartója, akik után a családi adóalap kedvezményt megosztás nélkül érvényesíti.

Súlyosan halláskárosodott, erről orvosi igazolással rendelkezik.

További információk:

- Az adóévi összes bevétele 95 000 000 Ft.
- A havi vállalkozói kivétje 312 000 Ft.
- Az adózó évi anyagköltsége 22 240 000 Ft.
- Eladásra vásárolt áruk beszerzési értéke 6 400 000 Ft.
- Igénybe vett közvetített szolgáltatások értéke 1 600 000 Ft.
- Egyéb költségeinek bizonylatolt összege 3 005 120 Ft, ami a szociális hozzájárulási adó összegét nem tartalmazza.
- Igénybe vehet 2 700 000 Ft adókedvezményt.
- A vállalkozói osztalékalapot növelő tételek összege 5 500 000 Ft.
- A vállalkozói osztalékalapot csökkentő tételek összege 4 500 000 Ft.

a) Számítsa ki a vállalkozó által fizetendő személyi jövedelemadót és a vállalkozói személyi jövedelemadót!

b) Számítsa ki az osztalék alap után fizetendő közterhek összegét!

Megoldás

Személyi jövedelemadó

Adatok forintban

Megnevezés	Összeg	Pont

Vállalkozói személyi jövedelemadó, Osztalék adó

Adatok forintban

Megnevezés	Összeg	Pont
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.
		.

18 p

2. feladat

Egy KKV a KIVA hatálya alatt adózik.
2018-ról nyújtja be a bevallását.

A bevalláshoz szükséges ismert adatok:

- Tárgyévben kapott, járó osztalék 5 M Ft.
- Tárgyévben kifizetett KIVA-s időszak eredményének osztaléka 2,5 M Ft.
- Tárgyévi tőkeemelés 2 M Ft.

- Tárgyévben adóhatóságnak kifizetett bírság 0,7 M Ft.
- Tárgyévi új eszközre aktivált beruházás 12 M Ft.
- Tárgyévi személyi jellegű ráfordítások összege 28 M Ft.

Határozza meg mennyi lesz a KIVA alap?

Megoldás

Adóalapot meghatározó tényező	Összeg M Ft	Pont

9 p

3. feladat

Egy KKV-nek minősülő kizárólagosan magánszemélyek tulajdonában álló Kft. **2018** évről készíti a társasági adó bevallását.

Adózás előtti eredménye 2018-ban 36 650 e Ft volt.

Az adóalapot érintő gazdasági eseményekről a következő információk állnak rendelkezésre:

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Összeg
A személyesen közre nem működő tulajdonostárs kiadásaira költségként elszámolt összeg	225
Az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg, amely megegyezik az adótörvény által elismert értékcsökkenési leírás összegével	23 000
Üzembe helyezett egy kizárólag üzemi célú új gépet	14 000
Egy felsőoktatási intézménynek 5 éves támogatási szerződés alapján nyújtott (igazolt) támogatás	3 200
A vállalkozás követeléseinek bekerülési értékéből behajthatatlanná vált	1 800
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés összege A követelés egy kapcsolt vállalkozás felé állt fenn.	8 000
Kapott osztalék Ebből ellenőrzött külfölditől kapott 4 000.	10 000

További információk:

A vállalkozás a bevallásában 4 795 e Ft adókedvezményt kíván érvényesíteni.

A vállalkozás összes bevétele 1 897 000 e Ft.

A vezetők döntése szerint esetleges jövedelem-(nyereség)-minimum probléma esetén nem kívánnak az Art. követelményei szerinti nyilatkozatot tenni.

Számítsa ki a vállalkozás 2018. évről bevallandó társasági adóját!

Megoldás

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény		Adóalap növelés	Adóalap csökkentés	pont
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
Adóalap módosítás összesen				

10 p

4. feladat

Egy havi ÁFA bevalló gazdasági társaság áfa köteles és mentes tevékenységet is végez. A vállalkozás áfa köteles beszerzései és értékesítései is kizárólag a 27 %-os áfa körbe tartoznak. Az elszámoláshoz a göngyölítéses módszert alkalmazza.

2019. januári áfa elszámolásához az alábbi adatok ismertek:

Adatok ezer forintban

1.	Anyagbeszerzés adóköteles tevékenységhez (nettó).	4 000
2.	Tárgyieszköz beszerzés adóköteles és mentes tevékenységhez (nettó).	2 400
3.	Személygépkocsi beszerzés nem továbbértékesítési céllal (nettó).	5 000
4.	Gázolaj üzemanyag a személygépkocsihoz (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.	A vállalkozás apportba adott egy 4 000 e Ft könyv-szerinti értékű gépet, amelynek a társasági szerződés szerint elismert apport értéke (ami megfelel a piaci értéknek). Az apport a törvényi feltételek szerint teljesült.	4 800
7.	Terméket értékesített belföldre (nettó).	6 000
8.	Adómentes szolgáltatást végzett belföldre.	3 000
9.	Harmadik országba terméket értékesített, a vámdokumentumok szerint a termék az országot elhagyta.	2 000
10.	Decemberi telefonszámlája (bruttó), amelynek fizetési határideje január 20. A számla január 7-én került kibocsátásra. A számlaérték tételesen igazoltan kizárólagosan üzleti célokat szolgált, közvetített szolgáltatás továbbszámítása nem történt.	400
11.	Terméket értékesített Hollandiába (a szállítmányozási dokumentumok szerint a termék az országot elhagyta).	10 000
12.	Oroszországból behozott egy szerszámot, amelyet adóköteles tevékenységéhez fog használni. A vámhatóság a vámot december 28-án vetette ki. A vállalkozás a vámteher részeként január 3.-án megfizette az áfá-t, amelynek összege Az áfa alapja 556 e Ft.	150
13.	Egy közhasznú alapítványnak használt informatikai eszközöket adományozott (ingyenesen), amelyek szokásos piaci értéke (bruttó)	150
14.	E hónapban eladta a régi cégautóját (személygépkocsi), amelyet 5 évvel ezelőtt újként vásárolt. A használtautó kereskedőtől kapott ellenérték	1 250
15.	Kiegyenlítette bankkártyás fizetéssel a cég személygépkocsijainak az előző havi üzemanyag számláját (bruttó).	85
16.	Befogadott egy építőipari vállalkozótól fordított áfás számlát (nettó) A szolgáltatást kizárólag az adóköteles tevékenységéhez veszi igénybe.	1 250

Határozza meg az adóhatósággal elszámolandó áfát!

Ha van olyan tétel, amelyet a bevallásban nem vesz figyelembe, jelölje annak okát!

Megoldás

Az adatok ezer forintban

Gazdasági esemény:	Fizetendő ÁFA:	Levonható ÁFA:	Megosztandó ÁFA:	Le nem vonható ÁFA:	Pont
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
Megosztás					
Összesen					

Mellékszámítás:

Adóhatósággal elszámolandó adó:

A IV. feladat pontszáma összesen:

13 p	
50 p	