

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-85/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. május 29. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 480 fm. példányban

Egy példány: 7 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a 443 sz. fm. példány

T

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

szakképesítés-ráépülés

**Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10775-16 Adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2019. május 29. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2019. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő****10775-16 Adózási feladatok ellátása**

modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai							
	I.	II.	III.	IV.		-	-	Összesen
Elérhető pontszám	15	10	25	50		-	-	100
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60			Eredmény %-ban				
				Érdemjegy betűvel (számmal)				

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

.....
Javító tanár neve.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:.....

2019.

hó

nap

.....
Vizsgabizottsági tag 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!

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2019. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Ettől eltérő megoldás nem fogadható el!

I. Igaz – hamis állítások (15 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi állításokat! Döntse el, hogy az állítások igazak vagy hamisak! Az igaz vagy a hamis szót írja ki! Betűjelölés nem alkalmazható. Döntését indokolja meg! Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjeggyével.

1. A pénzügyi lízing minden esetben olyan gazdasági tevékenység, melynek eredményeként a lízingbe vevő tulajdonos lesz, így az termékértékesítésnek minősül az Áfa szempontjából.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. A regisztrációs adó adómegállapítási módja nem önadózás.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. Az adókülönbözet az esedékességkor meg nem fizetett adó és a jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. Az ekho alapja a nettó bevétel.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. 2020-ra az EVA 2019. december 01.-20. közötti időszakban választható.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

I. összesen 15 p	
-------------------------	--

II. Feleletválasztás (10 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá (karikázás nem felel meg) az ön által helyesnek ítélt választ. 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 lássa el kézjegyével!

1. Az állami adó- és vámhatóság által a vizsgálat ideje alatt folyamatosan megbízható adózónak minősülő adózónál végzett ellenőrzés időtartama nem haladhatja meg:
- a) a 180 napot
 - b) az egy évet
 - c) a 90 napot
 - d) a 30 napot

2 p

2. Az EVA-alanyoknak december 20-ig kell teljesíteniük az előleg-kiegészítési kötelezettségeket, ha:
- a) mindig van ilyen kötelezettségük
 - b) a bevételük meghaladja a 10 millió Forintot
 - c) az éves adó összege meghaladja az 1 millió Forintot
 - d) nincs ilyen kötelezettségük

2 p

3. Az adóalany köteles számla kibocsátásáról gondoskodni abban az esetben is, ha részére adóalanynak vagy nem adóalany jogi személynek nem minősülő személy, szervezet előleget fizet, és az előleg összege eléri vagy meghaladja az alábbi összeget:
- a) csak kérésre kell számlát kibocsátaniuk
 - b) minden esetben kell számlát kibocsátaniuk
 - c) 100 000 Forintot
 - d) 900 000 Forintot

2 p

4. A társasági adó előlegfizetése, ha az előző évi adó 10 millió forint volt:
- a) havonta történik, következő hónap 20-ig kell megfizetni
 - b) negyedévente történik, következő hónap 20-ig kell megfizetni
 - c) havonta történik, következő hónap 12-ig kell megfizetni
 - d) negyedévente történik, következő hónap 12-ig kell megfizetni

2 p

5. Az adóévre a székhely szerinti önkormányzathoz fizetendő HIPA összegéből levonható az adóalany által az adóévben fizetendő útdíjnak a:
- a) 10 százaléka
 - b) 7,5 százaléka
 - c) 15 százaléka
 - d) nem vonható le

2 p

II. összesen 10 p

III. Fogalmak, felsorolások, párosítások, csoportosítások (25 pont)

1. feladat

Az adóhatóság a kockázatelemzési eljárást követően a feltárt kockázat megszüntetése érdekében milyen intézkedést tesz (tehet)? (3 pont)

3 p	
-----	--

2. feladat

Soroljon fel legalább 14 terméket, szolgáltatást, amelynek a beszerzése, igénybevétele esetén az áfa-alany fő szabályként nem élhet levonási jogával attól függetlenül sem, hogy a beszerzés az adóköteles tevékenységét szolgálja! (7 pont)

7 p	
-----	--

3. feladat

Az adóalany milyen feltételek teljesülése esetén választhatja a pénzforgalmi elszámolást?
(5 pont)

5 p

4. feladat

Válassza ki, hogy főfoglalkozású (egyéni vagy társas) vállalkozó esetében melyik adónem milyen közterhek bevallását és megfizetését váltja ki! Választását jelölje X-jel beírásával.

(10 pont)

	KIVA	EKHO
TAO		
SZJA		
Iparűzési adó		
Szociális hozzájárulási adó		
Szakképzési hozzájárulás		
Természetbeni egészségbiztosítási járulék		
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék		
Munkaerőpiaci járulék		
Nyugdíjjárulék		
ÁFA		

10 p

III. összesen 25 p

IV. Számításos feladatok (50 pont)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg a következő feladatokat! Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A feladatokat a 2019. január 1-jétől hatályos szabályoknak megfelelően kell megoldani, természetesen figyelembe véve az évközi változásokat is. 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 szerezhető. 2 pont levonás jár abban az esetben, ha nem az adónemre vonatkozó forintban/ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat (14 pont)

Egy közösségi adószámmal rendelkező vállalkozás 2019. május havi adatai (Ft):

Sorszám	Gazdasági esemény	Nettó	ÁFA	Bruttó
1.	Osztárk kisvállalkozás felé történő értékesítés	12 000 000		
2.	Német kisvállalkozás felé történő értékesítés (nem rendelkezik közösségi adószámmal)	300 000		
3.	Exportértékesítés	1 500 000		
4.	Közösségen belüli termékbeszerzés (a termék belföldön 27%-os, az eladó országban 18%-os kulcs alá tartozik)	4 000 000		
5.	Belföldi könyvértékesítés	10 000 000		
6.	Vállalati rendezvényhez (élő)zenekar igénybevétele	120 000		
7.	Belföldi szolgáltatásnyújtás			10 000 000
8.	Belföldről kapott előleg	2 400 000		
9.	Gyártógép beszerzése (egy összegben kifizetve)			50 000 000
10.	Belföldi termékértékesítés		6 000 000	

Feladat: állapítsa meg a befizetendő vagy visszaigényelhető áfa összegét!

Ha ténylegesen visszaigényelhető áfa keletkezik, akkor vizsgálja meg, hogy a visszaigénylési kérelmet a NAV teljesíti-e?

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Előzetesen felszámított és levonható ÁFA	Előzetesen felszámított és nem levonható ÁFA	pontszám
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7.				
8.				
9.				
10.				
Összesen				

Bevallás:	pontszám

rövid mellékszámítások:

14 p

2. feladat (24 pont)

Egy vállalkozói személyi jövedelemadózást alkalmazó egyéni vállalkozó adóbevallásához az alábbi ÁFA-nélküli adatokat ismerjük:

- Éves befolyt árbevétel: 28 051 360 Ft
- Anyag-és árubeszerzés: 14 734 800 Ft
- Saját jövedelem után kifizetett szociális hozzájárulási adó: 421 200 Ft
- Saját jövedelem után kifizetett nyugdíj- és egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék: 443 976 Ft
- Alkalmazott bére: 1 764 000 Ft
- Alkalmazott után fizetett szociális hozzájárulási adó: 343 980 Ft
- Alkalmazott-tól levont szja: 264 600 Ft
- Befizetett helyi iparüzési adó: 60 000 Ft
- Korábbi években beszerzett tárgyi eszközök idei évben elszámolható értékcsökkenési leírása: 396 800 Ft
- Január 01-i üzembe helyezéssel 300 000 Ft-ért egy kizárólag vállalkozási célokat szolgáló számítógépet vásárolt. Elszámolt amortizációja: 100 000 Ft
- Előző évekről áthozott veszteségből elszámolni kívánt rész: 1 892 000 Ft
- Szállítók követelése: 250 000 Ft
- Egyéb felmerült költség: 520 980 Ft
- Kivét: 2 160 000 Ft (havi 180 000 Ft)
- 10 hónapon át 1 fő szakképző iskolai tanulót foglalkoztatott minimálbéren, tanulószersződés alapján.
- Kiegészítő önszegélyező pénztárba saját maga javára 100 000 Ft-ot fizetett be.
- 1 000 000 Ft-ot fejlesztési tartalék címen kötött le, és mutat ki az év végén.
- Tevékenysége középfokú végzettséget nem igényelt.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Feladat: vezesse le, hogyan alakul az éves szja adóbevallása!

Állapítsa meg, hogy éves szinten milyen jogcímen és mennyi közterhet (adó, járulék) kell a vállalkozónak megfizetnie!

[illegible]

rövid mellékszámítások:

24 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat (12 pont)

Egy cég gazdálkodásának 2019. évi adatai (eFt):

Adózás előtti eredmény	40 000
Árbevétel	300 000
Belföldről származó osztalék	6 000
Ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék	2 000
Cégünk által tárgyévben elengedett követelés kapcsolt vállalkozás felé	6 800
Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás	5 000
Előző évekről áthozott veszteség tárgyévi elszámolása	4 500
Tárgyévi beruházás: termelési célú új gép	10 100
Saját tevékenységi körben végzett kutatás, fejlesztés elszámolt összege	2 200
- ebből kapott támogatás	100
Értécsökkenési leírás tao szerint	3 900
- költségként elszámolt összege	4 200
Követelések miatt tárgyévben elszámolt értékvesztés	2 000
Gépberuházás miatt elszámolt hitelkamat (idei évben felvett hitel után)	2 000
Kifizetett osztalék	10 000

Határozza meg a KKV-törvény alapján kisvállalkozásnak minősülő cég tárgyévi TAO-fizetési kötelezettségét!

[illegible]

rövid mellékszámítások:

12 p

IV. összesen 50 p