

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-90/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. június 12. 13:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

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 javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 20%

A vizsga ideje: 2019. június 12. 11:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. június

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

Útmutató: a feladatokat a hatályos jogszabályok szerint kell megoldani!

I. Igaz – hamis állítások

15 pont

Döntse el, hogy az alábbi állítások igazak vagy hamisak!

Az igaz vagy a hamis szót írja ki!

Döntését indokolja meg! **Indoklás hiányában a döntésért nem jár pont.**

Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér.

Helyes döntés, de nem megfelelő, vagy csak részben megfelelő indoklás esetén 1 pont, illetve 2 pont jár.

Helytelen döntés esetén pontszám nem adható.

1. A hatályos jogszabályok szerint a mobilitási célú lakhatási támogatás a dolgozónak adómentesen nyújtható juttatás.

Az állítás **...hamis ...**, mert 2019-től ennek a juttatásnak az adómentessége megszűnt.

2. A pénzbeni egészségbiztosítási járulékot a hatályos jogszabályok szerint a sajátjogú öregségi nyugdíj mellett foglalkoztatott megbízási jogviszonyos jövedelméből nem kell levonni.

Az állítás **.....igaz.....**, mert a sajátjogú öregségi nyugdíj mellett foglalkoztatott megbízási jogviszonyos jövedelméből csak természetbeni egészségbiztosítási járulékot kell levonni .

3. Ha az adóalany személyi taxi szolgáltatáshoz használt személygépkocsi üzemeltetéséhez szerzi be a gázolajat, annak áfája nem vonható le.

Az állítás **.....igaz....**, mert a gázolaj áfája nem vonható le, ha személygépkocsi üzemeltetéséhez szerzik be azt.

4. A személyi taxi közlekedés szolgáltatást végző vállalkozó meghatározott feltételek mellett levonhatja a személygépjármű beszerzésekor előzetesen felszámított forgalmi adót.

Az állítás **.....igaz....**, mert amennyiben a személygépkocsit döntő mértékben (legalább 90 %-ban) személyi taxi szolgáltatásra használják, az áfája levonható.

5. Amennyiben egy magánszemély 2019-ben értékesíti a 2013-ban vásárolt üdülő ingatlanát, nem kell személyi jövedelemadót fizetnie.

Az állítás **...igaz**, mert az üdülő értékesítése 2018-tól adómentessé válik.

II. Feleletválasztás**10 pont****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!

Szerezhető pontszám: kérdésenként 2-2 pont.

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!

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.

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az önkormányzat a törvényben meghatározott adómaximumnál magasabb adómértéket is megállapíthat.
- b) **Az önkormányzat legfeljebb a törvényben meghatározott (esetleg indexált) adómaximumot állapíthatja meg.**
- c) Az önkormányzat a törvényben meghatározott adómaximumnál alacsonyabb adómértéket köteles megállapítani.
- d) Az önkormányzat adó megállapítási joga nem korlátozott.

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az őstermelő a szja rendszerében az általános szabályok szerint adózik.
- b) Az őstermelő a szja rendszerében e tevékenységéből származó jövedelmének adójával, de legfeljebb évi 100 000 forinttal csökkentheti az összevont adóalap utáni adójának összegét.**
- c) Őstermelőnek minősül az, aki 75 év felett végzi tevékenységét.
- d) Az őstermelői adókedvezmény felett még kedvezményként érvényesíthető a könyvelői díj.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az adókedvezmény az adó összegének mérséklési lehetősége.**
- b) Az adókedvezmény az az összeg, amellyel az adóalapot csökkenthetjük.
- c) Az adókedvezmény a jogszabályok eltérő értelmezhetőségéből fakad.
- d) Az adókedvezmény az adóhatóság méltányossági lehetőségéből fakad.

III. Fogalmak, felsorolások, rendszerezések

25 pont

1. Sorolja fel azokat a közterheket, amelyek alól **nem** mentesít a Kata! 5 p
- Áfa,
 - gépjárműadó,
 - cégautóadó,
 - helyi adók,
 - munkabérek és az alkalmazottaknak nyújtott juttatások után fizetendő közterhek.

Helyes válaszonként 1-1 pont.

2. Soroljon fel legalább öt esetet, ki minősül kedvezményezett foglalkoztatottnak 2019-ben a KIVA hatálya alatt adózók esetében a szociális hozzájárulási adó szempontjából! 5 p
- Három, vagy több gyermeket nevelő, munkaerőpiacra lépő nő.
 - Megváltozott munkaképességű alkalmazott.
 - Tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállaló.
 - Doktori képzésben résztvevő hallgató, vagy doktorjelölt munkavállaló.
 - Kutató-fejlesztő munkavállaló.
 - Szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott személy.
 - Mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott személy.
 - Munkaerőpiacra lépő személy.

Több helyes válasz esetén is csak maximum 5 pont adható.

3. Milyen feltételek teljesülése esetén minősül kockázatosnak az adózó? 7 p
(Helyes válaszonként 1-1 pont.)

- A cég székhelye székhelyszolgáltatóhoz van bejegyezve, és 2017. január 1-jét követően a NAV adóigazgatási eljárás akadályozása miatt – a tárgyévben, vagy az azt megelőző három évben – jogerősen mulasztási bírságot szabott ki rá.
- A társaság az elmúlt egy évben szerepelt a nagy összegű adóhiánnyal, vagy adótartozással rendelkező adózók közzétételi listáján.
- A vállalkozás az elmúlt egy évben felkerült a be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók közzétételi listájára.
- Egy éven belül az adóhatóság ismételt üzletlezárást alkalmazott a céggel szemben.
- A társaság kényszertörlési eljárás alatt áll.
- A tárgyévben, és az azt megelőző öt évben a NAV által az adózó terhére megállapított összes adókülönbözlet meghaladja az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 70 százalékát.
- A terhére kiszabott, a tárgyévet megelőző két évben esedékessé vált mulasztási bírság összege meghaladja az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 70 százalékát.

4. Sorolja föl milyen választási lehetősége van az egyéni vállalkozónak a jövedelemadózáásra? 4 p

- Személyi jövedelemadó tételes költségelszámolással.
- Személyi jövedelemadó átalányadózással.
- Egyszerűsített vállalkozói adó (EVA).
- Kisadózók tételes adója (KATA).

5. Határozza meg a jövedékiadó-rendszer kiemelt céljait! 4 p

A jövedékiadó-rendszer kiemelt célja, hogy hatékony módon:

- elősegítse a központi költségvetés feladatainak ellátásához szükséges bevételek biztosítását,
- célszerű irányba befolyásolja a fogyasztást, mérsékelje az egészségre ártalmas termékek felhasználását és ezzel együtt azok egészségkárosító hatását,
- segítse a versenysemlegesség érvényesítését, az adóelkerülési lehetőségek visszaszorítását, a jövedéki termékek feketepiaci forgalmának kiszorítását,
- szolgálja az Európai Közösséggel szemben fennálló jogharmonizációs kötelezettségek teljesítését.

IV. Oldja meg a következő számítási feladatokat!

50 pont

Részpontok adhatók, de a feladatlapon megjelölt pontozás tovább nem osztható!
A hibákat ne halmozottan vegyék figyelembe!

1. Feladat

13 pont

Egy a vállalkozói személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó **2019-ről** készíti adóbevallását.

Az adóévben a vállalkozásán kívül más jövedelemszerzési jogviszonnyal nem rendelkezett.
A tevékenysége felsőfokú szakképesítést igényel.

További információk:

- Az adóévi összes bevétele 95 000 000 Ft.
- A havi vállalkozói kivétje 312 000 Ft.
- Egyéb költségei a szociális hozzájárulási adó nélkül 33 245 120 Ft
- Igénybe vehet 2 700 000 Ft adókedvezményt.
- A vállalkozói osztalékalapot növelő tételek összege 3 000 000 Ft.
- A vállalkozói osztalékalapot csökkentő tételek összege 2 000 000 Ft.

a) Számítsa ki a fizetendő vállalkozói személyi jövedelemadót!

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

Megoldás

Vállalkozói személyi jövedelemadó, Osztalék adó

Adatok forintban

Megnevezés	Összeg	Pont
Az adóévi összes bevétele	95 000 000	-
- Vállalkozói kivét (12 x 312 000)	3 744 000	0,5
- Szociális hozzájárulási adó 19,5 %	730 080	1
- Egyéb költség	33 245 120	0,5
- Összes költség	37 719 200	0,5
Vállalkozói jövedelem	57 280 800	0,5
Elvárt jövedelem minimum: $(95\,000\,000) \times 0,02 = 1\,900\,000\text{ Ft} < 57\,280\,800$		1
Számított vállalkozói jövedelemadó 9 %	5 155 272	0,5
- Adókedvezmény	2 700 000	0,5
Fizetendő vállalkozói jövedelemadó	2 455 272	0,5
Adózott vállalkozói jövedelem	54 825 528	0,5
Osztalékalapot növelő összeg	3 000 000	0,5
Osztalékalapot csökkentő összeg	2 000 000	0,5
Osztalékalap	55 825 528	0,5
Fizetendő osztalékadó 15 %	8 373 829	1
Számított szociális hozzájárulási adó 19,5 %	10 885 978	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az adóalany után már megfizetett szocho. alapja	3 744 000	1
Szocho. korlát: 149 000 x 24	3 576 000	2
A vállalkozói osztalék után ténylegesen fizetendő szocho.	0	0,5

Amennyiben a vizsgázó nem vezeti le a szocho. fizetési korlátot, csak egyszerűen eltekint a szocho-tól, a pontok nem járnak neki!

2. feladat

5 pont

Két Eva hatálya alatt adózó kft. 2019. évi adatai az alábbiak:

adatok ezer forintban

Adóalap	„A” kft.	„B” kft.
Bevétel	30 000	35 000
+ Növelő tételek	5 000	2 000
- Csökkentő tételek	3 000	9 000

Számítsa ki, a vállalkozások által fizetendő egyszerűsített vállalkozói adót!

Megoldás

adatok ezer forintban

	„A” kft.	„B” kft.	Pont
Adóalap	32 000	28 000	1+1
Adó	$(30\,000 + 5\,000 - 3\,000) \times 0,37 =$ 11 840	$(35\,000 - 5\,000 + 2\,000 - 9\,000) \times 0,37$ $+ (5\,000 \times 0,5) =$ 11 010	1+2

3. feladat

6 pont

Egy házaspár 2019. április 14-én alapított egy betéti társaságot és bejelentkezett a Kata hatálya alá. Mindketten személyesen részt vesznek a társaság működésében.

A férj a társaságban végzett munkája mellett egész évben egy adótanácsadó cégnél dolgozik, heti 40 órás munkaidőben.

A havi rendszeres jövedelme 530 000 Ft.

A feleség korábban hosszabb ideje Gyes-en volt, nem kíván a volt munkahelyére visszatérni, és új munkaviszonyt sem létesít.

Bejelentkezéskor élt a magasabb összegű Kata fizetési lehetőséggel.

A társaság éves bevétele 11 250 000 Ft.

A házaspár évközben összesen 3 000 000 forintot átutalt a cég bevételeiből a személyes bankszámlájára.

Határozza meg, milyen címen és mekkora összegű adókötelezettség keletkezik a társaság működésének következtében?

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás

A társaság adófizetési kötelezettsége:

- a férj személyes közreműködése után: $9 \times 25\,000 = 225\,000$ forint, 1 p
- a feleség személyes közreműködése után: $9 \times 75\,000 = 675\,000$ forint, 1,5p
- lineáris adó: $(11\,250\,000 - 9\,000\,000) \times 0,4 = 900\,000$ forint. 2 p

A tagok adófizetési kötelezettsége 0 Ft, mert a Kata kiváltja az osztalékadót. 1,5p

4. feladat

9 pont

Egy havi áfa bevalló társaság adóköteles és adómentes tevékenységet is folytat. 2019-ben az áfa megosztásához a megelőző év levonási hányadát használja, ami 74 %-os. Az áprilisi értékesítési és beszerzési adatai (ezer Ft-ban).
(A belföldi beszerzések bruttó áron, az összes értékesítés nettó áron van feltüntetve.)

Sorszám	Megnevezés	Érték
1.	Szolgáltatás beszerzése áfa köteles és mentes tevékenységhez	200
2.	Benzin üzemanyag beszerzése a cég kisteherautójához, amit áfa köteles és mentes tevékenységhez is használ	70
3.	Irodabútor beszerzése Hollandiából, a berendezést a cég központi irodájában helyezik el	1 800
4.	Étel-ital beszerzése a cég üzletfelei számára rendezett fogadásra	120
5.	Márciusi közüzemi számla, melynek fizetési határideje április 12. , a számlát április 5.-én bocsátották ki.	240
6.	A vállalkozás a cég jubileumi rendezvényén a résztvevő dolgozóinak és családtagjaiknak, mintaboltjának termékeiből ajándékot adott. A termékek áfát is tartalmazó egységára 4 800 Ft	254
7.	Belföldi áfa köteles értékesítés	3 000
8.	Áfa mentes szolgáltatás értékesítése belföldre	2 000
9.	Termék értékesítés Olaszországba, a partner és az adóalany is rendelkezik közösségi adószámmal, fuvarokmány igazolja, hogy a termék az értékesítést követő 50 napon belül az országot elhagyta.	1 500
10.	Termék értékesítés Kínába	800
11.	A vállalkozás személygépkocsit bérel a cégautó meghibásodása miatt. A bérleti díj	70

Határozza meg az adóhatósággal szemben elszámolandó és a vállalkozást terhelő áfa-t!
(A vállalkozás az adót az általános Áfa mértékkel számolja.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

Adatok e Ft-ban.

Sor-szám	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Megosztandó ÁFA	Le nem vonható ÁFA	Pont
1.			43		0,5
2.				15	0,5
3.	486		486		1
4.				26	0,5
5.			51		0,5
6.	nem értékesítés				0,5
7.	810				0,5
8.	-				0,5
9.	0				0,5
10.	0				0,5
11.			15		0,5
Megosztás		440		155	1
összesen	1 296	440	595	196	4x0,25= 1

Megosztandó: 595

➔ 74% levonható: 440

➔ 26% nem levonható: 155

Adóhatósággal elszámolandó: $1\,296 - 440 = + 856$ e Ft befizetendő ÁFA. 0,5 p
A vállalkozást terhelő ráfordításként elszámolandó 196 e Ft ÁFA. 0,5 p

5. Feladat

17 pont

Egy munkavállaló havi rendszeres bére 2019-ben 300 000 Ft.

A munkavállaló középvezetőként jelentős névértékű dolgozói részvényvel rendelkezik, amelyekre a 2018-évre jutó osztalékot áprilisban fizetik ki (bérfizetéssel egy időben).

Az osztalék 1 680 000 Ft.

A béren és az osztalékon kívül a dolgozó más jövedelmet a cégtől 2019-ben még nem kapott. Súlyos járáskorlátozottsága miatt (amelyről az igazolást a cég könyvelésének benyújtotta) személyi kedvezményre jogosult.

Tagja egy önkéntes kiegészítő nyugdíjpénztárnak, amelyhez a fizetéséből minden hónapban átutaltat 10 ezer forintot.

Három eltartott gyermeke közül kettő nappali tagozaton tanuló főiskolás, egy még középiskolás, aki után családi pótlékra jogosult.

A családi adóalap kedvezményt megosztás nélkül ő érvényesíti.

Más kifizetőtől nem származik adóköteles jövedelme.

A Szoc. levonással kapcsolatos nyilatkozatot nem adott.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Határozza meg, mekkora összeget utalnak át az adóalany bankszámlájára az áprilisi jövedelme után!

Megoldás

Adatok forintban

Bruttó bér	300 000	
Családi adóalap kedvezmény	220 000	2 p
Adóalap	80 000	0,5 p
Számított adó 15 %	12 000	0,5 p
Személyi kedvezmény $149\,000 \times 0,05$	7 450	1 p
Levonandó adóelőleg	4 550	0,5 p
Nyugdíjjárulék	30 000	0,5 p
Egészségbiztosítási járulék (4 + 3) %	21 000	1 p
Munkaerő piaci járulék	4 500	0,5 p
Nettó bér	239 950	0,5p
Osztalék	1 680 000	0 p
Osztalékadó 15 %	252 000	0,5 p
Számított szociális hozzájárulási adó 19,5% *	327 600	1 p
Az adóalany után már megfizetett szocho. alapja (az áprilisi bért is figyelembe véve) * $4 \times 300\,000 = 1\,200\,000$		2
Szocho. korlát: $149\,000 \times 24$ *	3 576 000	2
Az osztalék után ténylegesen fizetendő szocho. $3\,576\,000 - 1\,200\,000 = 2\,376\,000 > 1\,680\,000$	327 600	1
Nettó osztalék	1 100 400	0,5 p
- Önkéntes kiegészítő pénztári hozzájárulás	10 000	1 p
Átutalandó összeg ($239\,950 + 1\,100\,400 - 10\,000$)	1 330 350	2 p

*Megjegyzés:

Amennyiben a vizsgázó a korlátot nem vizsgálja, a csillaggal jelölt sorok pontjai nem járnak.

Felhasznált irodalom:

1. Dr. Burján Ákos - Dr. Fellegi Miklós - Dr. Galántainé Dr. Máté Zsuzsanna - Dr. Kovácsné Dr. Sipos Ágnes: Adóismeretek Saldo, 2019.
2. Dr. Barna Éva- Dr. Fellegi Miklós - Dr. Galántainé Dr. Máté Zsuzsanna - Dr. Kovácsné Dr. Sipos Ágnes: Adózási feladatgyűjtemény online példatárral Saldo, 2019.
3. Dr. Herich György: Adótan 2019 PENTA UNIÓ, 2019.
4. Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása PENTA UNIÓ, 2019.
5. Adótörvények, 2018-ra és 2019-re.