

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-4/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. január 16. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 320 fm. példányban

Egy példány: 10 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a 229 sz. fm. példány

T

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10775-12 Adózási feladatok ellátása

10775-16 Adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2019. január 16. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2019. január

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő

10775-12 Adózási feladatok ellátása
10775-16 Adózási feladatok ellátása

modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai							
	I.	II.	III.	IV.	V.	-	-	Összesen
Elérhető pontszám	15	10	25	25	25	-	-	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 kézjeggyel.

1. A társasági adóban a fejlesztési tartalék képzésére adott kedvezmény 2019-ben az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 500 millió forint.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. A KIVA-alanyra vonatkozó szabályozás alapján a pénztár mentesített értéke a tárgyévi összes bevétel 10 százaléka, de legalább 10 millió forint vagy az adóalanyiség első évének nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. Az áfa-törvény szerint a pénzforgalmi elszámolást az a legfeljebb 250 fős vállalkozás választhatja, akinek az összes termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása fejében megtérített vagy megtérítendő ellenérték adó nélkül számított és éves szinten göngyölített összege sem a tárgy naptári évet megelőző naptári évben ténylegesen, sem a tárgy naptári évben ésszerűen várhatóan, illetve ténylegesen nem haladja meg a 125 000 000 forintnak megfelelő pénzösszeget.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. A három és további eltartottak utáni családi kedvezmény 2019-től továbbra is havonta 220 000 forint kedvezményezett eltartottanként.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. A társasági adó törvény szerint a hitelszerződés megkötése adóévének utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó a pénzügyi intézménytől tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához igénybe vett, és kizárólag e célra felhasznált hitel kamata után adókedvezményt vehet igénybe. Az adókedvezmény mértéke a hitelre az adóévben fizetett kamat. Az igénybe vett adókedvezmény összege a 2016. december 31-ét megelőzően megkötött hitelszerződések esetében adóévenként nem haladhatja meg a 6 millió forintot.

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. Melyik közterhet számolhatja el költségként az egyéni vállalkozó?

- a) saját szociális hozzájárulási adó
- b) saját nyugdíjjárulék
- c) saját egészségbiztosítási járulék
- d) saját munkaerőpiaci járulék

2 p

2. Kinek nem készít 2018-ra adóbevallási tervezetet a NAV?

- a) egyéni vállalkozónak
- b) egyéni cégnek
- c) munkaviszonyban foglalkoztatott magánszemélynek
- d) költségházyadot alkalmazó magánszemélynek

2 p

3. Mivel kell ellátni szabad forgalomba hozatal céljából a dohánytermékeket?

- a) vámjegy
- b) adójegy
- c) zárjegy
- d) vámvárjegy

2 p

4. Az előlegkiegészítési (feltöltési) kötelezettségét nem teljesítő adóalany milyen mértékű mulasztási bírságra számíthat?

- a) húsz százalék
- b) tíz százalék
- c) kilencven százalék
- d) 2018-tól már nem kell ilyet fizetnie

2 p

5. Áfa összesítő jelentést annak kell készítenie, akinek

- a) termékbeszerzés esetén a rá áthárított adó összege a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja
- b) termékértékesítés esetén a rá áthárított adó összege a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja
- c) termékbeszerzés esetén a rá áthárított adó összege az 1 000 000 forintot eléri vagy meghaladja
- d) egyik válasz sem jó

2 p

II. összesen 10 p

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

1. Töltse ki a táblázatot a főfoglalkozású egyéni vállalkozó önmaga utáni adó és járulékfizetésére vonatkozóan!

	alapja	mértéke
Személyi jövedelemadó		
Szociális hozzájárulási adó		
Szakképzési hozzájárulás		
Nyugdíjjárulék		
Egészségbiztosítási- és munkaerőpiaci járulék		

5 p	
-----	--

2. Soroljon fel legalább 5 esetet arra vonatkozóan, hogy 2019-ben mikor szűnik meg a KIVA adóalanyiság!

5 p	
-----	--

3. Mikor kell a munkaviszonyra vonatkozó adóhatósági vélelmet megdőlnék tekinteni egy KATA-alany esetében?

8 p

4. Az alábbi kategóriák a fogyasztást terhelő adókhoz kapcsolódnak. Döntse el, hogy melyikhez tartoznak!

- a) Fordított adózás.
- b) Adóraktár.
- c) A belföldön forgalomba helyezendő személygépkocsi és lakóautó után kell fizetni.
- d) Az adó mértékét a törvény hektoliterben és alkoholtartalom-fokenként határozza meg.
- e) Közérdekű jellegére tekintettel adómentes.
- f) Befektetési arany.

Általános forgalmi adó:

Regisztrációs adó:

Jövedéki adó:

7 p

III. összesen 25 p

IV. Feladatok (25 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 (8 pont)

Egy magánszemély tulajdonában van egy 20 000 000 Ft értékű családi ház alapterülete 180 m², melyből 30 m² olyan, ahol a belmagasság 185 cm. Az adóévben mikor és mennyi építményadót kell a magánszemélynek fizetnie, ha az önkormányzat az adótételt a törvényben meghatározott adómérték 40 %-os szintjén vetette ki?

levezetés	pontszám

rövid mellékszámítások:

8 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat (8 pont)

Egy negyedéves ÁFA-bevalló vállalkozás idei alábbi adatait ismerjük (e Ft):

	I. negyedév	II. negyedév	III. negyedév	IV. negyedév
Felszámított ÁFA				
Az adó alapja	200	600	900	3 200
Az adó összege	54	162	243	864
Előzetesen felszámított, levonható ÁFA				
Az adó alapja	1 000	1 200	800	3 400
Az adó összege	270	324	216	918

A vállalkozás minden esetben a beszerzéskor megfizette annak ellenértékét. A vállalkozás vezetőjének döntése alapján, amikor csak lehetőségük nyílik rá, vissza kívánják igényelni az ÁFÁ-t.

Hogyan alakul a vállalkozás ÁFA-bevallása negyedévenként?

negyedévenkénti levezetés	pontszám

rövid mellékszámítások:

8 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat (9 pont)

Egy egyéni vállalkozó 2019. évi várható nettó árbevétele 20 m Ft. Költségei várhatóan az árbevétel arányában: 20 %-a bér, 10 %-a anyag, 10 %-a közvetített szolgáltatás, a maradék fele elábé, a többi nyereség. Pénzügyi műveletekből 300 000 Ft bevételre tesz szert. 2019. január 01-vel 5 fővel növeli a dolgozói átlaglétszámot, melyre nem vesz igénybe állami támogatást.

2020. március 15-ig 40 000 Ft HIPA-előleget kell befizetnie.

Az önkormányzat az adót a törvényi maximum 50 %-os szintjén veti ki. Mennyi lesz a 2019. évi iparüzési adófizetési kötelezettsége a vállalkozónak?

A 2019-es adóév alapján mikor és mennyi HIPA-előleget kell fizetnie?

levezetés	pontszám

rövid mellékszámítások:

9 p	
-----	--

IV. összesen 25 p	
-------------------	--

V. Szakirány függő feladatok (25 pont)

Ennél a feladatcsoportnál figyeljen arra, hogy a V/A részt a vállalkozási, míg a V/B részt az államháztartási szakirányos vizsgázóknak kell megoldaniuk. Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.

V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat (6 pont)

Egy egyéni vállalkozó 2018-ban 12 főt vett fel április 01-i hatállyal, így év végén összesen 80 főt foglalkoztatott. Az adóévben senkit nem bocsátott el. Az adóalap-mentesség lehetőségével élt. Közülük várhatóan 2019. július 01-i hatállyal 2 főnek a határozott idejű munkaszerződés lejár, amit nem hosszabbít meg. 3 fő (előzetes bejelentésük alapján) saját elhatározásából távozik, 3 fő nyugdíjba vonul.

Van-e a létszámcsökkenésnek valamilyen következménye a 2019-es HIPA-bevallásában?

levezetés	pontszám

rövid mellékszámítások:

6 p	
-----	--

2. feladat (6 pont)

A Kovács és Kovácsné Kft. az adóév egészében EVA-alany volt. Belföldön termékek értékesítésével és szolgáltatások nyújtásával foglalkozik, általános áfa kulcs alá tartozó összes árbevétele az adóévben 27 494 000 Ft volt. Ebből a Kovácsné és a lánya tulajdonában lévő betéti társaságtól bruttó 2 000 000 forint bevétel folyt be. Pénzügyi műveletek bevétele 3 000 000 Ft volt. Az év során 100 000 Ft kártérítést kapott, amit bevételként elszámolt.

Anyagjellegű ráfordításai az adóévben 450 000 Ft-ot tettek ki, tárgyi eszközök beszerzésére 960 000 forintot fordított, a bérköltség 4 000 000 Ft volt.

Számítsa ki a Kft éves EVA-fizetési kötelezettségét!

levezetés	összeg	pontszám

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

rövid mellékszámítások:

6 p	
-----	--

3. feladat (13 pont)

Két társas vállalkozást vizsgálunk, melyek adatai a következők (e Ft):

„A” KFT:

- Értékesítés nettó bevétele: 52 000
- Pénzügyi műveletek bevétele: 6 500
- ELÁBÉ: 11 700
- Adózás előtti eredmény: 2 210
- Egyetlen adóalapkorrekciós tétel a veszteségelhárítás: 1 950
- Beruházási hitelkamat összege, ami után adókedvezményt kíván érvényesíteni: 57

„B” KFT:

- Értékesítés nettó bevétele: 12 000
- Pénzügyi műveletek bevétele: 3 600
- ELÁBÉ: 9 600
- Adózás előtti eredmény: 300
- Társasági adó alapja: - 240
- Beruházási hitelkamat összege, ami után adókedvezményt kíván érvényesíteni: 60

Hogyan alakul a két vállalkozás társasági adó fizetési kötelezettsége? Vizsgálja a jövedelem-(nyereség-)minimumot azzal, hogy a társaság nem kíván nyilatkozatot tenni az adóhatóság felé.

„A” KFT

levezetés	összeg	pontszám

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

rövid mellékszámítások:

„B” KFT:

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

13 p	
-------------	--

V/A. összesen 25 p	
---------------------------	--

V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak
Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat (12 pont)

Egy saját jogú nyugdíjas magánszemély 2019. január hónapra az alábbi kifizetésekben részesül:

- 120 000 Ft/hó nyugdíj,
- napi 4 órás munkaidőben dolgozik, amire 75 000 Ft/hó bért kap,
- egyszeri 60.000 Ft megbízási díj, amihez 40 000 Ft költséget nyilatkozik.

Állapítsa meg a nettó kifizetések összegét!

A nyugdíj, a munkabér számítása:

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

A megbízási díj számítása:

levezetés	összeg	pontszám

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

rövid mellékszámítások:

12 p

2. feladat (8 pont)

Egy költségvetési szerv negyedik negyedéves könyvelésének néhány áfás tételének nettó adatai (Ft):

Sorszám	Esemény	Ellenérték	Számla kibocsátása	Pénzügyi teljesítés időpontja
1.	Anyagbeszerzés	80 000	Október 10.	Január 10.
2.	Vásárolt szolgáltatás	9 600	Október 20.	November 5.
3.	Igénybe vett szolgáltatás	32 000	Október 21.	November 10.
4.	Anyagvásárlás	400 000	Október 26.	Január 22.
5.	Belföldi értékesítés	400 000	Október 30.	November 10.
6.	Belföldi szolgáltatásnyújtás	160 000	November 06.	Január 10.
7.	Értékesítés Szerbiába	500 000	November 20.	December 05.
8.	Belföldi termékértékesítés	120 000	December 20.	Január 25.

Feladat: Állapítsa meg, hogy melyik eseményeknek mennyi az áfája, írja a táblázat megfelelő oszlopába, majd határozza meg az adómegállapítás időpontját!

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	Az adómegállapítás időpontja	pontszám
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					

rövid mellékszámítások:

8 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat (5 pont)

Egy költségvetési intézmény az alábbi cafeteriaelemek közül szándékozik adni a dolgozóinak. Ennek tervezéséhez segítsen besorolni a juttatásokat!

Állapítsa meg és jelölje a táblázatban X-jellel, hogy az egyes juttatások milyen besorolás alá esnek az Szja-törvény szerint.

Amennyiben van értékhatára is, akkor egyben azt is jelölje a táblázatban!

Juttatás	bér-juttatás	egyes meghatározott juttatás 70.§	béren kívüli juttatás 71.§	adómentes	pontszám
SZÉP-kártyára szabadidős felhasználásra juttatott 100 000 Ft					
Készpénzjuttatás 100 000 Ft					
Kulturális belépő 200 000 Ft					
Cégtelefon magáncélú használata (nem megtérített)					

5 p

V/B. összesen 25 p