

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

TÜK szám: 28/4-55/2016.

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2016. március 02. 15.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

# É

**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő**  
**55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő**  
gyakorlati vizsgatevékenység

## **javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:	<b>Adózási gyakorlati feladatok</b>
A vizsgafeladat időtartama:	<b>120 perc</b>
A vizsga ideje:	<b>2016. március 02. 11.00-óra</b>
Segédeszköz:	<b>kizárólag nem programozható zsebszámológép</b>

P. H.

**2016. március**

**Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2016. január 1-jétől 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.

## **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 kézjegyével. 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.**

**1. A családi kedvezmény összege az egészségbiztosítási járulék alapjából is levonható!**

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a családi kedvezmény összege a személyi jövedelemadó alapját, az szja alapnál már nem érvényesíthető családi kedvezményre jutó adó pedig nem a járulék alapját, hanem az egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék összegét csökkenti.

**2. A kis- és középvállalkozások által 2014-ben felvett beruházási kölcsön kamatának 40 %-a társasági adókedvezményként érvényesíthető.**

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a 2013. december 31-ét követően megkötött szerződések esetében a beruházási kölcsön kamatának 60%-a, legfeljebb 6 millió forint adókedvezmény érvényesíthető.

**3. Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja a vállalkozás bruttó árbevétele.**

Az állítás ...**HAMIS**....., mert az egyszerűsített vállalkozói adó alapja a vállalkozás által adóévben realizált bevétel, módosítva az eva törvényben meghatározott jogcímeikkel.

**4. A főfoglalkozású egyéni vállalkozó a minimálbér 1,50-szerese után köteles egészségbiztosítási járulékot fizetni.**

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a főfoglalkozású egyéni vállalkozó a vállalkozói kivét, de legalább a minimálbér 1,5-szerese után köteles egészségbiztosítási járulékot fizetni.

**5. Az alanyi mentes áfa-alany áfa fizetésére soha nem kötelezett.**

Az állítás ...**HAMIS**....., mert az alanyi mentes áfa-alany is köteles az áfát megfizetni, ha a fordított adó szabályai alá tartozó termékbeszerzést hajt végre vagy ilyen szolgáltatást vesz igénybe (pl. közösségi beszerzés, termékimport, belföldi fordított adózás).

## II. Feleletválasztás (20 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá az ön által helyesnek ítélt választ. Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szereshető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével.

1. Válassza ki, hogy a munkáltatói juttatások közül melyiket nem terheli 15% személyi jövedelemadó!
  - a) A céges karácsonyi rendezvényen elfogyasztott étel, ital értéke.
  - b) A munkavállalónak adott Erzsébet-utalvány.
  - c) A munkavállalóknak adott, kézilabda mérkőzésekre szóló bérlet.
  - d) A munkáltató által fizetett magáncélú telefonbeszélgetések értéke.
  
2. Válassza ki, hogy hány forint bevétel felett kell 40%-os adót is fizetni a tevékenységét 2016. március 20-án kezdő egyéni vállalkozónak, ha azonnal bejelentkezett a kisadózó vállalkozók tételes adója alá!
  - a) 2016-ban 6 000 000 Ft.
  - b) 2016-ban 5 000 000 Ft.
  - c) 2016-ban 4 000 000 Ft.
  - d) 2016-ban 3 500 000 Ft.
  
3. Válassza ki, hogy melyik ingatlanra nem vethető ki építményadó!
  - a) Lovak elhelyezésére szolgáló istálló.
  - b) Tisza parti nyaraló.
  - c) Belvárosi garázs.
  - d) Külterületi nyaraló.
  
4. Válassza ki a magánszemélyek kommunális adójának legmagasabb adómértékét!
  - a) Adótárgyanként 32 000 Ft/év.
  - b) Az adótárgy hasznos területe alapján 1100 Ft/m<sup>2</sup>.
  - c) Az adótárgy hasznos területe alapján 200 Ft/m<sup>2</sup>.
  - d) Adótárgyanként 17 000 Ft/év.
  
5. Válassza ki, hogy hány százalék az egyszerűsített vállalkozói adó mértéke!
  - a) 10 százalék.
  - b) 19 százalék.
  - c) 37 százalék.
  - d) 16 százalék.
  
6. Válassza ki, hogy melyik költség csökkenti az iparüzési adó alapját!
  - a) Az elszámolt értékcsökkenés.
  - b) A személyi ráfordítások összege.
  - c) A költségként elszámolt alvállalkozói teljesítések.

d) A ráfordításként el nem számolt munkaügyi bírság.

**7. Válassza ki, hogy hány forint egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetnie a nyugdíjas átalányadózó egyéni vállalkozónak!**

a) **7.050 Ft/hó összeget kell fizetnie.**

b) 6.660 Ft/hó összeget kell fizetnie.

c) 6.930 Ft/hó összeget kell fizetnie.

d) Ebben az esetben egészségügyi szolgáltatási járulékot nem kell fizetnie.

**8. Válassza ki, hogy melyik számlán kötelező feltüntetni a vevő/megrendelő adószámát!**

a) A számla bruttó értéke 2 000 000 Ft.

b) A vevő készpénzzel fizetett.

c) **A számlát fordított adózás alá tartozó ügyletről állították ki.**

d) A vevő/megrendelő adószámát minden számlán fel kell tüntetni.

**9. Válassza ki, hogy melyik esetben szűnik meg az eva-alanyiség!**

a) Az új tulajdonosok 45% részesedést szereztek az adóévben.

b) Az adóhatóság adóbírságot szabott ki áfa hiány miatt.

c) **Az adóhatóság számlaadás elmulasztása miatt mulasztási bírságot állapított meg.**

d) Az eva-alanyiség mindhárom esetben megszűnik.

**10. Válassza ki a helyes megállapítást!**

a) **A szakképzési hozzájárulás alapja a szocho alapja.**

b) Kutatók foglalkoztatása esetén a szakképzési hozzájárulás összege nem csökkenthető.

c) Szakképzési hozzájárulást minden foglalkoztató köteles fizetni.

d) A szakképzési hozzájárulás csak pénzben teljesíthető.

### III. Kérdések (15 pont)

1. Sorolja fel, hogy melyek azok a vállalkozások, amelyek egyszerűsített iparüzési adóalap megállapítást alkalmazhatnak. Az adóalap meghatározását nem kell ismertetnie. Minden helyes válasz 1 pontot ér, de legfeljebb 5 pont szerezhető.

Az egyszerűsített iparüzési adóalap megállapítását alkalmazhatja
Egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozó.
A kisadózó vállalkozások tételes adója alá tartozó vállalkozó.
A kisvállalati adó hatálya alá tartozó vállalkozó.
Az szja alapján átalányadózó egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő.
A 8 millió forintot meg nem haladó éves nettó árbevétellel rendelkező vállalkozások.

2. Olvassa el figyelmesen az alábbi eseteket, majd írja be a megfelelő sorba azt a dátumot, amely az Áfa tv. szabályai alapján a teljesítés napjának tekintendő! Feltételezzük, hogy minden számla időszakos elszámolású ügylethez kapcsolódik, a felek havonta számolnak el, és a szerződésben foglaltak alapján az elszámolási időszak utolsó napja a hónap utolsó napja! (5 pont)

	Számla kiállítása	Fizetési határidő	Teljesítés napja	Pont
Március havi bérleti díj	03.05.	03.31.	03.31.	1 p
Március havi bérleti díj	02.27.	03.05.	02.27.	1 p
Március havi bérleti díj	04.02.	02.28.	03.31.	1 p
Március havi bérleti díj	03.01.	06.10.	05.30.	1 p
Március havi bérleti díj	03.14.	03.05.	03.14.	1 p

3. Az alábbi esetekben a „jelentem” vagy a „nem jelentem” szóval minősítse, hogy melyik számlát kell szerepeltetni a belföldi áfa összesítő jelentésben. A számla nettó ellenértéke minden esetben 10 000 e Ft. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. (5 pont)

	Gazdasági események	jelentem/nem jelentem
1.	Személygépkocsi áfás értékesítése belföldi vevőnek.	jelentem
2.	Termékértékesítés Portugáliába.	nem jelentem
3.	Tárgyi eszköz eladása Japánba.	nem jelentem
4.	Felszámolás alatt lévő vállalkozástól történő tárgyi eszköz beszerzés.	nem jelentem
5.	Kistehergépjármű vásárlása belföldi kereskedőtől.	jelentem
6.	Alkatrészek beszerzése Kanadából.	nem jelentem
7.	Alapanyag vásárlása Németországból.	nem jelentem
8.	Adómentes szolgáltatás teljesítése.	nem jelentem
9.	Személygépjármű beszerzése márkakereskedőtől az ügyvezető részére.	jelentem
10.	Késztermékek értékesítése belföldi magánszemélyek részére.	nem jelentem

**IV. feladatok (50 pont)**

**Maximális pontszám csak a hibátlan megoldások esetén adható. A görgetett hibákért nem lehet többszörös pontlevonást alkalmazni. A pontozáshoz képest részpontozás nem alkalmazható. Üresen hagyott sorokra pontszám nem adható. Pótlapon történő megoldás nem pontozható.**

**1. Feladat (5 pont)**

Egy kisvállalati adó hatálya alá tartozó kft. nyilvántartásából az alábbi információk ismertek:

Adatok ezer forintban

2016. évi mérlegben található pénzeszközök állománya	140 000
2015. évi mérlegben található pénzeszközök állománya	190 000
A pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételek összege	30 000
A pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételek összege	20 000
Adóévben kifizetett szja köteles jövedelmek összege	80 000
Adóévben kifizetett járulékköteles jövedelmek összege	60 000
Az iparüzési adó mértéke	2%

**Feladat:** Számítsa ki a kisvállalati adó, továbbá az iparüzési adó összegét abban az esetben, ha a vállalkozás az egyszerűsített adóalap-megállapítási módszert választotta!

**1. Feladat megoldása (5 pont)**

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Korrigált pénzforgalmi szemléletű eredmény (140 000 – 190 000 + 30 000 – 20 000)	– 40 000	1 p
Személyi jellegű ráfordítás	60 000	1 p
Kisvállalati adó alapja	60 000	1 p
<b>A kisvállalati adó összege (60 000 x 0,16)</b>	<b>9 600</b>	<b>1 p</b>
<b>Iparüzési adó összege (60 000 x 1,2 x 0,02)</b>	<b>1 440</b>	<b>1 p</b>

**2. Feladat (5 pont)**

Egy 30 éves magánszemély adóévben 6 000 000 Ft osztalékot realizált részvényei után. Munkabére bruttó 300 000 Ft/hó. Jó munkája miatt adóévben bruttó 500 000 Ft jutalmat kapott. Megbízási szerződés alapján 600 000 Ft bevételt kapott. Tételes költségelszámolással nem élt. Más adóköteles bevétele nem keletkezett.

**Feladat:** Számítsa ki az osztalék után fizetendő közterhek összegét!

**2. Feladat megoldása (5 pont)**

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Osztalékot terhelő egészségügyi hozzájárulás (6 000 000 x 0,14) > 450 000	450 000	1 p
– Adóévben megfizetett egészségbiztosítási járulék (300 000 x 12 + 500 000 + 600 000 x 0,9) x 0,07	– 324 800	2 p
<b>Osztalék után megfizetendő egészségügyi hozzájárulás</b>	<b>125 200</b>	<b>1 p</b>
<b>Osztalék után fizetendő személyi jövedelemadó (6 000 000 x 0,15)</b>	<b>900 000</b>	<b>1 p</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 3. Feladat (20 pont)

**Az egyes gazdasági eseményekkel kapcsolatos megoldást a gazdasági események sorrendjében kell szerepeltetni!**

Egy részvénytársaság adózás előtti eredményének összege 160 000 e Ft. A társasági adóalapját érintő gazdasági eseményekről a következő információk állnak rendelkezésre:

1. Jövőbeni kötelezettségekre 25 000 e Ft céltartalékot képzett.
2. Előző adóévben képzett, adóévben egyéb bevételként elszámolt céltartalék 18 000 e Ft
3. A terv szerinti értékcsökkenés költségként elszámolt összege 6 000 e Ft.
4. A társasági adót szabályozó törvény által elismert amortizáció összege 3 600 e Ft.
5. A társaság a fennálló követeléseire 2 200 e Ft értékvesztést számolt el.
6. Az adóévben visszaírt értékvesztés 700 e Ft, a nyilvántartott értékvesztés pedig 800 e Ft.
7. A korábbi években felhalmozott eredménytartalékból az adóévben lekötött tartalékba, fejlesztési tartalék címen 9 500 e Ft-ot vezettek át.
8. Nem bevételszerző tevékenység érdekében elszámolt költség 2 800 e Ft.
9. Be nem jelentett dolgozók foglalkoztatása miatt 4 000 e Ft bírságot fizetett, amelyet ráfordításként elszámolt.
10. Egy Szlovákiában bejegyzett részvénytársaságtól 7 800 e Ft osztalékot kapott.
11. A Magyar Kármentő Alap részére 800 e Ft-ot utalt át támogatásként.
12. Korábbi években keletkezett negatív adóalapok összege 90 000 e Ft, amelyből az adóalapnál a lehető legnagyobb összeget kívánja érvényesíteni.
13. A vállalkozás 2 000 e Ft adókedvezményt vesz igénybe.
14. A jövedelem-(nyereség)minimum összege: 120 000 e Ft.

**Feladat:** Számítsa ki a vállalkozás adózott eredményét!

### 3. Feladat megoldása (20 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény		Adóalap növelés	Adóalap csökkentés	Pont
1.	Képzett céltartalék összege	25 000		<b>1 p</b>
2.	Egyéb bevételként elszámolt céltartalék		18 000	<b>1 p</b>
3.	Terv szerinti amortizáció	6 000		<b>1 p</b>
4.	Adótörvény által elismert amortizáció		3 600	<b>1 p</b>
5.	Elszámolt értékvesztés	2 200		<b>1 p</b>
6.	Visszaírt értékvesztés (800 > 700)		700	<b>1 p</b>
7.	Fejlesztési tartalék (80 000 > 9 500)		9 500	<b>1 p</b>
8.	Nem bevételszerzés miatt elszámolt költség	2 800		<b>1 p</b>
9.	Ráfordításként elszámolt bírság	4 000		<b>1 p</b>
10.	Szlovákiából kapott osztalék		7 800	<b>1 p</b>
11.	Magyar Kármentő Alap támogatása (800 x 0,5)		400	<b>1 p</b>
	<b>Adóalap módosítás (elhatárolt veszteség nélkül)</b>	<b>40 000</b>	<b>40 000</b>	<b>1 p</b>

Adózás előtti eredmény	160 000	-
+ Adóalap növelő tételek	40 000	-
– Adóalap csökkentő összeg (veszteség nélkül)	–40 000	-
Társasági adóalap (veszteség nélkül)	160 000	<b>1 p</b>
– Figyelembe vehető veszteség (160 000 x 0,5 < 90 000)	–80 000	<b>1 p</b>
Társasági adóalap összege	80 000	<b>1 p</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adózás előtti eredmény 160 000	>	Jövedelem(nyereség) minimum 120 000	>	Társasági adóalap 80 000
-----------------------------------	---	--	---	-----------------------------

Szöveg	Összeg	Pont
Számított társasági adó (160 000 > 120 000), ezért (80 000 x 0,1)	8 000	<b>2 p</b>
– Adókedvezmény	– 2 000	<b>1 p</b>
Fizetendő társasági adó (8 000 – 2 000)	6 000	<b>1 p</b>
<b>Adózott eredmény (160 000 – 6 000)</b>	<b>154 000</b>	<b>1 p</b>

### 4. Feladat (8 pont)

Egy magánszemély 2013. március 15-én vásárolt egy budapesti lakást. Az adásvételi szerződést 2013. március 27-én az ingatlanügyi hatósághoz benyújtotta.

- A lakás vételára 18 000 000 Ft volt.
- Az ingatlan megvásárlása miatt 400 000 Ft illetéket, továbbá 300 000 Ft ügyvédi költséget fizetett.
- A lakást 500 000 Ft-ért áttapétázta és 2 300 000 Ft-ért a régi parkettát is kicseréltette 2015-ben. A lakásba új konyha- és szobabútort is vásárolt. A bútorok ára 650 000 Ft volt.
- Az adóalany az ingatlannal kapcsolatos minden költségről rendelkezik számlával.
- Az ingatlan 2016. március 26-án értékesítésre került. Az eladási ár 29 000 000 Ft. Az ügyvédi költséget a vevő fizette.

**Feladat:** Számítsa ki az ingatlanértékesítés következtében megfizetendő személyi jövedelemadó összegét!

### 4. Feladat megoldása (8 pont)

adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
A lakás eladási ára	29 000 000	<b>1 p</b>
– a lakás szerzésekori értéke	– 18 000 000	<b>1 p</b>
– a lakás megvásárlása miatt fizetett illeték	– 400 000	<b>1 p</b>
– a lakás vásárlásakor fizetett ügyvédi költség	– 300 000	<b>1 p</b>
– az értéknövelő felújítás költsége	– 2 300 000	<b>1 p</b>
A lakás értékesítéséből származó jövedelem	8 000 000	<b>1 p</b>
Személyi jövedelemadó alapja (8 000 000 x 0,6)	4 800 000	<b>1 p</b>
<b>A lakásértékesítés személyi jövedelemadója (4 800 000 x 0,15)</b>	<b>720 000</b>	<b>1 p</b>

### 5. Feladat (12 pont)

**Az egyes gazdasági eseményekkel kapcsolatos megoldást a gazdasági események sorszámanak megfelelő sorban kell szerepeltetni!**

Egy pénzforgalmi áfa alá bejelentkezett kft. kizárólag áfa köteles tevékenységet folytat, amely 27 %-os Áfa körbe tartozik. 2016. I. negyedévi áfa-elszámolásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

1. A kft. január 6-án értékesített egy tárgyi eszközt, amelynek bruttó ellenértéke 30 000 e Ft. A fizetési határidő 2016. február 22. A vevő késedelem nélkül fizetett.
2. Január 17-én 10 000 e Ft nettó ellenértékű árut értékesített. A vevők készpénzzel fizettek.
3. Január 25-én üzembe helyezett egy saját kivitelezésű beruházást. Az aktiválási érték 18 000 e Ft. A beruházással kapcsolatban nincs kifizetetlen számla.



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. A kft. február 28-án befogadott egy 12 000 e Ft nettó ellenértékű fordított adóról szóló számlát. A fizetési határidő 2016. március 10. A kft. a tartozását időben rendezte.
5. A kft. január – február – március havi telefonszámlái összesen 40 e Ft áfát tartalmaztak. A kft. A telefonszámla értékének 20%-át a dolgozóival, pénztári befizetés útján kifizetteti. A dolgozóknak hónap végéig rendezni kell a tartozásukat.
6. Március 5-én félkész termékeket adott el egy osztrák nagykereskedőnek. A termékek nettó ellenértéke 6 000 e Ft. A fizetési határidő április 8.
7. Március 12-én késztermékeket adott el egy belföldi kiskereskedőnek. A kiállított számla 15 000 e Ft + 27% áfa összeget tartalmazott. A fizetési határidő 2016. március 30. A vevő 10 napos késedelemmel fizetett.
8. Március 20-án készterméket vásárolt egy belföldi cégtől, amelyeket április 5-én fizetett ki.
9. A kft. 2016. március 30-án egy 32 000 e Ft értékű tárgyi eszközt apportált egy Ausztriában bejegyzett gazdasági társaságba.
10. A kft. kisteherautóhoz beszerzett benzintről kiállított számlák 88 e Ft áfát tartalmaznak.
11. A vállalkozásnak sem áfa-hiánya, sem áfa túlfizetése nincs.

**Feladat:** Készítse el a vállalkozás 2016. I. negyedévi áfa-elszámolását! Ugyancsak jelölje szöveggel azt is, ha valamelyik tételt nem szerepelteti az I. negyedéves áfa bevallásban!

### 5. Feladat megoldása (12 pont)

Adatok ezer forintban

Gazd.e	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Le nem vonható áfa	Pont
1.	6 378			<b>1 p</b>
2.	2 700			<b>1 p</b>
3.	4 860	4 860		<b>1 p</b>
4.	3 240	3 240		<b>1 p</b>
5.	8	28	12	<b>1 p</b>
6.	közösségi eladás			<b>1 p</b>
7.	ki nem fizetett számla			<b>1 p</b>
8.		ki nem fizetett számla		<b>1 p</b>
9.	közösségi apport			<b>1 p</b>
10.			88	<b>1 p</b>
<b>Össz.</b>	<b>17 186</b>	<b>8 128</b>	<b>100</b>	<b>1 p</b>

Fizetendő áfa	17 186	-
–Levonható áfa	– 8 128	-
<b>Befizetendő áfa</b>	<b>9 058</b>	<b>1 p</b>

Levonásba helyezhető telefonszámla áfája  $40 \text{ e} \times 0,7 = 28 \text{ e Ft}$ .

Dolgozóknak kiszámlázott áfa  $40 \text{ e} \times 0,2 = 8 \text{ e Ft}$ .

**Felhasznált irodalom:**

Hatályos adó és járulékszabályok

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár  
Penta Unió

Dr. Bokor Csaba – Dr. Farkas Alexandra – Dr. Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Szatmári  
László – Dr. Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok  
Penta Unió 2016

Dr. Herich György: Adótan 2016  
Penta Unió 2016