

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-90/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. május 11. 11.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 435 fm. példányban

Egy példány: 8 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 1 3 2 sz. fm. példány

T

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

szakképesítés-ráépülés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése: **Adózási gyakorlati feladatok**

A vizsgafeladat időtartama: **120 perc**

A vizsga ideje: **2016. május 11. 11.00-óra**

Segédeszköz: **kizárólag nem programozható zsebszámológép**



2016. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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

Adózási gyakorlati feladatok
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: 120 perc

	A kérdés típusok pontszámai				
	I.	II.	III.	IV.	Összesen
Elérhető pontszám	15	20	15	50	100
Elért pontszám					
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális % pont	60	Eredmény %-ban			

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....
aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2016. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2016. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat!

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 (I-H) nem alkalmazható. Döntését indokolja meg! Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjeggyével.

1. Egy magánszemély által egy üzleti biztosítóval kötött nyugdíjbiztosítás adóévben befizetett díjának 20%-a, legfeljebb 150 000 Ft levonható a személyi jövedelemadóból.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. Magánszemély általi ingó vagyontárgy értékesítése 600.000 Ft bevételig mentes a személyi jövedelemadó alól.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. Ha az áfa alany személygépkocsi üzemeltetéséhez szervizszolgáltatást vesz igénybe, akkor a szolgáltatás keretében biztosított alkatrészek áfája levonásba helyezhető.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. A kamatozó részvény kamata után 14%-os egészségügyi hozzájárulást kell fizetni a hozzájárulás-fizetési felső határig.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. A családi járulékkedvezmény összege három eltartott esetében kedvezményezett eltartottanként 220.000 Ft/hó.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

I. Összesen 15 p	
------------------	--

II. Feleletválasztás (20 pont)

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az áfa alapja hibás teljesítés jogcímén csökkenthető.
- b) Az adó mértéke az adó alapjának 4,76 százaléka, 15,25 százaléka vagy 21,26 százaléka.
- c) Az adó mértéke az adó alapjának 5 százaléka, 18 százaléka vagy 27 százaléka.
- d) A fizetendő adó megállapítására a teljesítéskor érvényes adómértéket kell alkalmazni.

2 p	
-----	--

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A lakóingatlant terhelő előzetesen felszámított adót levonásba helyezni nem lehet, kivéve, ha az ingatlan továbbértékesítési célt szolgál.
- b) Az élelmiszert terhelő előzetesen felszámított adó összege levonásba helyezhető.
- c) A távbeszélő szolgáltatás általános forgalmi adójának 30%-a levonásba helyezhető.
- d) Az adóköteles tevékenységhez igénybevett taxi szolgáltatás áfája levonásba helyezhető.

2 p	
-----	--

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A 900.000Ft-ot meghaladó előlegfizetés esetében a számlakiállítás a vevő kérésétől függetlenül kötelező.
- b) Készpénzzel vagy bankkártyával történő fizetés esetén egyszerűsített számla és normál számla is kiállítható.
- c) A nyugta áfa-elszámolásra nem alkalmas bizonylat.
- d) Mindhárom előző megállapítás egyaránt helyes.

2 p	
-----	--

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

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

2 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A gépjárműadó összege a cégautóadó összegével csökkenthető.
- b) A gépjárműadó összegéből a cégautóadó fele levonható.
- c) A cégautóadó a megfizetett gépjárműadó egy 1/12-ével csökkenthető.
- d) A cégautóadó összege csökkenthető az időben megfizetett gépjárműadó egy tizenkettedének annyi szorosával, ahány hónapban cégautóadó-fizetési kötelezettség keletkezik.

2 p	
-----	--

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A taxis egyéni vállalkozónak soha nem keletkezik cégautóadó-fizetési kötelezettsége.
- b) A gépjármű kereskedőnek nincs cégautóadó-fizetési kötelezettsége.
- c) A mezőgazdasági kistermelőknek nem kötelező cégautóadót fizetni, ha a személygépjárművet csak mezőgazdasági tevékenységhez használják.
- d) Mindhárom megállapítás egyaránt helytelen.

2 p	
-----	--

7. Válassza ki, hogy hány forint a Kata bevételi korlátja a %-os adó szempontjából a tevékenységét 2016. június 28-án kezdő egyéni vállalkozónak, ha azonnal bejelentkezett a kisadózó vállalkozások tételes adója alá!

- a) A bevételi korlát 2016-ban 6.000.000 Ft.
- b) A bevételi korlát 2016-ban 5.000.000 Ft.
- c) A bevételi korlát 2016-ban 4.000.000 Ft.
- d) A bevételi korlát 2016-ban 3.500.000 Ft.

2 p	
-----	--

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A jutalom és a prémium önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül.
- b) A munkába járás költségtérítése címén kifizetett összeg minden esetben nem önálló tevékenység bevételének minősül.
- c) A távolsági tömegközlekedési bérlet árának megtérítése nem számít munkaviszonyból származó jövedelemnek.
- d) A munkába járás személygépkocsi költségének megtérítése nem adóköteles.

2 p	
-----	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A személyi kedvezmény összege az adóév első napján érvényes minimálbér 5 százaléka.
- b) Az őstermelői kedvezmény összege legfeljebb 100.000 forint.
- c) A tételes költségelszámolást alkalmazó mezőgazdasági őstermelő könyvelői díjkedvezményt vehet igénybe.
- d) Az adókedvezményekre vonatkozó megállapítások mindegyike helyes.

2 p	
-----	--

10. Mi alapján kell fizetni a 2016. adóévi társasági adóelőleget?

- a) A 2014. adóév társasági adójának összege alapján kell fizetni.
- b) A 2015. adóév társasági adójának összege alapján kell fizetni.
- c) A 2014. és a 2015. adóév társasági adójának összege alapján kell fizetni.
- d) A 2016. adóév várható társasági adójának összege alapján kell fizetni.

2 p	
-----	--

II. Összesen 20 p	
--------------------------	--

III. Kérdések (15 pont)

1. Olvassa el figyelmesen az alábbi gazdasági eseményeket és döntse el, hogy növelik (N), csökkentik (CS) a kisvállalati adóalanyok pénzforgalmi eredményének összegét, vagy semlegesek arra (S). Tegyen egy határozott „X” jelet az ön által helyesnek vélt oszlopba. Mindenhelyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

Gazdasági esemény	N	CS	S	Pont
A kisvállalati adóalanyiságot megelőző időszakra vonatkozó elszámolt bevétel				
Tőzsdei részvények vásárlása				
Államkötvények vásárlása				
Térítés nélküli eszközátadás				
Elszámolásra kiadott előleg visszafizetése				
Tulajdonosok részére fizetett osztalék				
Munkavállaló javára elengedett követelés				
Általános forgalmi adó megfizetése				
Adóbírság megfizetése				
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása				

5 p

2. Sorolja fel, hogy az Szja tv. alapján mely jövedelmek minősülnek osztalék típusú jövedelemnek! Minden helyes válasz 1 pontot ér. Legfeljebb 6 pont szerezhető (6 pont).

Osztalék típusú jövedelmek	Pon

6 p

3. Sorolja fel, hogy milyen jövedelemadózási lehetőségeket mérlegelhet az egyéni vállalkozó! Minden helyes válasz 1 pontot ér, de legfeljebb 4 pont szerezhető. (4 pont)

Más megfogalmazás is elfogadható.

Az egyéni vállalkozó adózási lehetőségei	Pont

4 p

III. Összesen 15 p

IV. feladatok (50 pont)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat! Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! Pótlapon történő megoldásra pontszám nem adható. Ugyancsak nem adható pontszám abban az esetben, ha nem az adónemre vonatkozó forintban/ ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat (7 pont)

Egy magánszemély 2016. június 5-én vásárolt egy négyszobás belvárosi lakást. A lakásért 40.000.000 Ft-ot fizetett. A lakás két szobáját 2016. augusztus 1-től bérbe adta egy ügyvédi irodának. A lakás teljes alapterülete 260 m². A bérbe adott szobák alapterülete 30-30 m². A bérleti díj 200.000 Ft/hó. A bérleti díj az esetlegesen felmerülő rezsit is tartalmazza. A rezszi összege teljes összege 90.000 Ft/hó A bérbeadással kapcsolatban egyéb felmerülő kiadás nem keletkezett. Az adóalany a bérbe adott ingatlannal kapcsolatban élni kíván az értékcsökkenés elszámolásának lehetőségével. Az Szja tv. alapján elszámolható értékcsökkenés 2%.

Feladat: Számítsa ki a bérbeadásból származó jövedelmet terhelő adót és esetleges más közteher összegét!

Adatok forintban

A bérbeadást terhelő közterhek	Összeg	Pont

7 p

2. feladat (5 pont)

- Egy kettős könyvvitelt vezető gazdasági társaság a várható garanciális kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre adóévben 15.500 e Ft céltartalékot számolt el egyéb ráfordításként. Esetleges környezetvédelmi kötelezettségeire pedig 4.500 e Ft környezetvédelmi céltartalékot számolt el egyéb ráfordításként. Az előző évben képzett, adóévben egyéb bevételként elszámolt (felszabadított) céltartalék összege 9.000 e Ft.
- A vállalkozás a fennálló követeléseire 342 e Ft értékvesztést számolt el. Egyik követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés összege 60 e Ft és e követelés nyilvántartott értékvesztése 4.100 e Ft. A vállalkozás egy másik követelésének bekerülési értékéből 2 e Ft behajthatatlanná vált az adóévben és e követelés nyilvántartott értékvesztése 12 e Ft.
- A vállalkozás adóalapja nem haladja meg az 500.000 e Ft-ot.

Számítsa ki a céltartalék képzésnek és az értékvesztés elszámolásoknak a társasági adóalapot és társasági adót érintő hatását!

adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	AEE növel	AEE csökkent	Pont

5 p

3. feladat (13 pont)

Egy korlátozott felelősségű társaság havi áfa-bevalló. Április 10-én a vállalkozás áfa-folyószámláján 523.000 Ft túlfizetés mutatkozik. A kft. márciusi beszerzéseivel és értékesítéseivel kapcsolatosan az alábbi információk állnak rendelkezésre:

1. A kft. belföldi vevők részére 31.326.000 Ft + 27% áfa ellenértékű számlát állított ki.
2. A kft. közösségi értékesítésről 6.000.000 Ft nettó ellenértékű számlát bocsátott ki.
3. 14.000.000 Ft nettó ellenértékű exportértékesítés egy argentin kereskedelmi lánc részére.
4. Az adóalany alapanyagot vásárolt adóköteles tevékenységhez. A szállítói számla összege 5.400.000 Ft + 27% általános forgalmi adó. A fizetési határidő május 2.
5. A vállalkozás alkatrészeket szerzett be Ausztráliából. Az import áfa alapja 22.222.000 Ft. A kft. az import-áfa önbevallására engedélyt kapott.
6. A vállalkozás belföldi szállítójának 1.000.000 Ft előleget utalt át.
7. A vállalkozás az egyik belföldi vevőjétől 2.000.000 Ft előleget kapott.
8. A kft. 3.000.000 Ft-nak megfelelő eurót utalt át előlegként az egyik osztrák szolgáltatójának bécsi pénzforgalmi bankszámlájára.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. A kft. egy francia cégtől alkatrészeket vásárolt. Az eladó 2.800.000 Ft-nak megfelelő euró előleget kért. A kft. az előleget átutalta szállítójának, párizsi pénzforgalmi bankszámlájára.
10. A vállalkozás 4.526.000 Ft-nak megfelelő előleget kapott egy német vevőjétől.
11. A vállalkozás a piac felderítése céljából 2 dolgozóját külföldi kiküldetésre küldte 5 napra Csehországba. A cseh szálloda a szállásdíjról és az éttermi szolgáltatásról olyan számlát állított ki, amely Csehországban érvényes áfát tartalmazza. Az áfa összege 98.000 Ft-nak felel meg.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás március havi áfájának elszámolandó összegét!

adatok forintban

	Gazdasági esemény	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Pont
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				

adatok ezer forintban

Az általános forgalmi adó elszámolása	Összeg	Pont

13 p

4. feladat (7 pont)

A következő táblázat 6 vállalkozás (A – B – C – D – E – F) számviteli információit tartalmazza. Mind a hat vállalkozás kettős könyvelést vezet és egyszerűsített vállalkozói adóalany.

adatok ezer forintban

Adóalap	A	B	C	D	E	F
Bevétel	33.000	30.000	30.000	33.000	33.000	33.000
+ Növelő tételek	0	3.000	3.000	4.000	2.000	4.000
– Csökkentő tételek	0	0	– 1 000	0	– 1.000	– 9.000

Feladat Számítsa ki a vállalkozások által fizetendő egyszerűsített vállalkozói adó összegét!

4. feladat megoldása (7 pont)

adatok ezer forintban

Adóalap	A	B	C	D	E	F	Pont
Bevétel	33.000	30.000	30.000	33.000	33.000	33.000	-
+ Növel	0	3.000	3.000	4.000	2.000	4.000	-
– Csökkent	0	0	– 1 000	0	– 1.000	– 9.000	-
Adóalap							
Eva összege							

Mellékszámítás:

7 p	
-----	--

5. feladat (8 pont)

Egy műanyaggyártó kft. székhelye Salgótarján, míg Nagybátonyban telephelyet létesített. A Salgótarjánban foglalkoztatottak személyi jellegű ráfordítása 34.500.000 Ft, amely az ügyvezető személyi költségét is tartalmazza. A nagybátonyi telephelyen foglalkoztatottak személyi jellegű ráfordítása 65.000.000 Ft. A vállalkozás iparűzési adóalapjának teljes összege 40.000.000 Ft. A vállalkozás személyi költség-arányos megosztást alkalmaz. Az iparűzési adó mértékét mindkét városban a törvényi maximum felében határozták meg.

Feladat: Számítsa ki a két önkormányzatot megillető iparűzési adó összegét!

adatok forintban

	Salgótarján	Nagybátony	Összesen	Pont
Iparűzési adó összege				

A salgótarjáni önkormányzatot megillető iparűzési adó kiszámítása:

A nagybátonyi önkormányzatot megillető iparűzési adó kiszámítása:

8 p	
-----	--

6. feladat (6 pont)

Egy egyéni vállalkozót 2016. január 15-én jegyezték be az elektronikus egyéni vállalkozói nyilvántartásba. A vállalkozó adótanácsadó irodát nyitott. Tevékenységét ténylegesen azonban csak 2016. február 10-én tudta megkezdeni, mert az iroda tulajdonjogának megszerzése és az iroda kialakítása elhúzódott. Az egyéni vállalkozó tevékenységét főfoglalkozásban folytatja és az Szja tv. előírásait alkalmazva a vállalkozói jövedelem szerinti adózást választotta. Január hónapban tevékenységet nem folytatott, így bevétel hiánya miatt vállalkozói kivétje nem volt.

Feladat: Számítsa ki az egyéni vállalkozó által január hónapra fizetendő közterhek összegét!

		adatok forintban	
Szöveg	Összeg	Pont	

6 p

7. feladat (4 pont)

Egy gazdasági társaság fizikai és szellemi tevékenységet végző alkalmazottakat is foglalkoztat. A fizikai dolgozók átlagos statisztikai állományi létszáma 132 fő. A szellemi tevékenységet végzők átlagos statisztikai állományi létszáma 28 fő. A gazdasági társaságnál adóévben sem munkaviszony megszüntetésére, sem új munkaviszony létesítésre nem került sor. Az alkalmazottak közül az egyik dolgozó mindkét fülére süket, két dolgozó pedig tolókocsiban ül. Mindhármuk rendelkezik 60%-os munkaképesség-csökkenésről szakvéleménnyel és fogyatékosági támogatást is kapnak.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás által az adóévben fizetendő rehabilitációs hozzájárulás összegét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

adatok forintban

Szöveg		Pont

4 p

IV. Összesen 50 p

