

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-54/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. március 02. 11.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 220 fm. példányban

Egy példány: 1 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 28 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. március 02. 11.00-óra**

Segédeszköz: **kizárólag nem programozható zsebszámológép**



2016. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő****Adózási gyakorlati feladatok**
gyakorlati vizsgatevékenységKidolgozási 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

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 ki kell írni! Betűjelölés (I vagy H) nem alkalmazható. Döntését röviden indokolja meg! Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével. Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér. Összesen 15 pont szerezhető.

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

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

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

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

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

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

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

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

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

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

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

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 szerezhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javítást lássa el kézjeggyével.

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 p	
-----	--

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.

2 p	
-----	--

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.

2 p	
-----	--

4. Válassza ki a magánszemélyek kommunális adójának legmagasabb adómértékét!

- a) Adótárgyanként 32 000 Ft/év.
- b) Az adótárgy hasznos területe alapján 1100 Ft/m².
- c) Az adótárgy hasznos területe alapján 200 Ft/m².
- d) Adótárgyanként 17 000 Ft/év.

2 p	
-----	--

5. Válassza ki, hogy hány százalék az egyszerűsített vállalkozói adó mértéke!

- a) 10 százalék.
- b) 19 százalék.
- c) 37 százalék.
- d) 16 százalék.

2 p	
-----	--

6. Válassza ki, hogy melyik költség csökkenti az iparüzési adó alapját!

- a) Az elszámolt értéksökkenés.
- b) A személyi ráfordítások összege.
- c) A költségként elszámolt alvállalkozói teljesítések.
- d) A ráfordításként el nem számolt munkaügyi bírság.

2 p

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.

2 p

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.

2 p

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.

2 p

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.

2 p

II. Összesen 20 p

III. Kérdések (15 pont)

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

Az egyszerűsített iparűzési adóalap megállapítását alkalmazhatja	Pont

5 p

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.		
Március havi bérleti díj	02.27.	03.05.		
Március havi bérleti díj	04.02.	02.28.		
Március havi bérleti díj	03.01.	06.10.		
Március havi bérleti díj	03.14.	03.05.		

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

5 p

III. Összesen 15 p

IV. Feladatok (50 pont)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat! Az egyes feladatoknál található rácsos táblázatok csak a megoldás rendszerezését segítik. A sorok számának nincs mindig jelentősége. Csak a megoldó táblázatokba dolgozzon! Egy sorba csak egy jogcímet szerepeltessen. 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!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

5 p

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!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

5 p

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!

Adatok ezer forintban

Sor-szám	Gazdasági esemény	Adóalap növelés	Adóalap csökkentés	Pont
	Adóalap módosítás összesen			

Társasági adóalap összege		

Szöveg	Összeg	Pont
Adózott eredmény		

20p

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!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

8 p

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.
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. kisteherautóihoz beszerzett benzinről 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!

Adatok ezer forintban

Gazd.e	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Le nem vonható áfa	Pont
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
Össz.				

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az általános forgalmi adó elszámolása		Pont

12 p	
------	--

IV. Összesen 50 p	
-------------------	--

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 2013

Dr. Herich György: Adó 2016 Teszt és példatár
Penta Unió 2016

