

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-184/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. november 16. 11.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 500 fm. példányban

Egy példány: 8 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

139

uny 640

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

Adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: **120 perc**

A vizsgafeladat aránya: **20%**

A vizsga ideje: **2016. november 16. 11.00-óra**

Segédeszköz: **kizárólag nem programozható zsebszámológép**



2016. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/1

.....
(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			
		Érdemjegy betűvel (számmal)			

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

90–100%	jeles (5)
80–89%	jó (4)
70–79%	közepes (3)
60–69%	elégséges (2)
0–59%	elégtelen (1)

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

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

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

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 kft. által pénzügyi lízingbe vett személygépkocsi után a cégautóadó fizetési kötelezettség a lízingbe adás napján keletkezik.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. A kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. A sportfejlesztési támogatás összege a társasági adó összegét csökkentheti.

Az állítás, mert

3 p	
------------	--

4. A főfoglalkozó egyéni vállalkozó könyvelő által fizetendő szociális hozzájárulási adó összege meghaladja a minimálbér 27 százalékát.

Az állítás, mert

3 p	
------------	--

5. Egy áfa alany részvénytársaság által megvásárolt új lakóingatlan továbbértékesítése áfa-mentes.

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 javított feladatot lássa el kézjeggyel.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A nyílt végű pénzügyi lízing termékértékesítésnek minősül az Áfa tv. alapján.
- b) Az adózót 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal kell sújtani, ha be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztat vagy foglalkoztatott.
- c) A munkabér önálló tevékenység bevételeinek minősül.
- d) A szociális hozzájárulási adó mértéke 14,5%.

2 p	
-----	--

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Áfa tv. alapján az előleg csak készpénzzel vagy átutalással teljesíthető.
- b) A belföldi rendszámú gépjárművek adója két egyenlő részletben, adóév március 15-éig, illetve adóév szeptember 15-éig fizetendő meg.
- c) A baleseti adót a munkáltatónak kell megfizetnie.
- d) A külföldi napidíj összege napi 60 euróig mentes a személyi jövedelemadó alól.

2 p	
-----	--

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A saját tulajdonú gépjárművel történő munkába járás költségterítése miatt a magánszemélynek cégautóadó fizetési kötelezettsége keletkezik.
- b) A forgalmi adó mértéke az adó alapjának 5 százaléka, 18 százaléka vagy 25 százaléka.
- c) A 2016. adóévi iparűzési adóbevallást kizárólag az illetékes önkormányzathoz lehet benyújtani.
- d) Az egyszemélyes kft. is választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját.

2 p	
-----	--

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az adózó az ügy érdemében hozott első fokú határozat ellen nem fellebbezhet.
- b) Az adóellenőrzés megkezdéséhez szükséges megbízólevél elektronikus úton is kézbesíthető.
- c) Az adóellenőrzést az adóhatóság hivatali helyiségében kell lefolytatni.
- d) Az adó késedelmes megfizetése esetén késedelmi kamatot kell fizetni.

2 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja azonos a vállalkozás nettó árbevételével.
- b) Az Erzsébet-utalvány értékének 1,19-szerese után 14% cho-t kell fizetni.
- c) Nem kell megfizetni az ingó vagyontárgyak átruházásából az év során együttesen származó jövedelem adójának a 30 ezer forintot meg nem haladó részét.
- d) A bérbe adott lakások bérlőinek idegenforgalmi adót kell fizetniük.

2 p	
-----	--

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A taxis egyéni vállalkozónak soha nem keletkezik cégautóadó-fizetési kötelezettsége.
- b) A pénzügyi intézménytől származó kamatbevételek nem képeznek eva-alapot.
- c) Az Áfa tv. alapján a termék importja esetében a teljesítés helye a Közösség azon tagállama, ahol a termék a Közösség területére történő behozatalakor vagy egyéb módon való bejuttatásakor van.
- d) Az adózás előtti eredmény, az adóalap és a jövedelem- (nyereség) minimum közül a legkisebb lesz az adóalap.

2 p

7. Melyik vállalkozás nem választhatja a kisvállalkozók tételes adóját?

- a) Egyéni vállalkozó könyvelő.
- b) Családi tulajdonban lévő betéti társaság.
- c) Biztosítási ügynökként tevékenykedő egyéni vállalkozó.
- d) Ingatlan bérbeadással foglalkozó egyéni vállalkozó.

2 p

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Csoportos áfa-alanyok egymásnak teljesített ügyleteik esetében áfás számlát állítanak ki.
- b) Az adóbírság mértéke az adóhiány 200%-a is lehet.
- c) A lakóingatlan értékesítése esetén a személyi jövedelemadó alapja az eladási ár.
- d) Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege 7.110 Ft/hó.

2 p

9. Melyik önkormányzat vethet ki helyi adókat a Margit-szigeten?

- a) Budapest Főváros Önkormányzata.
- b) A XIII. kerület önkormányzata.
- c) A XI. kerület önkormányzata.
- d) A Margit-szigeten nem vethető ki helyi adó.

2 p

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az önkormányzat adómegállapítási joga nem korlátozott.
- b) Adóelőleg kiegészítési (feltöltési) kötelezettség esetében a társasági adót a várható adó összegére kell kiegészíteni.
- c) Az őstermelői kedvezmény összege legfeljebb 1.000.000 forint.
- d) A távolsági tömegközlekedési bérlet árának megtérítése munkaviszonyból származó jövedelemnek minősül.

2 p

II. Összesen 20 p

III. Kérdések (15 pont)

1. Sorolja fel az adóellenőrzés fajtáit az adózás rendjéről szóló törvény (Art.) alapján! Minden helyes válasz 1 pontot ér. Összesen 7 pont szerezhető. (7 pont)

Az adóellenőrzés fajtái		Pont
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		

7 p

2. Válassza ki az alábbi belföldön nyilvántartásba vett áfa alanyok közötti gazdasági események közül, hogy melyik tartozik a belföldi fordított áfás (F), az egyenes áfás (E) vagy az áfa-mentes (M) tevékenységek közé! Tegyen egy határozott „X” jelet a döntésének megfelelő oszlopba! Minden helyes válasz 0,5 pontot ér, összesen 5 pont szerezhető. (5 pont)

Gazdasági esemény		F	E	M	Pont
1.	Felszámolási eljárás alatt álló vállalkozás által nettó 250.000 forintért értékesített készlet.				
2.	Mérlegképes könyvelői szakképesítést adó oktatás.				
3.	Ingatlan bérbeadása irodai célokra.				
4.	Alapanyag értékesítése adómentes tevékenységhez.				
5.	Búza értékesítése.				
6.	Termelő berendezés értékesítése exporttermékek gyártásához.				
7.	Garázs bérbeadás.				
8.	Az adós és a hitelező viszonylatában olyan termék értékesítése esetében, amely dologi biztosítékként lejárt követelés kielégítésének érvényesítésére irányul.				
9.	Postai bélyeg névértéken történő értékesítése.				
10.	Telefonszolgáltatás nyújtása.				

5 p

3. Olvassa el figyelmesen az alábbi közterhek jogcímeit és írja be a jogcím sorába a megfelelő mértékeket! Minden helyes válasz 0,5 pontot ér, összesen 3 pont szerezhető!

Fizetendő közterhek	%	Pont
Egyéni vállalkozó osztalékalapját terhelő egészségügyi hozzájárulás		
Nyugdíjas munkavállaló által fizetendő egészségbiztosítási járulék		
Megbízási díjból levonandó munkaerő-piaci járulék		
Szociális hozzájárulási adó		
A magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás		
Államkötvények kamatából levonandó személyi jövedelemadó.		

3 p

III. Összesen 15 p

IV. feladatok (50 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldások esetén adható. A görgetett hibákért nem lehet többszörös pontlevonást alkalmazni. A pontozáshoz képest további részpontozás nem alkalmazható. Üresen hagyott sorokra pontszám nem adható. Pótlapon történő megoldásra pontszám nem adható. Maximális pontszám kizárólag hibátlan megoldás esetén adható. Ugyancsak nem adható pontszám abban az esetben, ha a vizsgázó nem az adónemre vonatkozó forintban/ ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat (10 pont)

Egy grafikus magánszemély 20%-os részesedéssel rendelkezik egy zrt-ben. Közreműködést nem végez. A részvénytársaságtól kizárólag osztalékot kap. A magánszemély 2012-ben alapított egy betéti társaságot a feleségével, amelyben ő a kültag. Közreműködő tagként ügyvezetői és marketing tevékenységet végez. A feleség beltággként fuvarszervező tevékenységet folytat.

- A bt.-t 2016. február 2-án bejelentették a kisadózó vállalkozók tételes adója alá. A házaspár arról nyilatkozott az adóhatóságnak, hogy főfoglalkozású vállalkozók. A bt. Katv. hatálya alatt realizált összes bevétele 6.000.000 Ft.
- A bt. tulajdonosai havonta 8.000 Ft/fő Erzsébet-utalványt kapnak, továbbá mindkét tagnak 225.000 Ft került átutalásra a SZÉP kártya szálláshely alszámlájára.
- A grafikus magánszemély adóév június 5-én regisztráltatta magát egyéni vállalkozóként és azonnal bejelentkezett a kisadózó vállalkozók tételes adója alá. Az egyéni vállalkozóként szerzett adóévi összes bevétel 4.687.000 Ft.

Feladat: Számítsa ki a bt. és az egyéni vállalkozó adófizetési kötelezettségét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban

A bt. adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont

Adatok forintban

Egyéni vállalkozóként fizetendő adó	Összeg	Pont

10 p

2. feladat (5 pont)

A Cégbíróság 2015. július 1-jén jegyzett be egy részvénytársaságot. Az rt. részvényei nem kerülnek tőzsdei bevezetésre. A vállalkozás a számviteli beszámolóját forintban állítja össze, és a mérlegforduló napja december 31. A vállalkozás 2015. évi beszámolójában található mérlegfőösszeg 26.000 e Ft. Az alkalmazottak átlagos statisztikai állományi létszáma 21 fő. A 2015. adóévben realizált árbevétele 246.000 e Ft, kamatbevétele 4.000 e Ft, egyéb bevétele 1.980 e Ft volt. A részvénytársaságnak sem végrehajtható adótartozása, sem vámtartozása nincs.

Feladat: Állapítsa meg, hogy választhatta-e a részvénytársaság a kisvállalati adót a 2016. adóévre!

Szöveg (mellékszámítás)	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5 p

3. feladat (5 pont)

Egy 3 gyermekes édesanya a gyermekgondozási díj mellett napi 8 órás munkát vállal. Bruttó munkabére havi 150.000 Ft. A munkaviszony létesítésére az adóévet megelőző év október 1-jén került sor.

Feladat: Számítsa ki a munkáltató által havonta fizetendő szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás összegét!

Adatok forintban

A munkáltató által fizetendő közterhek	Összeg	Pont

5 p

4. feladat (8 pont)

Két társasági adóalany vállalkozás számviteli nyilvántartásából az alábbi információk ismertek:

Adatok ezer forintban

Számviteli információk	„A” vállalkozás	„B” vállalkozás
Adózás előtti eredmény	888.888	977.654
A társasági adóalapot növelő tételek	111.222	444.444
A társasági adóalapot csökkentő tételek	200.110	522.098
A jövedelem-(nyereség-) minimum	860.000	1.000.000
Igénybe vehető adókedvezmény	7.000	0
Tulajdonosok részére jóváhagyott osztalék	222.222	0
Előző évek elhatárolt vesztesége	0	0

Feladat: Számítsa ki a két vállalkozás adózás utáni eredményének összegét abban az esetben, ha az Art. szerinti nyilatkozatot nem kívánnak tenni!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok ezer forintban

Eredmény levezetése	„A” vállalkozás	„B” vállalkozás	Pont

8 p

5. feladat (12 pont)

Egy magánszemély napi 6 órás munkaidővel rendelkező alkalmazottként dolgozik egy könyvelő irodában. Munkabére 400.000 Ft/hó. Szabadidejében zöldségtermesztéssel foglalkozik. A háztáji gazdaságban megtermelt zöldségeket östermelőként értékesíti a közeli kisváros piacán. Adóévi bevételeivel kapcsolatban az alábbi információk ismertek.

Adatok forintban

Tevékenység	Bevétel
Sárgarépa termesztés	4.200.000
Petrezselyem és zeller termesztése	3.800.000
Karalábé és káposzta	3.000.000
Uborka, paprika, paradicsom termesztése	2.000.000

- Az adóalanynak az östermelésből származó bevételével kapcsolatban fizetett könyvelési díj 15.000 Ft/hó. Egyéb költségeinek összege 5.890.000 Ft.
- Előző évi östermelésből származó bevétele 6.666.000 Ft.
- A magánszemély háztartásában három általános iskolás fiút nevel. A családi kedvezményt a férjével 50-50%-ban közösen kívánják érvényesíteni.
- Adóév május 10-én házasságot kötött gyermekei apjával. Mindkettejüknek ez az első házassága. Az első házasság kedvezményét egyedül kívánja érvényesíteni.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A magánszemély gyermekkorától lisztérzékeny, amelyről szakorvosi igazolással rendelkezik.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély adófizetési kötelezettségét tételes költségelszámolás alkalmazása esetén!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

12 p

6. feladat (10 pont)

- Egy sportáruház havi áfa-bevalló. Júliusban tornaszereket és szabadidő ruhákat vásárolt Németországból, és teniszcipőket szerzett be Kanadából. A németországi beszerzés nettó ellenértéke 22.890.000 Ft. Magyarországon 27% áfa terheli a tornaszereket és a szabadidő ruhákat.
- A kanadai beszerzés vámértéke 30.000.000 Ft. A NAV 1.400.000 Ft vámot állapított meg, és kivetette az áfa összegét is. Magyarországon 27% áfa terheli a teniszcipőket. A sportáruház a megvásárolt termékeket, a vámot és az import áfát tárgyhónapban kifizette.
- A sportáruház a tornaszerek, szabadidő ruhák és a teniszcipők szállításával megbízott egy hazai szpeditőr céget, aki július 29-én egy 1.021.700 Ft áfa összeget tartalmazó számlát adott át részére.
- Az áruház a beszerzett termékek egy részét még az adóbevallási időszakon belül értékesítette nettó 70.000.000 Ft-ért.
- Az előző hónapban eladott termékek egy részét a vevők minőségi kifogás miatt visszaküldték. Az áruház a visszaküldött 16.000.000 Ft nettó értékű áru eladási árát a vevők részére visszautalta.
- A vállalkozás adófolyószámlája augusztus 3-án 600.000 Ft áfa-tartozást mutat.

Feladat: Számítsa ki az áruház július havi elszámolandó áfájának összegét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban

Gazdasági esemény	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Pont

Adatok ezer forintban

Általános forgalmi adó elszámolása	Összeg	

10 p

IV. Összesen 50 p