

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-189/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. május 10. 11.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

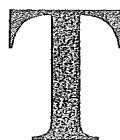
Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 250 fm. példányban

Egy példány: 7 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 1 2 2 sz. fm. példány



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:	2015. június 10. 11.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag nem programozható zsebszámológép



2015. június

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	14	51	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:..... 2015. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

Útmutató: Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjeggyével.

I. Igaz – hamis állítások

15 pont

Döntse el, hogy az alábbi állítások igazak vagy hamisak!

Az igaz vagy a hamis szót írja ki!

Döntését indokolja meg! Indoklás hiányában a döntésért nem jár pont.

1. A munkaerőpiaci járulékot a nyugdíj mellett munkát vállaló alkalmazottól munkabére után havonta le kell vonni, és azt a megfelelő NAV számlára a munkaadónak be kell fizetnie.

Az állítás, mert

2. Amennyiben egy magánszemély 2014-ben értékesítette a 2011-ben vásárolt lakás célú ingatlanát, nem kell személyi jövedelemadót fizetnie.

Az állítás, mert

3. A vállalkozás, amennyiben áfás tevékenysége mellett adólevonásra nem jogosító adómentes tevékenységet is folytat, e tevékenységére vonatkozóan iparűzési adó fizetési kötelezettsége sincs.

Az állítás,mert

4. A vállalkozás által szakmunkástanulóként foglalkoztatott, majd végzett szakmunkás továbbfoglalkoztatása esetén munkavállaló bére után a foglalkoztató a társasági adóalap csökkentésén túl még szociális hozzájárulási adó kedvezményt is igénybe vehet.

Az állítás , mert

5. 2015-től az élő és a hasított sertés mellett minden négylábú élő és darabolt házi állatra kiterjesztették a kedvezményes 5 %-os áfa kulcsot.

Az állítás ,mert

Az I. feladatcsoport megoldásával szerzett összes pont:

--

II. Feleletválasztás

20 pont

Fejezze be helyesen a mondatokat, vagy válaszoljon helyesen a feltett kérdésre!

Az alábbi kérdésekre adott 4 - 4 válasz közül csak 1-1 helyes, húzza alá!

Szerezhető pontszám: kérdésenként 2-2 pont.

1. Fejezze be helyesen a mondatot!

Az önellenőrzés lehetősége

- a) az adóelkerülési lehetőségtől függ.
- b) mindig fennáll.
- c) a bevallás benyújtásától számított 4 évig áll fenn.
- d) az adómegállapítási jog elévülési idején belül az adóhatósági ellenőrzés megkezdéséig fennáll.

2. Mi minősül adótitoknak?

- a) Olyan tény adat, amit a szomszéd sem jelenthet fel.
- b) Az államtitkot jelentő tény, adat.
- c) A hivatásbeli titok, amely az adózást érinti.
- d) A szolgálati titok, amely az adózást érintő tény, adat, határozat, igazolás vagy más irat.

3. Mi a helyszíni ellenőrzés megkezdésének a feltétele?

- a) A szomszéd meg két hatósági tanú jelenléte.
- b) Legalább az adózó családtagjának jelenléte.
- c) A szomszéd jelenléte.
- d) Az adózó vagy képviselője, meghatalmazottja vagy két hatósági tanú jelenléte.

4. Válassza ki a helytelen megállapítást!

- a) Az áfa területi hatálya a Magyar Köztársaság területe a vámszabad- és tranzit területtel együtt.
- b) Az áfa személyi hatálya a természetes személyre, jogi személyre és a jogi személyiség nélküli szervezetre vonatkozik.
- c) Az áfa tárgyi hatálya magába foglalja az adóztatható tényállást.
- d) Az áfa időbeli hatálya az adóztatható időszakot jelöl, amely lehet rövidebb vagy hosszabb, mint egy év.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az áfa-alany által az Európai Unió bármely tagállamából történő új közlekedési eszköz beszerzése esetén az áfát Magyarországon kell megfizetni.
- b) Az új közlekedési eszköz beszerzése a regisztrációs adófizetési kötelezettség miatt mindig áfa-mentes.
- c) Új közlekedési eszköz beszerzése esetén a vevő áfás számlát kap.
- d) Új közlekedési eszköz beszerzésének áfa-jogi sorsát a közösségi adószám megléte vagy hiánya fogja eldönteni.

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem független felek közötti tranzakció esetében az áfa alapja a szokásos piaci ár.
- b) Nem független felek közötti tranzakció esetében az áfa alapja tetszés szerint határozható meg.
- c) Nem független felek közötti tranzakció esetében az áfa alapja a nettó ellenérték.
- d) Nem független felek közötti tranzakció esetében nem kell áfát fizetni.

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A cégautó magáncélú használata cégautóadó fizetési kötelezettséget keletkeztet.
- b) A személygépkocsival történő munkába járás miatt fizetett költségtérítés a munkáltatónál cégautóadó fizetési kötelezettséget keletkeztet.
- c) A személygépkocsival történő munkába járás miatt fizetett költségtérítés a munkavállalónál cégautóadó fizetési kötelezettséget keletkeztet.
- d) A munkába járás költségtérítése cégautóadó fizetési kötelezettséget nem keletkeztet.

8. 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.

9. Válassza ki a helytelen megállapítást!

- a) Az evás egyéni vállalkozó kötelezően bevételi nyilvántartást vezet.
- b) A részvénytársaságok nem választhatják az evát.
- c) Az egyszerűsített vállalkozói adó alapját csökkenti a kapott kártérítés.
- d) Az evás Kft. választhat a bevételi nyilvántartás és a kettős könyvvizetés között.

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az építményadó alanya az ingatlan tulajdonosa, tulajdonosai.
- b) Az építményadó alanya az építmény bérlője, használója.
- c) Az építményadó alanya csak nagykorú, cselekvőképes személy lehet.
- d) Az építményadó alanya jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező társas vállalkozás és az egyéni vállalkozó.

A II. feladatcsoport megoldásával szerzett összes pont:

--

III. Fogalmak, felsorolások

14 pont

1. Sorolja fel rendszerezve az illetékek fajtáit!

8 p

Az illetékek fajtái:

2. Az alábbi kategóriák a fogyasztást terhelő adókhoz kapcsolódnak.

Döntse el, melyikhez!

6 p

- a) Zárjegy.
- b) Adóraktár.
- c) Az export adómentes, adólevonásra jogosító értékesítés.
- d) A belföldön forgalomba helyezendő személygépkocsi és lakóautó után kell fizetni.
- e) Az adó mértékét az alkohol származékoknál a törvény hektoliter-fokonként is meghatározza.
- f) Adómentesség a közérdekű jellegre tekintettel.
- g) Különös adózási mód az adóalap meghatározása tekintetében.
- h) Ez az adó áfa alapot képez.
- i) Mezőgazdasági felvásárlási felár, mint lehetőség választható.
- j) Fordított adózás is alkalmazandó.
- k) Vendég éjszakánként is meghatározható.
- l) A helyi önkormányzat veti ki.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adónem	Jellemző szerinti besorolás (betűjel)
Általános forgalmi adó	
Regisztrációs adó	
Jövedéki adó	
Idegenforgalmi adó	

A III. feladatcsoport megoldásával szerzett összes pont:

IV. Oldja meg a következő számítási feladatokat!

51 pont

1. feladat

7 pont

Egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozás 2015. adóévi nettó árbevétele 18 000 000 Ft.

A vállalkozás minden értékesítése a 27 %-os áfa-kulcs alá tartozik.

Kapcsolt vállalkozásától 1 000 000 Ft bruttó árbevételre tett szert.

A vállalkozás adóév decemberében jogerős bírósági határozat alapján 5 500 000 Ft kártérítést kapott egy másik vállalkozástól.

Számítsa ki az egyszerűsített vállalkozói adó összegét!

Megoldás

2. feladat

28 pont

Egy havi ÁFA bevalló gazdasági társaság 2015. áprilisi ÁFA elszámolásához az alábbi adatok ismertek.

Az első 3 hónap áfa köteles értékesítése nettó 60 000 000 Ft, adólevonási joggal nem járó, mentes értékesítés 40 000 000 Ft.

A vállalkozás áfa köteles tevékenységei kizárólag a 27 %-os áfa körbe tartoznak.

Áprilisi gazdasági események (adatok Ft-ban):

1.	Anyagbeszerzés adóköteles tevékenységhez (nettó).	4 000 000
2.	Tárgyi eszköz beszerzés adóköteles és mentes tevékenységhez (nettó).	2 400 000
3.	Személygépkocsi beszerzés nem továbbértékesítési céllal (nettó).	5 000 000
4.	Gázolaj üzemanyag a személygépkocsihoz (bruttó).	140 000
5.	A vállalkozás közösségi adószámmal rendelkezik. Uniós tagországból szerzett be anyagot adóköteles és mentes tevékenységhez. A beszerzés Ft-ra átszámított értéke (nettó).	3 000 000
6.	A vállalkozás apportba adott egy 4 000 000 Ft könyv-szerinti értékű gépet, amelynek a társasági szerződés szerint elismert apport értéke (ami megfelel a piaci értéknek). Az apport a törvényi feltételek szerint teljesült.	4 800 000
7.	Egy közhasznú alapítványnak ingyen adott át saját terméket, amelynek, piaci értéke (bruttó).	1 200 000
8.	Terméket értékesített belföldre (nettó).	6 000 000
9.	Adómentes szolgáltatást végzett belföldre.	3 000 000
10.	Harmadik országba terméket értékesített.	2 000 000
11.	Márciusi közüzemi számlája érkezett (bruttó), fizetési határidő április 12.	600 000
12.	Márciusi telefonszámlája (bruttó) amelynek fizetési határideje április 10. A számlaérték tételesen igazoltan kizárólagosan üzleti célokat szolgált, közvetített szolgáltatás továbbszámlázása nem történt.	400 000
13.	Vendégül látta üzleti partnereit. Az étel és ital számla értéke (bruttó).	600 000
14.	Terméket értékesített Ausztriába (a szállítmányozási dokumentumok szerint a termék az országot elhagyta).	10 000 000
15.	Ukrajnából behozott egy gépet, amelyet adóköteles tevékenységéhez fog használni. A VPOP a vámot március 28-án vetette ki. A vállalkozás a vámteher részeként április 2.-án megfizette az áfát, amelynek összege	150 000
16.	A vállalat alapításának jubileuma alkalmából 214 dolgozójának ingyen adott egy- egy db saját termelésű terméket, amelynek áfával megnövelt egyedi értéke	4 800

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

17.	Egy közhasznú alapítványnak használt informatikai eszközöket adományozott (ingyenesen) amelyek szokásos piaci értéke (bruttó)	150 000
18.	E hónapban eladta a régi cégautóját (személygépkocsi), amelyet 6 évvel ezelőtt újként vásárolt. A használtautó kereskedőtől kapott ellenérték	1 250 000
19.	Kiegyenlíti a cég személygépkocsijainak az előző havi üzemanyag számláját (bruttó).	85 000
20.	Befogadott egy építőipari vállalkozótól fordított áfás számlát (nettó) A szolgáltatást kizárólag az adóköteles tevékenységéhez veszi igénybe.	1 250 000

Határozza meg az adóhatósággal elszámolandó és a vállalkozást terhelő áfát!

Megoldás (adatok ezer forintban):

Gazdasági esemény:	Fizetendő ÁFA:	Levonható ÁFA:	Megosztandó ÁFA:	Le nem vonható ÁFA:	Pont
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

15.					
16.					
17.					
18.					
19.					
20.					
Megosztás					
Összesen					

Levonási hányad kiszámítása (adatok ezer forintban):

Adóhatósággal elszámolandó adó:

A vállalkozást terheli:

3. feladat

5 pont

Egy mezőgazdasági kistermelő egy konzervgyárnak értékesít 24 q lé-almát.
kg-onként 20 Ft-ért, továbbá a helyi húsipari vállalatnak elad két élő sertést, amelyek súlya 120 kg és 132 kg. A sertés felvásárlási ára 285 Ft/kg.

- a) Határozza meg, hogy mekkora felvásárlási felárat fognak tartalmazni a felvásárlási jegyek!
- b) Az Áfa törvény szerint milyen kötelezettségei vannak a felárat tekintve az adóalanynak?

Megoldás

a)

b)

4. feladat

11 pont

Egy Kft.-nek 60 %-ban egy belföldi Zrt. 40 %-ban egy magánszemély a tulajdonosa. A társulajdonos magánszemély munkaviszony keretében saját cégénél dolgozik.

A cég minden munkavállalójának ad 18 000 Ft értékű étkezési célra szolgáló Erzsébet utalványt, és megvásárolja számukra a BKV bérletet, amelynek adó és járulék terhei vannak. A társulajdonos havi rendszeres bére **2015-ben** 330 000 forint, és az osztalékon kívül más jövedelmet a cégtől nem is kap.

Súlyos cukorbetegsége miatt fogyatékosnak minősül, erről az igazolást a cég könyvelésének benyújtotta.

Egyéb nyilatkozatot nem adott.

Tagja egy önkéntes kiegészítő nyugdíjpénztárnak, amelyhez a fizetéséből minden hónapban átutaltat 20 ezer forintot, a cég is utal ugyanezen számlára a számára 30 ezer forintot.

Két családi pótlékra jogosult gyermeke után a családi kedvezményt a felesége érvényesíti.

A Kft. 2014. évi adózott eredménye 12 500 000 Ft, amelyből a taggyűlés határozata alapján áprilisban osztalékként kifizetnek 40 %-ot.

Számítsa ki,

- a) mennyi adóelőleget (adót) és egészségügyi hozzájárulást kell levonnia áprilisban a kifizetőnek a magánszemély társulajdonos jövedelmei után!
- b) mennyi adót kell fizetni a Zrt-nek fizetett osztalék után!

Megoldás

A IV. feladatcsoport megoldásával szerzett összes pont: