

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-255/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. november 25. 08.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 300 fm. példányban

Egy példány: 7 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 77 sz. fm. példány

**T**

**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő  
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga  
Gyakorlati vizsgatevékenysége**

|                              |                                            |
|------------------------------|--------------------------------------------|
| A vizsgafeladat megnevezése: | Adózási gyakorlati feladatok               |
| A vizsgafeladat időtartama:  | 120 perc                                   |
| A vizsga ideje:              | 2015. november 25. 08.00-óra               |
| Segédeszköz:                 | kizárólag nem programozható zsebszámológép |



2015. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



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

55 344 07 Mérlegképes könyvelő

# Vállalkozási szakirány

## Adózási gyakorlati feladatok

gyakorlati vizsgatevékenység

|                                  |
|----------------------------------|
| Kidolgozási idő: <b>120 perc</b> |
|----------------------------------|

|                                                     | 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:..... 2015. .... hó .... nap

.....  
Vizsgaelnök neve.....  
aláírása

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2015. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani! Ellenkező esetben a megoldásokkal pontszám nem szerezhető.

## 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 kézjeggyével. Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér. Összesen 15 pont szerezhető.

1. Az üzemanyagtöltő állomások által beszerzett benzin általános forgalmi adója levonható adó is lehet.

Az állítás ....., mert

|     |  |
|-----|--|
| 3 p |  |
|-----|--|

2. A kisvállalati adó alanyai az 55 év feletti munkavállalók foglalkoztatása esetén foglalkoztatási kedvezményt vehetnek igénybe.

Az állítás ....., mert

|     |  |
|-----|--|
| 3 p |  |
|-----|--|

3. Egy folyamatos szolgáltatást nyújtó könyvelő által a 2015. szeptemberi könyvelési díjról 2015. október 6-án kiállított, 2015. november 6-i fizetési határidőt tartalmazó számla teljesítési időpontja 2015. október 30.

Az állítás ....., mert

|     |  |
|-----|--|
| 3 p |  |
|-----|--|

4. Új közlekedési eszköz Németországból történő beszerzése esetén Magyarországon kell megfizetni az általános forgalmi adót.

Az állítás ....., mert

|     |  |
|-----|--|
| 3 p |  |
|-----|--|

5. A munkáltatót a béren kívüli juttatások után terhelő, 14 százalékos egészségügyi hozzájárulást 450 000 forintig kell megfizetni.

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 kézzel.

### 1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A magánszemélyek legfeljebb 450 000 Ft/év egészségügyi hozzájárulás fizetésére kötelezettek.
- b) A gépjárműadó a helyi adóhatóság határozattal veti ki és a vámhatóság is ellenőrizheti annak megfizetését.
- c) társasági adót legalább a jövedelem-(nyereség-)minimum összege után meg kell fizetni akkor is, ha a vállalkozás adóalapja negatív.
- d) A nyugdíjas Eva-alany egyéni vállalkozó 4% természetbeni egészségbiztosítási járulékot köteles fizetni az Eva-alap 10%-a után.

2 p

### 2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A személyi jövedelemadó alanyát 3 x 206 250 Ft/hó családi kedvezmény illeti meg három eltartott esetén.
- b) A casco biztosítások díját baleseti adó terheli.
- c) A reklámadónak minden vállalkozó alanya.
- d) Önellenzési pótlékot abban az esetben kell fizetni, ha az adóalany az állam rovására tévedett.

2 p

### 3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Számlaadás elmulasztása esetén a vállalkozás adószáma felfüggesztésre kerül.
- b) Az önkormányzat nem vezetheti be egyszerre a telekadót és a kommunális adót.
- c) A külföldi vállalkozók Magyarországon soha nem fizetnek társasági adót.
- d) A kisvállalati adó mértéke 75 000 Ft/hó.

2 p

### 4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Egyszerűsített foglalkoztatás esetén a munkavállalónak nem kell szja-t fizetni.
- b) A magánszemély ingó vagyontárgyának bérbeadásából származó jövedelme egyéb bevételként adóztatandó, ezért a bevételt 27% eho is terheli.
- c) Az importbeszerzések utáni áfa alapja a kivetett vám összegét is tartalmazza.
- d) A gépjárműadó összege az adott félévben megfizetett cégautóadó összegével csökkenthető.

2 p

### 5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az adószámos magánszemély nem lehet alanya az általános forgalmi adónak.
- b) Az eva-alanyok bevételét csökkenti a szállítónak fizetett előleg.
- c) Jogtalan adó-visszaigénylés esetén adóbírság állapítható meg.
- a) Az Áfa tv. értelmében előleg csak pénzben fizethető.

2 p

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

- a) A teherautóba tankolt motorbenzin áfája minden esetben levonásba helyezhető.
- b) A kisvállalati adó alanya a számviteli törvénynek is alanya, mérleget és eredmény kimutatást is készítenie kell.
- c) A számviteli törvény és a társasági adótörvény általi behajthatatlan követelés azonos követelésekből tevődik össze.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya a negatív adóalapját 2025-ig határolhatja el.

|     |  |
|-----|--|
| 2 p |  |
|-----|--|

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

- a) Szakképző iskolai tanulók továbbfoglalkoztatása esetén – a törvényi előírások figyelembe vételével – a társasági adóalap csökkenthető.
- b) A munkáltató 16% szja és 27% eho fizetése mellett térítheti meg a munkavállalójának egyetemi tandíját.
- c) A pénzforgalmi számlák közötti átutalás esetén nem kell tranzakciós illetéket fizetni.
- d) A gépjárműadó helyi adó.

|     |  |
|-----|--|
| 2 p |  |
|-----|--|

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

- a) A számviteli beszámoló közzétételének hiánya miatt a NAV adóbírságot állapíthat meg.
- b) Az online pénztárgépet nem használó vállalkozók kötelesek negyedévente minden számlájukról adatszolgáltatást teljesíteni.
- c) A Magyar Kármentő Alap támogatására fordított összeg 50 százaléka számolható el adózás előtti eredményt csökkentő tételként.
- d) Pénzforgalmi áfa választása esetében az előzetesen felszámított adó levonása nem kötődik a pénzügyi teljesítéshez.

|     |  |
|-----|--|
| 2 p |  |
|-----|--|

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

- a) Az alkalmi munkát végző minden bevétele mentes az szja alól.
- b) A kisvállalati adóalany esetében elhatárolt veszteségnek minősül a pénzforgalmi szemléletű eredmény negatív összege.
- c) A kompenzációs felárat realizáló mezőgazdasági termelő az előzetesen felszámított áfa összegét levonásba helyezheti.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya áfa fizetésére soha nem köteles.

|     |  |
|-----|--|
| 2 p |  |
|-----|--|

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

- a) A települési adó alanya kizárólag társas vállalkozás lehet.
- b) Az adóbírság mértéke 20%.
- c) Egy magánszemély több vállalkozásban is lehet KATA-s vállalkozó.
- d) Ismeretlen eredetű áru birtoklása esetén törölni kell a vállalkozó adószámát.

|     |  |
|-----|--|
| 2 p |  |
|-----|--|

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <b>II. Összesen 20 p</b> |  |
|--------------------------|--|

### III. Kérdések (15 pont)

1. Olvassa el figyelmesen a felsorolt adókat, járulékokat és hozzájárulásokat. Döntse el, hogy melyiket váltja ki (Igen) és melyiket nem váltja ki (Nem) a kisvállalati adó! Tegyen egy határozott X jelet az Ön által helyesnek vélt oszlopba! (5 pont)

| Adó-járulék - hozzájárulás                        | Igen | Nem | Pont |
|---------------------------------------------------|------|-----|------|
| Társasági adó                                     |      |     |      |
| Szociális hozzájárulási adó                       |      |     |      |
| Cégautóadó                                        |      |     |      |
| Szakképzési hozzájárulás                          |      |     |      |
| Iparűzési adó                                     |      |     |      |
| Általános forgalmi adó                            |      |     |      |
| Építményadó                                       |      |     |      |
| Gépjárműadó                                       |      |     |      |
| Közreműködő tagokat terhelő egyéni járulékok      |      |     |      |
| Közreműködő tagokat terhelő személyi jövedelemadó |      |     |      |

5 p

2. Olvassa el figyelmesen az alábbi eseteket és döntse el, hogy kell-e az érintett magánszemélynek, egyéni vagy társas vállalkozónak cégautóadót fizetni! Tegyen egy határozott X jelet az Ön által helyesnek vélt oszlopba! (5 pont)

| Adó-járulék - hozzájárulás                                         | Igen | Nem | Pont |
|--------------------------------------------------------------------|------|-----|------|
| Magánszemély munkábajárásra használja az autóját.                  |      |     |      |
| Magánszemély 3 hónapra bérbe vesz egy személyautót.                |      |     |      |
| Egy kft. zártvégű pénzügyi lízingbe vesz egy személyautót.         |      |     |      |
| Östermelő havonta 500 km-re eső költségátalányt számol el.         |      |     |      |
| Egy gépjármű kereskedő tesztautóként használ egy személygépkocsit. |      |     |      |

5 p

3. Sorolja fel azokat a jövedelmeket, amelyek megszerzése esetében a magánszemélynek 14%-os Eho fizetési kötelezettsége keletkezik! Minden helyes válasz 1 pontot ér, de legfeljebb 5 pont szerezhető (5 pont)

|  | Pont |
|--|------|
|  |      |
|  |      |
|  |      |
|  |      |
|  |      |
|  |      |

5 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!

## 1. feladat (4 pont)

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2015. június 13-án ellenőrzés alá vont egy részvénytársaságot. A NAV kizárólag a társasági adóelőleg kiegészítés (feltöltés) teljesítését ellenőrizte. Az adóelőleg-kiegészítéssel kapcsolatban december 20-án bevallott „kalkulált” adóalapja 600 000 000 Ft. A vállalkozás által 2014. december 20. napjával bezárólag megfizetett társasági adóelőleg összege 54 000 000 Ft.

**Feladat:** Állapítsa meg, hogy keletkezett-e adóhiánya a vállalkozásnak, és ha igen, akkor milyen típusú és összegű szankcióra számíthat a vállalkozás!

| Adatok ezer forintban |          |        |      |
|-----------------------|----------|--------|------|
| Szöveg                | Számítás | Összeg | Pont |
|                       |          |        |      |
|                       |          |        |      |
|                       |          |        |      |
|                       |          |        |      |
|                       |          |        |      |
|                       |          |        |      |
|                       |          |        |      |

4 p

## 2. feladat (4 pont)

Egy részvénytársaság alkalmazottai közül 20 fő szellemi tevékenységet folytat, 80 fő pedig fizikai munkát végez. Mindenki teljes munkaidőben dolgozik. Adóévben létszámváltozás nem történt, munkaerő fluktuáció nem volt. Az alkalmazottak közül az egyik dolgozó évek óta toló kocsi ül, állapota végleges. Egy másik dolgozó 3 éve elveszítette látását, és az ő állapota is végleges.

**Feladat:** Állapítsa meg, hogy kell-e rehabilitációs hozzájárulást fizetnie a részvénytársaságnak, és ha igen, akkor számíts ki ennek éves összegét!

**2. feladat megoldása (4 pont)**

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**4 p**

**3. feladat (12 pont)**

Egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó gazdálkodási tevékenységével kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A vállalkozás 2015. december 24-i göngyöltett nettó árbevétele 24 000 000 Ft.
2. Az árbevétel 20%-a kapcsolt vállalkozásnak számlázott áfa-mentes bevétel.
3. Az adóköteles árbevétel 30%-a közösségi értékesítésből, 10%-a export értékesítésből, a többi pedig belföldi adóköteles értékesítésből származik. Az adóköteles értékesítés 27% áfával terhelt.
4. Vevői kifogás miatt 2015. december 26-án helyesbített egy számlát. A helyesbítő számla 1 000 000 Ft + 27% áfa minőségi árengedményről szólt. Az árengedmény összegét a vevő részére visszautalta.
5. A vállalkozás 2015. december 29-én 2 500 000 Ft összegű, készpénzben teljesített, előlegszámlát állított ki.
6. 2015. december 30-án vevői részére 3 000 000 Ft összegű, korábban kiszámlázott és bankszámlájára befolyt előleget fizetett vissza.
7. 2015. december 31-én 5 000 000 Ft-ért értékesítésre került a vállalkozás ügyvezetőjének saját tulajdonát képező személygépkocsi. A vevő készpénzben fizetett.
8. A kft. korábbi években megvásárolt kötvényei után az adóévben 1 300 000 Ft kamatbevételt realizált.
9. Egyik szállítója elengedte a behajthatatlannak nem minősülő 440 000 Ft tartozását.
10. A vállalkozás egyéb bevétele 1 600 000 Ft, amiből 600 000 Ft vagyoni kártérítés.
11. A kft. tulajdonosai adóévben 6 000 000 Ft, 10%-os éves kamatozású tulajdonosi kölcsönt bocsátottak a kft. rendelkezésére.

**Feladat: Számítsa ki a kft által fizetendő egyszerűsített vállalkozói adó összegét!**

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban

| Szöveg | Összeg |          | Pont |
|--------|--------|----------|------|
|        |        |          |      |
|        |        |          |      |
|        |        |          |      |
|        |        |          |      |
|        |        |          |      |
|        |        |          |      |
|        |        |          |      |
|        |        |          |      |
|        | Növel  | Csökkent |      |
|        |        |          |      |
|        |        |          |      |
|        |        |          |      |
|        |        |          |      |
|        |        |          |      |
|        |        |          |      |
|        |        |          |      |
|        |        |          |      |

12 p

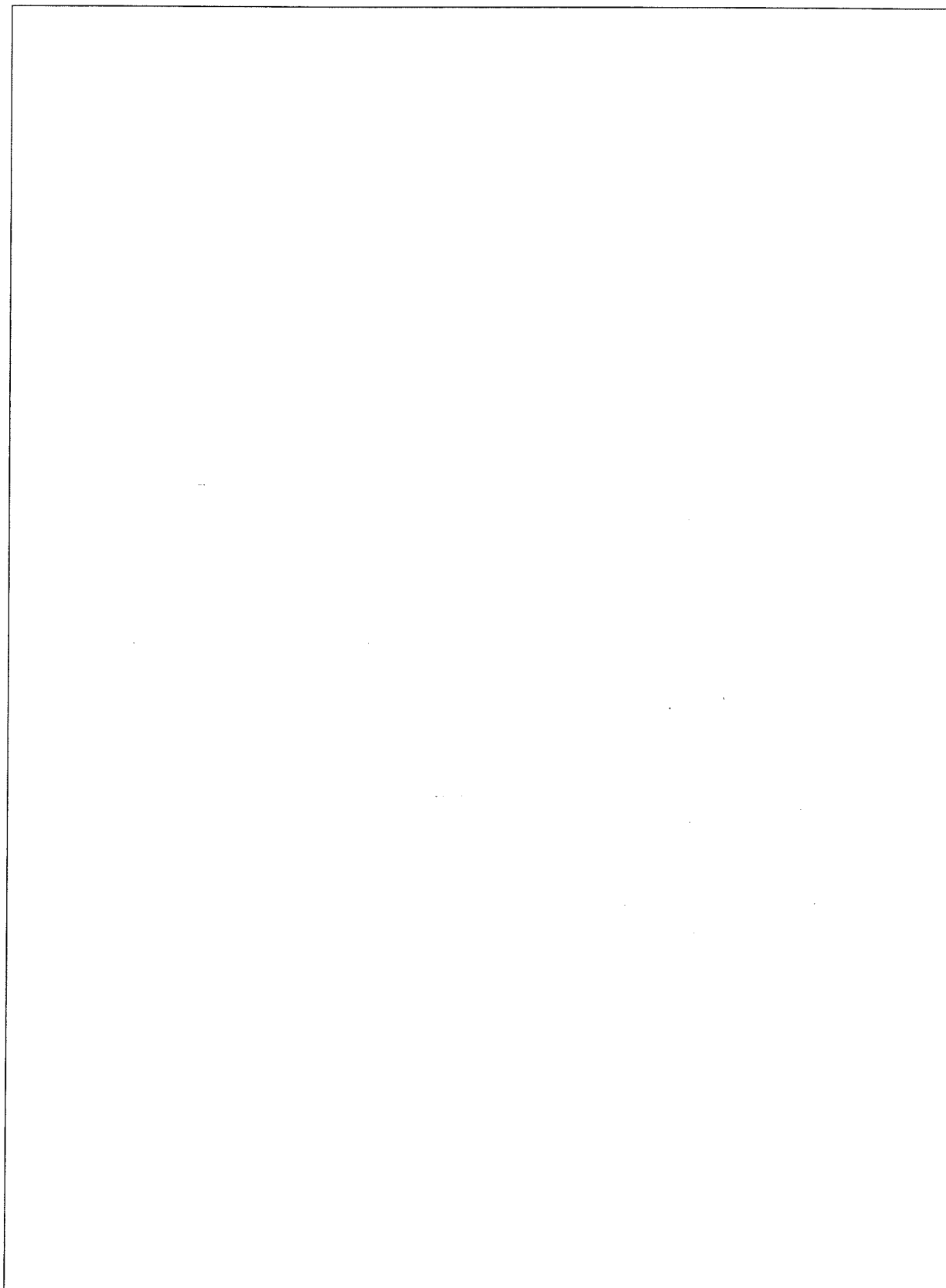
## 4. Feladat (12 pont)

Egy részvénytársaság havonta nyújtja be általános forgalmiadó-bevallását. Minden beszerzését adómentes és adóköteles tevékenységhez használja fel. Az előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tudja egyértelműen hozzárendelni sem az adóköteles, sem az adómentes tevékenységéhez. A vállalkozás áfa-arányosítást tényleges levonási hányad alkalmazásával számolja. Az első negyedévre vonatkozó beszerzéseiről az alábbi információk állnak rendelkezésre:

Adatok ezer forintban

|                                         | január | február | március |
|-----------------------------------------|--------|---------|---------|
| Adóköteles értékesítés nettó árbevétele | 12 000 | 14 300  | 16 700  |
| Adómentes értékesítés árbevétele        | 5 000  | 6 600   | 4 400   |
| Megosztandó áfa összege                 | 1 800  | 2 200   | 3 300   |

**Feladat:** Számítsa ki a levonható áfa összegét mindhárom hónapra vonatkozóan!



|      |  |
|------|--|
| 12 p |  |
|------|--|

**5. Feladat (10 pont)**

Egy magánszemély munkabérének összege bruttó 212 500 Ft/hó. Háztartásában két gimnazista és egy nappali tagozatos egyetemista gyermeket nevel. A családi pótlékot az ő részére folyósítják és a családi kedvezményt is ő kívánja igénybe venni. Adóelőlegnyilatkozatában a családi járulékkedvezmény igénybe vételéről is nyilatkozott.

**Feladat:** Számítsa ki a havi munkabér kifizetendő összegét!

| Szöveg | Adatok forintban |      |
|--------|------------------|------|
|        | Összeg           | Pont |
|        |                  |      |
|        |                  |      |
|        |                  |      |
|        |                  |      |
|        |                  |      |
|        |                  |      |
|        |                  |      |
|        |                  |      |
|        |                  |      |
|        |                  |      |
|        |                  |      |
|        |                  |      |
|        |                  |      |

**10 p**

**6. Feladat (8 pont)**

Egy kkv-nak minősülő gazdasági társaság adóévi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

| Adatok ezer forintban                                         |         |
|---------------------------------------------------------------|---------|
| A vállalkozás adózás előtti eredménye                         | 510 000 |
| A vállalkozás társasági adóalapja                             | 400 000 |
| A jövedelem-(nyereség-)minimum összege                        | 22 000  |
| Adóévben igénybe venni kívánt fejlesztési adókedvezmény       | 59 000  |
| 2013-ban felvett beruházási kölcsön adóévi kamata             | 10 000  |
| 2015-ben felvett beruházási kölcsön adóévi kamata             | 3 000   |
| A vállalkozás által a tulajdonosok részére fizetendő osztalék | 2 000   |

**Feladat:** Számítsa ki a kkv mérleg szerinti eredményének összegét!

**6. Feladat megoldása (8 pont)**

| Szöveg | Összeg | Pont |
|--------|--------|------|
|        |        |      |
|        |        |      |
|        |        |      |
|        |        |      |
|        |        |      |
|        |        |      |

**8 p**

**IV. Összesen 50 p**