

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-219/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. október 07. 11.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 465 fm. példányban

Egy példány: 8 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 159 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:	2015. október 07. 11.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag nem programozható zsebszámológép



2015. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló 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:..... 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. A kiküldetési rendelvénny alapján fizetett gépjármű költségtérítés is keletkeztethet személyi jövedelemadó fizetési kötelezettséget.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. A települési adó alanya kizárólag gazdálkodó szerv lehet.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. Egy folyamatos szolgáltatást nyújtó könyvelő által a 2015. szeptemberi könyvelési díjról 2015. szeptember 8-án kiállított, 2015. szeptember 20-i fizetési határidőt tartalmazó számla teljesítési időpontja 2015. szeptember 8.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. Egy kisvállalkozásnak minősülő kft. részére 2015-ben folyósított beruházási kölcsön kamatkedvezményének mértéke a társasági adóban 60%.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. A vállalkozói kivétet el nem számoló egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt nem vehet igénybe a háztartásában nevelt gyermekei után.

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 a helyes megállapítást!

- a) A motorbenzin általános forgalmi adóját levonásba helyezni nem lehet.
- b) A személyi jövedelemadó törvény hatálya mindenkire kiterjed, aki Magyarországon Magyarország által adóztatható jövedelmet szerez.
- c) A társasági adót legalább a jövedelem-(nyereség-)minimum összege után meg kell fizetni akkor is, ha a vállalkozás adóalapja negatív.
- d) A magáncélú kiadások összege a társasági adó alapját növeli.

2 p	
-----	--

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az adómentes és adóköteles tevékenységhez történő beszerzések általános forgalmi adóját csak bevétel alapján lehet megosztani.
- b) Szociális hozzájárulási adót szabályozó törvény 25 év feletti és 55 év alattiak esetében is biztosít adókedvezményt.
- c) A baleseti adót a balesetbiztosítási kártérítések összege alapján kell megfizetni.
- d) A reklámadónak minden társas vállalkozó alanya.

2 p	
-----	--

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A nyugdíjas munkavállaló családi járulékkedvezményt nem vehet igénybe.
- b) Az önkormányzat települési adót bármely adótárgyra megállapíthat, feltéve, hogy arra nem terjed ki törvényben szabályozott közteher hatálya.
- c) A külföldi vállalkozók Magyarországon soha nem fizetnek társasági adót.
- d) A kisvállalati adó mértéke 40 százalék is lehet.

2 p	
-----	--

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Egyszerűsített foglalkoztatás esetén a munkavállalókat nem kell bejelenteni.
- b) A magánszemély ingó vagyontárgyának bérbeadásából származó jövedelme önálló tevékenység jövedelmeként adóztatandó.
- c) Magánszemély értékcsökkenést semmilyen bevételével szemben nem számolhat el.
- d) Az idegenforgalmi adó alapja csak a megkezdett vendégéjszakák száma lehet.

2 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az adóügyek elektronikus intézésére vonatkozó képviseleti jogosultság bejelentése az EGYKE adatlapon történik.
- b) Az adószámos magánszemély által kiállított számla értékéből nem kell a személyi jövedelemadó előleget levonni.
- c) Az eva-alanyok bevételének részét képezi a kapott előleg.
- d) A kisvállalati adó alapja a korrigált pozitív pénzforgalmi eredmény.

2 p	
-----	--

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A magánszemély minden külföldről származó jövedelme adózik Magyarországon.
- b) Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást egyéni vállalkozó is választhatja, amennyiben megfelel a törvényi feltételeknek.
- c) A számviteli törvény és a társasági adótörvény általi értékcsökkenés azonos összegű.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya a negatív adóalapját 5 évig határolhatja el.

2 p

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Egészségügyi szolgáltatási járulék megfizetésére minden nyugdíjas vállalkozó köteles.
- b) A munkáltató annak a munkavállalónak is téríthet a munkába járás címén gépjárműköltséget, akinek nincs saját tulajdonú gépjárműve.
- c) A pénzforgalmi számlák közötti átutalás esetén nem kell tranzakciós illetéket fizetni.
- d) A társasági adótörvény alapján minden vállalkozás ugyanazokat az adókedvezményeket veheti igénybe.

2 p

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az online pénztárgépet nem használó vállalkozók kötelesek havonta minden számlájukról adatszolgáltatást teljesíteni.
- b) A vállalkozó állandó jellegű iparüzési tevékenységet végez az önkormányzat illetékességi területén, ha ott székhellyel, telephellyel rendelkezik.
- c) A Magyar Kármentő Alap támogatására fordított összeg 20 százaléka számolható el adózás előtti eredményt csökkentő tételként.
- d) A felsőoktatási intézmények támogatása adóról való rendelkezés formájában is teljesíthető a társasági adótörvény alapján.

2 p

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A főfoglalkozású kisadózó vállalkozó havonta 75 000 Ft tételes adót köteles fizetni.
- b) A távközlési adókötelezettség a távközlési szolgáltatás nyújtását terheli.
- c) A belvárosi beépítetlen telek mentes a telekadó alól.
- d) Az adóhatóság bármely munkavállaló adóbevallását elkészítheti.

2 p

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A települési adó helyi adó.
- b) Önellenőrzés esetében önellenőrzési pótlékot kell fizetni.
- c) Az adóbírság mértéke 200% is lehet.
- d) A vállalkozás által kapott kártérítés összegéről áfás számlát kell kiállítani.

2 p

II. Összesen 20 p

III. Kérdések (15 pont)

Olvassa el figyelmesen és válaszolja meg az alábbi kérdéseket! Minden helyes válasz 3 pontot ér.

1. Mi tekinthető láncügyletnek az Áfa tv. értelmezésében?

--	--

2. Mi tekinthető külföldi kiküldetésnek az Szja tv. értelmezésében?

--	--

3. Mi tekinthető nyilvántartott értékvesztésnek a Tao tv. értelmezésében?

--	--

4. Mi tekinthető behajthatatlan követelésnek a Tao tv. értelmezésében?

--	--

5. Mi tekinthető üzleti ajándéknak a Szja tv. értelmezésében?

--	--

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 (16 pont)

Egy magánszemély heti 20 órás munkaviszonnyal rendelkezik. Munkabérének összege bruttó 100 000 Ft/hó. Munkaviszonya mellett egyéni vállalkozóként számviteli szolgáltatást végez. Vállalkozói kivételének összege bruttó 90 000 Ft/hó. Munkaviszonya és vállalkozói jogviszonya minden hónapban fennállt. Betegállományban nem volt. A magánszemély háztartásában egy egyetemista és két középiskolás gyermeket nevel. A családi kedvezményt és a családi járulékkedvezményt egyedül veszi igénybe.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély által 2015-ben fizetendő személyi jövedelemadó, szociális hozzájárulási adó és az egyéni járulékok összegét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban

[illegible]

16 p

2. feladat (3 pont)

Egy társasági adóalany kft. 2015. évi adózás előtti eredménye 220 000 e Ft. A vállalkozás évek óta több szervezetet is támogat. A támogatásokkal kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A kft. adóévben tartós adományozási szerződést kötött a – közhasznú szervezetnek minősülő – Vöröskereszttel. A szerződés értelmében a kft. 4 éven keresztül minden évben 10%-kal nagyobb értékű adományt ad, mint az előző évben. A kft. a 2015. adóévben 9 000 e Ft-ot utalt át, és ezen felül 3 000 e Ft értékű ruhaneműt és 5 000 e Ft értékű tartós élelmiszer is adományozott a Vöröskeresztnek. A szükséges dokumentumokkal rendelkezik.
2. A kft. adóévben 1 800 e Ft-ot utalt át egy amatőr zenészeket összefogó alapítvány részére. A támogatást költségként elszámolta. Az alapítvány közhasznú besorolással nem rendelkezik.
3. A kft. adóévben adományozási szerződést kötött a Magyar Kármentő Alappal, amelynek részére 6 000 e Ft adományt utalt át.
4. A kft. támogatási szerződést kötött a Corvinus egyetemmel. Az egyetem részére 10 000 e Ft értékű számítástechnikai eszközöket adott.

Feladat: Számítsa ki az adózás előtti eredményt módosító tételeket!

Az adóalany által nyújtott támogatások	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Pont

3 p

3. Feladat (16 pont)

Egy pénzforgalmi áfa alá bejelentkezett kft. kizárólag áfa köteles tevékenységet folytat. Minden tevékenysége 27% áfát visel. 2015. 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 2015. február 18. A vevő késedelem nélkül fizetett.
2. Január 19-én 10 000 e Ft nettó ellenértékű árut értékesített. A vevők készpénzzel fizettek.
3. Január 24-én üzembe helyezett egy saját kivitelezésű beruházást. Az aktiválási érték 18 000 e Ft. A beruházással kapcsolatban nincs kifizetetlen számla.
4. A kft. február 26-án befogadott egy 12 000 e Ft nettó ellenértékű fordított adóról szóló számlát. A fizetési határidő 2015. március 12. 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 7.
7. Március 14-én késztermékeket adott el egy belföldi kiskereskedőnek. A kiállított számla 15 000 e Ft + 27% áfa összeget tartalmazott. A fizetési határidő 2015. március 30. A vevő 10 napos késedelemmel fizetett.
8. Március 23-án készterméket vásárolt egy belföldi cégtől, amelyeket április 5-én fizetett ki.
9. A kft 2014. március 30-án egy 32 000 e Ft értékű tárgyi eszközt apportált egy Olaszországba bejegyzett gazdasági társaságba.
10. A kft. kisteherautóhoz beszerzett benzinről kiállított számlák 88 e Ft áfát tartalmaznak. A kisteherautókkal saját termékeit fuvarozza.
11. A vállalkozás adószámlája 2 000 e Ft áfa túlfizetést mutat.

Feladat: Készítse el a vállalkozás 2015. I. negyedévi áfa-elszámolását! Ugyancsak jelölje szöveggel azt is, ha valamelyik tételt nem szerepelteti a bevallásban!

Az egyes gazdasági eseményekkel kapcsolatos megoldást a gazdasági események sorszámanak megfelelő sorban kell szerepeltetni!

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.				

16 p

4. Feladat (4 pont)

Egy üdülőhelynek nem minősülő nagyvárosban fekvő családi ház alapterülete 275 m^2 . Az épülethez az ingatlan-nyilvántartás szerint tartozik egy hozzáépített 45 m^2 -es garázs és egy 100 m^2 -es borospince is, amelyben a család tulajdonában lévő szőlőültetvény terméséből készült bort tárolják. Az önkormányzat a lakóépületeket 90 m^2 alapterületig mentesítette az adó alól. Az épülethez az ingatlan-nyilvántartás szerint tartozik egy műtrágyatároló építmény is, amelynek alapterülete 50 m^2 . Ebben a helyiségben a műtrágyán kívül növényvédő szereket is tárolnak. Az ingatlan forgalmi értéke 39 000 000 Ft. A településen az adóévet megelőző évben kivetették az építményadót. Az adó alapja az ingatlan hasznos alapterülete. Az önkormányzat a helyi adókról szóló törvény által megengedett legmagasabb adótétel 50%-át vetette ki.

Feladat: Számítsa ki, hogy hány forint építményadót kell fizetnie az ingatlan tulajdonosának!

Adatok forintban

Bevételi jogcím	Összeg	Pont

4p

5. Feladat (6 pont)

Egy nyugdíjas egyéni vállalkozó 2014. január 1-jétől a Katv. hatálya alá tartozik. Az egyéni vállalkozó áfa-alany. A 2015-ös adóévben az alábbi bevételei keletkeztek:

- Termékértékesítés árbevétele 4 444 000 + 27% áfa.
- Szolgáltatásáért cserébe kapott tárgyi eszköz áfa nélküli értéke 1 000 000.
- Pénzforgalmi számla egyenlegének kamata 122 000 Ft.
- Bírósági határozat alapján 578 000 Ft vállalkozói tevékenységgel kapcsolatos jövedelempótló kártérítés kapott.
- Egyéb jogcímen bevétel 111 000 Ft.
- A vállalkozónak 398 000 Ft költsége merült fel a tevékenységével kapcsolatban.
- Az egyéni vállalkozó meglátogatta az Ausztráliában élő rokonát, azért adóévben június 1-jétől – augusztus 31-éig szüneteltette a tevékenységét.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozó által megfizetendő tételes és százalékos adót!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

6 p

6. Feladat (5 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság 2015. február 11-én bérleti szerződést kötött egy gépjármű kereskedővel. A szerződés értelmében a bérleti szerződés 36 hónapról szól. Az 5 db személygépkocsit bérbe vevő üzembentartói jogát a hatósági nyilvántartásba bejegyezték. Az autók birtokba vételére február 17-én sor került. Az autókkal kapcsolatban a bérbe adó is és a bérbe vevő is költséget számol el. A személygépkocsik hajtómotorjának teljesítménye 90 kW. A személyautók 5-ös osztály-jelzéssel rendelkeznek. A személygépkocsik után fizetendő gépjárműadó összege 24 000 Ft/év/db. A kft. a gépjárműadót határidőre megfizette.

A cégautóadó mértéke (segéd tábla)			
A gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	0-4 osztályjelzések esetén	6-10 osztályjelzések esetén	5; 14-15 osztályjelzések esetén
0-50	16 500 Ft	8 800 Ft	7 700 Ft
51-90	22 000 Ft	11 000 Ft	8 800 Ft
91-120	33 000 Ft	22 000 Ft	11 000 Ft
120 felett	44 000 Ft	33 000 Ft	22 000 Ft

Feladat: Számítsa ki a kft által az I. negyedévre fizetendő cégautóadó összegét!

Adatok forintban

5 p

IV. Összesen 50 p

