

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-190/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. június 10. 15.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő
gyakorlati vizsgatevékenység

javítási-értékelési útmutató

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

P. H.

2015. június

Útmutató: Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével.

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.

Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér.

Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül 1 pont jár.

Helytelen döntés esetén pontszám nem adható.

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 **hamis**....., mert a nyugdíjas munkavállalótól nem kell munkaerőpiaci járulékot levonni.

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

Az állítás **hamis**...., mert a lakáscélú ingatlan értékesítése, csak a tulajdon megszerzését követő ötödik éven túl válik adómentessé.

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

Az állítás **hamis**....., mert az iparűzési adó tekintetében közömbös, hogy a tevékenység áfa-köteles, vagy sem.

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

Az állítás **igaz**...., mert ilyen esetben a munkáltatót maximum 100 000 Ft bérre két évig teljes, a harmadik évben 14,5 % -os adókedvezmény illeti meg.

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 **hamis**....., mert a kedvezményes áfa kulcs kiterjesztése csak a nagy testű élő és darabolt állatokra vonatkozik (pl. szarvasmarha, juh, kecske).

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 költségterítés a munkáltatónál cégautóadó fizetési kötelezettséget keletkeztet.
- c) A személygépkocsival történő munkába járás miatt fizetett költségterítés a munkavállalónál cégautóadó fizetési kötelezettséget keletkeztet.
- d) **A munkába járás költségterítése 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.

III. Fogalmak, felsorolások**14 pont**

1. Sorolja fel rendszerezve az illetékek fajtáit!

8 p

Minden felsorolási elem 1-1 pontot ér.

Az illetékek fajtái:

- vagyonszerzési illetékek:
 - öröklési illeték,
 - ajándékozási illeték,
 - visszterhes vagyonátruházási illeték;
- eljárási illetékek:
 - államigazgatási eljárási illeték,
 - bírósági eljárási illeték;
 - igazgatási, illetve bírósági szolgáltatások díja.

2. Az alábbi kategóriák a fogyasztást terhelő adókhoz kapcsolódnak.

Döntse el, melyikhez!Minden helyes döntés **0,5 -0,5 pontot** ér.

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.

Adónem	Jellemző szerinti besorolás
Általános forgalmi adó	f, g, c, i, j
Regisztrációs adó	d, h
Jövedéki adó	a, b, e
Idegenforgalmi adó	k, l

IV. Oldja meg a következő számítási feladatokat!**51 pont**

Részpontok adhatók, de a feladatlapon megjelölt pontozás tovább nem osztható!
A hibákat ne halmozottan vegyék figyelembe!

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

Árbevétel:	18 000 000 x 1,27 =	22 860 000 Ft	1p
Egyéb bevétel:		5 500 000 Ft	1p
Összes bevétel:		28 360 000 Ft	1p
+ Kapcsolt vállalkozástól származó bevétel:		1 000 000 Ft	1p
- Kapott kártérítés		5 500 000 Ft	1p
Adó alap:		23 860 000 Ft	1p
Adó: 37 %		8 828 200 Ft	1p

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 április12.	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 áfá-t, 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
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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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.		1 080			1
2.			648		1
3.				1 350	1
4.				30	1
5.	810		810		2
6.	Nem adóköteles				1
7.	Nem értékesítés				1
8.	1 620				1
9.	Mentes értékesítés				1
10.	0				1
11.			128		1
12.			60	25	2
13.				128	1
14.	0				1
15.		150			1
16.	Kisértékű ajándék				1
17.	Nem értékesítés				1
18.	Nem adóköteles				1
19.				18	1
20.	338	338			2
Megosztás		1070		576	1
Összesen	2 768	2 638	1 646	2 127	1

Levonási hányad kiszámítása (adatok ezer forintban):

1 p

$$L_h = \frac{60\,000 + 6\,000 + 2\,000 + 10\,000}{100\,000 + 18\,000 + 3\,000} = 0,65$$

$$A_l = 1\,646 \times 0,65 = 1\,070$$

**Adóhatósággal elszámolandó adó: 2 768 – 2 638 = + 130 ezer Ft.
(befizetendő adó).**

1 p

A vállalkozást terheli (ráfordításként elszámolandó) 2 127 ezer Ft.

1 p

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)

Növényi termék esetében a felár: 12 %**2p**

$$1q = 100 \text{ kg}$$

$$24 q = 2400 \text{ kg} \quad 2400 \times 20 \times 0,12 = 5\,760 \text{ Ft}$$

tehát ennyi a felvásárlási felár az alma esetében.

Élőállat esetében a felár: 7%**2p**

$$(120 + 132) \times 285 \times 0,07 = 5\,027 \text{ Ft}$$

tehát ennyi a felvásárlási felár a sertéseladás esetében.

- b) A mezőgazdasági őstermelőnek se áfa befizetési kötelezettsége, se levonási joga nincs. Csak az értékesítés bevételeiről kell nyilvántartást vezetnie.

Ahhoz, hogy felvásárlási felárat alkalmazhasson adószámot kell kérnie.

1 p**4. feladat****11 pont**

Egy Kft.-nek 60 %-ban egy belföldi Zrt. 40 %-ban egy magánszemély a tulajdonosa. A társtulajdonos 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 társtulajdonos 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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 magánszemély bérjövedelme után:

Havi adóalap:	330 000 Ft	
Számított adó:	$330\,000 \times 0,16 =$	52 800 Ft 1 p
Le: személyi kedvezmény	$105\,000 \times 0,05 =$	5 250 Ft 2 p
Levonandó adóelőleg	47 550 Ft	1 p

A kiegészítő pénztári befizetés kedvezménye az előleg elszámolásnál nem érvényesíthető. 1 p

A béren kívüli juttatások után a munkáltatónak kell megfizetni az adót! 1 p

Figyelem! Az utóbbi 1-1 pont akkor is jár, ha a vizsgázó ezt a szöveget nem írja ki, csak nem veszi figyelembe a kedvezményt, illetve nem utal a béren kívüli juttatásokra!

A Zrt.-nek fizetett osztalék nem adóköteles: 1 p

A magánszemélytől levonandó osztalékadó:

Osztalék: $12\,500\,000 \times 0,4 \times 0,4 = 2\,000\,000$ Ft 1 p

Osztalékadó: $2\,000\,000 \times 0,16 = 320\,000$ Ft 1 p

Osztalék után fizetendő eho:

Az adóalany nyilatkozata hiányában a figyelembe vehető EB járulék

$4 \times 330\,000 \times 0,07 = 92\,400$ Ft. 1p

(A cég nyilvántartása szerint már ennyi a befizetett egészségbiztosítási járulék.)

Levonandó eho: $2\,000\,000 \times 0,14 = 280\,000$ Ft 1p

Felhasznált irodalom:

1. Burján Ákos – Sándorné Új Éva – Sztanó Imréné – Vígvári András: Adótani alapok Saldo, 2012.
2. Sztanó Imréné dr.: Adózás 2012. Saldo
3. Sztanó Imréné dr.: Adóváltozások 2013. Kiegészítő az Adózás könyv 2012.évi kiadásához Saldo 2013.
4. Dr. Herich György: Adótan 2015. PENTA UNIÓ, 2014.
5. Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása I., II., Példatár mérlegképes könyvelők részére PENTA UNIÓ, 2015.
6. Dr. Herich György: Adó 2015 Teszt és Példatár
7. Adótörvények, 2014- 2015-re.