

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-75/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. március 04. 11.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

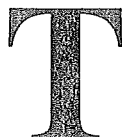
Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 30 fm. példányban

Egy példány: 7 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 19 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. március 04. 11.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag nem programozható zsebszámológép



2015. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási 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 kézjegyével. Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér. Összesen 15 pont szerezhető.

1. A kisvállalati adó alanyai a Tbj. szerinti járulékalapot képező személyi jellegű ráfordításként elszámolt összeget az 55 év feletti munkavállalók foglalkoztatása esetén foglalkoztatási kedvezménnyel csökkenthetik.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. A táppénz adómentes jövedelemnek minősül, ezért a kifizetőnek a táppénzből csak az egyéni járulékokat kell levonnia.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. Az öregségi nyugdíjban lévő munkavállaló munkabéréből 16% személyi jövedelemadót és 7% egészségbiztosítási járulékot kell levonnia a munkáltatónak.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. Az áfa törvény szerinti folyamatos teljesítésű és időszakos elszámolású ügyletek esetében a teljesítési nap a számla kiállításának napja.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. A kisadózó vállalkozás áfa-mentes számlát köteles kiállítani, ezért áfa-bevallás benyújtására nem kötelezett.

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 kézjegyével.

1. Válassza ki, hogy egy magánszemély által realizált jövedelmek közül melyiket nem terheli egészségügyi hozzájárulás!

- a) Hitelintézetnél elhelyezett takaréketét adóévben realizált kamata.
- b) A Magyar Állam által kibocsátott kincstárjegy adóévben realizált kamata.
- c) Kamatozó részvény után adóévben realizált kamat.
- d) Tulajdonosi kölcsön nyújtása következtében a vállalkozás által adóévben kifizetett kamat.

2 p	
-----	--

2. Válassza ki, hogy melyik egyszerűsített iparűzési adóalap megállapítást választhatta a kisvállalati adó hatálya alá tartozó kft.

- a) Az iparűzési adóalap a kisvállalati adóalap 50 százaléka.
- b) Az iparűzési adóalap a kisvállalati adóalap 20 százalékkal növelt összege.
- c) Az iparűzési adóalap a kisvállalati adóalap nettó árbevételének 80 százaléka.
- d) Az iparűzési adóalap a kisvállalati adóalap 40 százaléka.

2 p	
-----	--

3. Válassza ki a kisvállalati adó alapját növelő tételt!

- a) Végleges pénzeszközátadás.
- b) Részvények után kapott osztalék.
- c) Az elszámolásra kiadott előleg visszafizetése.
- d) Adóévben felvett beruházási kölcsön törlesztése.

2 p	
-----	--

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A települési adó bármely gazdálkodóra kivethető.
- b) Az önkormányzat bármely adótárgyra kivethet települési adót.
- c) A települési adók önadózással megállapítandó adóként is bevezethetők.
- d) A települési adóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat a NAV látja el.

2 p	
-----	--

5. Válassza ki a rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség fizetésére vonatkozó helyes megállapítást!

- a) A 20 főt meghaladó alkalmazotti létszám után rehabilitációs hozzájárulást kell fizetni.
- b) A költségvetési intézmények rehabilitációs hozzájárulás fizetésére nem kötelezettek.
- c) A rehabilitációs hozzájárulás legfeljebb 25 fő alkalmazott után fizetendő.
- d) A rehabilitációs hozzájárulás mértéke 964 500 Ft/fő/év.

2 p	
-----	--

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A cégautóadó alanya a személygépkocsi üzemben tartója.
- b) Magánszemély nem alanya a cégautóadónak.
- c) A tartós bérletbe adott személygépkocsi esetén az adó alanya a tartós bérletbe vevő.
- d) A bérbe adott személygépkocsi esetén az adó alanya a bérbe vevő.

2 p	
-----	--

7. Válassza ki, hogy mennyi késedelmi pótlékot kell fizetni az azonos adónemet és azonos időszakot érintő első önellenőrzés esetén!

- a) A késedelmi pótlék 50%-ának megfelelő összeget.
- b) A késedelmi pótlék 75%-ának megfelelő összeget.
- c) A késedelmi pótlék 100%-ának megfelelő összeget.
- d) A késedelmi pótlék 150%-ának megfelelő összeget.

2 p	
-----	--

8. Válassza ki, hogy melyik vállalkozó választhatja az egyszerűsített vállalkozói adót!

- a) Dohány-kiskereskedő.
- b) Ingatlan bérbeadással foglalkozó.
- c) Benzinkutas.
- d) Árrés adózásra kötelezett utazásszervező.

2 p	
-----	--

9. Válassza ki, hogy melyik az az adónem, amely bevallásának adatait száz forintra kell kerekíteni!

- a) Általános forgalmi adó.
- b) Személyi jövedelemadó.
- c) Szociális hozzájárulási adó.
- d) Iparűzési adó.

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az egyszerűsített vállalkozói adó az adóévet megelőző év december 31-ig választható.
- b) Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja az adóévben megszerzett összes bevétel.
- c) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya adóelőleget nem fizet.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya termékimport esetén áfa fizetésre kötelezett.

2 p	
-----	--

II. Összesen 20 p	
-------------------	--

III. Kérdések (15 pont)

1. Sorolja fel, hogy milyen közterheket vált ki a kisvállalkozók tételes adója! Minden helyes megállapítás 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

	A kisvállalkozók tételes adójával kiváltott közterhek	Pont
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		
10		

5 p

2. Sorolja fel az adózás rendjéről szóló törvény szerinti adókötelezettség elemeit! Minden helyes megállapítás 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

	Az adókötelezettség elemei	Pont
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		
10		

5 p

3. Válassza ki, hogy egy egyszerűsített vállalkozói adó alá tartozó korlátolt felelősségű társaság estében melyik jogcímen kapott „juttatás” számít bevételnek és melyik lesz bevételt növelő tétel. Tegyen egy határozott „X” jelet a megfelelő helyre! (5 pont)

Jogcímek	Bevétel	Bevételt növel	Bevételt csökkent	Pont
Vevőktől kapott előleg				
Kiskereskedők által átutalt árbevétel				
Szállítók által elengedett tartozás				
Kapcsolt vállalkozástól kapott kamat				
Vevők által átutalt általános forgalmi adó				
Termékért cserébe kapott tárgyi eszköz értéke				
Biztosítótól KGFB-re kapott kártérítés				

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.

1. feladat (15 pont)

Az egyes gazdasági eseményekkel kapcsolatos megoldást a gazdasági események sorrendjében kell szerepeltetni!

Egy részvénytársaság adózás előtti eredményének összege 160 000 e Ft. A társasági adóalapját érintő gazdasági eseményekről a következő információk állnak rendelkezésre:

- Jövőbeni kötelezettségekre 25 000 e Ft céltartalékot képzett.
- Előző adóévben képzett, adóévben egyéb bevételként elszámolt céltartalék 18 000 e Ft
- A terv szerinti értékcsökkenés költségként elszámolt összege 6 000 e Ft.
- A társasági adót szabályozó törvény által elismert amortizáció összege 3 600 e Ft.
- A társaság a fennálló követeléseire 2 200 e Ft értékvesztést számolt el.
- Az adóévben visszaírt értékvesztés 700 e Ft, a nyilvántartott értékvesztés pedig 800 e Ft.
- A korábbi években felhalmozott eredménytartalékból az adóévben lekötött tartalékba, fejlesztési tartalék címen 9 500 e Ft-ot vezettek át.
- Nem bevételszerző tevékenység érdekében elszámolt költség 2 800 e Ft.
- Be nem jelentett dolgozók foglalkoztatása miatt 4 000 e Ft bírságot fizetett, amelyet ráfordításként elszámolt.
- Egy Szlovákiában bejegyzett részvénytársaságtól 7 800 e Ft osztalékot kapott.
- A Magyar Kármentő Alap részére 800 e Ft-ot utalt át támogatásként.
- Korábbi években keletkezett negatív adóalapok összege 90 000 e Ft, amelyből az adóalapnál a lehető legnagyobb összeget kívánja érvényesíteni.
- A vállalkozás 2 000 e Ft adókedvezményt vesz igénybe.
- A jövedelem-(nyereség-)minimum összege: 120 000 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás adózott eredményét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény		Adóalap növelés	Adóalap csökkentés	Pont
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				

Társasági adóalap összege		

Szöveg	Összeg	Pont
Adózott eredmény		

15 p	
------	--

2. Feladat (11 pont)

Egy gazdasági társaság negyedévente vallja be általános forgalmi adóját. A vállalkozás adóköteles és adómentes tevékenységet is folytat. Az első három negyedév áfa-elszámolásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

Adatok ezer forintban

Információk	1. negyedév	2. negyedév	3. negyedév
Adóköteles tevékenység nettó árbevétele	23 000	24 000	28 000
Adómentes tevékenység nettó árbevétele	7 000	6 000	12 000
A megosztandó áfa összege	2 000	2 400	2 600
Megosztandó áfából levonásba helyezett összeg	1 540	1 936	1 774

A 4. negyedév áfa-elszámolásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A belföldi vevőknek értékesített termékek nettó 20 000 e Ft + 27% áfa.
2. Német vállalkozóknak értékesített termékek nettó árbevétele 16 000 e Ft.
3. Egy kanadai vállalkozásnak értékesített termékek nettó árbevétele 14 000 e Ft.
4. Az áfa-mentes tevékenység nettó árbevétele 30 000 e Ft.
5. A vállalkozás egy belföldi kft-től alapanyagot vásárolt adóköteles tevékenységéhez. A beszerzési ár 580 e Ft általános forgalmi adót tartalmazott.
6. A vállalkozás 6 000 e Ft nettó ellenértékű alkatrészt vásárolt adóköteles tevékenységéhez Ausztriából.
7. A vállalkozás egy személygépkocsit bérel, amelyet a vezérigazgató 50%-ban magáncélra használ. Az október – november – december hónap bérleti díjainak számlái összesen 2 600 e Ft általános forgalmi adót tartalmaztak. A bérleti díj a tárgyhónap 5-éig esedékes.
8. A telefontársaság által kiállított számlák áfa-tartalma 300 e Ft. A telefonköltségből 28 százalék továbbszámlázásra került.
9. A vállalkozás olyan tárgyi eszközöket vásárolt, amelyeket adóköteles és adómentes tevékenységéhez is használ. A számlák áfa-tartalma 5 000 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a 4. negyedévben levonásba helyezhető általános forgalmi adó összegét!

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Levonható áfa	Megosztandó áfa	Le nem vonható áfa	Pont

Mellékszámítás:

11p

3. Feladat (5 pont)

Egy magánszemély megbízási szerződést kötött egy részvénytársasággal. A munka 3 hónapig tartott.

- A megbízási díj összege 2 000 000 Ft volt.
- Az adóelőleg-nyilatkozatban a magánszemély 800 000 Ft költségről nyilatkozott, a jövedelem megállapításánál a 800 000 Ft figyelembevételét kérte.
- Az adóalanynak a megbízási díjjal szemben 500 000 Ft számlával igazolt, elismert költsége keletkezett, amit az adóbevallásban érvényesíthetett.

Feladat: Számítsa ki a költségeltérés miatti adó- illetve egyéb közterhek összegét!

adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

5 p

4. feladat (9 pont)

Egy magánszemély 2015. február 2-án értékesítette a váci lakását. Az ingatlan szerzésével és értékesítésével kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A lakás eladási ára 25 490 000 Ft.
2. A magánszemély az ingatlant 2012. július 7-én, bankkölcsön igénybevételével vásárolta. A hitel után fizetett kamat és egyéb költségek összege 2 300 000 Ft.
3. Az ingatlan szerzési értéke 18 000 000 Ft. A kivetett illeték összege 640 000 Ft volt.
4. A magánszemély ügyvédjének 250 000 Ft-ot fizetett ki az adásvételi szerződés megírásáért és az ügyletek lebonyolításáért.
5. A lakásban 2014-ben értéknövelő felújítást hajtott végre. A felújítási költség 2 600 000 Ft.
6. A lakás nappalijába 900 000 Ft-ért új bútorokat, a konyhába pedig 170 000 Ft-ért új kombinált fagyasztószekrényt vásárolt.
7. A magánszemélynek a lakással kapcsolatban más kiadása nem volt.

Feladat: Számítsa ki a lakás értékesítésének személyi jövedelemadó vonzatát!

Adatok forintban

Bevétel/költség	Összeg	Pont-szám

9 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Feladat (3 pont)

Egy kft által május 31-én – a korábban befizetett adóelőlegeken felül– még megfizetendő társasági adó összege 5 000 000 Ft. A vállalkozás ezt az összeget 30 napos késéssel fizette meg. A NAV a késedelem miatt késedelmi pótlékot állapított meg. A jegybanki kamatok az alábbiak szerint alakultak:

I. negyedév	II. negyedév	III. negyedév	IV. negyedév
3,00%	2,85%	2,25%	2,15%

Feladat: Számítsa ki a késedelmi pótlék összegét!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

3 p

6. Feladat (7 pont)

Egy üdülőhelynek nem minősülő nagyvárosban fekvő családi ház alapterülete 250 m². Az épülethez tartozik egy különálló 30 m²-es garázs és egy különálló 100 m²-es borospince is, amelyben a család tulajdonában lévő szőlőültetvény terméséből készült bort tárolják. Az önkormányzat a lakóépületeket 80 m² alapterületig mentesítette az adó alól. Az épülethez tartozik egy műtrágyatároló építmény is, amelynek alapterülete 40 m². 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 adótételt vetette ki.

Feladat: Számítsa ki, hogy hány forint építményadót kell fizetnie a tulajdonosnak!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

7 p

IV. Összesen 50 p