

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-66/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. április 26. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 660 fm. példányban

Egy példány: /10 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 1 4 3 sz. fm. példány

T

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

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10775-12 Adózási feladatok ellátása

10775-16 Adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2018. április 26. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2018. április

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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

10775-12 Adózási feladatok ellátása**10775-16 Adózási feladatok ellátása**

modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: 120 perc

	A kérdés típusok pontszámai							Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	-	-	
Elérhető pontszám	15	20	15	25	25	-	-	100
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60			Eredmény %-ban				
				Érdemjegy betűvel (számmal)				

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve.....
aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2018. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Ettől eltérő megoldás nem fogadható el!

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 írja ki! Betűjelölés nem alkalmazható. Döntését indokolja meg! Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjeggyével. Indoklasként nem fogadható el, hogy „a törvény szerint”.

1. Az építményadó az ingatlanon elhelyezett reklámhordozóra is kivethető.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. Egy önkormányzat illetékességi területén székhellyel nem rendelkező vállalkozás esetében egész májusban majd egész októberben (a hónap első napjától az utolsóig) tartó építőipari tevékenysége miatt ideiglenes iparűzési adó állapítható meg.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. A távközlési adó alapja az előfizetőnek a hívások, az sms-ek és az esetleges internethasználat következtében kiszámlázott áfa nélküli díj.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. A biztosítási adó mértéke 30%.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. Ha egy tárgyi eszköz könyv szerinti értéke nulla forint, akkor a Tao tv alapján adózás előtti eredményt nem lehet értékcsökkenéssel csökkenteni.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

I. összesen 15 p	
-------------------------	--

II. Feleletválasztás (20 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá (karikázás nem felel meg) 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 javított feladatot lássa el kézjegyével.

1. Válassza ki a helytelen megállapítást!

- a) Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó az adóról egyáltalán nem nyújtott be adóbevallást.
- b) Az adóellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás - a vizsgált időszak tekintetében - önellenőrzéssel nem helyesbíthető.
- c) Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg.
- d) Adókedvezmény önellenőrzéssel nem érvényesíthető.

2 p	
-----	--

2. Válassza ki, hogy melyik esetben kell önellenőrzési pótlékot felszámítani!

- a) Ha a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt az adózó bevallását önellenőrzéssel helyesbíti.
- b) Ha az önellenőrzéssel módosított kötelezettség meghaladja az eredetileg bevallott kötelezettséget, vagy a bevallott támogatási igényjogosultság az önellenőrzés eredményeként csökken.
- c) Ha az adózó a bevallását az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti önellenőrzéssel.
- d) Ha a munkáltató (kifizető) az elektronikus havi adó- és járulékbevallást a magánszemély hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel helyesbíti.

2 p	
-----	--

3. Válassza ki, hogy melyik vállalkozást nem minősítené a NAV kockázatos adózónak!

- a) Szerepel a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzétételi listáján.
- b) Szerepel a be nem jelentett foglalkoztatottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján.
- c) Szerepel a nagy összegű adótartozással rendelkező adózók közzétételi listáján.
- d) Késedelmesen nyújtotta be a társasági adóbevallást.

2 p	
-----	--

4. Válassza ki, hogy melyik megállapítás vonatkozik háztartási munkára létesített munkavégzésre!

- a) A foglalkoztatót háztartási alkalmazottanként havonta 1000 forint összegű regisztrációs díjfizetési kötelezettség terheli.
- b) A havi regisztrációs díj visszajár, ha az adott hónapban a háztartási alkalmazott foglalkoztatására nem kerül sor.
- c) A regisztrációs díjat tárgyhót követő hó 20. napjáig kell teljesíteni.
- d) A háztartási alkalmazottakra az alkalmi munkavállalók szabályrendszere vonatkozik.

2 p	
-----	--

5. Válassza ki, hogy milyen módon nem teljesíthető a szakképzési hozzájárulás!

- a) Pénzbeli befizetéssel.
- b) Tanulók, hallgatók elméleti képzésével.
- c) Tanulók, hallgatók gyakorlati képzésével.
- d) Saját munkavállalók képzésével.

2 p	
-----	--

6. Válassza ki, hogy az alábbiak közül melyik nem kötelező tartalmi kelléke a számlának az Áfa tv. előírásai alapján!

- a) A számla kiállításának dátuma.
- b) A teljesítés napja.
- c) Az általános forgalmi adó kulcsa (áfás tevékenység esetén).
- d) A számla kibocsátójának adószáma.

2 p	
-----	--

7. Válassza ki, hogy melyik esetben köteles összevont adatszolgáltatásra a számla befogadója (vevő/megrendelő)!

- a) A befogadott számlán feltüntetett nettó ellenérték eléri vagy meghaladja az 1 millió forintot.
- b) A befogadott számlán feltüntetett áfa összege eléri vagy meghaladja az 1 millió forintot.
- c) Ugyanazon számlakibocsátótól egy bevallási időszakban befogadott számlákon feltüntetett áfa összege összesen eléri vagy meghaladja az 1 millió forintot.
- d) Ugyanazon számlakibocsátótól egy bevallási időszakban befogadott számlákon feltüntetett áfa összegéből a levonásba helyezett áfa összege eléri vagy meghaladja az 1 millió forintot.

2 p	
-----	--

8. Válassza ki, hogy hány forint egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetnie a 36 órás munkaviszonnyal is rendelkező nyugdíjas egyéni vállalkozónak!

- a) 7 110 Ft/hó összeget kell fizetnie.
- b) 7 050 Ft/hó összeget kell fizetnie.
- c) 7 320 Ft/hó összeget kell fizetnie.
- d) Ebben az esetben egészségügyi szolgáltatási járulékot nem kell fizetni.

2 p	
-----	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adózott eredmény nulla.
- b) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adózás előtti eredmény negatív.
- c) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adóalap negatív.
- d) A jövedelemnyereség minimum összegére mindenképpen kötelező társasági adót fizetni.

2 p	
-----	--

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kiszámlázott általános forgalmi adó is az eva-alany bevétele képezi.
- b) Az a mezőgazdasági őstermelő minősül kistermelőnek, akinek a bevétele nem haladja meg a 15 millió forintot.
- c) A társasági adókedvezmény a számított társasági adó 70 százalékáig érvényesíthető.
- d) A kisvállalati adót bármely korlátolt felelősségű társaság választhatja.

2 p	
-----	--

II. összesen 20 p	
--------------------------	--

III. Kérdések (15 pont)

Olvassa el figyelmesen és válaszolja meg a következő kérdéseket!

1. Az „igen” vagy a „nem” kifejezésekkel jelölje, hogy az alábbi vállalkozások választhatják-e a kisvállalati adót! Feltételezzük, hogy a vállalkozások az egyéb feltételeknek megfelelnek. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

	Tevékenység	igen/nem	Pont
1.	Egyéni ügyvédi tevékenységet folytató magánszemély		
2.	Növénytermesztéssel foglalkozó – kizárólag magánszemély tagokkal rendelkező – betéti társaság		
3.	Kerékpár kereskedelemmel foglalkozó egyéni cég		
4.	Nemzeti Dohányboltot működtető egyszemélyes kft.		
5.	Benzinkút hálózatot működtető nyilvánosan működő rt.		
6.	Kocsmát üzemeltető egyéni vállalkozó		
7.	Számviteli szolgáltató kft.		
8.	400 millió Ft árbevétellel rendelkező nyilvánosan működő rt.		
9.	60 főt foglalkoztató autókereskedő kft.		
10	501 000 e Ft mérlegfőösszeggel rendelkező egyéni cég.		

5 p	
-----	--

2. Olvassa el figyelmesen a felsorolt munkáltatói juttatásokat. Döntse el, hogy a juttatások adómentes juttatásnak, béren kívüli juttatásnak (71.§) vagy egyéb meghatározott juttatásnak (70.§) minősülnek-e. Feltételezzük, hogy a könyvelő cég által munkavállalóinak adott juttatások cafeteria szabályzatban rögzítettek. Az egyedi értékhatároktól, az éves kerettől és az éves rekreációs kerettől tekintsen el, csupán a jogcímek alapján sorolja be a juttatásokat. Tegyen egy határozott „X” jelet a döntésének megfelelő oszlopba! (5 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A munkáltatói juttatás jogcíme		Adó- mentes	70.§	71.§	Pont
1.	Kockázati életbiztosítás díjának megfizetése				
2.	Vasúti bérlet teljes árának megtérítése munkába járás miatt				
3.	Húsvéti rendezvényen adott kerámia nyuszi				
4.	Uszodabérlet				
5.	Széchenyi Pihenő Kártya szálláshely alszámlára utalt 220 000 forint				
6.	80 000 forint készpénzes juttatás				
7.	A munkáltató tulajdonában lévő üdülőben a munkáltató által nyújtott üdülési szolgáltatás				
8.	Mérlegképes könyvelői tanfolyam képzési költségének megtérítése könyvelőiroda alkalmazottjának				
9.	Nemzeti Színház előadásaira szóló 50 000 forint értékű bérlet				
10.	Étkezési Erzsébet utalványok nyújtása				

5 p

3. Olvassa el figyelmesen az alábbi eseteket, majd írja be a megfelelő sorba annak a hónapnak a nevét, amelyik havi bevallásban az érintett számlát szerepeltetnie kell a számla kibocsátójának! Feltételezzük, hogy minden számla időszakos elszámolású ügylethez kapcsolódik, a felek havonta számolnak el, és a szerződésben foglaltak alapján az elszámolási időszak utolsó napja a hónap utolsó napja! (5 pont)

		Számla kiállítása	Fizetési határidő	Bevallás hónapja	Pont
1.	Március havi könyvelési díj	04.06.	03.30.		
2.	Március havi könyvelési díj	02.27.	03.15.		
3.	Március havi könyvelési díj	04.02.	02.28.		
4.	Március havi könyvelési díj	03.15.	06.05.		
5.	Március havi könyvelési díj	03.17.	04.05.		

5 p

III. összesen 15 p

IV. Feladatok (25 pont)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg a következő feladatokat! Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A feladatokat a 2018. január 1-jén hatályos szabályoknak megfelelően kell megoldani, természetesen figyelembe véve az évközi változásokat is. Más adóévre vonatkozó szabályrendszer alapján történő megoldás esetében pontszám nem adható. A dolgozathoz tartozó üres lapok kizárólag mellékszámításra használhatók. Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető. 2 pont levonás jár abban az esetben, ha nem az adónemre vonatkozó forintban/ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat (13 pont)

Egy magánszemély 2018. 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 2015. július 7-én, bankkölcsön igénybevételel 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. Az ingatlan értékesítésekor egy ingatlanközvetítőnek 500 000 Ft-ot fizetett.
6. A lakásban 2017-ben értéknövelő felújítást hajtott végre. A felújítási költség 2 100 000 Ft.
7. A lakás nappalijába 900 000 Ft-ért új bútorokat, a konyhába pedig 170 000 Ft-ért új kombinált fagyasztószelekrényt vásárolt.
8. A magánszemélynek a lakással kapcsolatban más kiadása nem volt.

Feladat: Számítsa ki, hogy hány forint személyi jövedelemadót kell fizetnie a magánszemélynek a lakásértékesítés következtében!

Adatok forintban

	Bevétel/költség	Összeg	Pontszám
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

13 p

2. feladat (4 pont)

Egy főiskolás hallgató egy kétszobás lakást kapott a szüleitől. Az egyik szobáját bérbe adta diáktársainak. A szerződés alapján a bérbeadás időtartalma 6 hónap volt. A bérleti díj összege havi 200 000 Ft, amely az arányos rezsit is tartalmazza. A főiskolás az adóhatósághoz nem jelentkezett be, és személyi jövedelemadót sem fizetett. Az adóhatóság adóév novemberében ellenőrzéseket végzett, és a mulasztást megállapította.

Feladat: Állapítsa meg a feltárt adóhiány összegét, továbbá azt is, hogy milyen típusú és mértékű szankcióra számíthat a főiskolás! Az esetleges szankciók összegét nem kell kiszámítani!

2. feladat megoldása (4 pont)

Szöveg

4 p

3. feladat (4 pont)

Egy magánszemély 2017-ben ingatlan bérbeadási tevékenysége miatt adószámot kért a NAV-tól és alanyi adómentességet választott. Ugyanezen magánszemély 2018. márciusában egyéni vállalkozóként regisztrált és bejelentkezett a kisadózó vállalkozások tételes adója alá. 2018. augusztus 18-án az alábbi göngyöltött bevételei ismertek:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Ingatlan bérbeadásból származó bevétele 1 400 000 Ft. Felmerült, igazolt költségeinek összege 500 000 Ft. A bérleti díj havi összege 200 000 Ft, amely a rezsi összegét is tartalmazza.
- Kisadózó vállalkozóként kiszámlázott és realizált összes bevétele 6 500 000 Ft.

Feladat: Számításokkal alátámasztva állapítsa meg, hogy az ingatlan bérbeadásról 2018. augusztus 22-én kiállítandó számlájának lesz-e áfa tartalma!

4 p	
------------	--

4. feladat (4 pont)

Egy magánszemély háztartásában 2 általános iskolás és egy gimnazista gyermeket nevel. A gyermekeknek ő az édesapjuk. Családi kedvezményre ő is és a felesége is jogosult. A házaspár úgy döntött, hogy a családi kedvezményt és a családi járulékkedvezményt az édesapa veszi igénybe, akinek a havi bruttó munkabére 300 000 Ft. A kedvezmények igénybevételéről munkáltatójának nyilatkozatot adott.

Feladat: Számítsa ki a családi járulékkedvezmény adózó által havonta igénybe vehető maximális összegét!

4. feladat megoldása (4 pont)

Szöveg		Adatok forintban	
		Összeg	Pont

4 p	
------------	--

IV. összesen 25 p	
--------------------------	--

V. Szakirány függő feladatok (25 pont)

Ennél a feladatcsoportnál figyeljen arra, hogy a V/A részt a vállalkozási, míg a V/B részt az államháztartási szakirányos vizsgázóknak kell megoldaniuk. Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.

V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat (8 pont)

Egy társas vállalkozás adóköteles és adómentes gazdasági tevékenységet folytat. A vállalkozás 2017. áprilisában beszerzett egy mindkét tevékenységéhez szükséges ingó tárgyi eszközt, amelynek általános forgalmi adó nélküli ellenértéke 56 000 e Ft volt. Az eszköz üzembe helyezésekor – bevételeinek alakulása következtében - az előzetesen felszámított általános forgalmi adó 83%-át tudta levonásba helyezni, vagyis 83% levonási hányaddal számolt. A 2018. adóévi bevételeivel kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

Adatok ezer forintban

Belföldi egyenes adózású értékesítés nettó árbevétele	800 000
Belföldi fordított adózású értékesítés nettó árbevétele	200 000
Belföldi adómentes értékesítés nettó árbevétele	900 000
Közösségi eladás nettó árbevétele	150 000
Exportértékesítés nettó árbevétele	250 000

Feladat: Számításokkal alátámasztva állapítsa meg, hogy szükséges-e korrigálni a 2017. évi ingó tárgyi eszköz beszerzés általános forgalmi adóját 2018-ban! Döntését indokolja meg!

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont

Mellékszámítás

2. feladat (10 pont)

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

1. Fejlesztési célra eredménytartalékból lekötött tartalék 8 000 e Ft. A vállalkozás élni kívánt az adózás előtti eredmény csökkentésének lehetőségével.
2. Közvetlenül üzemi célokat szolgáló új eszköz üzembe helyezése (adóalap csökkentésként figyelembe véve) 40 000 e Ft.
3. Magyar Tudományos Akadémia egyik kutatóintézetével írásban kötött kutatási megállapodás (K + F) alapján adóévben átutalt összege 20 000 e Ft.
4. 2017-ben egy pénzügyi vállalkozással kötött nyílt végű pénzügyi lízing adóévben fizetett kamata 2 400 e Ft. A lízing tárgya egy új gépsor.
5. Magyar Kármentő Alap támogatása 1 000 e Ft.
6. 10 hónapon át 1 fő korábban tartósan állást kereső foglalkoztatása után a kifizetett szociális hozzájárulási adó 11 800 e Ft.
7. A válogatott röplapba csapat személyi jellegű ráfordításainak támogatására átutalt összeg 2 700 e Ft. Az összeg másra nem fordítható.
8. A jégkorong válogatott részére adott sportfelszerelés 900 e Ft.
9. A vállalkozás részesedést szerzett egy korai fázisú vállalkozásban. A részesedésért 25 000 e Ft-ot fizetett.
10. A kft a dolgozói részére adóévben 2 600 e Ft mobilitási lakhatási célú támogatást fizetett.
11. A vállalkozás társasági adóalapja 100 000 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás által de minimis támogatásként nyilvántartásba veendő összeget magyar forintban! Ha valamelyik tételt nem ítéli de minimis jogcímnek, akkor azt is jelölje!

A de minimis támogatások		Adatok ezer forintban	
		Összeg	Pont
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9.			
10.			

10 p

3. feladat (4 pont)

Négy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó korlátolt felelősségű társaság számviteli nyilvántartásából az alábbi információk ismertek!

Adatok ezer forintban

Szöveg	„A” vállalkozás	„B” vállalkozás	„C” vállalkozás	„D” vállalkozás	Pont
Bevétel	29 000	30 000	35 000	32 000	
Bevételt növelő tételek	4 000	1 500	300	4 200	
Bevételt csökkentő tételek	1 000	6 500	7 300	1 200	
Adóalap					
Eva összege					

Feladat: Számítsa ki a vállalkozások egyszerűsített vállalkozói adóalapját és az eva összegét!

4 p

4. feladat (3 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi eseteket. Az „igen” vagy a „nem” kifejezésekkel jelölje, hogy az alábbi esetekben kell-e cégautóadót fizetni az 1. negyedévre! Minden helyes válasz 0,5 pontot ér.

Esetek	igen/nem	Pont
1. Egy kft. március 1-jén beszerezett egy személygépkocsit.		
2. Egy átalányadózó egyéni vállalkozó személygépkocsit bérel.		
3. Gépjármű kereskedő személygépkocsikat vásárol eladási céllal.		
4. Magánszemély februárban két alkalommal személygépjármű költséget számol el egy - egy megbízási díjjal szemben.		
5. Egyéni vállalkozó havonta 500 km figyelembevételével személygépjármű költséget számol el.		
6. Egy eva alany kft. januárban személygépjárművet vásárolt. A járművet április hónaptól vették használatba.		

3 p

V. összesen 25 p

V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak**Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!****1. feladat (12 pont)**

Egy költségvetési szerv szakmai alaptevékenysége mellett szakmai alapeladatot támogató tevékenységet és vállalkozási tevékenységet is folytat. Korábbi években folytatott áfás tevékenységei következtében negyedéves áfa bevalló. A költségvetési szerv kizárólag belföldi tevékenységet folytat. Adóév január – március hónapjaiban a következő bevételei keletkeztek:

- Közhatalmi tevékenység 100 000 e Ft.
- Tevékenység közérdekű és speciális jellegére való tekintettel mentes tevékenységekből származó bevétele 400 000 e Ft.
- Áfás tevékenység nettó ellenértéke 150 000 e Ft.

A költségvetési szerv 2018. január – március havi beszerzései az alábbiak szerint alakultak:

- Kizárólag közhatalmi tevékenységhez igénybe vett szolgáltatások számláinak áfa tartalma összesen 2 000 e Ft.
- A Tevékenység közérdekű és speciális jellegére való tekintettel mentes tevékenységeihez történő anyagbeszerzések és szolgáltatások áfa tartalma összesen 3 600 e Ft.
- A kizárólag áfás tevékenységéhez történő beszerzések áfa tartalma összesen 2 730 e Ft.
- A költségvetési szerv a kizárólag áfás tevékenységéhez kapcsolódóan egy 1 000 e Ft nettó ellenértékű, belföldi fordított áfás számlát kapott.
- A költségvetési szerv március 20-án vásárolt egy tárgyi eszközt, amelyet mindhárom tevékenységéhez használ. A tárgyi eszköz ára 80 000 e Ft + 27% áfa. Az eszköz használatba vétele 2018. április 30-n megtörtént.

Feladat: a) Készítse el a költségvetési szerv 2018. 1. negyedévi áfa elszámolását abban az esetben, ha a költségvetési szerv áfa számlája 32 586 e Ft túlfizetést mutat!

b) Állapítsa meg, hogy változik-e a költségvetési szerv áfa bevallási gyakorisága! Írja le ennek indokát és azt is, hogy melyik nap lesz a következő áfa bevallás benyújtásának határnapja!

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Általános forgalmi adó				Pont
	Fizetendő	Levonható	Meg- osztandó	Le nem vonható	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Levonási hányad

		Adatok ezer forintban	
Adóelszámolás		Összeg	-

A gyakoriság változásával kapcsolatos megállapítás

12 p	
------	--

2. feladat (6 pont)

Egy költségvetési szerv által foglalkoztatottak létszáma az alábbiak szerint alakult:

A tárgyévi átlagos statisztikai állományi létszám	Fő
Közalkalmazottak	176
Közfoglalkoztatási jogviszonyban lévők	5
Alkalmi munkavállalók	4
Hivatásos és szerződéses katona	32
Megváltozott munkaképességű közalkalmazott	6

Feladat: Számítsa ki a költségvetési szerv által fizetendő rehabilitációs hozzájárulás összegét!

Szöveg	Fő/összeg	Pont

6 p

3. feladat (3 pont)

Egy állami tulajdonú személygépkocsi használati jogát 2018. január 20-án megkapta egy minisztérium. A személygépjármű teljesítménye 110 kilowatt. Az autó „5”-ös környezetvédelmi osztályjelzéssel rendelkezik. Az ugyanilyen kategóriájú személygépjárművek 2018. évi gépjármű adójának összege 24 000 Ft/év. A cégautóadó tételeket az alábbi táblázat tartalmazza:

A gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	0-4 osztályjelzések	6-10 osztályjelzések	5; 14-15 osztályjelzések
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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Feladat: Állapítsa meg a minisztérium által 2018. 1. negyedévében fizetendő cégautóadó összegét! Válaszát röviden indokolja meg.

3 p	
------------	--

4. feladat (2 pont)

Egy országos hatáskörű költségvetési szerv vendégszobákkal rendelkezik a fővárosban, amelyet rendszeresen vidéki dolgozói rendelkezésére bocsát, ha azok eltöltenek néhány napot kirándulási céllal Budapesten. A költségvetési szerv 5000 Ft/éj térítést kér a szobák használatáért. A szolgáltatást igénybe vevő személyek (turisták) egy vendégéjszakára 15.000 Ft./fő szállásdíjat fizetnek a költségvetési szervnek. Az adott kerületben az idegenforgalmi adót a szállásdíj 3%-ában állapították meg.

Feladat: Állapítsa meg, hogy kell-e idegenforgalmi adót fizetnie a költségvetési szervnek a saját dolgozói elszállásolása következtében, és ha igen, állapítsa meg annak egy vendégéjszakára jutó összegét!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

2 p	
------------	--

5. feladat (2 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi adónemeket és döntse el, hogy alanya (Igen), vagy nem alanya (Nem) a költségvetési szerv az adott adónak! Döntését írja be az üresen hagyott rovatba! Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Legfeljebb 2 pont szerezhető.

Adótörvények		Igen/Nem	Pont
1.	Baleseti adó		
2.	Szociális hozzájárulási adó		
3.	Szakképzési hozzájárulás		
4.	Építményadó		

2 p

V. összesen 25 p