

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-9/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. február 9. 13:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

szakképesítés-ráépülés

27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (25/2014. (VIII.26) NGM rendelet által módosított)

Komplex szakmai vizsga

Gyakorlati vizsgatevékenysége

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 20%

A vizsga ideje: 2018. február 9. 11:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. február

Útmutató: a feladatokat a hatályos jogszabályok szerint kell megoldani!

I. Igaz – hamis állítások

18 pont

Döntse el a következő állítások igazságtartalmát! Írja ki az IGAZ/HAMIS szavakat! Választását szövegesen indokolja meg! (Indoklás hiányában a döntésért nem jár pont.)

Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér.

Helyes döntés, de nem megfelelő, vagy csak részben megfelelő indoklás esetén 1-2 pont jár.

Helytelen döntés esetén pontszám nem adható.

1. A hatályos jogszabályok szerint a garantált bérminimum összege 161 000 Ft/hó.

Az állítás **...hamis...**, mert 2018. január elsejétől a garantált bérminimum összege 180 500 Ft/hó-ra emelkedett.

2. Annak a Bt.-nek, amely az KATA hatálya alatt adózik, áfa mentes számlát kell kiállítania.

Az állítás **hamis.....**, mert csak abban az esetben állíthat ki áfa köteles értékesítésre áfa mentes számlát, ha megfelel az alanyi áfa mentesség feltételeinek, és azt is választja.

3. A hatályos jogszabályok szerint a dolgozónak juttatott béren kívülinek nem minősülő egyéb meghatározott juttatások közterhei nem változtak az elmúlt évihez képest.

Az állítás **...hamis ...**, mert 2018-tól ennek a juttatási körnek az ehoja 19,5 %-ra csökkent.

4. A házi sertés belsőségek áfája 2017-ről 2018-ra 22 %-kal csökkent.

Az állítás **igaz.....**, mert 2018. január elsejétől ezen termékkör áfája 27 % helyett 5 %-os.

5. A kisvállalati adózóknak az adóterhe a hatályos jogszabályok szerint 1%-kal csökkent.

Az állítás **...igaz**, mert 2018. január elsejétől a kisvállalati adó mértéke 14 %-ról 13%-ra mérséklődött.

6. Ha az adózó adózás előtti eredménye, vagy adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség)-minimumot, akkor a Tao, törvény szerint minden esetben a jövedelem-minimum után kell adóznia.

Az állítás **...hamis ...**, mert választása szerint, vagy a nyereség-minimum után adózik, vagy az Art. szabályai szerint nyilatkozatot tesz.

II. Feleletválasztás**10 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 az egyetlen helyes választ!

Szerezhető pontszám: kérdésenként 2-2 pont.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Termékimport esetén az áfát önbevallással kell megállapítani és befizetni.
- b) **Termélexport esetén nem kell kiszámlázni áfát.**
- c) Közösségi értékesítés esetében az eladó minden esetben áfa-mentes számlát állít ki.
- d) Közösségi beszerzés esetében az általános forgalmi adó összegét a Nemzeti Adó és Vámhivatal határozattal állapítja meg.

2. Fejezze be helyesen a mondatot!

Megbízási jogviszony alapján történő foglalkoztatás esetében

- a) **akkor van bejelentési kötelezettség a NAV-hoz, ha a megbízásból származó jövedelem (a bevétel költségekkel csökkentett része) eléri a minimálbér 30%-át, vagy ennek az időarányos részét.**
- b) a megbízott nem válhat biztosítottá, tehát nincs bejelentési kötelezettség.
- c) akkor van bejelentési kötelezettség, ha a megbízásból származó jövedelem eléri a minimálbér 50%-át, vagy ennek az időarányos részét.
- d) akkor van bejelentési kötelezettség, ha a megbízásból származó jövedelem eléri, vagy meghaladja a 100 000 Ft-ot.

3. 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.

4. Fejezze be helyesen a mondatot!

A 25 év alatti, legfeljebb 180 nap biztosítási idővel rendelkező pályakezdő esetében adható szociális hozzájárulási adó kedvezmény

- a) **a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 000 Ft 19,5 százaléka maximum a foglalkoztatás első két évében.**
- b) a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 000 Ft 9,75 százaléka maximum a foglalkoztatás első két évében.
- c) a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 000 Ft 22 százaléka maximum a foglalkoztatás első két évében.
- d) a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 000 Ft 11 százaléka maximum a foglalkoztatás első két évében.

5. Fejezze be helyesen a mondatot!

Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege 2018. január 1-jétől

- a) havi 7110 forint (napi összege 237 forint).
- b) **havi 7320 forint (napi összege 244 forint).**
- c) havi 7250 forint (napi összege 230 forint).
- d) havi 7410 forint (napi összege 248 forint).

III. Fogalmak, felsorolások

22 pont

1. Döntse el, hogy az adótörvények megszegése milyen jogkövetkezményekkel, illetve adóhatósági intézkedésekkel járhat!

Tegyen X-et a táblázat megfelelő oszlopába! Helyes válaszonként 1-1 pont.

11 pont

Jogsértő cselekmény	Adó-bírság	Mulasztási bírság	Késedelmi pótlék	Önellőnőrzési pótlék	Adószám törlése	Üzlet bezárás	Pont
Munkaviszonyban foglalkoztatott be nem jelentése ismételt előfordul.		X				X	2
Adóeltitkolás a nyilvántartás szándékos torzításával.	X		X				2
Állami támogatás jogosulatlan igénybevétele.	X		X				2
Nyugtaadási kötelezettség ismételt elmulasztása.		X				X	2
A bevallott adó határidőn túli befizetése.			X				1
Benyújtott bevallás utólagos módosítása miatti többletadó befizetése				X			1
Az adóhatóság az adózó székhelyén végzett helyszíni eljárás alapján hitelt érdemlően tudomást szerez arról, hogy az adózó ott nem található .					X		1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Jelölje az alábbi táblázatban X-el, hogy az alábbi közterhek közül melyeket váltja ki, vagy nem váltja ki a KATA! 5 pont

Közteher	Kiváltja	Nem váltja ki	Pont
Személyesen közreműködő bejelentett tag jövedelem kivétje utáni szja.	X		0,5
Iparüzési adó.		X	0,5
Személyesen közreműködő bejelentett tag SZÉP Kártya juttatása utáni közterhek.	X		0,5
Személyesen közre nem működő tag jövedelem kivétje utáni osztalékadó.		X	0,5
Alkalmazottak után fizetendő közterhek.		X	0,5
Gépjármű adó.		X	0,5
Bt. tulajdonában lévő személygépkocsi után fizetendő cégautó adó.		X	0,5
Személyesen közreműködő bejelentett tag jövedelem kivétje utáni fizetendő szociális hozzájárulási adó.	X		0,5
Baleseti adó		X	0,5
Hitelintézetnél elhelyezett betét kamatadója.		X	0,5

3. Soroljon föl az alábbi redszerezésben legalább 6 olyan jogcímet, amely a Tao. törvény értelmében de minimis támogatásnak minősül! 6 pont

Az alábbi jogcímek kötelező jelleggel de minimis támogatásnak minősülnek:	Pont
kutató intézetekkel közösen végzett K+F tevékenység adóalap-kedvezménye	1
mikro vállalkozások létszámnövelésének adóalap-kedvezménye,	1
szövetkezeteknél a közösségi alap képzéséhez kapcsolódó adókedvezmény	1
Az alábbi jogcímek esetén választási lehetőséget biztosít a kedvezmény de minimis támogatásként való figyelembevételére:	
kis- és középvállalkozások adóalap-kedvezménye,	1
kis- és középvállalkozások által felvett beruházási hitel kamatához kapcsolódó adókedvezmény,	1
kis- és középvállalkozások egy összegű értékcsökkenési leírása a leghátrányosabb kistérségekben,	1

Elfogadható még :

pl.:

- a filmalkotás és az előadó művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye,
- a látvány csapatsportok támogatásának adókedvezménye,
- élő zenei szolgáltatás kedvezménye,.....

de nem fogadható el olyan kedvezmény, amely más adónemet érint pl.: az iparűzési adót!

IV. Oldja meg a következő számítási feladatokat!

50 pont

Részpontok adhatók, de a feladatlapon megjelölt pontozás tovább nem osztható!

A hibákat ne halmozottan vegyék figyelembe!

1. feladat

23 pont

Egy szja hatálya alá tartozó informatikus egyéni vállalkozó **2017. évi** adóbevallását készíti. Az adóévben a vállalkozásán kívül más jövedelemszerzési jogviszonnyal nem rendelkezett. A tevékenysége felsőfokú szakképesítést igényel.

Alkalmazottja, segítő családtagja nincs.

Két általános iskolás korú gyermek eltartója, akik után a családi adóalap kedvezményt megosztás nélkül érvényesíti.

Súlyosan halláskárosodott, erről orvosi igazolással rendelkezik.

További információk:

- Az adóévi összes bevétele 95 000 000 Ft.
- A havi vállalkozói kivétje 312 000 Ft.
- Az adózó évi anyagköltsége 22 240 000 Ft.
- Eladásra vásárolt áruk beszerzési értéke 6 400 000Ft.
- Igénybe vett közvetített szolgáltatások értéke 1 600 000 Ft.
- Egyéb költségeinek bizonylatolt összege 3 005 120 Ft, ami a szociális hozzájárulási adó összegét nem tartalmazza.
- Igénybe vehet 2 700 000 Ft adókedvezményt.
- A vállalkozói osztalékalapot növelő tételek összege 7 500 000 Ft.
- A vállalkozói osztalékalapot csökkentő tételek összege 6 500 000 Ft.

a) Számítsa ki a vállalkozó által fizetendő szja-t és vszja-t!

b) Számítsa ki az osztalék alap után fizetendő közterhek összegét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás

Szja

Adatok forintban

Megnevezés	Összeg	Pont
Vállalkozói kivét (12 x 312 000)	3 744 000	1
Családi adóalap kedvezmény (12 x 200 000)	2 400 000	1
Adóalap	1 344 000	1
Számított adó 15%	201 600	1
Személyi kedvezmény (12 x 127 500 x 0,05)	76 500	1
Fizetendő adó	125 100	1

Vszja, Osztalék adó

Adatok forintban

Megnevezés	Összeg	Pont
Az adóévi összes bevétele	95 000 000	0,5
- Vállalkozói kivét (12 x 312 000)	3 744 000	0,5
- Szociális hozzájárulási adó 22 %	823 680	1
- Anyagköltség	22 240 000	0,5
- ELABÉ	6 400 000	0,5
- Közvetített szolgáltatások értéke	1 600 000	0,5
- Egyéb költség	3 005 120	0,5
- Összes költség	37 812 800	0,5
Vállalkozói jövedelem	57 187 200	0,5
Elvart jövedelem minimum: $(95\,000\,000) \times 0,02 = 1\,900\,000\text{ Ft} < 57\,187\,200$		1
Számított vállalkozói jövedelemadó 9 %	5 146 848	1
- Adókedvezmény	2 700 000	0,5
Fizetendő vállalkozói jövedelemadó	2 446 848	0,5
Adózott vállalkozói jövedelem	54 740 352	1
Osztalékalapot növelő összeg	7 500 000	0,5
Osztalékalapot csökkentő összeg	6 500 000	0,5
Osztalékalap	55 740 352	1
Fizetendő osztalékadó 15 %	8 361 053	1
Számított eho 14 %	7 803 649	1
A kivét után megfizetett egészségbiztosítási járulék $3\,744\,000 \times 0,07$	262 080	2
Megfizetendő eho $(450\,000 - 262\,080)$	187 920	2

2. feladat

4 pont

Egy műkereskedő vállalkozó tevékenységéhez az áfa különbözet szerinti adózást választotta. Negyedéves bevalló.

A 2018. januári forgalma az ünnepek utáni kereslet visszaesés miatt igen csekély volt.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az alábbi műtárgyakat adta el:

Műtárgy	Beszerzés időpontja	Beszerzési ár Ft	Eladás időpontja	Eladási ár Ft
Görög váza	2017.07.21.	245 000	2018.01.15.	720 000
Réz gyümölcsös tál	2016.09.12.	173 000	2018.01.19.	540 000
Ismeretlen naiv festő olaj képe	2016.11.21.	120 000	2018.01.23.	640 000

- a) Határozza meg, milyen összegű áfa fizetési kötelezettsége keletkezett a januári értékesítései után!
- b) Mikor kell bevallania és megfizetnie az áfát?

Megoldás:

a) Árkülönbözet: $(720\,000 - 245\,000) + (540\,000 - 173\,000) + (640\,000 - 120\,000) =$
 $= 1\,362\,000 \text{ Ft}$ 1 p

Áfa: $1\,362\,000 \times 0,2126 = \sim 290 \text{ e Ft}$ 2 p

- b) Az áfát bevallani és megfizetni az első negyedévet követő hónap 20-ig kell.** 1 p

3. feladat

10 pont

Egy részvénytársaság 2018. februárjában készíti az előző évről a társasági adó bevallását.

Adózás előtti eredménye 2017-ben 36 650 e Ft volt.

Az adóalapot érintő gazdasági eseményekről a következő információk állnak rendelkezésre:

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Összeg
A magáncélú kiadások költségként elszámolt összege	225
Az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg	23 000
Az adótörvény által elismert értékcsökkenési leírás	23 000
A korábbi években felhalmozott eredménytartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvzetett összeg Az átvzetett összeg az adóév utolsó napján fejlesztésre lekötött tartalékként került kimutatásra.	14 000
A Nemzeti Kulturális Alapnak adott (igazolt) támogatás	3 200

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vállalkozás követeléseinek bekerülési értékéből behajthatatlanná vált	1 800
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés összege A követelés egy kapcsoló vállalkozás felé állt fenn.	8 000
Kapott osztalék Ebből ellenőrzött külfölditől kapott 4 000.	10 000

További információk:

A vállalkozás a bevallásában 4 795 e Ft adókedvezményt kíván érvényesíteni.

A vállalkozás összes bevétele 1 897 000 e Ft.

A vezetők döntése szerint esetleges jövedelem-(nyereség)-minimum probléma esetén nem kívánnak az Art. követelményei szerinti nyilatkozatot tenni.

Számítsa ki a vállalkozás 2017. évről bevallandó társasági adóját!

Megoldás

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény		Adóalap növelés	Adóalap csökkentés	pont
1.	A magáncélú kiadások összege	225		0,5
2.	Terv szerinti értékcsökkenés összege	23 000		0,5
3.	Az adótörvény által elismert értékcsökkenés		23 000	0,5
4.	Lekötött tartalékba történő átvezetés		14 000	0,5
5.	Nemzeti Kulturális Alapnak adott (igazolt) támogatás		1 600	0,5
6.	Behajthatatlanná vált követelés		1 800	0,5
7.	Elengedett követelés összege	8 000		0,5
8.	Belföldi vállalkozástól kapott osztalék		6 000	0,5
Adóalap módosítás összesen		31 225	46 400	1

Adózás előtti eredmény	36 650	0
+ Adóalap növelő összeg	31 225	0
– Adóalap csökkentő összeg	46 400	0
Társasági adóalap összege	21 475	0,5

A vállalkozás összes bevétele	1 897 000	0
Jövedelem-(nyereség-) minimum (1 897 000 e Ft · 0,02)	37 940	1

Adózás előtti eredmény 36 650	<	Jövedelem-(nyereség-) minimum 37 940	>	Adóalap 21 475	1
-------------------------------------	---	--	---	-------------------	---

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Társasági adóalap összege = Jövedelem-(nyereség-) minimum	37 940	0,5
Fizetendő társasági adó összege 37 940 x 0,09	3 415	1
– Társasági adókedvezmény összege	– 4 795	0,5
Megfizetendő társasági adó összege	0	0,5

4. feladat

13 pont

Egy havi ÁFA bevalló gazdasági társaság áfa köteles és mentes tevékenységet is végez. A vállalkozás áfa köteles beszerzései és értékesítései is kizárólag a 27 %-os áfa körbe tartoznak. Az elszámoláshoz a göngyölítéses módszert alkalmazza.

2018. januári áfa elszámolásához az alábbi adatok ismertek:

Adatok ezer forintban

1.	Anyagbeszerzés adóköteles tevékenységhez (nettó).	4 000
2.	Tárgyieszköz beszerzés adóköteles és mentes tevékenységhez (nettó).	2 400
3.	Személygépkocsi beszerzés nem továbbértékesítési céllal (nettó).	5 000
4.	Gázolaj üzemanyag a személygépkocsihoz (bruttó).	140
5.	A vállalkozás közösségi adószámmal rendelkezik. Uniós tagországból szerzett be anyagot adóköteles és mentes tevékenységhez. A beszerzés Ft-ra átszámított értéke (nettó).	3 000
6.	A vállalkozás apportba adott egy 4 000 e 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
7.	Terméket értékesített belföldre (nettó).	6 000
8.	Adómentes szolgáltatást végzett belföldre.	3 000
9.	Harmadik országba terméket értékesített, a vámdokumentumok szerint a termék az országot elhagyta.	2 000
10.	Decemberi telefonszámlája (bruttó), amelynek fizetési határideje január 20. A számla január 7-én került kibocsátásra. A számlaérték tételesen igazoltan kizárólagosan üzleti célokat szolgált, közvetített szolgáltatás továbbszámolása nem történt.	400
11.	Terméket értékesített Hollandiába (a szállítmányozási dokumentumok szerint a termék az országot elhagyta).	10 000
12.	Oroszországból behozott egy szerszámot, amelyet adóköteles tevékenységéhez fog használni. A vámhatóság a vámot december 28-án vetette ki. A vállalkozás a vámteher részeként január 3.-án megfizette az áfá-t, amelynek összege Az áfa alapja 556 e Ft.	150
13.	Egy közhasznú alapítványnak használt informatikai eszközöket adományozott (ingyenesen) amelyek szokásos piaci értéke (bruttó)	150

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

14.	E hónapban eladta a régi cégautóját (személygépkocsi), amelyet 5 évvel ezelőtt újként vásárolt. A használtautó kereskedőtől kapott ellenérték	1 250
15.	Kiegyenlítette bankkártyás fizetéssel a cég személygépkocsijainak az előző havi üzemanyag számláját (bruttó).	85
16.	Befogadott egy építőipari vállalkozótól fordított áfás számlát (nettó) A szolgáltatást kizárólag az adóköteles tevékenységéhez veszi igénybe.	1 250

Határozza meg az adóhatósággal elszámolandó áfát!

Megoldás

Az adatok ezer forintban

Gazdasági esemény:	Fizetendő ÁFA:	Levonható ÁFA:	Megosztandó ÁFA:	Le nem vonható ÁFA:	Pont
1.		1 080			0,5
2.			648		0,5
3.				1 350	0,5
4.				30	0,5
5.	810		810		1
6.	Nem adóköteles				0,5
7.	1 620				0,5
8.	Mentes értékesítés				0,5
9.	0				0,5
10.			60	25	1
11.	0				0,5
12.		150			0,5
13.	Nem értékesítés				0,5
14.	Nem adóköteles				0,5
15.				18	0,5
16.	338	338			1
Megosztás		1 305		213	0,5
Összesen	2 768	2 873	1 518	1 636	0,5

Levonási hányad kiszámítása (adatok ezer forintban):

1 p

$$Lh = \frac{6\,000 + 2\,000 + 10\,000}{18\,000 + 3\,000} = 0,86$$

$$Al = 1\,518 \times 0,86 = 1\,305$$

0,5 p

Adóhatósággal elszámolandó adó: 2 768 – 2 873 = - 105 e Ft

1 p

Felhasznált irodalom:

1. Dr. Burján Ákos - Dr. Fellegi Miklós - Dr. Galántainé Dr. Máté Zsuzsanna - Dr. Kovácsné Dr. Sipos Ágnes: Adóismeretek
Saldo, 2016.
2. Dr. Barna Éva- Dr. Fellegi Miklós - Dr. Galántainé Dr. Máté Zsuzsanna - Dr. Kovácsné Dr. Sipos Ágnes: Adózási feladatgyűjtemény
Saldo, 2016.
3. Dr. Herich György: Adótan 2017
PENTA UNIÓ, 2017.
4. Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása I., II.,
Példatár mérlegképes könyvelők részére
PENTA UNIÓ, 2016.
5. Adótörvények, 2017-re, 2018-ra.