

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-8/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. február 9. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a:

sz. fm. példány

T

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (25/2014. (VIII.26) NGM rendelet által módosított)

Adózási gyakorlati feladatok
 gyakorlati vizsgatevékenység

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

Kidolgozási idő: 120 perc

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	18	10	22	50			100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban*				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

*Amennyiben - az 55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés esetén – a 27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet **(12/2013. (III.28) NGM rendelet által módosított)** szakmai és vizsgakövetelmény alapján történik az értékelés, úgy érdemjegyet nem kell beírni, csak az Eredmény %-ban rovatban kell minősíteni.

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....
aláírása

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

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

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

A feladatokat a hatályos jogszabályok szerint kell megoldania!

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.)

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

Az állítás, mert

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

Az állítás, mert

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

Az állítás, mert

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

Az állítás, mert

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

Az állítás, mert

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, mert

A I. feladat pontszáma összesen:

18 p

II. Feleletválasztás

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!

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Termékimport esetén az áfát önbevallással kell megállapítani és befizetni.
- b) Termékexport 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).

A II. feladat pontszáma összesen:

10 p	
------	--

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!

11 pont

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

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.			
Iparüzési adó.			
Személyesen közreműködő bejelentett tag SZÉP Kártya juttatása utáni közterhek.			
Személyesen közre nem működő tag jövedelem kivétje utáni osztalékadó.			
Alkalmazottak után fizetendő közterhek.			
Gépjármű adó.			
Bt. tulajdonában lévő személygépkocsi után fizetendő cégautó adó.			
Személyesen közreműködő bejelentett tag jövedelem kivétje utáni fizetendő szociális hozzájárulási adó.			
Baleseti adó			
Hitelintézetnél elhelyezett betét kamatadója.			

3. Soroljon föl az alábbi rendszerezésben 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
Az alábbi jogcímek esetén választási lehetőséget biztosít a kedvezmény de minimis támogatásként való figyelembevételére:	

A III. feladat pontszáma összesen:

22 p

IV. Oldja meg a következő számítási feladatokat!**50 pont****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 6 400 000 Ft.
- 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!

Megoldás**Szja**

Adatok forintban

Megnevezés	Összeg	Pont

Vszja, Osztalék adó

Adatok forintban

[illegible]

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.

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

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

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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 átvezetett összeg Az átvezetett összeg az adóév utolsó napján fejlesztésre lekötött tartalékként került kimutatásra.	14 000
A Nemzeti Kulturális Alapnak adott (igazolt) támogatás	3 200
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 bevallásban 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

[illegible]

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 továbbszámlázása 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
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.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
Megosztás					
Összesen					

A IV. feladat pontszáma összesen:

50 p