

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-256/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. november 25. 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 szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga Írásbeli vizsgatevékenysége javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:	Adózási gyakorlati feladatok
A vizsgafeladat időtartama:	120 perc
A vizsga ideje:	2015. november 25. 11.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag nem programozható zsebszámológép

P. H.

2015. november

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2015. 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 kézjegyével. Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül 1 pont jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár. **A javítási útmutatóhoz képest további részpontozás nem alkalmazható.**

1. Az üzemanyagtöltő állomások által beszerzett benzin általános forgalmi adója levonható adó is lehet.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert abban az esetben, ha a beszerzés kereskedelmi célra történt a benzin áfája levonásba helyezhető.

2. A kisvállalati adó alanyai az 55 év feletti munkavállalók foglalkoztatása esetén foglalkoztatási kedvezményt vehetnek igénybe.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert a kisvállalati adó alanyai a Tbj. szerinti járulékalapot képező személyi jellegű ráfordításként elszámolt összeget az 55 év feletti munkavállalók alkalmazása esetén foglalkoztatottanként havonta legfeljebb 50 000 Ft-tal csökkenthetik.

3. Egy folyamatos szolgáltatást nyújtó könyvelő által a 2015. szeptemberi könyvelési díjról 2015. október 6-án kiállított, 2015. november 6-i fizetési határidőt tartalmazó számla teljesítési időpontja 2015. október 30.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert az Áfa tv. értelmében ebben az esetben a teljesítési időpont az elszámolási időszak utolsó napját követő 30. nap.

4. Új közlekedési eszköz Németországból történő beszerzése esetén Magyarországon kell megfizetni az általános forgalmi adót.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert az Áfa tv. szerinti új közlekedési eszköz közösségi beszerzése esetén a célország szerinti adóztatás elve érvényesül.

5. A munkáltatót a béren kívüli juttatások után terhelő, 14 százalékos egészségügyi hozzájárulást 450 000 forintig kell megfizetni.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert 450 000 forintos korlát a magánszemély jövedelmeit terhelő, 14 százalékos egészségügyi hozzájárulásra vonatkozik.

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 javított feladatot lássa el kézjegyével.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A magánszemélyek legfeljebb 450 000 Ft/év egészségügyi hozzájárulás fizetésére kötelezettek.
- b) A gépjárműadót a helyi adóhatóság határozattal veti ki és a vámhatóság is ellenőrizheti annak megfizetését.
- c) társasági adót legalább a jövedelem-(nyereség-)minimum összege után meg kell fizetni akkor is, ha a vállalkozás adóalapja negatív.
- d) A nyugdíjas Eva-alany egyéni vállalkozó 4% természetbeni egészségbiztosítási járulékot köteles fizetni az Eva-alap 10%-a után.

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A személyei jövedelemadó alanyát 3 x 206 250 Ft/hó családi kedvezmény illeti meg három eltartott esetén.
- b) A casco biztosítások díját baleseti adó terheli.
- c) A reklámadónak minden vállalkozó alanya.
- d) Önellenőrzési pótlékot abban az esetben kell fizetni, ha az adóalany az állam rovására tévedett.

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Számlaadás elmulasztása esetén a vállalkozás adószáma felfüggesztésre kerül.
- b) Az önkormányzat nem vezetheti be egyszerre a telekadót és a kommunális adót.
- c) A külföldi vállalkozók Magyarországon soha nem fizetnek társasági adót.
- d) A kisvállalati adó mértéke 75 000 Ft/hó.

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Egyszerűsített foglalkoztatás esetén a munkavállalónak nem kell szja-t fizetni.
- b) A magánszemély ingó vagyontárgyának bérbeadásából származó jövedelme egyéb bevételként adóztatandó, ezért a bevételt 27% eho is terheli.
- c) Az importbeszerzések utáni áfa alapja a kivetett vám összegét is tartalmazza.
- d) A gépjárműadó összege az adott félévben megfizetett cégautóadó összegével csökkenthető.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az adószámos magánszemély nem lehet alanya az általános forgalmi adónak.
- b) Az eva-alanyok bevételét csökkenti a szállítónak fizetett előleg.
- c) Jogtalan adó-visszaigénylés esetén adóbírság állapítható meg.
- a) Az Áfa tv. értelmében előleg csak pénzben fizethető.

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A teherautóba tankolt motorbenzin áfája minden esetben levonásba helyezhető.
- b) **A kisvállalati adó alanya a számviteli törvénynek is alanya, mérleget és eredmény kimutatást is készítenie kell.**
- c) A számviteli törvény és a társasági adótörvény általi behajthatatlan követelés azonos követelésekből tevődik össze.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya a negatív adóalapját 2025-ig határolhatja el.

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) **Szakképző iskolai tanulók továbbfoglalkoztatása esetén – a törvényi előírások figyelembe vételével – a társasági adóalap csökkenthető.**
- b) A munkáltató 16% szja és 27% eho fizetése mellett térítheti meg a munkavállalójának egyetemi tandíját.
- c) A pénzforgalmi számlák közötti átutalás esetén nem kell tranzakciós illetéket fizetni.
- d) A gépjárműadó helyi adó.

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A számviteli beszámoló közzétételének hiánya miatt a NAV adóbírságot állapíthat meg.
- b) Az online pénztárgépet nem használó vállalkozók kötelesek negyedévente minden számlájukról adatszolgáltatást teljesíteni.
- c) **A Magyar Kármentő Alap támogatására fordított összeg 50 százaléka számolható el adózás előtti eredményt csökkentő tételként.**
- d) Pénzforgalmi áfa választása esetében az előzetesen felszámított adó levonása nem kötődik a pénzügyi teljesítéshez.

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az alkalmi munkát végző minden bevétele mentes az szja alól.
- b) **A kisvállalati adóalany esetében elhatárolt veszteségnek minősül a pénzforgalmi szemléletű eredmény negatív összege.**
- c) A kompenzációs felárat realizáló mezőgazdasági termelő az előzetesen felszámított áfa összegét levonásba helyezheti.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya áfa fizetésére soha nem köteles.

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A települési adó alanya kizárólag társas vállalkozás lehet.
- b) Az adóbírság mértéke 20%.
- c) **Egy magánszemély több vállalkozásban is lehet KATA-s vállalkozó.**
- d) Ismeretlen eredetű áru birtoklása esetén törölni kell a vállalkozó adószámát.

III. Kérdések (15 pont)

1. Olvassa el figyelmesen a felsorolt adókat, járulékokat és hozzájárulásokat. Döntse el, hogy melyiket váltja ki (Igen) és melyiket nem váltja ki (Nem) a kisvállalati adó! Tegyen egy határozott X jelet az Ön által helyesnek vélt oszlopba! (5 pont)

Adó-járulék - hozzájárulás	Igen	Nem	Pont
Társasági adó	X		0,5 p
Szociális hozzájárulási adó	X		0,5 p
Cégautóadó		X	0,5 p
Szakképzési hozzájárulás	X		0,5 p
Iparüzési adó		X	0,5 p
Általános forgalmi adó		X	0,5 p
Építményadó		X	0,5 p
Gépjárműadó		X	0,5 p
Közreműködő tagokat terhelő egyéni járulékok		X	0,5 p
Közreműködő tagokat terhelő személyi jövedelemadó		X	0,5 p

2. Olvassa el figyelmesen az alábbi eseteket és döntse el, hogy kell-e az érintett magánszemélynek, egyéni vagy társas vállalkozónak cégautóadót fizetni! Tegyen egy határozott X jelet az Ön által helyesnek vélt oszlopba! (5 pont)

Adó-járulék - hozzájárulás	Igen	Nem	Pont
Magánszemély munkába járásra használja az autóját.		X	1 p
Magánszemély 3 hónapra bérbe vesz egy személyautót.		X	1 p
Egy kft. zártvégű pénzügyi lízingbe vesz egy személyautót.	X		1 p
Őstermelő havonta 500 km-re eső költségátalányt számol el.		X	1 p
Egy gépjármű kereskedő tesztautóként használ egy személygépkocsit.	X		1 p

3. Sorolja fel azokat a jövedelmeket, amelyek megszerzése esetében a magánszemélynek 14%-os Eho fizetési kötelezettsége keletkezik! Minden helyes válasz 1 pontot ér, de legfeljebb 5 pont szerezhető (5 pont)

	Pont
Vállalkozásból kivont jövedelem.	1 p
Értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem.	1 p
Osztalék.	1 p
Vállalkozói osztalékalap.	1 p
Árfolyamnyereségből származó jövedelem.	1 p
Termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásából származó egymillió forintot meghaladó jövedelem.	1 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. Pótlapon történő megoldásra pontszám nem adható.

1. feladat (4 pont)

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2015. június 13-án ellenőrzés alá vont egy részvénytársaságot. A NAV kizárólag a társasági adóelőleg kiegészítés (feltöltés) teljesítését ellenőrizte. Az adóelőleg-kiegészítéssel kapcsolatban december 20-án bevallott „kalkulált” adóalapja 600 000 000 Ft. A vállalkozás által 2014. december 20. napjával bezárólag megfizetett társasági adóelőleg összege 54 000 000 Ft.

Feladat: Állapítsa meg, hogy keletkezett-e adóhiánya a vállalkozásnak, és ha igen, akkor milyen típusú és összegű szankcióra számíthat a vállalkozás!

1. Feladat megoldása (4 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Számítás	Összeg	Pont
A kalkulált adóalap	december 20-i „becslés”	600 000	-
A kalkulált társasági adó	$500\,000 \times 0,1 + 100\,000 \times 0,19$	69 000	1 p
A várható adó 90%-a	$69\,000 \times 0,9$	62 100	1 p
Feltöltési különbözet	$62\,100 - 54\,000$	8 100	1 p
Mulasztási bírság	$8\,100 \times 0,2$	1 620	1 p

2. feladat (4 pont)

Egy részvénytársaság alkalmazottai közül 20 fő szellemi tevékenységet folytat, 80 fő pedig fizikai munkát végez. Mindenki teljes munkaidőben dolgozik. Adóévben létszámváltozás nem történt, munkaerő fluktuáció nem volt. Az alkalmazottak közül az egyik dolgozó évek óta tolókosiban ül, állapota végleges. Egy másik dolgozó 3 éve elveszítette látását, és az ő állapota is végleges.

Feladat: Állapítsa meg, hogy kell-e rehabilitációs hozzájárulást fizetnie a részvénytársaságnak, és ha igen, akkor számíts ki ennek éves összegét!

2. feladat megoldása (4 pont)

A foglalkoztatottak átlagos létszáma	100 fő	-
A megváltozott munkaképességű dolgozók kötelező foglalkoztatotti létszáma ($100 \times 0,05$)	5 fő	1 p
A megváltozott munkaképességű dolgozók létszáma	2 fő	-
A megváltozott munkaképességű dolgozók hiányzó létszáma ($5 \text{ fő} - 2 \text{ fő}$)	3 fő	2 p
Fizetendő rehabilitációs hozzájárulás ($3 \text{ fő} \times 964\,500 \text{ Ft/fő/év}$)	2 893 500Ft	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat (12 pont)

Egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó gazdálkodási tevékenységével kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A vállalkozás 2015. december 24-i göngyölített nettó árbevétele 24 000 000 Ft.
2. Az árbevétel 20%-a kapcsolt vállalkozásnak számlázott áfa-mentes bevétel.
3. Az adóköteles árbevétel 30%-a közösségi értékesítésből, 10%-a export értékesítésből, a többi pedig belföldi adóköteles értékesítésből származik. Az adóköteles értékesítés 27% áfával terhelt.
4. Vevői kifogás miatt 2015. december 26-án helyesbített egy számlát. A helyesbítő számla 1 000 000 Ft + 27% áfa minőségi árengedményről szólt. Az árengedmény összegét a vevő részére visszautalta.
5. A vállalkozás 2015. december 29-én 2 500 000 Ft összegű, készpénzben teljesített, előlegszámlát állított ki.
6. 2015. december 30-án vevői részére 3 000 000 Ft összegű, korábban kiszámlázott és bankszámlájára befolyt előleget fizetett vissza.
7. 2015. december 31-én 5 000 000 Ft-ért értékesítésre került a vállalkozás ügyvezetőjének saját tulajdonát képező személygépkocsi. A vevő készpénzben fizetett.
8. A kft. korábbi években megvásárolt kötvényei után az adóévben 1 300 000 Ft kamatbevételt realizált.
9. Egyik szállítója elengedte a behajthatatlannak nem minősülő 440 000 Ft tartozását.
10. A vállalkozás egyéb bevétele 1 600 000 Ft, amiből 600 000 Ft vagyoni kártérítés.
11. A kft. tulajdonosai adóévben 6 000 000 Ft, 10%-os éves kamatozású tulajdonosi kölcsönt bocsátottak a kft. rendelkezésére.

Feladat: Számítsa ki a kft által fizetendő egyszerűsített vállalkozói adó összegét!

A 3. feladat megoldása (12 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

		Adatok forintban	
2015. december 24-ei göngyölített nettó árbevétel		24 000 000	-
Vevőknek kiszámlázott áfa összege $24\,000\,000 \times (1 - 0,2 - 0,3 - 0,1) \times 0,27$		2 592 000	1 p
2015. december 29-i előlegszámla		2 500 000	1 p
Kötvények utáni kamatbevétel		1 300 000	1 p
Elengedett tartozás		440 000	1 p
Egyéb bevétel		1 600 000	1 p
Összes bevétel		32 432 000	0,5 p
	Növel	Csökkent	-
Vevői kifogás miatti árengedmény ($1\,000\,000 \times 1,27$)		- 1 270 000	1 p
Előleg visszafizetése a vevők részére		- 3 000 000	1 p
Kapcsolt vállalkozástól bevétel ($24\,000\,000 \times 0,2$)	4 800 000		1 p
Vagyoni kártérítés összege		- 600 000	1 p
Módosító tételek összesen	4 800 000	- 4 870 000	-
Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja ($32\,432\,000 + 4\,800\,000 - 4\,870\,000$)		32 362 000	0,5 p
Az egyszerűsített vállalkozói adó összege ($30\,000\,000 + 4\,800\,000 - 4\,870\,000 \times 0,37$) + $+ 2\,432\,000 \times 0,5 = 29\,930\,000 \times 0,37 + 2\,432\,000 \times 0,5$		12 290 100	2 p

4. Feladat (12 pont)

Egy részvénytársaság havonta nyújtja be általános forgalmiadó-bevallását. Minden beszerzését adómentes és adóköteles tevékenységhez használja fel. Az előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tudja egyértelműen hozzárendelni sem az adóköteles, sem az adómentes tevékenységéhez. A vállalkozás áfa-arányosítást tényleges levonási hányad alkalmazásával számolja. Az első negyedévre vonatkozó beszerzéseiről az alábbi információk állnak rendelkezésre:

Adatok ezer forintban

	január	február	március
Adóköteles értékesítés nettó árbevétele	12 000	14 300	16 700
Adómentes értékesítés árbevétele	5 000	6 600	4 400
Megosztandó áfa összege	1 800	2 200	3 300

Feladat: Számítsa ki a levonható áfa összegét mindhárom hónapra vonatkozóan!

4. Feladat megoldása (12 pont)

Január

$$\text{Levonási hányad} = \frac{12\,000}{12\,000 + 5\,000} = 0,7059 \approx 0,71 \text{ (2 p)}$$

A megosztandó áfa összege: 1 800 e Ft

A megosztandó áfa levonható része = 1 800 x 0,71 = 1 278 e Ft (1 p)

Február

$$\text{Levonási hányad} = \frac{12\,000 + 14\,300}{12\,000 + 5\,000 + 14\,300 + 6\,600} = 0,6939 \approx 0,7 \text{ (2 p)}$$

A megosztandó áfa összege: 1 800 + 2 200 = 4 000 e Ft (1 p)

Megosztandó áfa levonható része = (4 000 x 0,7) – 1 278 = 1 522 e Ft (1 p)

Március

$$\text{Levonási hányad} = \frac{12\,000 + 14\,300 + 16\,700}{12\,000 + 5\,000 + 14\,300 + 6\,600 + 16\,700 + 4\,400} = 0,7288 \approx 0,73 \text{ (2 p)}$$

A megosztandó áfa összege: 1 800 + 2 200 + 3 300 = 7 300 e Ft (1 p)

Megosztandó áfa levonható része = (7 300 x 0,73) – 1 278 – 1 522 = 2 529 e Ft (2 p)

5. Feladat (10 pont)

Egy magánszemély munkabérének összege bruttó 212 500 Ft/hó. Háztartásában két gimnazista és egy nappali tagozatos egyetemista gyermeket nevel. A családi pótlékot az ő részére folyósítják és a családi kedvezményt is ő kívánja igénybe venni. Adóelőlegnyilatkozatában a családi járulékkedvezmény igénybe vételéről is nyilatkozott.

Feladat: Számítsa ki a havi munkabér kifizetendő összegét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Feladat megoldása (10 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Munkabér	212 500	-
– Családi kedvezmény (2 x 206 250 = 412 500)	– 212 500	1 p
Személyi jövedelemadó alapja	0	1 p
Személyi jövedelemadó összege	0	-
Szja alapnál figyelembe nem vett családi kedvezmény 16 %-a (412 500 – 212 500) x 0,16	32 000	2 p
Levonandó természetbeni egészségbiztosítási járulék	0	1 p
Természetbeni egészségbiztosítási járulék (212 500 x 0,04 = 8500)	0	1 p
Levonandó pénzbeli egészségbiztosítási járulék	0	1 p
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék (212 500 x 0,03 = 6 375)	0	1 p
Levonandó nyugdíjjárulék összege [212 500 x 0,1 – (32 000 – 8 500 – 6 375)]	– 4 125	2 p
Levonandó munkaerőpiaci-járulék (212 500 x 0,015)	– 3 188	1 p
A munkabér kifizetendő összege (212 500 – 4 125 – 3 188)	205 187	1 p

6. Feladat (8 pont)

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

Adatok ezer forintban

A vállalkozás adózás előtti eredménye	510 000
A vállalkozás társasági adóalapja	400 000
A jövedelem-(nyereség-)minimum összege	22 000
Adóévben igénybe venni kívánt fejlesztési adókedvezmény	59 000
2013-ban felvett beruházási kölcsön adóévi kamata	10 000
2015-ben felvett beruházási kölcsön adóévi kamata	3 000
A vállalkozás által a tulajdonosok részére fizetendő osztalék	2 000

Feladat: Számítsa ki a kkv mérleg szerinti eredményének összegét!

6. Feladat megoldása (8 pont)

Szöveg	Összeg	Pont
Számított adó (400 000 x 0,1)	40 000	0,5 p
Adóévben igénybevett fejlesztési adókedvezmény (40 000 x 0,8 = 32 000 < 59 000)	32 000	1 p
Igénybe vehető kamatkedvezmény (10 000 x 0,4 + 3 000 x 0,6 = 5 800 < 6 000, de (40 000 – 32 000) x 0,7 = 5 600 < 5 800)	5 600	3 p
Fizetendő társasági adó (40 000 – 32 000 – 5 600)	2 400	1 p
Adózás előtti eredmény	510 000	-
- Társasági adó	- 2 400	0,5 p
Adózott eredmény	507 600	0,5 p
- A tulajdonosok részére fizetendő osztalék	- 2 000	1 p

Mérleg szerinti eredmény	505 600	0,5 p
--------------------------	---------	--------------

Felhasznált irodalom:

Hatályos adó és járulékszabályok

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár I - II
Penta Unió 2014

Dr Bokor Csaba – Dr Farkas Alexandra – Dr Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Szatmári
László – Dr Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok
Penta Unió 2014

Dr Herich György: Adótan 2015
Penta Unió 2015