

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/2-99/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. június 01. 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
55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő
szakképesítés-ráépülés

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése: **10775-12 és 10775-16 Adózási feladatok ellátása**

A vizsgafeladat időtartama: **120 perc**

A vizsga ideje: **2017. június 01. 08.00-óra**

Segédeszköz: **kizárólag nem programozható zsebszámológép**

P. H.

2017. június

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számítási feladatokat a 2017. 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 állítás ...**HAMIS**.., mert a családi kedvezmény azokra a hónapokra érvényesíthető, amelyben a szülő családi pótlékra jogosult volt, függetlenül attól, hogy az adott hónapban volt-e munkaviszonya, munkabére vagy más adóköteles jövedelme.

2. Az állítás ...**HAMIS**, mert a rehabilitációs hozzájárulás mértéke a minimálbér kilencszerese, vagyis 9 x 127 500 Ft/fő/év.

3. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének háromszorosa adózás előtti eredményt csökkentő tételként érvényesíthető. A kedvezmény a részesedés szerzésének adóévében és az azt követő három adóévben, egyenlő részletekben, de adóévenként legfeljebb 20 millió forinttal csökkenti az adózás előtti eredményt.

4. Az állítás ...**IGAZ**....., mert azokban az esetekben, amikor a tárgyi eszköz beszerzőjének nincs áfa-levonási joga – sem részben sem egészben – a tárgyi eszköz eladása áfa mentes.

5. Az állítás ...**IGAZ**....., mert a költségvetési intézmény nem választhat pénzforgalmi áfát. A költségvetési intézmény áfa halasztási lehetőséggel élhet.

II. Feleletválasztás (20 pont)

Minden helyes válsz 2 pontot ér. Részpont nem adható.

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
A	C	C	D	C	A	A	A	B	D

III feladatok (50 pont)

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.** Maximális pontszám kizárólag hibátlan megoldás esetén adható. Ugyancsak **nem adható pontszám** abban az esetben, ha a vizsgázó nem az adónemre vonatkozó forintban/ ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1. feladat megoldása (4 pont)

Adatok forintban

Mellékszámítás	Összeg	Pont
Kalkulált árrés	8 320 000	2 p
Az utasoktól beszedett előleg áfája	1 768 832	2 p

2. feladat megoldása (14 pont)

Adatok forintban

Gazdasági esemény		Fizetendő áfa	Levonható áfa	Pont
1.	Beszerezés Szlovákiából	6 180 300	6 180 300	2 p
2.	Kanadai import	megfizetve	8 478 000	2 p
3.	Speditőr cég számlája		1 021 700	1 p
4.	Belföldi értékesítés	18 900 000		1 p
5.	Visszaküldött áruk áfája	– 4 320 000		1 p
	Összesen	20 760 300	15 680 000	0,5 p

Vámérték	30 000 000	1 p
Vám összege	1 400 000	1 p
Import áfa alapja	31 400 000	1 p
NAV által kivetett import áfa összege (31.400.000 x 0,27)	8 478 000	0,5 p

Adatok ezer forintban

Az általános forgalmi adó elszámolása		Pont
Fizetendő általános forgalmi adó	20.760	0,5 p
– Levonható általános forgalmi adó	– 15.680	0,5 p
Elszámolandó általános forgalmi adó	5.080	0,5 p
+ Adófolyószámlán található áfa-tartozás	+ 600	1 p
Befizetendő általános forgalmi adó	5.680	0,5 p

3. feladat megoldása (15 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Banki részvények után kapott osztalék	- 13 000	1 p
Munkaügyi bírság összege	+ 2 000	1 p
Tagok részére kifizetett osztalék	+ 40 000	1 p
Házi pénztár miatti korrekció	0	1 p
Növelő-csökkenető tételek egyenlege	29 000	0,5 p
Figyelembe vehető elhatárolt veszteség	- 13 000	1 p
Egyenleg (adóalapprész)	16 000	0,5 p
Bruttó munkabér	216 000	1 p
Munkaruha juttatás és költségtérítés	0	1 p
Megbízási díj jövedelme	2 800	1 p
Közreműködő tagoknál figyelembe veendő	8 694	1 p
Személyi jellegű kifizetések	227 494	1 p
Kisvállalati adó alapja	243 494	1 p
Kisvállalati adó összege	34 089	1 p
Iparüzési adó alapja	292 193	1 p
Iparüzési adó összege	5 844	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. feladat megoldása (10 pont)

Adatok forintban

A személyi jövedelemadó kiszámítása	Összeg	Pont
Bruttó munkabér	400 000	-
- Első házások kedvezménye	- 33 335	1 p
- Családi kedvezmény	- 66 670	1 p
Személyi jövedelemadó alapja	299 995	0,5 p
Összevont adóalap adója	44 999	0,5 p
- Személyi kedvezmény	- 6 375	1 p
Adóelőleg	38 624	0,5 p
Nyugdíjjárulék	- 40 000	1 p
Egészségbiztosítási járulék	- 28 000	1 p
Munkaerő-piaci járulék	- 6 000	1 p
Kifizetendő munkabér	287 376	0,5 p

Adatok forintban

A munkáltató közterheinek kiszámítása	Összeg	Pont
Szociális hozzájárulási adó	88 000	1 p
Szakképzési hozzájárulás	6 000	1 p

5. feladat megoldása (3 pont)

Adatok forintban

Mellékszámítás	Összeg	Pont
A színház által fizetendő EKHO	480 000	1 p
A magánszemély által fizetendő EKHO	360 000	1 p
Összesen megfizetendő EKHO	840 000	1 p

6. feladat megoldása (4 pont)

Adatok forintban

Szöveg		Pont
Alkalmazottak létszáma	160 fő	1 p
Kötelezően foglalkoztatandó megváltozott munkaképességű	8 fő	1 p
Hiányzó létszám	5 fő	1 p
Fizetendő rehabilitációs hozzájárulás	5 737 500	1 p

IV. Szakirány függő feladatok (15 pont)

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

IV/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat megoldása (3 pont)

A vállalkozásnak $400\,000\text{ e} \times 0,09 - 10\,000\text{ e} \times 0,8 = 36\,000\text{ e} - 8\,000\text{ e} = 28\,000\text{ e}$ Ft.

2. feladat megoldása (5 pont)

Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető (5 pont)

A munkáltatói juttatás jogcíme	Adómentes	70.§	71.§	Pont
Húsvétra adott 12.000 Ft értékű ajándécsomag		X		0,5 p
Konditerem bérlet		X		0,5 p
Kockázati életbiztosítás díjának megfizetése	X			0,5 p
50 000 Ft átutalása bankszámlára			X	0,5 p
Egészségpénztári tagdíjhozjárulás		X		0,5 p
Munkáltatói lakáscélú támogatás	X		X	0,5 p
Nemzeti Színház előadásaira szóló bérlet	X			0,5 p
Étkezési-utalvány		X		0,5 p
Széchenyi Pihenő Kártya			X	0,5 p
Számítógép ingyenes használatának biztosítása	X			0,5 p

3. feladat megoldása (2 pont)

Az Áfa törvény értelmében a vendéglátóhelyek az ételt 18% áfa-kulccsal számlázhatják ki abban az esetben, ha annak elfogyasztása helyben történik és lehetőség van legalább arra, hogy a vendég leüljön. Az ételmaradék becsomagolása az áfa-kulcsot nem érinti.

4. feladat (5 pont)

Minden helyes válasz 1 pontot ér.

Esetek	igen/nem	Pont
Egy kft. március 1-jén beszerzett egy személygépkocsit.	igen	1 p
Egy átalányadózó egyéni vállalkozó személygépkocsit bérel.	nem	1 p
Gépjármű kereskedő személygépkocsikat vásárol eladási céllal.	nem	1 p
Magánszemély személygépjármű költséget számol el egy megbízási díjjal szemben.	igen	1 p
Egyéni vállalkozó havonta 500 km figyelembevételével személygépjármű költséget számol el.	nem	1 p

IV/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat megoldása (4 p)

Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében, ha az ellenérték megtérítése pénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel történik, a teljesítésre kötelezett adóalany, aki (amely) nyilvántartási kötelezettségének az államháztartás számviteléről szóló jogszabály szerint tesz eleget, a fizetendő adót legkésőbb az ellenérték megfizetésekor állapíthatja meg. **(2 p)**

Ha az ellenértéket a teljesítéstől számított negyvenötödik napig egészben vagy részben nem fizették meg, a fizetendő adót a negyvenhatodik napon, a meg nem fizetett ellenértékre is meg kell állapítani. A feladatban ez a nap 2017. június 25. **(2 p)**

2. feladat megoldása (5 pont)

Az igénybe nem vehető szocho kedvezmények jogcímei	Pont
A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott	1 p
A tartósan álláskereső személy	1 p
A huszonöt év alatti, és az ötvenöt év feletti foglalkoztatott	1 p
Gyermekgondozási segélyben vagy gyermeknevelési támogatásban részesülő	1 p
A mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott	1 p

3. feladat megoldása (4 pont)

A költségvetési szervnek nem kell társasági adót fizetnie, mert a költségvetési szervek nem alanyai a társasági adónak. **(2 pont)**

A költségvetési szervnek nem kell iparűzési adót fizetnie a vállalkozási tevékenysége miatt, mert a költségvetési szervek nem alanyai az iparűzési adónak. **(2 pont)**

4. feladat megoldása (2 pont)

Az óvodások étkezési költségeinek elengedése (átvállalása) következtében a munkáltatónak (jelenleg önkormányzatnak) nem kell sem adót sem eho-t fizetnie, mert az Szja tv. alapján ez adómentes juttatás.

Felhasznált irodalom:

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

Dr. Bokor Csaba – Dr. Farkas Alexandra – Dr. Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Sztármári László – Dr. Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok
Penta Unió 2017

Dr. Herich György: Adótan 2017
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok 2017
NAV Információs füzetek 2017