

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-67/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. április 26. 10:00 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
55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat 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

P. H.

2018. április

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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)

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 ...**IGAZ**..., mert 2018. január 1-jétől építményadó köteles az önkormányzat illetékességi területén lévő ingatlanon elhelyezett, a településkép védelméről szóló törvény szerinti reklámhordozó.

2. Az állítás ...**IGAZ**, mert ideiglenes jellegű iparüzési tevékenységnek minősül az önkormányzat illetékességi területén az ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó által a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység, ha időtartama adóéven belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot.

3. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a távközlési adó alapja az indított hívások időtartama és a küldött üzenetek - szolgáltatóval kötött szerződés szerint számított száma.

4. Az állítás ...**HAMIS**...., mert a biztosítási adó mértéke casco biztosítási szolgáltatás nyújtása esetén az adóalap 15%-a, vagyon- és balesetbiztosítási szolgáltatás nyújtása esetén az adóalap 10%-a.

5. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a számviteli tv. alapján elszámolható értékcsökkenés 100%-ban történő elszámolása nem befolyásolja a társasági adó által elszámolható értékcsökkenést. Amennyiben a Tao tv. alapján az eszköz nem került 100%-os leírásra, akkor az adózás előtti eredmény terhére értékcsökkenés akkor is elszámolható, ha a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke már nulla.

II. Feleletválasztás (20 pont)

Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha a vizsgázó nem jelölt meg hibás megoldást.

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

III. Kérdések (15 pont)**1. feladat megoldása**

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

Megoldás									
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
nem	igen	igen	igen	nem	nem	igen	nem	nem	nem

2. feladat megoldása

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

Megoldás		
Adómentes juttatások	1, 2, 8, 9	2 p
Egyéb meghatározott juttatások 70.§	3, 4, 7, 10	2 p
Béren kívüli juttatások 71.§	5, 6	1 p

3. feladat megoldása

Minden helyes válasz 1 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

Megoldás				
1.	2.	3.	4.	5.
március	február	március	május	április

IV Feladatok megoldása (25 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. 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).

1. feladat megoldása (13 pont)

Adatok forintban

	Bevétel/költség	Összeg	Pontszám
1.	A lakás eladási ára	25 490 000	1 p
2.	A bankkölcsön költségei (nem vehetők figyelembe)	0	1 p
3.	A lakás szerzésekori értéke (illetékalap)	- 18 000 000	1 p
4.	A vásárláskor megfizetett vagyonszerzési illeték	- 640 000	1 p
5.	Ügyvédi költség	- 250 000	1 p
6.	Ingatlanközvetítő díja	- 500 000	1 p
7.	Felújítási költség	- 2 100 000	2 p
8.	Berendezések értéke nem vehető figyelembe	0	1 p
	Ingatlan értékesítésének jövedelme	4 000 000	1 p
	Személyi jövedelemadó alapja Szerzésekori kedvezmény miatt	2 400 000	2 p
	Személyi jövedelemadó összege	360 000	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat megoldása (4 pont)

Szöveg	Pont
A feltárt adóhiány 162 000 Ft	1 p
Az adóhiány következtében 50-200%-ig terjedő adóbírság várható.	1 p
Negyedévente adóelőleget is fizetnie kellett, ezért a késedelmi pótlék is előírásra kerül, amelynek mértéke a jegybanki alapkamat kétszerese.	1 p
Megszegte az adóelőleg-fizetési kötelezettséget, ennek következtében mulasztási bírság is kiszabható.	1 p

3. feladat megoldása (4 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Ingtalan bérbeadásból származó bevétele	1 400 000	1 p
Kisadózó vállalkozóként kiszámlázott, realizált bevétel	6 500 000	1 p
Összes bevétel	7 900 000	1 p
A következő számlával átlépi a 8 000 000 Ft alanyi adómentességi értékhatárt, tehát 27% áfát is ki kell számláznia.		1 p

4. feladat megoldása (4 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Havi bruttó munkabér	300 000	-
Családi kedvezmény összege	- 300 000	2 p
Járulékkedvezmény maximuma	51 000	2 p

V. Szakirány függő feladatok (25 pont)

V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak

1. feladat megoldása (8 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
A tárgyi eszköz 2017-ben levonásba helyezett áfája	12 550	-
Az egy hónapra eső beszerzési áfa	252	1 p
2018-ra arányosan jutó áfa	3 024	1 p
A 2018. évi levonási hányad	0,61	3 p
A 2018-ra eső levonható áfa	1 845	1 p
A 2018. évre eső áfa 2017-ben levonásba helyezett része (3024 x 0,83)	- 2 510	1 p
A tárgyi eszköz miatt pótlólag befizetendő áfa (1 845 – 2 510)	665	1 p

Levonási hányad =

$$\frac{800\,000 + 200\,000 + 150\,000 + 250\,000}{800\,000 + 200\,000 + 150\,000 + 250\,000 + 900\,000} = \frac{1\,400\,000}{2\,300\,000} = 0,6087 \approx 0,61$$

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat megoldása (10 pont)

Adatok ezer forintban

A de minimis támogatások		Összeg	Pont
1.	Fejlesztési tartalék képzése	0	0,5 p
2.	Adózás előtti eredményt csökkentő beruházásra jutó adó	3 600	1 p
3.	K + F költség miatti adóalap csökkentésre jutó adó	4 500	2 p
4.	Pénzügyi lízing adóévben fizetett kamata	2 400	1 p
5.	Magyar Kármentő Alap támogatása	0	0,5 p
6.	Foglalkoztatási kedvezmény	0	0,5 p
7.	Látvány-csapatsport személyi jellegű ráfordítására utalt összeg	2 700	1 p
8.	A jégkorong válogatott részére adott sportfelszerelés	0	0,5 p
9.	Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés csökkentő tételére jutó adó	1 800	2 p
10.	Mobilitási lakhatási célú támogatás	0	0,5 p
Összesen		15 000	0,5 p

3. feladat megoldása (4 pont)

Minden helyesen kitöltött rovat 0,5 pontot ér. Összesen 4 pont szerezhető.

Adatok ezer forintban

Szöveg	„A” vállalkozás	„B” vállalkozás	„C” vállalkozás	„D” vállalkozás	Pont
Adóalap	32 000	25 000	28 000	35 000	2 p
Eva összege	11 840	9 250	11 010	13 210	2 p

4. feladat megoldása (3 pont)

Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 3 pont szerezhető.

1.	2.	3.	4.	5.	6.
nem	nem	nem	igen	nem	igen

V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat megoldása (12 p)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Általános forgalmi adó				Pont
	Fizetendő	Levonható	Meg- osztandó	Le nem vonható	
Közhatalmi tevékenység	0				0,5 p
Adómentes tevékenység	0				0,5 p
Áfás tevékenység (27%)	40 500				0,5 p
Beszerzés közhatalmihoz				2 000	0,5 p
Beszerzés adómenteshez				3 600	0,5 p
Beszerzés áfás tevékenységhez		2 730			0,5 p
Fordított áfás számla	270	270			1 p
Tárgyi eszköz beszerzés		5 184	21 600	16 416	1 p
Összesen	40 770	8 184		22 016	0,5 p

$$\text{Levonási hányad} = \frac{150\,000}{150\,000 + 100\,000 + 400\,000} = \frac{150\,000}{650\,000} = 0,2308 \approx 0,24 \text{ (3 p)}$$

$$\text{Tárgyi eszköz levonható áfája} = 21\,600 \times 0,24 = 5\,184 \text{ e Ft}$$

Adatok ezer forintban

Áfa elszámolása	Összeg	Pont
Fizetendő áfa	40 770	-
- Levonható áfa	- 8 184	-
Elszámolandó áfa	32 586	0,5 p
- Áfa túlfizetés összege	- 32 586	0,5 p
Befizetendő/visszaigényelhető áfa	0	0,5 p

A költségvetési szerv elszámolandó áfája meghaladja az 1 millió forintot, ezért április hónaptól havi rendszerességgel kell beadnia az áfa bevallását. Az április havi bevallást 2018. május 20-áig kell benyújtania a költségvetési szervnek. (2 p)

2. feladat megoldása (6 pont)

Szöveg	Fő/összeg	Pont
Közalkalmazottak	176	0,5 p
Közfoglalkoztatási jogviszonyban lévők	0	0,5 p
Alkalmi munkavállalók	0	0,5 p
Hivatásos és szerződéses katona	0	0,5 p
Figyelembe veendő létszám	176 fő	0,5 p
Kötelezően foglalkoztatandó megváltozott munkaképességű munkavállaló (8,8	1 p
Hiányzó létszám	2,8	0,5 p
Rehabilitációs hozzájárulás	3 477 600	2 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat megoldása (3 pont)

A cégautóadó fizetési kötelezettség hónapjainak száma 2 hónap. (1 p)

2018. 1. negyedévére fizetendő cégautó összege 22 000 Ft. (1 p)

A költségvetési szervek nem alanyai a gépjármű adónak. Gépjárműadó fizetés hiányában a cégautóadó összegét csökkenteni nem lehet. (1 p)

4. feladat megoldása (2 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
A szálláshely szolgáltatás díja vendégéjszakánként	5 000	-
Idegenforgalmi adó alapja	5 000	1 p
A megfizetendő idegenforgalmi adó összege	150 Ft/fő/éjszaka	1 p

5. feladat megoldása (2 pont)

1.	2.	3.	4.
Igen	Igen	Nem	Nem

Felhasznált irodalom:

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

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

Dr. Herich György: Adótan
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek