

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-5/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. január 16. 12:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 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: 2019. január 16. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. január

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad.

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2019. 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. A társasági adóban a fejlesztési tartalék képzésére adott kedvezmény 2019-ben az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 500 millió forint.

Az állítás **HAMIS**, mert 2018-ban még 500 millió forint a felső korlát, de 2019-től 10 milliárd forintra emelkedik.

2. A KIVA-alanyra vonatkozó szabályozás alapján a pénztár mentesített értéke a tárgyévi összes bevétel 10 százaléka, de legalább 10 millió forint vagy az adóalanyiság első évének nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke.

Az állítás **HAMIS**, mert a bevétel 5 százaléka, de legalább 1 millió forint a helyes érték.

3. Az áfa-törvény szerint a pénzforgalmi elszámolást az a legfeljebb 250 fős vállalkozás választhatja, akinek az összes termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása fejében megtérített vagy megtérítendő ellenérték adó nélkül számított és éves szinten göngyöltett összege sem a tárgy naptári évet megelőző naptári évben ténylegesen, sem a tárgy naptári évben ésszerűen várhatóan, illetve ténylegesen nem haladja meg a 125 000 000 forintnak megfelelő pénzüsszeget.

Az állítás **HAMIS**, mert a választás feltétele, hogy kisvállalkozás legyen, ami 50 fő alatti vállalkozást feltételez.

4. A három és további eltartottak utáni családi kedvezmény 2019-től továbbra is havonta 220 000 forint kedvezményezett eltartottanként.

Az állítás **IGAZ**, mert a nagycsaládosok kedvezménye nem változott 2019-re.

5. A társasági adó törvény szerint a hitelszerződés megkötése adóévének utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó a pénzügyi intézménytől tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához igénybe vett, és kizárólag e célra felhasznált hitel kamata után adókedvezményt vehet igénybe. Az adókedvezmény mértéke a hitelre az adóévben fizetett kamat. Az igénybe vett adókedvezmény összege a 2016. december 31-ét megelőzően megkötött hitelszerződések esetében adóévenként nem haladhatja meg a 6 millió forintot.

Az állítás **HAMIS**, mert csak az egyéni vállalkozókra maradt életben a 6 millió forintos értékhatár, a társasági adó alanyaira már nem vonatkozik ez.

II. Feleletválasztás (10 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá (karikázás nem felel meg) az ön által helyesnek ítélt választ. Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerzhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével!

1. **Melyik közterhet számolhatja el költségként az egyéni vállalkozó?**
 - a) **saját szociális hozzájárulási adó**
 - b) saját nyugdíjjárulék
 - c) saját egészségbiztosítási járulék
 - d) saját munkaerőpiaci járulék

2. **Kinek nem készít 2018-ra adóbevallási tervezetet a NAV?**
 - a) egyéni vállalkozónak
 - b) **egyéni cégnek**
 - c) munkaviszonyban foglalkoztatott magánszemélynek
 - d) költséghányadot alkalmazó magánszemélynek

3. **Mivel kell ellátni szabad forgalomba hozatal céljából a dohánytermékeket?**
 - a) vámjegy
 - b) adójegy
 - c) **zárjegy**
 - d) vámszárjegy

4. **Az előlegkiegészítési (feltöltési) kötelezettségét nem teljesítő adóalany milyen mértékű mulasztási bírságra számíthat?**
 - a) húsz százalék
 - b) **tíz százalék**
 - c) kilencven százalék
 - d) 2018-tól már nem kell ilyet fizetnie

5. **Áfa összesítő jelentést annak kell készítenie, akinek**
 - a) **termékbeszerzés esetén a rá áthárított adó összege a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja**
 - b) termékértékesítés esetén a rá áthárított adó összege a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja
 - c) termékbeszerzés esetén a rá áthárított adó összege az 1 000 000 forintot eléri vagy meghaladja
 - d) egyik válasz sem jó

III. Fogalmak, felsorolások, párosítások, csoportosítások (25 pont)**1. feladat megoldása (5 pont)**

Töltse ki a táblázatot a főfoglalkozású egyéni vállalkozó önmaga utáni adó és járulékfizetésére vonatkozóan!

	alapja	mértéke
Személyi jövedelemadó	kivét tényleges összege	15%
Szociális hozzájárulási adó	kivét összege, de legalább a minimálbér (garantált bérminimum) 112,5 %-a	19,5%
Szakképzési hozzájárulás	nem fizet	nem fizet
Nyugdíjjárulék	kivét összege, de legalább a minimálbér (garantált bérminimum)	10%
Egészségbiztosítási– és munkaerőpiaci járulék	kivét összege, de legalább a minimálbér (garantált bérminimum) 150 %-a	8,5%

A táblázat minden helyesen kitöltött mezője 0,5 pont.

2. feladat megoldása (5 pont)

Soroljon fel legalább 5 esetet arra vonatkozóan, hogy 2019-től mikor szűnik meg a KIVA adóalanyiság!

A kisvállalati adóalanyiság megszűnik

- a) a 3 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal;**
- b) a végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal;**
- c) ha az adóalany végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg, a megszűnés napjával;**
- d) az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal;**
- e) az állami adó- és vámhatóság határozata véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napjával, ha az adóalany terhére az állami adó- és vámhatóság számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért jogerősen mulasztási bírságot jövedéki bírságot állapított meg;**
- f) az adóalany adószámának alkalmazását törölő határozat véglegessé válásának hónapját megelőző hónap utolsó napjával;**
- g) az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásának napját magában foglaló negyedév utolsó napjával, ha az adóalany állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adó tartozása a naptári év utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot;**
- h) a létszámváltozás hónapjának utolsó napjával, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt;**
- i) a Tao. tv. szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén az eszközátruházás vagy részesedéscsere napját megelőző napon;**

- j) az üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatása esetén a választott mérlegfordulónappal;**
- k) ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal rendelkezik, annak az adóévnek az első napját megelőző nappal, amely adóévben a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy vagy külföldi telephely ellenőrzött külföldi társaságnak minősül;**
- l) ha az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő, adóköteles bevételeit az adóévben várhatóan meghaladja a 939.810.000 forintot, az adóév első napját megelőző nappal.**

Minden helyesen felsorolt elem 1 pont, de maximum 5 pont adható!

3. feladat megoldása (8 pont)

Mikor kell a munkaviszonyra vonatkozó adóhatósági vélelmet megdőltnek tekinteni egy KATA-alany esetében?

A vélelmet akkor kell megdőltnek tekinteni, ha az alábbi körülmények közül egynél több megvalósul:

- a) a kisadózó a tevékenységet nem kizárólag személyesen végezte vagy végezhetette;**
- b) a kisadózó a naptári évi bevételének legalább 50 százalékát nem a 13. § szerinti adatszolgáltatásra köteles személytől szerezte;**
- c) a 13. § szerinti adatszolgáltatásra köteles személy nem adhatott utasítást a tevékenység végzésének módjára vonatkozóan;**
- d) a tevékenység végzésének helye a kisadózó birtokában áll;**
- e) a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket és anyagokat nem a 13. § szerinti adatszolgáltatásra köteles személy bocsátotta a kisadózó rendelkezésére;**
- f) a tevékenység végzésének rendjét a kisadózó határozza meg;**
- g) a kisadózó vállalkozás minden kisadózóként bejelentett tagja, illetve a kisadózó egyéni vállalkozó a naptári év egészében a 2. § 8. pont a) vagy g) alpont szerint nem minősül főállású kisadózónak feltéve, hogy a kisadózó vállalkozás naptári évi bevételének legalább 50 százalékát olyan személytől szerezte, akivel/amellyel a kisadózó a naptári évben nem állt a 2. § 8. pont a) vagy g) alpontban említett jogviszonyok egyikében sem.**

A felsorolás minden eleme 1-1 pont és az egynél több megvalósul elem is 1 pont.

4. feladat megoldása (7 pont)

Az alábbi kategóriák a fogyasztást terhelő adókhoz kapcsolódnak. Döntse el, hogy melyikhez tartoznak!

- a) Fordított adózás.
- b) Adóraktár.
- c) A belföldön forgalomba helyezendő személygépkocsi és lakóautó után kell fizetni.
- d) Az adó mértékét a törvény hektoliterben és alkoholtartalom-fokonként határozza meg.
- e) Közérdekű jellegére tekintettel adómentes.
- f) Befektetési arany.

Általános forgalmi adó: a, b, e, f,

Regisztrációs adó: c,

Jövedéki adó: b, d,

Minden helyesen elhelyezett betű 1 pont.

IV. Feladatok (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 (8 pont)

Egy magánszemély tulajdonában van egy 20 000 000 Ft értékű családi ház alapterülete 180 m², melyből 30 m² olyan, ahol a belmagasság 185 cm. Az adóévben mikor és mennyi építményadót kell a magánszemélynek fizetnie, ha az önkormányzat az adótételt a törvényben meghatározott adómérték 40 %-os szintjén vetette ki?

A feladat szerinti önkormányzat hasznos alapterület alapján adóztat, mert adótételt alkalmaz.

levezetés (Ft)	pontszám
A hasznos alapterületbe nem tartoznak bele azok a területrészek, ahol a belmagasság nem éri el az 1,90 métert. Ez a feladatban 30 m ² .	2
Az adó alapja: $180 - 30 = 150 \text{ m}^2$	1
Az adó mértéke: $1\ 100 * 40\% = 440 \text{ Ft/m}^2$	2
Az adó éves összege: $150 * 440 = 66\ 000 \text{ Ft}$	1
Az első félévi adó: $66\ 000 \text{ Ft} : 2 = 33\ 000 \text{ Ft}$, amit március 15-ig kell megfizetnie	1
A második félévi adó: $66\ 000 \text{ Ft} : 2 = 33\ 000 \text{ Ft}$, amit szeptember 15-ig kell megfizetnie	1
összesen:	8

2. feladat megoldása (8 pont)

Egy negyedéves ÁFA-bevalló vállalkozás idei alábbi adatait ismerjük (e Ft):

	I. negyedév	II. negyedév	III. negyedév	IV. negyedév
Felszámított ÁFA				
Az adó alapja	200	600	900	3 200
Az adó összege	54	162	243	864
Előzetesen felszámított, levonható ÁFA				
Az adó alapja	1 000	1 200	800	3 400
Az adó összege	270	324	216	918

A vállalkozás minden esetben a beszerzéskor megfizette annak ellenértékét. A vállalkozás vezetőjének döntése alapján, amikor csak lehetőségük nyílik rá, vissza kívánják igényelni az ÁFÁ-t.

Hogyan alakul a vállalkozás ÁFA-bevallása negyedévenként?

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

levezetés (e Ft)	Pontszám
Az első negyedévben 54 e Ft – 270 e Ft = -216 e Ft az elszámolandó adó. Ezt a vállalkozás nem kapja vissza , mert negyedéves bevallásra kötelezett esetében a 250 000 forintot kellene elérnie a visszaigényelendő adónak.	1 1
A második negyedévben (162 e Ft – 216 e Ft) – 324 e Ft = - 378 e Ft az elszámolandó adó , amit vissza lehet igényelni , mert most már meghaladták a 250 000 forintot.	1 1
A harmadik negyedévben 243 e Ft – 216 e Ft = + 27 e Ft az elszámolandó adó, amit be kell fizetni.	1 1
A negyedik negyedévben 864 e Ft – 918 e Ft = - 54 e Ft az elszámolandó adó , melyet most nem kaphat vissza , mert ismételten nem érték el a 250 000 forintot.	1 1
összesen:	8

3. feladat megoldása (9 pont)

Egy egyéni vállalkozó 2019. évi várható nettó árbevétele 20 m Ft. Költségei várhatóan az árbevétel arányában: 20 %-a bér, 10 %-a anyag, 10 %-a közvetített szolgáltatás, a maradék fele elábé, a többi nyereség. Pénzügyi műveletekből 300 000 Ft bevételre tesz szert. 2019. január 01-vel 5 fővel növeli a dolgozói átlaglétszámot, melyre nem vesz igénybe állami támogatást.

2020. március 15-ig 40 000 Ft HIPA-előleget kell befizetnie.

Az önkormányzat az adót a törvényi maximum 50 %-os szintjén veti ki. Mennyi lesz a 2019. évi iparüzési adófizetési kötelezettsége a vállalkozónak?

A 2019-es adóév alapján mikor és mennyi HIPA-előleget kell fizetnie?

levezetés (Ft)	pontszám
Nettó árbevétel: 20 000 000 Ft (a pénzügyi műveletek bevételét nem számítjuk bele a HIPA alapjába)	1
-Elábé: 6 000 000 Ft (a maradék pontos összegének megállapításához a bért is le kell vonni)	1
-Közvetített szolgáltatások: 2 000 000 Ft	0,5
-Anyagköltség: 2 000 000 Ft	0,5
-5 fő után 2019-től adóalapmentesség nem jár	1
Adóalap: 10 000 000 Ft	1
Az adó mértéke: $2\% \cdot 50\% = 1\%$	1
Az adó összege: 10 m Ft $\cdot 1\% = 100\ 000$ Ft	1
2020. szeptember 15-ig a 2020. első félévi előleget kell kiegészíteni a 2019. évi adó összegére: 100 000 Ft – 40 000 Ft = 60 000 Ft	1
2021. március 15-ig a 2019-es évi adó felét kell fizetni: 100 000 Ft: 2 = 50 000 Ft	1
összesen:	9

V. Szakirány függő feladatok (25 pont)**Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.****V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak****1. feladat megoldása (6 pont)**

Egy egyéni vállalkozó 2018-ban 12 főt vett fel április 01-i hatállyal, így év végén összesen 80 főt foglalkoztatott. Az adóévben senkit nem bocsátott el. Az adóalap-mentesség lehetőségével élt. Közülük várhatóan 2019. július 01-i hatállyal 2 főnek a határozott idejű munkaszerződés lejár, amit nem hosszabbít meg. 3 fő (előzetes bejelentésük alapján) saját elhatározásából távozik, 3 fő nyugdíjba vonul.

Van-e a létszámcsökkenésnek valamilyen következménye a 2019-es HIPA-bevallásában?

A létszámot időarányosítással átlagoljuk:

	pontszám
2018. évi átlagléttség: $68 + 12 \cdot 275/365 = 77,04$ fő	2
2019. évi átlagléttség: $72 + 8 \cdot 181/365 = 75,97$ fő	2
Létszámcsökkenés = 1,07 fő,	1
Létszámcsökkenés = 1,07 fő, ami kevesebb, mint a 77,04 fő 5%-a, ezért nem kell adóalapnöveléssel számolniuk!	1
összesen:	6

2019-től az adóalapmentesség már nem választható, de egy átmeneti rendelkezés (Htv. 51/E.§) alapján a korrekciót el kell végezni 2019-ben, ha 2018-hoz képest csökkent a létszáma.

2. feladat megoldása (6 pont)

A Kovács és Kovácsné Kft. az adóév egészében EVA-alany volt. Belföldön termékek értékesítésével és szolgáltatások nyújtásával foglalkozik, általános áfa kulcs alá tartozó összes árbevétele az adóévben 27 494 000 Ft volt. Ebből a Kovácsné és a lánya tulajdonában lévő betéti társaságtól bruttó 2 000 000 forint bevétel folyt be. Pénzügyi műveletek bevétele 3 000 000 Ft volt. Az év során 100 000 Ft kártérítést kapott, amit bevételként elszámolt.

Anyagjellegű ráfordításai az adóévben 450 000 Ft-ot tettek ki, tárgyi eszközök beszerzésére 960 000 forintot fordított, a bérköltség 4 000 000 Ft volt.

Számítsa ki a Kft éves EVA-fizetési kötelezettségét!

A Kft EVA-bevallása e Ft-ban készül!

levezetés (e Ft)		pontszám
Összes árbevétel és pénzügyi bevétel	30 494	1
Kapott kártérítés	100	1
Összes bevétel	30 594	0,5
+Kapcsolt vállalkozástól kapott bevétel	+2 000	1
-Kapott kártérítés	- 100	1
Adóalap	32 494	0,5
EVA: $(32 494 \text{ e} - 594 \text{ e}) \times 37\% + 594 \text{ e} \times 50\%$	12 100	1
összesen		6

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat megoldása (13 pont)

Két vállalkozást vizsgálunk, melyek adatai a következők (e Ft):

„A” KFT:

- Értékesítés nettó bevétele: 52 000
- Pénzügyi műveletek bevétele: 6 500
- ELÁBÉ: 11 700
- Adózás előtti eredmény: 2 210
- Egyetlen adóalapkorrekciós tétel a veszteségelhatárolás: 1 950
- Beruházási hitelkamat összege, ami után adókedvezményt kíván érvényesíteni: 57

„B” KFT:

- Értékesítés nettó bevétele: 12 000
- Pénzügyi műveletek bevétele: 3 600
- ELÁBÉ: 9 600
- Adózás előtti eredmény: 300
- Társasági adó alapja: - 240
- Beruházási hitelkamat összege, ami után adókedvezményt kíván érvényesíteni: 60

Hogyan alakul a két vállalkozás társasági adó fizetési kötelezettsége? Vizsgálja a jövedelem-(nyereség-)minimumot azzal, hogy a társaság nem kíván nyilatkozatot tenni az adóhatóság felé.

„A” KFT

levezetés (e Ft)		Pontszám
Adózás előtti eredmény	2 210	0,5
- Veszteségelhatárolás, maximum a nélküle számolt adóalap 50%-a	1 105	1
Adóalap	1 105	0,5
Jövedelemminimum (52 000+6 500) x 2%	1 170	1
Tényleges adóalap ((adózás előtti eredmény>adóalap) > jövedelem-minimum)	1 105	2
Számított adó 9%	99	0,5
- Adókedvezmény (maximum 99*70%)	- 57	1
Fizetendő adó	42	0,5
összesen:		7

„B” KFT:

levezetés (e Ft)		pontszám
Adózás előtti eredmény	300	0,5
Adóalap	-240	0,5
Jövedelemminimum (12 000+3 600) x 2%	312	1
Tényleges adóalap ((adózás előtti eredmény>adóalap) <jövedelem-minimum)	312	2
Számított adó 9%	28	0,5
- Adókedvezmény (maximum az adó 70%)	20	1
Fizetendő adó	8	0,5
összesen:		6

V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat megoldása (12 pont)

Egy saját jogú nyugdíjas magánszemély 2019. január hónapra az alábbi kifizetésekben részesül:

- 120 000 Ft/hó nyugdíj,
- napi 4 órás munkaidőben dolgozik, amire 75 000 Ft/hó bért kap,
- egyszeri 60 000 Ft megbízási díj, amihez 40 000 Ft költséget nyilatkozik.

Állapítsa meg a nettó kifizetések összegét!

A nyugdíj, a munkabér számítása:

levezetés (Ft)		Pontszám
A nyugdíj adómentes		1
Havi bruttó bevétel és jövedelem	75 000	
Számított és tényleges előleg 75 000 Ft után 15%	11 250	0,5
Nyugdíjjárulék (10%)	-	1*
Természetbeni egészségbiztosítási járulék (4%)	-	1*
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék (3%)	-	0,5*
Munkaerőpiaci járulékrész (1,5%)	-	0,5*
Havi nettó bér	63 750	0,5
összesen		5

***A pont csak akkor adható meg, ha a járulékot nem vonta a vizsgázó!**

A megbízási díj számítása:

levezetés (Ft)		pontszám
Bruttó összeg	60 000	
Költség	40 000	0,5
Előlegalap maximum 50% költséggel	30 000	1
Számított és tényleges előleg 15%	4 500	1
Nyugdíjjárulék 30 000 Ft után! (10%)	3 000	1,5
Természetbeni egészségbiztosítási járulék (4%)	1 200	1,5
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék (3%)	-	0,5*
Munkaerőpiaci járulékrész (1,5%)	-	0,5*
Nettó megbízási díj	51 300	0,5
összesen		7

***A pont csak akkor adható meg, ha a járulékot nem vonta a vizsgázó!**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat megoldása (8 pont)

Egy költségvetési szerv negyedik negyedéves könyvelésének néhány áfás tételének nettó adatai (Ft):

Sorszám	Esemény	Ellenérték	Számla kibocsátása	Pénzügyi teljesítés időpontja
1.	Anyagbeszerzés	80 000	Október 10.	Január 10.
2.	Vásárolt szolgáltatás	9 600	Október 20.	November 5.
3.	Igénybe vett szolgáltatás	32 000	Október 21.	November 10.
4.	Anyagvásárlás	400 000	Október 26.	Január 22.
5.	Belföldi értékesítés	400 000	Október 30.	November 10.
6.	Belföldi szolgáltatásnyújtás	160 000	November 06.	Január 10.
7.	Belföldi termékértékesítés	120 000	December 20.	Január 25.

Feladat: Állapítsa meg, hogy melyik eseményeknek mennyi az áfája, írja a táblázat megfelelő oszlopába, majd határozza meg az adómegállapítás időpontját!

(Levezetés Ft)

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	Az adómegállapítás időpontja	pontszám
1.		21 600		Október 10.	0,5 + 0,5
2.		2 592		Október 20.	0,5 + 0,5
3.		8 640		Október 21.	0,5 + 0,5
4.		108 000		Október 26.	0,5 + 0,5
5.	108 000			November 10.	0,5 + 0,5
6.	43 200			December 22.	0,5 + 1*
7.	32 400			Január 25.	0,5 + 1*
összesen					8

* A fizetendő áfát a költségvetési szerv maximum 45 napig halaszthatja, a 46. napon az ellenérték be nem érkezésétől függetlenül könyvelni kell.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat megoldása (5 pont)

Egy költségvetési intézmény az alábbi cafeteriaelemek közül szándékozik adni a dolgozóinak. Ennek tervezéséhez segítsen besorolni a juttatásokat!

Állapítsa meg és jelölje a táblázatban X-jellel, hogy az egyes juttatások milyen besorolás alá esnek az Szja-törvény szerint.

Amennyiben van értékhatára is, akkor egyben azt is jelölje a táblázatban!

Juttatás	bér-juttatás	egyes meghatározott juttatás 70.§	béren kívüli juttatás 71.§	adómentes	pontszám
SZÉP-kártyára szabadidős felhasználásra juttatott 100 000 Ft		X 25 000 Ft	X 75 000 Ft		0,5+0,5 0,5+0,5
Készpénz-juttatás 100 000 Ft	X				0,5
Kulturális belépő 200 000 Ft	X minimálbér fölötti rész			X minimálbér összegéig	0,5+0,5 0,5+0,5
Cégtelefon magáncélú használata (nem megtérített)		X			0,5
összesen					5

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 2018
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek