

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM
TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2019. február 27. 10:30 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és 460 fm. példányban
Egy példány: 7 lap
Kapják elosztó szerint.

..... Ez a: sz. fm. példány

T

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10775-16 Adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2019. február 27. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2019. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

10775-16 Adózási feladatok ellátása

modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: 120 perc

	A kérdés típusok pontszámai							Összesen
	I.	II.	III.	IV.		-	-	
Elérhető pontszám	15	10	25	50		-	-	100
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban					
			Érdemjegy betűvel (számmal)					

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

.....
Javító tanár neve

.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2019. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

FIGYELMEZTETÉS!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjegyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjegyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

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)

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.

1. Az adótartozás a bevallott, bejelentett, bevallani, bejelenteni elmulasztott vagy az adatbejelentés, bevallás alapján kivetett, illetve kivethető és az adóhatóság által utólag megállapított adó, költségvetési támogatás különbözete, ide nem értve a következő időszakra átvihető követelés különbözetét.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. A jövedéki adóban előfordul egy adótárgyra egyszerre adótételes és adókulcsos adóztatás.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. A regisztrációs adót a vámhatóság külön engedélye alapján a megbízható adósok önadózással állapíthatják meg.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Ha az adóalany a beépített ingatlan és az ehhez tartozó földrészlet értékesítése, a beépítetlen ingatlan értékesítése, vagy az ingatlan bérbeadása, haszonbérbeadása esetén él a jogával és bejelentése alapján adókötelessé teszi azt, akkor az ügylet fordított áfássá válik.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. Az egyéni vállalkozó a negyedév két hónapjára számolt el tételesen költséget az előző évben vásárolt személygépkocsija után. A cégautó adójának összege magasabb lett volna, mint a belföldi gépjárműadó negyedéves összege, így annak teljes összegét levonhatja.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

I. összesen 15 p	
-------------------------	--

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. Az adózó az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adó esetén az adókötelezettség keletkezését hány napon belül jelenti be az önkormányzatnak annak bekövetkezésétől számítva?

- a) 20
- b) 15
- c) 25
- d) 30

2 p	
-----	--

2. Az állami adó- és vámhatóság által kiszabható mulasztási bírság felső határa, ha az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában kockázatos adózónak minősült, az általános szabályok szerint kiszabható mulasztási bírság felső határának:

- a) százötven százaléka
- b) száz százaléka
- c) kettőszáz százaléka
- d) ötven százaléka

2 p	
-----	--

3. Egy Kft az alábbi adók közül egyiknek nem lehet alanya:

- a) KIVA
- b) EVA
- c) KATA
- d) Társasági adó

2 p	
-----	--

4. Az egyéni vállalkozó EVA-alany a pénzbevételt azon a napon szerzi meg, amikor:

- a) a terméket értékesítette
- b) azt átvette vagy számára jóváírták, de legkésőbb a bizonylat kibocsátásának napját követő 30. napon
- c) a banktól a számlakivonatot megkapta
- d) az értékesítés hónapját követő hónap 15-én

2 p	
-----	--

5. A nyugta megjelenési formája alapján lehet:

- a) elektronikus vagy papíralapú
- b) elektronikus
- c) papíralapú
- d) bármilyen, de be kell jelentenie a NAV felé

2 p	
-----	--

II. összesen 10 p	
--------------------------	--

III. Fogalmak, felsorolások, párosítások, csoportosítások (25 pont)

1. feladat

Mit jelent az ART szerint az adókötelezettség (milyen elemei vannak)? (5 pont)

5 p	
------------	--

2. feladat

Melyek a megbízható adózási besorolás kritériumai? (Soroljon fel minél többet!) (7 pont)

7 p	
------------	--

3. feladat

Az Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény alapján általános esetben milyen ellenőrzési határidőket ismerünk? (8 pont)

8 p	
------------	--

4. feladat

Soroljon fel legalább 5 jövedéki terméket! (5 pont)

5 p	
------------	--

III. összesen 25 p	
---------------------------	--

IV. Számításos feladatok (50 pont)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg a következő feladatokat! Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A feladatokat a 2019. január 1-jétől hatályos szabályoknak megfelelően kell megoldani, természetesen figyelembe véve az évközi változásokat is. Más adóévre vonatkozó szabályrendszer alapján történő megoldás esetében pontszám nem adható.

A dolgozathoz tartozó üres lapok kizárólag mellékszámításra használhatók. Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető. 2 pont levonás jár abban az esetben, ha nem az adónemre vonatkozó forintban/ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat (5 pont)

Egy magánszemély a házastársával 50-50%-ban tulajdonosa egy az illetéktörvény alapján 20 millió Ft forgalmi értékű családi háznak, melynek hasznos alapterülete 180m². Mennyi adót kell a magánszemélynek fizetnie az első félévre, ha az önkormányzat az építmény korrigált forgalmi értéke alapján adóztat, és a törvényi mérték 40 %-os szintjén vetette ki az adót?

levezetés	pontszám

rövid mellékszámítások:

5 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat (13 pont)

Egy gazdasági társaság tárgyévi nettó bevétele: 100 000 m Ft, anyagköltsége: 1 900 m Ft, elábéja: 70 000 m Ft, közvetített szolgáltatások értéke: 2 000 m Ft, K+F költsége: 1 500 m Ft volt. Az önkormányzat maximális szinten vetette ki a HIPA-t. Határozza meg a vállalkozás adófizetési kötelezettségét! (m Ft-ban dolgozzon!)

levezetés	pontszám

hosszabb mellékszámítások:

13 p	
-------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat (15 pont)

Egy KFT gazdálkodásának tárgyévi adatai (e Ft):

Az előző évek veszteségéből az idei évben elszámolt rész	9 000
Követelésre elszámolt értékvesztés összege	2 700
Adóévben bevételként elszámolt előző évi céltartalék felhasználása	3 072
Az ügyvezető gyermekének ráfordításként elszámolt magántanulmányi költsége	4 800
Ráfordításként elszámolt, befizetett helyi iparüzési adó	476
Ráfordításként elszámolt céltartalékképzés	4 000
Bevételként elszámolt kapott osztalék	3 588
- ebből Ausztriából	588
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő követelés révén elengedett összeg	1 600
- ebből kapcsolt vállalkozás felé elengedett összeg	600
Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás	2 688
Tisztán saját erőből megvalósított kutatás-fejlesztés költsége	2 736
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként elszámolt bírság összege	900
20 fő szakmunkástanulót foglalkoztattak 10 hónapon keresztül tanuló szerződéssel	
Társaságiadó-törvény szerint számított értékcsökkenési leírás	2 476
Számviteli törvény szerint számított értékcsökkenési leírás	3 000
Adózás előtti eredmény	35 400
Bevétel	1 500 000

Állapítsa meg a társaság adózott eredményét, ha nem tud adókedvezményt igénybe venni és nem fizet osztalékot! A vállalkozás vezetése úgy döntött, hogy ha szükséges, vállalja a kiegészítő nyilatkozat megtételét.

levezetés	pontszám

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

rövid mellékszámítások:

15 p	
-------------	--

4. feladat (9 pont)

Egy magánszemély 2019. februári fizetése 180 000 Ft. Nős, szakszervezeti tag. A szakszervezeti tagdíj havi mértéke a bruttó bérének 1%-a.

2 kiskorú gyermeke van, akik után családi pótlékot kap, és nyilatkozata szerint ő kívánja igénybe venni a családi kedvezményt és a családi járulékkedvezményt is. 10%-ot utaltat a béréből egy önkéntes kölcsönös egészségbiztosítási pénztárba, melyet a szakszervezeti tagdíjjal együtt a munkáltatójával vonatja le és utaltatja el a fizetéséből. A fizetését bankszámlára kéri.

Számítsa ki a számlájára ténylegesen elutalandó összeget!

levezetés	pontszám

rövid mellékszámítások:

9 p	
------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. feladat (8 pont)

Egy magánszemély 2019-ben havi 250 000 Ft bért keres. Férjezett, 3 kedvezményezett eltartottja van, akik után a családi kedvezményt ő kívánja igénybe venni. Február elején 1 havi jutalmat kapott. Az előző évi 5 000 Ft/hó életbiztosítási díját idén a kétszeresére emelte. Havi 3 000 Ft-ot egy közhasznú alapítványba fizet be.

Átalányadózó egyéni vállalkozó. Vállalkozóként többféle tevékenységet végezve várhatóan nettó 7 500 000 Ft bevételt ér el, mellyel szemben 2 500 000 Ft költséget tervez. ÁFÁ-ban adómentes az általa végzett tevékenység. Előző évben 750 000 Ft hitelt vett fel beruházási célra, melyet 3 év múlva kell egy összegben kifizetnie, de addig évente kamatot (10%) kell fizetnie.

Tervezze meg a magánszemély 2019. évi SZJA-kötelezettségét!

levezetés	pontszám

rövid mellékszámítások:

8 p	
-----	--

IV. összesen 50 p	
--------------------------	--