

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-86/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. május 29. 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

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
**Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

10775-16 Adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: **2019. május 29. 10:30 óra**

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. május

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 pénzügyi lízing minden esetben olyan gazdasági tevékenység, melynek eredményeként a lízingbe vevő tulajdonos lesz, így az termékértékesítésnek minősül az Áfa szempontjából.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert csak a zártvégű pénzügyi lízing a termékértékesítés, a nyíltvégű szolgáltatásnyújtásnak minősül.

2. A regisztrációs adó adómegállapítási módja nem önadózás.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert az állami adó- és vámhatóság határozattal állapítja meg (kivetéses adózás) a regisztrációs adót.

3. Az adókülönbözet az esedékességkor meg nem fizetett adó és a jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert ez az adótartozás fogalma.

4. Az ekho alapja a nettó bevétel.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert az ekho alapja az Ekho tv. 3. § (2) bekezdésének rendelkezésében meghatározott bevétel, csökkentve - ha a magánszemély általános forgalmi adó fizetésére kötelezett - az általános forgalmi adóval.

5. 2020-ra az EVA 2019. december 01.-20. közötti időszakban választható.

Az állítás **HAMIS**....., mert az EVA törvény szerinti adóalanyiság utoljára 2018. december 20-ig volt választható.

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 állami adó- és vámhatóság által a vizsgálat ideje alatt folyamatosan megbízható adózónak minősülő adózónál végzett ellenőrzés időtartama nem haladhatja meg:
 - a) **a 180 napot**
 - b) a 360 napot
 - c) a 90 napot
 - d) a 30 napot
2. Az EVA-alanyoknak december 20-ig kell teljesíteniük az előleg-kiegészítési kötelezettségüket, ha:
 - a) **minden esetben van ilyen kötelezettségük**
 - b) a bevételük meghaladja a 10 millió Forintot
 - c) az éves adó összege meghaladja az 1 millió Forintot
 - d) nincs ilyen kötelezettségük
3. Az adóalany köteles számla kibocsátásáról gondoskodni abban az esetben is, ha részére adóalanynak vagy nem adóalany jogi személynek nem minősülő személy, szervezet előleget fizet, és az előleg összege eléri vagy meghaladja az alábbi összeget:
 - a) csak kérésre kell számlát kibocsátaniuk
 - b) minden esetben kell számlát kibocsátaniuk
 - c) 100 000 Forintot
 - d) **900 000 Forintot**
4. A társasági adó előlegfizetése, ha az előző évi adó 10 millió forint volt:
 - a) **havonta történik, következő hónap 20-ig kell megfizetni**
 - b) negyedévente történik, következő hónap 20-ig kell megfizetni
 - c) havonta történik, következő hónap 12-ig kell megfizetni
 - d) negyedévente történik, következő hónap 12-ig kell megfizetni
5. Az adóévre a székhely szerinti önkormányzathoz fizetendő HIPA összegéből levonható az adóalany által az adóévben fizetendő útdíjnak a:
 - a) 10 százaléka
 - b) **7,5 százaléka**
 - c) 15 százaléka
 - d) nem vonható le

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

1. feladat

Az adóhatóság a kockázatelemzési eljárást követően a feltárt kockázat megszüntetése érdekében milyen intézkedést tesz (tehet)? (3 pont)

Az adóhatóság ilyenkor:

- a) támogató eljárást indít,**
- b) az adózót ellenőrzésre kiválasztja, vagy**
- c) bűncselekmény megelőzése, az adott bűncselekmény felderítése, folytatásának megakadályozása érdekében tájékoztatja az állami adó- és vámhatóság nyomozó hatóságát.**

(a felsorolás minden eleme 1-1 pont)

2. feladat

Soroljon fel legalább 14 terméket, szolgáltatást, amelynek a beszerzése, igénybevétele esetén az áfa-alany fő szabályként nem élhet levonási jogával attól függetlenül sem, hogy a beszerzés az adóköteles tevékenységét szolgálja!
(7 pont)

Az alábbi beszerzéseket terhelő előzetesen felszámított adó nem vonható le:

- **motorbenzin**
- **egyéb üzemanyag, feltéve, hogy az személygépkocsi üzemeltetéséhez szükséges**
- **egyéb termék, feltéve, hogy az személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához szükséges**
- **személygépkocsi**
- **125 cm³-nél nagyobb hengerűrtartalmú motorkerékpár**
- **jacht**
- **egyéb víziközeledési eszköz, feltéve, hogy az sport- vagy szórakozási cél elérésére alkalmas**
- **lakóingatlan**
- **lakóingatlan építéséhez, felújításához szükséges termék**
- **élelmiszer**
- **ital**
- **lakóingatlan építéséhez, felújításához szükséges szolgáltatás**
- **taxiszolgáltatás**
- **parkolási szolgáltatás**
- **úthasználati szolgáltatás**
- **vendéglátó-ipari szolgáltatás,**
- **szórakoztatási célú szolgáltatás.**
- **távbeszélő-szolgáltatás, mobiltelefon-szolgáltatás, internetprotokollt alkalmazó, beszédcélú adatátviteli szolgáltatás előzetesen felszámított adó összegének 30 százaléka.**
- **személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához szükséges szolgáltatás, bérbevétele előzetesen felszámított adó összegének 50 százaléka.**

(a felsorolás minden eleme 0,5-0,5 pont, maximum 7 pont adható)

3. feladat

Az adóalany milyen feltételek teljesülése esetén választhatja a pénzforgalmi elszámolást?
(5 pont)

- a **KKV-törvény rendelkezései szerint a tárgy naptári év első napján kisvállalkozás, vagy annak minősülne, ha a Kkv. hatálya alá tartozna, és**
- **gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön, továbbá**
- **nem áll csőd- vagy felszámolási eljárás hatálya alatt,**
- **az adóalany 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.**
- **kivéve, ha alanyi adómentességben részesül**
(a felsorolás minden eleme 1-1 pont)

4. feladat

Válassza ki, hogy főfoglalkozású (egyéni vagy társas) vállalkozó esetében melyik adónem milyen közterhek bevallását és megfizetését váltja ki! Választását jelölje X-jel beírásával.
(10 pont)

	KIVA	EKHO
TAO	X	
SZJA		X
Iparűzési adó		
Szociális hozzájárulási adó	X	X
Szakképzési hozzájárulás	X	X
Természetbeni egészségbiztosítási járulék		X
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék		X
Munkaerőpiaci járulék		X
Nyugdíjjárulék		X
ÁFA		

Minden helyesen kitöltött (a jó helyre beírt, a rossz helyre be nem írt) mező 0,5-0,5 pont.

IV. Számításos 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. 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 (14 pont)

Egy közösségi adószámmal rendelkező vállalkozás 2019. május havi adatai (Ft):

Sorszám	Gazdasági esemény	Nettó	ÁFA	Bruttó
1.	Osztrák kisvállalkozás felé történő értékesítés	12 000 000		
2.	Német kisvállalkozás felé történő értékesítés (nem rendelkezik közösségi adószámmal)	300 000		
3.	Exportértékesítés	1 500 000		
4.	Közösségen belüli termékbeszerzés (a termék belföldön 27%-os, az eladó országban 18%-os kulcs alá tartozik)	4 000 000		
5.	Belföldi könyvértékesítés	10 000 000		
6.	Vállalati rendezvényhez (élő)zenekar igénybevétele	120 000		
7.	Belföldi szolgáltatásnyújtás			10 000 000
8.	Belföldről kapott előleg	2 400 000		
9.	Gyártógép beszerzése (egy összegben kifizetve)			50 000 000
10.	Belföldi termékértékesítés		6 000 000	

Feladat: állapítsa meg a befizetendő vagy visszaigényelhető áfa összegét!

Ha ténylegesen visszaigényelhető áfa keletkezik, akkor vizsgálja meg, hogy a visszaigénylési kérelmet a NAV teljesíti-e?

Megoldás:

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Előzetesen felszámított és levonható ÁFA	Előzetesen felszámított és nem levonható ÁFA	Pontszám
1.	Nem kell Áfa-t felszámítani			1
2.	81 000			1
3.	Területi hatályon kívüli értékesítés			1
4.	1 080 000	1 080 000	-	1+1
5.	500 000			1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6.		-	6 000	1
7.	2 126 000			1
8.	648 000			1
9.		10 630 000	-	1
10.	6 000 000			1
Összesen	10 435 000	11 710 000	6 000	

bevallás	pontszám
Összes fizetendő Áfa: 10 435 e Ft	0,5
Összes levonható Áfa: 11 710 e Ft	0,5
Visszaigényelhető Áfa: 1 275 e Ft, melyet június 20-ig kell bevallani, és lehet(ne) visszaigényelni.	1
Amennyiben élni is kíván a vállalkozás a visszaigénylés jogával, az adóhivatal teljesítenie is fogja, mert mint havi bevalló teljesíti az 1 millió Forintos elvárt határt.	1

2. feladat megoldása (24 pont)

Egy vállalkozói személyi jövedelemadózást alkalmazó egyéni vállalkozó adóbevallásához az alábbi ÁFA-nélküli adatokat ismerjük:

- Éves befolyt árbevétel: 28 051 360 Ft
- Anyag-és árubeszerzés: 14 734 800 Ft
- Saját jövedelem után kifizetett szociális hozzájárulási adó: 421 200 Ft
- Saját jövedelem után kifizetett nyugdíj- és egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék: 443 976 Ft
- Alkalmazott bére: 1 764 000 Ft
- Alkalmazott után fizetett szociális hozzájárulási adó: 343 980 Ft
- Alkalmazott-tól levont szja: 264 600 Ft
- Befizetett helyi iparüzési adó: 60 000 Ft
- Korábbi években beszerzett tárgyi eszközök idei évben elszámolható értékcsökkenési leírása: 396 800 Ft
- Január 01-i üzembe helyezéssel 300 000 Ft-ért egy kizárólag vállalkozási célokat szolgáló számítógépet vásárolt. Elszámolt amortizációja: 100 000 Ft
- Előző évekről áthozott veszteségből elszámolni kívánt rész: 1 892 000 Ft
- Szállítók követelése: 250 000 Ft
- Egyéb felmerült költség: 520 980 Ft
- Kivét: 2 160 000 Ft (havi 180 000 Ft)
- 10 hónapon át 1 fő szakképző iskolai tanulót foglalkoztatott minimálbéren, tanulószerveződés alapján.
- Kiegészítő önszegélyező pénztárba saját maga javára 100 000 Ft-ot fizetett be.
- 1 000 000 Ft-ot fejlesztési tartalék címen kötött le, és mutat ki az év végén.
- Tevékenysége középfokú végzettséget nem igényelt.

Feladat: vezesse le, hogyan alakul az éves szja adóbevallása!

Állapítsa meg, hogy éves szinten milyen jogcímen és mennyi közterhet (adó, járulék) kell a vállalkozónak megfizetnie!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
A szállítói követelés, az önsegélyező pénztári befizetés, a saját jövedelem utáni nyugdíj és egészségbiztosítási járulék, valamint az alkalmazottól levont SZJA összegét nem vesszük figyelembe bevallásnál.		1
Bevétel (nettó)	28 051 360	0,5
- Bevételek-korrekció: kisvállalkozói kedvezmény a beruházás után	- 300 000	1
Fejlesztési tartalék (max. bev-ktg)*50%, maximum 500 m Ft	- 1 000 000	1 + 0,5*
Tanulófoglalkoztatás után: 10*149 000*24%	-357 600	1
- Kivét	- 2 160 000	1
- Egyéb további költségek:		
Écs előző évi beruházásokból: 396 800		0,5
Écs az idei beruházásból: 100 000		0,5
Anyag- és árubeszerzés: 14 734 800		0,5
Saját jövedelem után kifizetett szociális hozzájárulási adó: 421 200	- 18 341 760	0,5
Alkalmazott után fizetett szociális hozzájárulási adó: 343 980		0,5
Alkalmazott bére: 1 764 000		0,5
Befizetett helyi iparüzési adó: 60 000		0,5
Egyéb felmerült költség: 520 980		0,5
- Veszteségelhatárolás, de maximum a nélküle számolt adóalap 50%-a , azaz 5 892 000 *50% = 2 946 000	- 1 892 000	0,5 + 0,5*
Vállalkozói adóalap, azaz jövedelem, de legalább jövedelemminimum (bevétel x 2%)	4 000 000	0,5 + 0,5*
Vállalkozói személyi jövedelemadó 9%	360 000	1
Adózás utáni jövedelem (4.000.000+300.000-360.000)	3 940 000	2
- beruházás év végi nettó értéke 300 000 Ft - 100 000 Ft	200 000	1
Osztalékalap	3 740 000	1
Osztalékadó (15%)	561 000	1
Kivét összege	2 160 000	
A kivét utáni adó (15%)	324 000	1
A 3 adó együtt: az egyéni vállalkozó személyi jövedelemadója	1 245 000	1
További közterhek		
Szocho az osztalék után	276 120	1
Szocho a kivét után	421 200	1
Nyugdíjjárulék a kivét után	216 000	1
Egészségbiztosítási- és munkaerőpiaci járulék a kivét után	227 970	1

*a pont csak akkor adható meg, ha a korlátot is figyelembe vette (leírta) a vizsgázó.

Az osztalékalap után még 19,5% szocho-t is fizetni kell, amit a 24 x 149 000 – 2 160 000 (kivét) = 1 416 000 Ft után kell megfizetni: 276 120 Ft

Szocho a kivét után: 12 x 180 000 (de minimum 149 000 x 112,5%) x 19,5% = 421 200 Ft

Nyugdíjjárulék a kivét után: 12 x 180 000 (de minimum 149 000) x 10% = 216 000 Ft

Egészségbiztosítási járulék a kivét után: 12 x 180 000 (de minimum 149 000 x 150%) x 8,5% = 227 970 Ft

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat megoldása (12 pont)

Egy cég gazdálkodásának 2019. évi adatai (eFt):

Adózás előtti eredmény	40 000
Árbevétel	300 000
Belföldről származó osztalék	6 000
Ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék	2 000
Cégünk által tárgyévben elengedett követelés kapcsolt vállalkozás felé	6 800
Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás	5 000
Előző évekről áthozott veszteség tárgyévi elszámolása	4 500
Targyévi beruházások: termelési célú új gép	10 100
Saját tevékenységi körben végzett kutatás, fejlesztés elszámolt összege	2 200
- ebből kapott támogatás	100
Értékcsökkenési leírás tao szerint	3 900
- költségként elszámolt összege	4 200
Követelések miatt tárgyévben elszámolt értékvesztés	2 000
Gépberuházás miatt elszámolt hitelkamat (idei évben felvett hitel után)	2 000
Kifizetett osztalék	10 000

Határozza meg a KKV-törvény alapján kisvállalkozásnak minősülő cég tárgyévi TAO-fizetési kötelezettségét!

Megoldás:

levezetés	összeg (e Ft)		pontszám
Nem korrekciós tétel: ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék és a fizetett osztalék			0,5 + 0,5
Adózás előtti eredmény		40 000	0,5
Belföldről származó osztalék	6 000		0,5
K+F (2 200-100)	2 100		1
Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás: 5 000*50%, de maximum az adózás előtti eredmény	2 500		0,5 + 0,5*
Veszteség tárgyévi elszámolása, de maximum 14 200	4 500		0,5 + 0,5*
Értékcsökkenési leírás TAO szerint	3 900		
Kisvállalkozói kedvezmény, de maximum az adózás előtti eredmény	10 100		0,5 + 0,5*
Összes csökkentő tétel	29 100	- 29 100	
Cégünk által tárgyévben elengedett követelés	6 800		0,5
Értékcsökkenési leírás Szt. szerint	4 200		0,5
Követelésekre elszámolt értékvesztés	2 000		0,5
Összes növelő tétel	13 000	+ 13 000	
Adóalap, de minimum az elvárt adóalap		23 900	0,5 + 1**
Számított adó 9%		2 151	1
Adókedvezmény (hitelkamat után): 2 000, de maximum az adó 70%-a		1 506	1 + 0,5*
Fizetendő társasági adó		645	0,5

*a pont csak akkor adható meg, ha a korlátot is figyelembe vette (leírta) a vizsgázó.

** a pont csak akkor adható meg, ha a jövedelemminimumot kiszámolta a vizsgázó:

Jövedelemminimum: $300\,000 \cdot 2\% = 6\,000$ (e Ft), amit a vállalkozás teljesít.

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 2019
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek