

Cenzori

Írásbeli vizsgatevékenység

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:
2148-06 Adózási ismeretek alkalmazása

Vizsgarészhez rendelt vizsgafeladat száma, megnevezése:
1. vizsgafeladat: **Adózási ismeretek alkalmazása a kiadott feladatlap alapján.**

"A" változat

Kidolgozási idő: **150 perc**

Szakképesítés azonosító száma: **344 02 0000 00 00**

Megnevezése: **Mérlegképes könyvelő**

A vizsga ideje: **2011. június 09. 10.00-óra**



2011. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

344 02 0000 00 00 Mérlegképes könyvelő

2148-06 Adózási ismeretek

1. vizsgafeladat

„A” változat

Kidolgozási idő: **150 perc**

	A kérdés típusok pontszámai					
	I.	II.	III.	IV.	V.	Összesen
Elérhető pontszám	15	5	10	13	57	100
Elért pontszám						
„Megfelelt”-hez szükséges Minimálisan: 60 pont-60%	Minősítés az elért pontszám alapján %-ban					

értékelés %-ban; megfelelt, nem felelt meg **1 pont = 1%**

EBBEN A VIZSGARÉSZBEN A VIZSGAFELADAT ARÁNYA 100%.

Érdemjegyek:

0 % - 59,9 % elégtelen (1) 60 % - 69,9 % elégséges (2)
70 % - 79,9 % közepes (3) 80 %- 89,9 % jó (4)
90 % - 100 % jeles (5)

Javító tanár neve: Aláírása : 2011..... hó.....nap

Vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének száma:.....

2011. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

I. Fogalmak, meghatározások, felsorolások

Válaszoljon tömören, lényegre törően az alábbi kérdésekre!

Csak a meghatározás értékű mondatait értékeljük, kommentárt, illusztrációt, kapcsolódó összefüggések leírását nem.

Szerezhető pontszám:

15 pont

1. Mi a hozzáadottérték-adóztatás lényege?
Sorolja fel az áfa általános jellemzőit!

2. Sorolja fel az Szja. törvény szerinti tőkejövedelmek közül **ötöt**

Az I. feladatcsoport megoldásával szerzett összes pont:

II. Feleletválasztás

Az alábbi kérdésekre adott 4 - 4 válasz közül csak 1-1 helyes, húzza alá!

Szerezhető pontszám: **kérdésenként 1-1 pont.**

5 pont

1. Az egyéni vállalkozónál az éves jövedelemadó elszámoláskor érvényesíthető költség maximuma

- a) a bevétel 50 %-a.
- b) a bevétel 100 %-a.
- c) a bevételt is meghaladhatja.
- d) csak 10 % költségátalány lehet.

2. Mennyi az iparüzési adó mértékének felső határa?

- a) Az adóalap 2 ezreléke, míg a napi átalány 500 forint.
- b) Az adóalap 1,5 %-a, míg a napi átalány 5 000 forint.
- c) Az adóalap 2 %-a, illetve a napi átalány 5 000 forint.
- d) Nincs felső határa.

3. Harmadik országból történő beszerzés esetében az ÁFA-t

- a) az első belföldi tulajdonos fizeti meg,
- b) az importáló fizeti meg,
- c) a bizományos, vagy az ügynök fizeti meg.
- d) az import 0 % adókulcsa miatt senki sem fizeti meg.

4. A személyi jövedelemadó rendszerében adójóváírás járhat

- a) a gyermekgondozási segély után.
- b) a munkanélküli járadék után.
- c) a nyugdíj után.
- d) a végkielégítés után.

5. Az egyéni vállalkozó EVA alanyak adóelőleget kell fizetnie

- a) a bevétel után negyedévente.
- b) a bevétel és a vállalkozói kivét után negyedévente.
- c) a bevétel és az osztalék után III. hó 15-én és IX. hó 15-én.
- d) csak a vállalkozói kivét után negyedévente.

A II. feladatcsoport megoldásával szerzett összes pont:

III. Igaz-hamis állítások

Állapítsa meg, hogy az alábbi mondatokban az állítás **igaz**, vagy **hamis**. Álláspontját indokolja! **Indoklás nélkül a megoldása nulla pontot ér.**

Szerezhető pontszám: **állításanként 2-2 pont.**

10 pont

1. A vállalkozás, amennyiben áfás tevékenysége mellett áfamentes tevékenységet is folytat, minden esetben arányosításra köteles.

Az állítás,mert

2. Amennyiben a gyermekgondozási segélyen lévő magánszemély részmunkaidőben alkalmazottként munkát végez, úgy a GYES nem adóköteles jövedelem, csak a munkabér.

Az állítás, mert

3. A munkaerőpiaci járulékot a nyugdíj mellett munkát vállaló alkalmazottól munkabére után havonta le kell vonni, és azt a megfelelő APEH számlára a munkaadónak be kell fizetnie.

Az állítás, mert

4. Alanyi adómentesség választására 2011-ben az az adóalany jogosult, amelynek az előző évi tényleges, valamint az adóévre várható bevétele időarányosan nem haladja meg az 6 millió forintot.

Az állítás , mert

5. A magánszemélyeknek minden ingatlan-bérbeadásból származó bevételük után százalékos eho-t kell fizetni.

Az állítás....., mert

A III. feladatcsoport megoldásával szerzett összes pont:

IV. Rendszerezés

13 pont

1. Az alábbi kategóriák a fogyasztást terhelő adókhoz kapcsolódnak.

Döntse el, melyikhez!

Minden helyes döntés **0,5 -0,5 pontot** ér.

5 p

- a) Zárjegy.
- b) Adóraktár.
- c) Az export adómentes, adólevonásra jogosító értékesítés.
- d) A belföldön forgalomba helyezendő személygépkocsi és lakóautó után kell fizetni.
- e) Az adó mértékét a törvény hektoliter-fokonként határozza meg.
- f) Adómentesség a közérdekű jellegre tekintettel.
- g) Különös adózási mód.
- h) Ez az adó 2005-től áfa alapot képez.
- i) Mezőgazdasági felvásárlási felár.
- j) Fordított adózás is alkalmazandó.

Általános forgalmi adó:

Regisztrációs adó:

Jövedéki adó:

2. Sorolja fel rendszerezve az illetékek fajtáit!

8 p

A IV. feladatsoport megoldásával szerzett összes pont:

V. Oldja meg a következő számítási feladatokat!

57 pont

1. Egy KKV-nek minősülő Kft. a 2011. évre várható adóbevallásához az alább adatokat ismerjük (adatok ezer forintban):

- | | |
|--|---------|
| • Korrigált összes bevétele | 583 000 |
| • Adózás előtti eredmény | 1 5 000 |
| • Számviteli politikája szerint ténylegesen elszámolt écs. | 3 500 |
| • TAO szerint elszámolható écs. | 2 700 |
| • Kapott osztalék | 4 000 |
| ebből ellenőrzött külföldtől kapott | 3 500 |
| • Előző évekről elhatárolt és az adóévben érvényesített veszteség | 1 200 |
| • Egy korábban fogvatartott foglalkoztatása után megfizetett TB járulék | 280 |
| • Kiemelten közhasznú alapítványnak adott adomány (igazolás szerint) | 5 000 |
| • Visszaírt, az adóévben bevételként elszámolt céltartalék | 2 000 |
| • Adóhatóságnak megfizetett bírság | 700 |
| ebből önellenőrzési pótlék | 250 |
| • Évközben üzembe helyezett egy közvetlenül üzemi célú új gépet, amelynek aktivált értéke | 3 500 |
| • Saját rezsiben végzett kutatást-fejlesztést, amelynek aktivált értéke | 1 800 |
| • Foglalkoztatott 10 hónapon át egy korábban tartósan munkanélkülit, aki után 350 e Ft TB. járulékot fizetett. | |

Feladat:

25 pont

- Határozza meg a társaság **2011.** évre várható társasági adóját!
- Mennyi forrásadót kell majd levonni kifizetőként, ha a kizárólag természetes személy belföldi tulajdonosok az adózott eredmény 55 százalékát osztalékként kívánják felvenni?
- Mennyi lesz a mérleg szerinti eredmény, és milyen közteher merülhet még fel?

Megoldás:

GENZORI

2. feladat

6 pont

Egy alkalmazott, 2011-ben a munkahelyén havi 180 000 Ft-ot keres.

Az adott hónapban a munkáltatójától megbízási jogviszony alapján is kapott jövedelmet, a bruttó összeg 100 000 Ft.

Nyilatkozott a kifizetőnek, hogy az önálló tevékenységből származó jövedelméből 60 % költséget kíván elszámolni, egyéb nyilatkozatot nem tett.

Mennyi lesz a nettó megbízási díja?

Megoldás:

3. feladat

21 pont

Egy adóalany 2011 májusi ÁFA elszámolásához az alábbi adatok ismertek (adatok Ft-ban):

A vállalkozás áfa köteles és áfa mentes tevékenységet is végez, az arányosításhoz évközben a megelőző adóév levonási hányadát alkalmazza, ami 70 %.

Májusi gazdasági események:

1.	anyagbeszerzés adóköteles tevékenységhez (nettó),	4 000 000
2.	tárgyi eszköz beszerzés adóköteles és mentes tevékenységhez (nettó),	2 400 000
3.	személygépkocsi beszerzés nem továbbértékesítési céllal (nettó),	5 000 000
4.	gázolaj üzemanyag a személygépkocsihoz (bruttó),	140 000
5.	a vállalkozás közösségi adószámmal rendelkezik. Uniós tagországból szerzett be anyagot adóköteles és mentes tevékenységhez. A beszerzés Ft-ra átszámított értéke (nettó).	3 000 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6.	egy kiemelten közhasznú alapítványnak ingyen adott át irodai berendezéseket, melynek könyv szerinti értéke 1 800 Ft, piaci értéke (bruttó),	1 200 000
7.	terméket értékesített belföldre (nettó),	6 000 000
8.	adómentes szolgáltatást végzett belföldre (nettó),	3 000 000
9.	harmadik országba terméket értékesített (nettó),	2 000 000
10.	2011. áprilisi közüzemi számlája érkezett (bruttó), fizetési határidő 2011. május 12.	600 000
11.	vendégül látta üzleti partnereit. Az étel és ital számla értéke (bruttó),	600 000
12.	terméket értékesített Hollandiába (a szállítmányozási dokumentumok szerint a termék az országot 30 napon belül elhagyta) (nettó).	10 000 000

Határozza meg az adóhatósággal elszámolandó és a vállalkozást terhelő áfát!

Megoldás:

CENZOR

4. feladat

5 pont

Egy mezőgazdasági kistermelő egy konzervgyárnak értékesít 120 q főző kukoricát. kg-onként 20 Ft-ért, továbbá a helyi húsipari vállalatnak elad egy tenyésztésből kivont élő sertést, amelynek súlya 252 kg. A sertés felvásárlási ára 285 Ft/kg.

- a) Határozza meg, hogy mekkora felvásárlási felárat fognak tartalmazni a felvásárlási jegyek!
- b) Milyen kötelezettségei vannak a felárat tekintve az adóalanynak?

Megoldás

CENZOR

Az V. feladatcsoport megoldásával szerzett összes pont: