

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

MK/HU

TÜK szám: /2011.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2011. november 10. 10.00. óra

Minősítő neve: Dr. Lakrovits Elvira

Beosztása: főosztályvezető-helyettes

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: 5 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

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

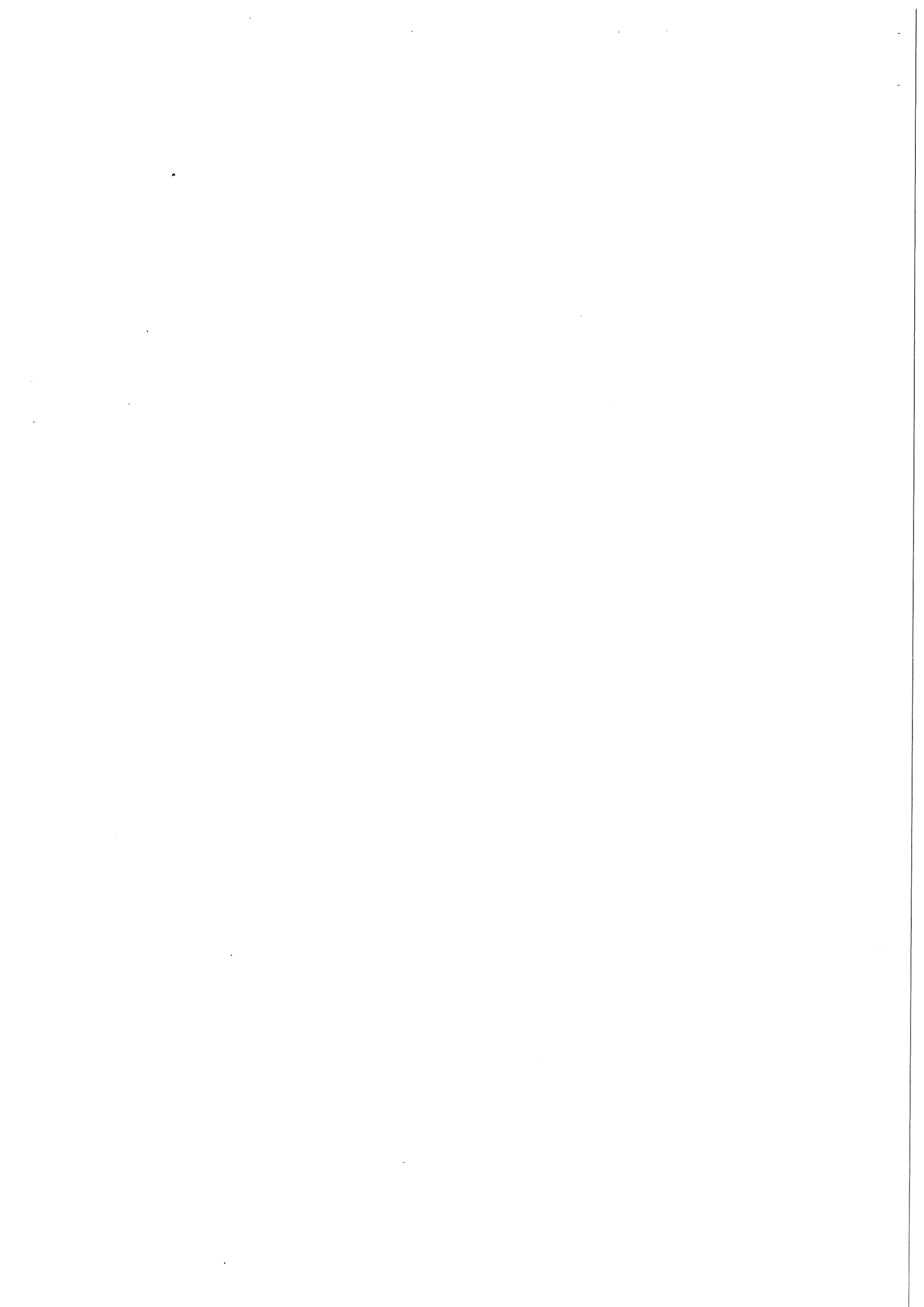
Szakképesítés megnevezése: Mérlegképes könyvelő

A vizsga ideje: 2011. november 10. 10.00 óra



2011. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....**Mérlegképes könyvelő**
(szakképesítés, rész-szakképesítés, elágazás, ráépülés azonosítója és megnevezése)

2148-06 Adózási ismeretek
(vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése)

..... **vizsgafeladat**
(vizsgarészhez rendelt vizsgafeladat száma, megnevezése)
„A” változat

Kidolgozási idő: **150 perc**

	A kérdés típusok pontszámjai					Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	
Elérhető pontszám	10	5	10	17	58	100
Elért pontszám			0			
„Megfelelt”-hez szükséges minimális pontszám	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:

10 pont

A helyes válaszok a kérdéseken belül 1-1 pontot érnek.

1. Milyen tényállások megléte esetén következik be az áfa fizetési kötelezettség?
2. Mi a társasági adóztatás célja?
3. Sorolja fel az adóigazgatási eljárás során alkalmazható fő jogkövetkezményeket!

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. Mit kell az adó megfizetése időpontjának tekinteni, ha az adózó bankszámlával rendelkezik?
 - a) Azt az időpontot, amikor az adózó bankszámláját a pénzügyintézet az adóval megterhelte.
 - b) Azt az időpontot, amikor az adó összege megérkezett az adóhatósághoz.
 - c) Azt az időpontot, amikor az adót az Adóelszámolási Iroda megfelelő számláján jóváírták.
 - d) Azt az időpontot, amit a könyvelő pénzügyi teljesítési időpontként megjelöl.
2. A nem egyéni vállalkozó ingatlant bérbeadó magányszemélynél 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.
3. Harmadik országból történő beszerzés esetében a környezetvédelmi termékdíjat
 - a) az első belföldi tulajdonos fizeti meg.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 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 nem jár
- a) a gyermekgondozási segély után.
 - b) a munkanélküli járadék után.
 - c) a nyugdíj mellett munkaviszonyban foglalkoztatott bére után.
 - d) a részmunkaidőben foglalkoztatott bére után.
5. Fejezze be helyesen a mondatot!

A személyautó értékesítésével foglalkozó vállalkozás, az eladott személyautó üzemanyagtartályában lévő benzin beszerzésének áfáját

- a) levonhatja, mert az továbbértékesített üzemanyag.
- b) nem vonhatja le, mert személygépkocsihoz használja.
- c) nem vonhatja le, mert a benzin üzemanyag áfája semmilyen esetben sem vonható le.
- d) csak abban az esetben vonhatja le, ha a gépjárművet személytaxi szolgáltatónak értékesíti.

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 pont.**

10 pont

1. Az áfa tekintetében az arányosítás szempontjából azok az értékesítések is adókötelesnek minősülhetnek, amelyek esetében nem kell kiszámlázni áfát, mert export vagy közösségi értékesítés esete áll fenn.

Az állítás mert

2. Amennyiben a rokkantsági nyugdíjas magánszemély részmunkaidőben alkalmazottként munkát végez, úgy a nyugdíja nem adóköteles jövedelem, csak a munkabére.

Az állítás , mert

3. A pénzbenei egészségbiztosítási 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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Az evás egyéni vállalkozó adómeztakarításként nem érvényesíthet de minimisnek (csekély összegű) minősülő kedvezményt.

Az állítás....., mert

5. A magánszemélyeknek az ingatlan-bérbeadásból származó bevételük után százalékos eho fizetési kötelezettsége keletkezhet..

Az állítás....., mert

A III. feladatcsoport megoldásával szerzett összes pont:

IV. Rendszerezés

17 pont

Az alábbiak munkáltató által nyújtható nem pénzbéli juttatások.

Töltse ki a hiányzó rovatokat: kit, milyen jogcímen, mennyi közteher kötelezettség terhel!

Minden helyes válasz 1-1 pont!

Megnevezés/ Kérdéscsoport	Kit terhel a közteher?	Milyen címen?	Mi a közteher alap?	Milyen %?
Évi 50 000 Ft-ig sport rendezvényre szóló belépő	0	Adó és járulékmentes juttatás.	0	0
Beiskolázási támogatás a minimálbér 30 %-áig	Munkáltatót	Szja	Juttatás érték x1,19	16
Üdülési csekk a minimálbér havi összegéig				
Számítógép használat				
Internet előfizetés, havi 5 000 Ft értékig				
Csekély értékűnek minősülő ajándék		Szja + eho		
Sport szolgáltatás igénybevételére szóló bérlet		Szja+ járulék		Alapjogviszonyra tekintettel

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A IV. feladatcsoport megoldásával szerzett összes pont:
 V. Oldja meg a következő számítási feladatokat!



1. feladat

24 pont

Egy feltöltésre és havi adóelőleg fizetésre kötelezett, részvénytársaság adózás előtti eredménye 2011-ben:
 975 000 000 Ft.

Az adóalapot érintő gazdasági eseményekről a következő információk állnak rendelkezésre:

1. A magáncélú kiadások költségként elszámolt összege 225 000 Ft.
2. Kis értékű tárgyi eszközök egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírása 560 000 Ft.
3. Az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg 23 000 000 Ft.
4. A terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege 2 000 000 Ft.
5. Az adótörvény által elismert értékcsökkenési leírás 23 000 000 Ft.
6. A korábbi években felhalmozott eredménytartalékból az adóévben leköötött tartalékba átvezetett összeg 14 000 000 Ft.
 Az átvezetett 14 000 000 Ft az adóév utolsó napján leköötött tartalékként került kimutatásra.
7. Egy kiemelkedően közhasznú besorolást megalapozó közfeladat támogatása 3 200 000 Ft.
8. A vállalkozás követeléseinek bekerülési értékéből behajthatatlanná vált. 1 800 000 Ft.
9. A behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés összege 8 000 000 Ft.
 A követelés egy kapcsolt vállalkozás felé állt fenn.
10. Belföldi vállalkozástól kapott osztalék 6 000 000 Ft.

További információk:

A vállalkozás a bevallásában 54 795 000 Ft adókedvezményt érvényesít.
 A közgyűlési döntés alapján az adózott eredmény 60 %-át osztalékként kifizetik.
 A vállalkozás összes bevétele 1 897 000 000 Ft.
 Az eladott áruk beszerzési értéke 688 000 000 Ft.
 Az eladott közvetített szolgáltatások értékes 26 000 000 Ft.
 A vállalkozás anyagköltsége 450 000 000 Ft
 A társaság 2009. évi társasági adó fizetési kötelezettsége 62 580 000 Ft, a 2010. évi adó fizetési kötelezettsége 73 464 000 Ft volt.

- a) Számítsa ki a vállalkozás 2011. évi adózott eredményét és a mérleg szerinti eredményt!
- b) Határozza meg, mekkora összeget kell a társaságnak 2011. december 20-ig feltöltésre befizetnie, ha évközben az előlegfizetési kötelezettségének pontosan eleget tett!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

c) Milyen jogkövetkezéssel jár, ha nem tesz eleget a kötelezettségének?

Megoldás

A megoldásban ezer forintban számoljon!

2. feladat

16 pont

Egy adóalany havi rendszeres bérjévedelme **2011-ben** 160 000 Ft.
Év elején nyilatkozott, hogy kéri az adójóváírás figyelembevételét az előleghiszánításnál.

Súlyosan fogyatékos, erről az igazolást benyújtotta a munkáltatónak.

Két középiskolás korú gyermek családi pótlékra jogosult szülője a családi kedvezmény megosztásáról nem nyilatkozott.

Önkéntes kiegészítő nyugdíjpénztárba utaltat havonta a fizetéséből 10 000 forintot.

A munkáltatójától havonta 15 000 forint értékű meleg étkeztetési utalványt kap.

- Határozza meg, mekkora adóelőleget kell levonni a munkáltatónak a dolgozó 2011. október havi juttatásaiból!
- Milyen címen és mennyi közterhet kell viselnie a munkáltatónak a dolgozó havi juttatása után?

Megoldás

3. feladat

5 pont

Egy adóalany a 2011. II. negyedévi ÁFA bevallását július 15-én nyújtotta be.

Bevallása szerint a fizetendő ÁFA kötelezettsége: 1 170 000 Ft.

Az adóalany fizetési kötelezettségének várhatóan teljes egészében november 10-én tud csak eleget tenni.

A jegybanki alapkamat 06.01-07.15 között 5,5 %, 07.15 – 11.30 között 6 %.

Milyen címen, és mennyi anyagi következménye lesz a késedelmes fizetésnek?

Megoldás

4. feladat

6 pont

Egy kereskedelmi és szolgáltató tevékenységet végző Kft. 2011 évi várható adatai:
A tárgyévben 50 millió forint nettó árbevétel ér el, melyből 12,5 millió a javító szolgáltatás értéke.

Az eladott áruk beszerzési értéke 33 millió, a közvetített szolgáltatások 2 millió, az anyagköltség pedig 5 millió forint összegű.

Az önkormányzat a helyi iparüzési adó mértékét a törvényi maximum 80 %-ában határozta meg, de a javító szolgáltatások árbevételére jutó adó 50 %-át elengedi.

Mennyi a lesz a Kft tárgyévi tevékenysége alapján fizetendő iparüzési adója?

Megoldás:

5. feladat

7 pont

Egy mezőgazdasági kistermelő egy borászatnak értékesít 120 q szőlőt kg-onként 100 Ft-ért.

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

Megoldás

Az V. feladatcsoport megoldásával szerzett összes pont:

C E N Z O R I

