

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
TÜK szám: /2011.

MK/HU

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: 6 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

**Írásbeli vizsgatevékenység,
javítási-értékelési útmutató**

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

2148-06 Adózási ismeretek alkalmazása

Vizsgarészhez rendelt vizsgafeladat száma, megnevezése:

1. vizsgafeladat: Adózási ismeretek alkalmazása a kiadott feladatlap alapján.

"B" változat

Kidolgozási idő: **150perc**

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

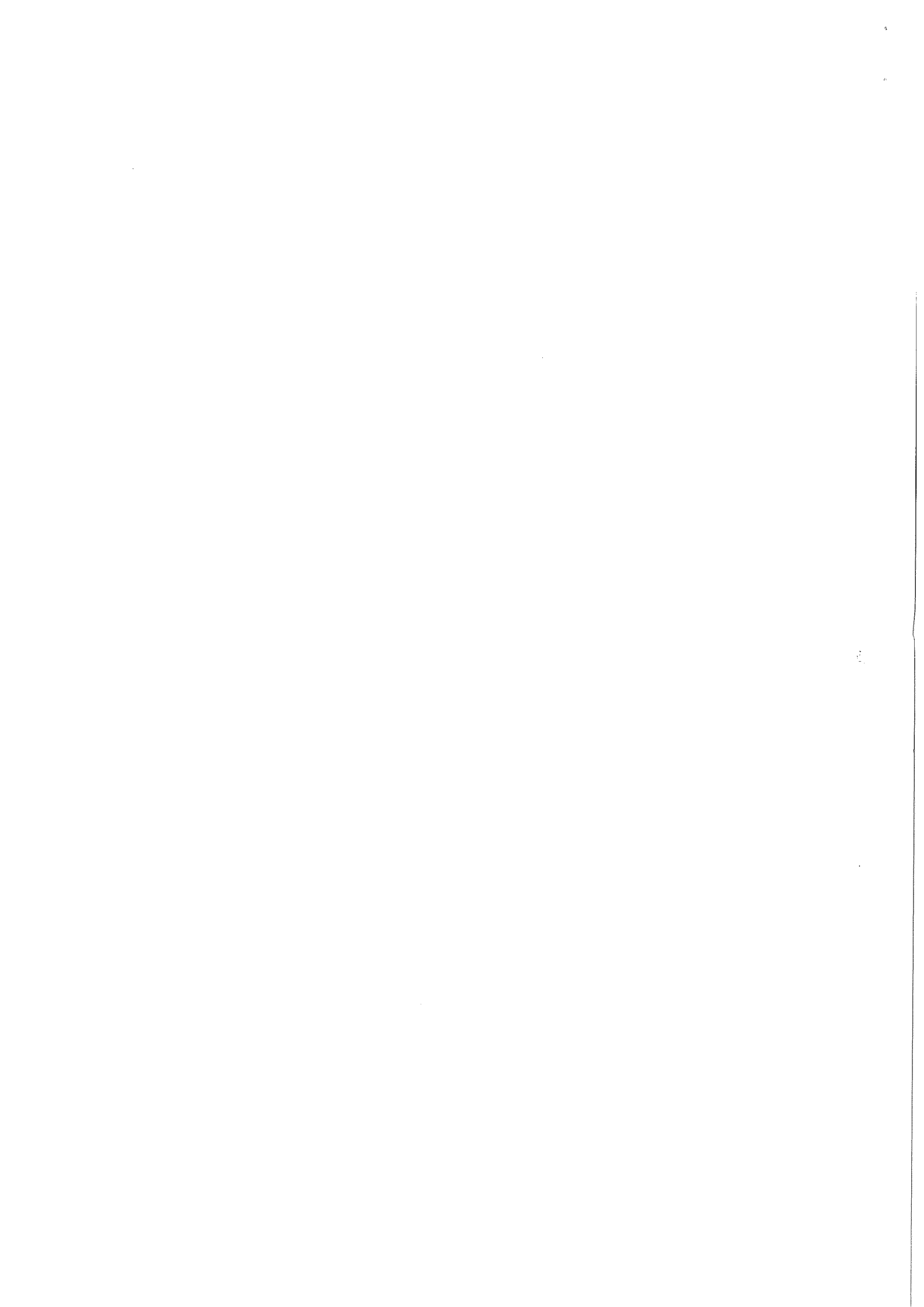
Szakképesítés megnevezése: **Mérlegképes könyvelő**

A vizsga ideje: **2011. november 10. 10.00 óra**



2011. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



„B”
Mérlegképes könyvelő

Adózási ismeretek alkalmazása (150 perc)
Megoldás

Felhasznált irodalom:

1. Burján–Szebellédi- Sztanóné-Tóth: Adók és támogatások alapjai. Saldo, 2007.
2. Sztanó Imréné dr.: Adózás 2010. Saldo
3. Sztanó Imréné dr.: Adóváltozások 2011. Kiegészítő az Adózás című könyv 2010. évi kiadásához Saldo, 2011.
4. Paróczai Péterné dr., Balláné Nagy Katalin: Adó, illeték, társadalombiztosítás (Példatár, teszt és esettanulmány) Perfekt, 2011.
5. Dr. Herich György: Adó 2011 Teszt és Példatár PENTA UNIÓ 2011.
6. Sándorné Új Éva, Benkőné dr. Deák Ibolya: Adózási feladatok és megoldások Saldo, 2011.
7. Adótörvények, 2011-re.

I. Fogalmak, meghatározások, felsorolások

Válaszoljon tömören, lényegre törően az alábbi kérdésekre!
Csak a meghatározás értékű mondatait értékeljük, kommentárt, illusztrációt, kapcsolódó összefüggések leírását nem. **A meghatározásoknak nem szükséges jogszabály, vagy tankönyv idézeteknek lenni, de az alábbiakban kiemelt jellemzőket a válasznak lényegében tartalmaznia kell!**

Szerezhető pontszám: 10 pont

1. Sorolja fel az általános feltételektől eltérő, különös adóalanyiság eseteit az áfa rendszerében! 5 p

- a) Új közlekedési eszköz eseti értékesítése másik tagállamba,
- b) bizonyos ingatlanok sorozat jellegű értékesítése,
- c) közhatalmi tevékenység,
- d) közös tulajdon,
- e) csoportos adóalanyiság.

2. Mi a hozzáadottérték-adóztatás lényege? 3 p

Hozzáadott érték valójában az a többleteljesítmény, érték, amely a vállalkozás tevékenységeként jön létre, a hozzáadottérték-adóztatás, minden termelési fázisban csak ezt a többletértéket terheli adóval.

3. Mi a tételes átalányadózás lényege?

2 p

Az adóalany a törvényben meghatározott mértékű adót köteles fizetni a bevételeinek és a költségeinek alakulásától függetlenül.

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. Fejezze be helyesen a mondatot!

Kötelezően bevételi nyilvántartást vezet az eva alany

- a) bt.,
- b) kft.,
- c) **egyéni vállalkozó,**
- d) kkt.

2. Fejezze be helyesen a mondatot! Nem kötelezettsége az önadózónak az

- a) **önellenőrzés,**
- b) adóbevallás,
- c) adómegállapítás,
- d) adófizetés.

3. 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 % költségátalányt érvényesíthet.

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A gépjármű kereskedőket nem terheli cégautóadó fizetési kötelezettség.
- b) A készletre vett autók után a gépjármű kereskedőnek nem kell cégautóadót fizetnie.
- c) **A gépjármű kereskedő köteles cégautóadót fizetni a tesztautók után.**
- d) Mindhárom előző megállapítás helytelen.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A személyi jövedelemadó törvény hatálya csak a nagykorú magyar állampolgárokra terjed ki.
- b) A személyi jövedelemadó törvény hatálya csak a deviza belföldiekre terjed ki.
- c) **A személyi jövedelemadó törvény hatálya mindenkire kiterjed, aki belföldön adóköteles jövedelmet szerez.**
- d) A deviza külföldieknek Magyarországon nem kell adót fizetni.

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.**

Helyes döntés helytelen, vagy csak részben helyes indoklás esetén részpontozható! (1+1) **10 pont**

1. A külföldi teljesítési helyű termék értékesítéshez, szolgáltatás nyújtáshoz történő beszerzés áfája is levonható, amennyiben az értékesítés belföldön áfás lenne.

Az állítás **igaz.....**, mert az ilyen értékesítések áfa levonásra jogosító fordított áfás értékesítések.

2. Amennyiben a GYES mellett a magánszemély alkalmazottként munkát végez, úgy a GYES-e nem adóköteles jövedelem, csak a munkabére.

Az állítás **igaz.....**, mert a korábban adóterhet nem viselő jövedelmek 2011. óta adómentessé váltak.

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

Az állítás**igaz.....**, mert a nyugdíjas munkavállalótól is kell nyugdíjjárulékot levonni, mert a 365 nap után levont járulék után nyugdíj emelésre jogosult.

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

Az állítás....**hamis.....**, mert adókedvezmény címén nincs adóalap, illetve adó csökkentési lehetősége.

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

Az állítás...**hamis,.....** mert az ingatlan bérbeadásból származó jövedelem keletkeztethet feltételtől függően eho fizetési kötelezettséget.

IV. Rendszerezés

17 pont

Az alábbiak munkáltató által nyújtható nem pénzbeni juttatások.
Töltse ki a hiányzó rovatokat: kit, milyen jogcímen, mennyi közteher kötelezettség terhel!

Minden helyes válasz 1-1 pont!

Megnevezés/ Kérdésfeltevés	Kit terhel a közteher?	Milyen címen?	Mi a közteher alap?	Milyen %?
Évi 50 000 Ft-ig sport rendezvényre szóló belépő	0	Adó és járulégmentes juttatás.	0	0
SZÉP kártya évi 300 000 Ft-ig.	Munkáltatót	Szja	Juttatás érték x1,19	16
*Iskolarendszerű képzés költsége a havi minimálbér 2,5-szereséig.	Munkáltatót	Szja	Juttatás érték x1,19	16
Számítógép használat.	0	Adó és járulégmentes juttatás.	0	0
Helyi közlekedési bérlet juttatása.	Munkáltatót	Szja	Juttatás érték x1,19	16
Művelődési szolgáltatásra szóló belépő.	Munkáltatót /kifizetőt +munkavállalót	Szja+ járulék	Juttatás érték x1,27	Alapjogviszonyra tekintettel

*Elfogadható helyette bármely más azonos terhelésű juttatás is (Szja.70. §)

V. Oldja meg a következő számítási feladatokat!**58 pont**

Részpontok adhatók! A hibákat ne halmozottan vegyék figyelembe!

1. feladat**24 pont**

Egy feltöltésre és havi adóelőleg fizetésre kötelezett, részvénytársaság adózás előtti eredménye 2011. évben 875 000 000 Ft.

Az adóalapot érintő gazdasági eseményekről a következő információk állnak rendelkezésre:

- | | |
|---|----------------|
| 1. A magáncélú kiadások költségként elszámolt összege | 125 000 Ft. |
| 2. Kis értékű tárgyi eszközök egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírása | 460 000 Ft. |
| 3. Az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg | 13 000 000 Ft. |
| 4. A terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege | 1 000 000 Ft. |
| 5. Az adótörvény által elismert értékcsökkenési leírás | 13 000 000 Ft. |
| 6. A korábbi években felhalmozott eredménytartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvezetett összeg | 7 000 000 Ft. |
| Az átvezetett 7 000 000 Ft az adóév utolsó napján lekötött tartalékként került kimutatásra. | |
| 7. Egy kiemelkedően közhasznú besorolást megalapozó közfeladat támogatása | 2 200 000 Ft |
| 8. A vállalkozás követeléseinek bekerülési értékéből behajthatatlanná vált. | 800 000 Ft |
| 9. A behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés összege | 4 000 000 Ft. |
| A követelés egy kapcsoló vállalkozás felé állt fenn. | |
| 10. Belföldi vállalkozástól kapott osztalék | 3 000 000 Ft. |

További információk:

A vállalkozás a bevallásában 44 795 000 Ft adókedvezményt érvényesít.

A közgyűlési döntés alapján az adózott eredmény 60 %-át osztalékként kifizetik.

A vállalkozás összes bevétele 1 797 000.000 Ft.

Az eladott áruk beszerzési értéke 588 000 000 Ft.

Az eladott közvetített szolgáltatások értéke 16 000 000 Ft.

A vállalkozás anyagköltsége 350 000 000 Ft

A társaság 2009. évi társasági adó fizetési kötelezettsége 50 580 000 Ft, a 2010. évi adó fizetési kötelezettsége 61 464 000 Ft volt.

- a) Számítsa ki a vállalkozás 2011. évi adózott eredményét és a mérleg szerinti eredményt!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- b) Határozza meg, mekkora összeget kell a társaságnak 2011. december 20-ig feltöltésre befizetnie, ha évközben az előlegfizetési kötelezettségének pontosan eleget tett!
- c) Milyen jogkövetkezéssel jár, ha nem tesz eleget a kötelezettségének?

Megoldás

a) Adatok ezer forintban

	Gazdasági esemény	Adóalap növelés	Adóalap csökkentés	pont
1.	A magáncélú kiadások összege	125		0,5
2.	Kis értékű tárgyi eszközök amortizációja	460		0,5
3.	Terv szerinti értékcsökkenés összege	13 000		0,5
4.	Visszaírt értékcsökkenés		1 000	0,5
5.	Az adótörvény által elismert értékcsökkenés		13 000	0,5
6.	Lékötött tartalékba történő átvezetés		7 000	0,5
7.	Kiemelten közhasznú szervezet támogatása		1 100	0,5
8.	Behajthatatlanná vált követelés		800	0,5
9.	Elengedett követelés összege	4 000		0,5
10.	Belföldi vállalkozástól kapott osztalék		3 000	0,5
Adóalap módosítás összesen		17 585	25 900	1

Adózás előtti eredmény	875 000	0,5
+ Adóalap növelő összeg	+ 17 585	0,5
– Adóalap csökkentő összeg	– 25 900	0,5
Társasági adóalap összege	866 685	0,5

A vállalkozás összes bevétele	1 797 000	0,5
– Az eladott áruk beszerzési értéke	– 588 000	0,5
– Az eladott közvetített szolgáltatások értéke	– 16 000	0,5
Korrigált bevétel	1 193 000	0,5
Jövedelem-(nyereség-) minimum (1 193 000E Ft · 0,02)	23 860	0,5

Adózás előtti eredmény 875 000	>	Adóalap 866 685	>	Jövedelem-(nyereség-) minimum 23 860	2
-----------------------------------	---	--------------------	---	---	---

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Társasági adóalap összege	866 685	0,5
Fizetendő társasági adó összege (500 000 · 0,1 + 366 685 · 0,19)	119 670	1,5
– Társasági adókedvezmény összege	– 44 795	0,5
Megfizetendő társasági adó összege	74 875	0,5
Adózott eredmény (875 000 – 74 875)	800 125	0,5
– Kifizetett osztalék összege (800 125 · 0,6)	480 075	0,5
Mérleg szerinti eredmény összege	320 050	0,5

b)

2011-re előírt adóelőlegek:

I. félév	6 x 4 215 = 25 290	1
II. félév	6 x 5 122 = 30 732	1

Decemberig megfizetett adóelőleg:	25 290 + (5 x 5 122) = 50 900	1 p
Decemberi adóelőleg:	5 122	1 p
Feltöltési kötelezettség:	18 853	1 p

c) Amennyiben a feltöltött adója kevesebb mint a tényleges adókötelezettség 90 %-a, a különbözet után 20 %-os mulasztási bírságot kell fizetnie az adó alanyának. 2 p

2. feladat

16 pont

Egy adóalany havi rendszeres bérjévedelme **2011-ben** 200 000 Ft.

Év elején nyilatkozott, hogy kéri az adójóváírás figyelembevételét az előlegszámításnál.

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 15 000 forintot.

A munkáltatójától havonta 18 000 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

a) A munkabér adóelőlege:

$$200\ 000 \times 1,27 = 254\ 000 \text{ Ft} \quad 2 \text{ p}$$

$$\text{Családi kedvezmény: } 2 \times 62\ 500 = 125\ 000 \text{ Ft} \quad 2 \text{ p}$$

$$\text{Adó alap } 254\ 000 - 125\ 000 = 129\ 000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{Számított adó: } 129\ 000 \times 0,16 = 20\ 640 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

Várható éves jövedelme $12 \times 200\ 000 = 2\ 400\ 000 \text{ Ft}$ nem haladja meg az adójóváírási korlátot. 1 p

$$\text{A havi adójóváírás } 12\ 100 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{Fogyatékosági kedvezmény: } 78\ 000 \times 0,05 = 3\ 900 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{Levonandó adóelőleg : } 4\ 640 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

Az önkéntes biztosító - pénztári befizetése után csak az éves bevallásában érvényesíthet kedvezményt adó-visszatérítés formájában. 1p

b) Az étkezési utalvány után a munkáltató fizet adót.

$$18\ 000 \times 1,19 \times 0,16 = 3\ 427 \text{ Ft} \quad 2 \text{ p}$$

$$\text{Munkáltatói TB járulék: } 200\ 000 \times 0,27 = 54\ 000 \text{ Ft} \quad 2 \text{ p}$$

Szakképzési hozzájárulás (nem havonta fizetendő):

$$200\ 000 \times 0,015 = 3\ 000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

3. feladat

5 pont

Egy adóalany a 2011. III. negyedévi ÁFA bevallását október 15-én nyújtotta be.

Bevallása szerint a fizetendő ÁFA kötelezettsége: 1 200 000 Ft.

Az adóalany fizetési kötelezettségének várhatóan teljes egészében november 20-án tud csak eleget tenni.

A jegybanki alapkamat 08.01-10.15 között 5,5%, 10.16 – 11.30 között 6 %.

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

Megoldás

Késedelmi pótléket fizet az adóalany, a jegybanki alapkamat kétszeresével számolva.

A késedelmes napok száma: 30 nap. 2 p

október 20-tól számoljuk, mert nem a bevallás benyújtásának időpontja számít, hanem a bevallási határidő.

(Tehát első késedelmes nap október 21. utolsó késedelmes nap november 19.)

$$K = \frac{1\ 200\ 000 \times 2 \times 0,06 \times 30}{365} = 11\ 836 \text{ Ft a késedelmi pótlék összege. } 3 \text{ p}$$

4. feladat**6 pont**

Egy kereskedelmi és szolgáltató tevékenységet végző Kft. 2011 évi várható adatai:

A tárgyévben 40 millió forint nettó árbevételt ér el, melyből 8,5 millió a javító szolgáltatás értéke.

Az eladott áruk beszerzési értéke 13 millió, a közvetített szolgáltatások 3 millió, az anyagköltség pedig 6 millió forint összegű.

Az önkormányzat a helyi iparüzési adó mértékét a törvényi maximum 70 %-ában határozta meg, de a javító szolgáltatások árbevételére jutó adó 60 %-át elengedi.

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

Megoldás:

nettó árbevétel:	40 000 ezer forint		
ELÁBÉ	- 13 000 ezer forint		
közvetített szolgáltatás.	- 3 000 ezer forint		
<u>anyagköltség</u>	<u>- 6 000 ezer forint</u>		
adóalap	18 000 ezer forint		2 p
számított adó:	$18\,000 \times 2\% \times 0,7 =$	252 ezer forint	1 p
- adókedvezmény $(252 \times 8\,500/40\,000 \times 0,6)$		32 ezer forint	2 p
fizetendő helyi iparüzési adó $(252 - 32)$		220 ezer forint	1 p

5. feladat

Egy mezőgazdasági kistermelő egy vendéglátó hálózatnak értékesít 120 db mártónapi libát darabonként 1.800 Ft-ért.

a) Határozza meg, hogy mekkora felvásárlási felárat fog tartalmazni a felvásárlási jegy! 3 pont

b) Milyen kötelezettségei vannak a felárat tekintve az adóalanynak? 4 pont

Megoldás

a) A felvásárlási felár: 7 %; 3 p

$120 \times 1\,800 \text{ Ft} \times 0,07 = 15\,120 \text{ Ft}$ tehát ennyi a felvásárlási felár.

b) A mezőgazdasági őstermelőnek se befizetési kötelezettsége, se levonási joga nincs. Csak az értékesítés bevételeiről kell nyilvántartást vezetnie.

Ahhoz hogy felvásárlási felárat alkalmazhasson adószámot kell kérnie. 4 p

