

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: **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

„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. Adótörvények 2010-re, 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: minden helyes válasz 1 pont

15 pont

1. Sorolja fel az általános feltételektől eltérő, különös adóalanyiség eseteit az áfa rendszerében!

5 p

- Új közlekedési eszköz eseti értékesítése másik tagállamba,
- bizonyos ingatlanok sorozat jellegű értékesítése,
- közhatalmi tevékenység,
- közös tulajdon,
- csoportos adóalanyiség.

2. Sorolja fel milyen adónemek vezethetők be Magyarországon 2011-ben önkormányzati rendelettel?

5 p

Önkormányzati rendelettel legfeljebb ötféle adónemet lehet bevezetni:

- építményadó,
- telekadó,
- kommunális adó,
- idegenforgalmi adó,(a vendég éjszakák után)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- helyi iparüzési adó.

3. Határozza meg a jövedéki adó típusát, és a jövedékiadó-rendszer kiemelt céljait!

5 p

- A jövedéki adó, jellegét tekintve egyfázisú forgalmi adó, közvetett adó.

A jövedékiadó-rendszer kiemelt célja, hogy hatékony módon:

- elősegítse a központi költségvetés feladatainak ellátásához szükséges bevételek biztosítását,
- célszerű irányba befolyásolja a fogyasztást, mérsékelje az egészségre ártalmas termékek felhasználását és ezzel együtt azok egészségkárosító hatását,
- segítse a versenysemlegesség érvényesítését, az adóelkerülési lehetőségek visszaszorítását, a jövedéki termékek feketepiaci forgalmának kiszorítását,
- szolgálja az Európai Közösséggel szemben fennálló jogharmonizációs kötelezettségek teljesítését.

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. A belföldi illetőségű adózó társasági adókötelezettsége

- a) csak a belföldről származó jövedelmére terjed ki,
- b) a belföldről és a külföldről származó jövedelmére egyaránt kiterjed, azaz adókötelezettsége teljes körű,**
- c) a belföldi telephelyén végzett tevékenységéből származó jövedelmére terjed ki, azaz korlátozott adókötelezettség jellemzi,
- d) a külföldről származó jövedelmére nem terjed ki.

2. A belföldi gépjárművek adójának mértékét

- a) a törvény által meghatározott keretek között a vámhatóság állapítja meg.
- b) a törvény keretei között – a települési önkormányzat képviselő testülete rendelettel állapítja meg.**
- c) a törvény keretei között az Adó és Pénzügyi Hivatal állapítja meg rendelettel.
- d) a pénzügy miniszter állapítja meg rendelettel.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Csekély összegű (de minimis) támogatásban nem részesülhet

- a) **mezőgazdasági ágazatba tartozó adóalany.**
- b) fejlesztési adókedvezményt igénybe vevő adóalany.
- c) külföldi vállalkozó.
- d) az egyéni vállalkozó.

4. Milyen értékhatártól lesz az adózó havi általános forgalmi adó bevalló?

- a) Ha az előző évben a bruttó árbevétel (időarányosan) a 3 millió Ft-ot meghaladta.
- b) Ha a tárgyévi nettó árbevétel a 8 millió Ft-ot meghaladja.
- c) Ha az adóhatóságtól kérte.
- d) **Ha az adóévet megelőző második évben göngyölítve az elszámolandó adó az 1 millió Ft-ot elérte.**

5. A megajándékozottnak az ajándékot terhelő adósság és egyéb terhek után

- a) **illetéket nem kell fizetni,**
- b) ajándékozási illetéket kell fizetni,
- c) visszerhes vagyonaátruházási illetéket kell fizetni,
- d) semmit nem kell 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.**

Amennyiben a döntés helytelen, indoklás esetén sem adható pont. Helyes döntés helytelen, vagy csak részben helyes indoklás esetén részpontozható! (1+1) 10 pont

1. Az evás vállalkozó adómegetakarításként nem érvényesíthet de minimisnek (csekély összegű) minősülő kedvezményt.

Az állítás...**igaz**....., mert kedvezmény címén nincs adóalap, illetve adó csökkentési lehetősége.

2. A nyugdíjas alkalmazott munkabére után kötelezően vonni kell a 6%-os egészségbiztosítási járulékot.

Az állítás...**hamis**....., mert a pénzbeni egészségügyi ellátás 2 %-os járulékát nem kell tőle vonni.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A vállalkozás, amennyiben áfás tevékenysége mellett adólevonásra nem jogosító adómentes tevékenységet is folytat, minden esetben arányosításra köteles.

Az állítás **hamis**....., mert amennyiben az adólevonásra nem jogosító adómentes tevékenységhez kapcsolódó beszerzéseit elkülönítetten tartja nyilván, akkor emiatt nem kell arányosítania.

4. A „harmadik országból” történő termékbeszerzés esetén az adóalanyok többségére az „uniós” csatlakozást követően is a VPOP veti ki az Áfát, ha a magyar vámhatáron lépteti be az árut a magyar vevő az Unió területére.

Az állítás...**igaz**, mert csak a külön engedéllyel rendelkező adóalanyok lehetnek az import áfa tekintetében önadózók.

5. Az EVA-s vállalkozás minden esetben közösségi adószámot kell, hogy kérjen, ha közösségen belüli termékbeszerzésre készül.

Az állítás ...**hamis**....., mert közösségi adószám használatára csak abban esetben kötelezett, ha a közösségből történő termékbeszerzése, két egymást követő évben meghaladja a 10 000 Eurót.

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 pont

- a) Dohányjegy.
- b) Csoportos adóalanyiság.
- c) Az export adómentes, adólevonásra jogosító értékesítés.
- d) Muzeálisnak minősülő járművek után nem kell fizetni.
- e) Az adó mértékét a törvény hektoliter-fokonként határozza meg.
- f) Alanyi adómentesség.
- g) Különös adózási mód.
- h) Ez az adó 2005-től áfa alapot képez.
- i) Élőállat esetén 7 % a mértéke.
- j) Egyik jellegzetes esete a „háromszög ügylet”.

Általános forgalmi adó: b, f, g, c, i, j,

Regisztrációs adó: d, h,

Jövedéki adó: a, e,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Milyen járulékfizetési kötelezettségei vannak a munkáltatónak és a munkavállalónak **2011. január elseje óta?**

8 p

Töltse ki a táblázat hiányzó adatait!

(Minden helyes válasz 1 pont)!

Bruttó bér: X,- Ft.	Munkáltató %	Munkavállaló %
nyugdíjjárulék	24	10
természetbeni egészségbiztosítási járulék	1,5	4
pénzbeni egészségbiztosítási járulék	0,5	2
munkaerőpiaci járulék	1	1,5

V. Oldja meg a következő számítási feladatokat!

57 pont

Részpontok adhatók! A hibákat ne halmozottan vegyék figyelembe!

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

- Korrigált összes bevétele 294 500
- Adózás előtti eredmény 7 500
- Számviteli politikája szerint ténylegesen elszámolt écs. 1 750
- TAO szerint elszámolható écs. 1 350
- Kapott osztalék 2 000
- ebből ellenőrzött külfölditől kapott 1 750
- Előző évekről elhatárolt és az adóévben érvényesített veszteség 600
- Egy korábban fogvatartott foglalkoztatása után megfizetett TB járulék 140
- Kiemelten közhasznú alapítványnak adott adomány (igazolás szerint) 2 500
- Visszaírt, az adóévben bevételként elszámolt céltartalék 1 000
- Adóhatóságnak megfizetett bírság 350
- ebből önellenőrzési pótlék 125
- Évközben üzembe helyezett egy közvetlenül üzemi célú új gépet, amelynek aktivált értéke 1 750
- Saját rezsiben végzett kutatást-fejlesztést, amelynek aktivált értéke 900
- Foglalkoztatott 10 hónapon át egy korábban tartósan munkanélkülit, aki után 175 e Ft TB. járulékot fizetett.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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:

Társasági adó elszámolása:

pont

• Adózás előtti eredmény	7 500	
• Számviteli politikája szerint ténylegesen elszámolt écs.	+1 750	1
• TAO szerint elszámolható écs.	- 1 350	1
• Kapott osztalék	- 250	1
• Előző évekről elhatárolt és az adóévben érvényesített veszteség	- 600	1
• Egy korábban fogvatartott foglalkoztatása után megfizetett TB járulék	- 140	1
• Kiemelten közhasznú alapítványnak adott adomány (a korlát figyelembe vételével)	- 1 250	1
• Visszaírt, az adóévben bevételként elszámolt céltartalék	- 1 000	1
• Adóhatóságnak megfizetett bírság	+ 225	1
• Évközben üzembe helyezett egy közvetlenül üzemi célú új gépet,	- 1 750	1
• Saját rezsiben végzett kutatást-fejlesztést, amelynek aktivált értéke	- 900	1
• A korábban munkanélküli foglalkoztatott TB. járuléka	- 175	1
Elvárt jövedelemminimum:	5 830	1
Adóalap:	2 060	2
Társasági adó 10 %	206	2

Osztalékadó:

Adózás előtti eredmény:	7 500
Társasági adó	206
Adózott eredmény:	7 294
Osztalék	4 012
Mérleg szerinti eredmény:	3 282
Osztalékadó 16 %	642

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Amennyiben az osztalékban részesülő magánszemélytől nem vonnak le éves szinten 450 000 forintot elérő egészségbiztosítási járulékot, akkor még 14 %-os EHOT is kell levonni tőle az összeghatár eléréséig. 3

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 200 000 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:

Megbízási díj	200.000	
Nyugdíjjárulék (járulékalap 80 000)	8 000	1 p
Természetbeni egészségbiztosítási járulék	3 200	1 p
Szja előleg	16 256	3 p
Nettó megbízási díj	172 544	1 p

Adóalap: $80\,000 \times 1,27 = 101\,600$

Adóelőleg: $101\,600 \times 0,16 = 16\,256$

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),	2 000 000
2.	tárgyi eszköz beszerzés adóköteles és mentes tevékenységhez (nettó),	1 200 000
3.	személygépkocsi beszerzés nem továbbértékesítési céllal (nettó),	2 500 000
4.	gázolaj üzemanyag a személygépkocsihoz (bruttó),	70 000
5.	a vállalkozás közösségi adószámmal rendelkezik. Uniós tagországból szerzett be anyagot adóköteles és mentes	1 500 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	tevékenységhez. A beszerzés Ft-ra átszámított értéke (nettó).	
6.	egy kiemelten közhasznú alapítványnak ingyen adott át irodai berendezéseket, melynek könyv szerinti értéke 1 800 Ft, piaci értéke (bruttó),	600 000
7.	terméket értékesített belföldre (nettó),	3 000 000
8.	adómentes szolgáltatást végzett belföldre (nettó),	1 500 000
9.	harmadik országba terméket értékesített (nettó) ,	1 000 000
10.	2011. áprilisi közüzemi számlája érkezett (bruttó), fizetési határidő 2011.május 12.	300 000
11.	vendégül látta üzleti partnereit. Az étel és ital számla értéke (bruttó),	300 000
12.	terméket értékesített Hollandiába (a szállítmányozási dokumentumok szerint a termék az országot 30 napon belül elhagyta) (nettó).	5 000 000

Határozza meg az adóhatósággal elszámolandó és a vállalkozást terhelő áfát!

Megoldás:

Minden helyes válasz 1 pont

Gazdasági esemény	Fizetendő ÁFA:	Levonható ÁFA:	Le nem vonható ÁFA:
1.		500 000	
2.		210 000	90 000
3.			625 000
4.			14 000
5.	375 000	262 500	112 500
6.	Nem értékesítés		
7.	750 000		
8.	Mentes értékesítés		
9.	0		
10.		42 000	18 000
11.			60 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

12.	0		
Összesen	1 125 000	1014 500	919 500

Adóhatósággal elszámolandó adó: 1 125 e Ft – 1 015 e Ft = +110 e Ft
(befizetendő adó).

A vállalkozást terheli (ráfordításként elszámolandó) 919 500 Ft. 920 e Ft

4. feladat

Egy mezőgazdasági kistermelő egy konzervgyárnak értékesít 120 q főző kukoricát. kg-onként 30 Ft-ért, továbbá a helyi húsipari vállalatnak elad egy tenyésztésből kivont élő sertést, amelynek súlya 252 kg. A sertés felvásárlási ára 300 Ft/kg.

- a) Határozza meg, hogy mekkora felvásárlási felárat fognak tartalmazni a felvásárlási jegyek! 4 pont
- b) Milyen kötelezettségei vannak a felárat tekintve az adóalanynak? 1 pont

Megoldás

a)
Növényi termék esetében a felár: 12 % 1 p
1q = 100 kg
120 q = 12 000 kg $12000 \times 30 \times 0,12 = 43\,200,-$
tehát ennyi a felvásárlási felár a kukorica eladásánál. 1 p

Élőállat esetében a felár: 7% 1 p
 $252 \times 300 \times 0,07 = 5\,292,-$
tehát ennyi a felvásárlási felár a sertéseladásnál. 1 p

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. 1 p