

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: 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.

"B" változat

Kidolgozási idő: **150 perc**

Szakképesítés azonosító száma: 344 02 0000 00 00

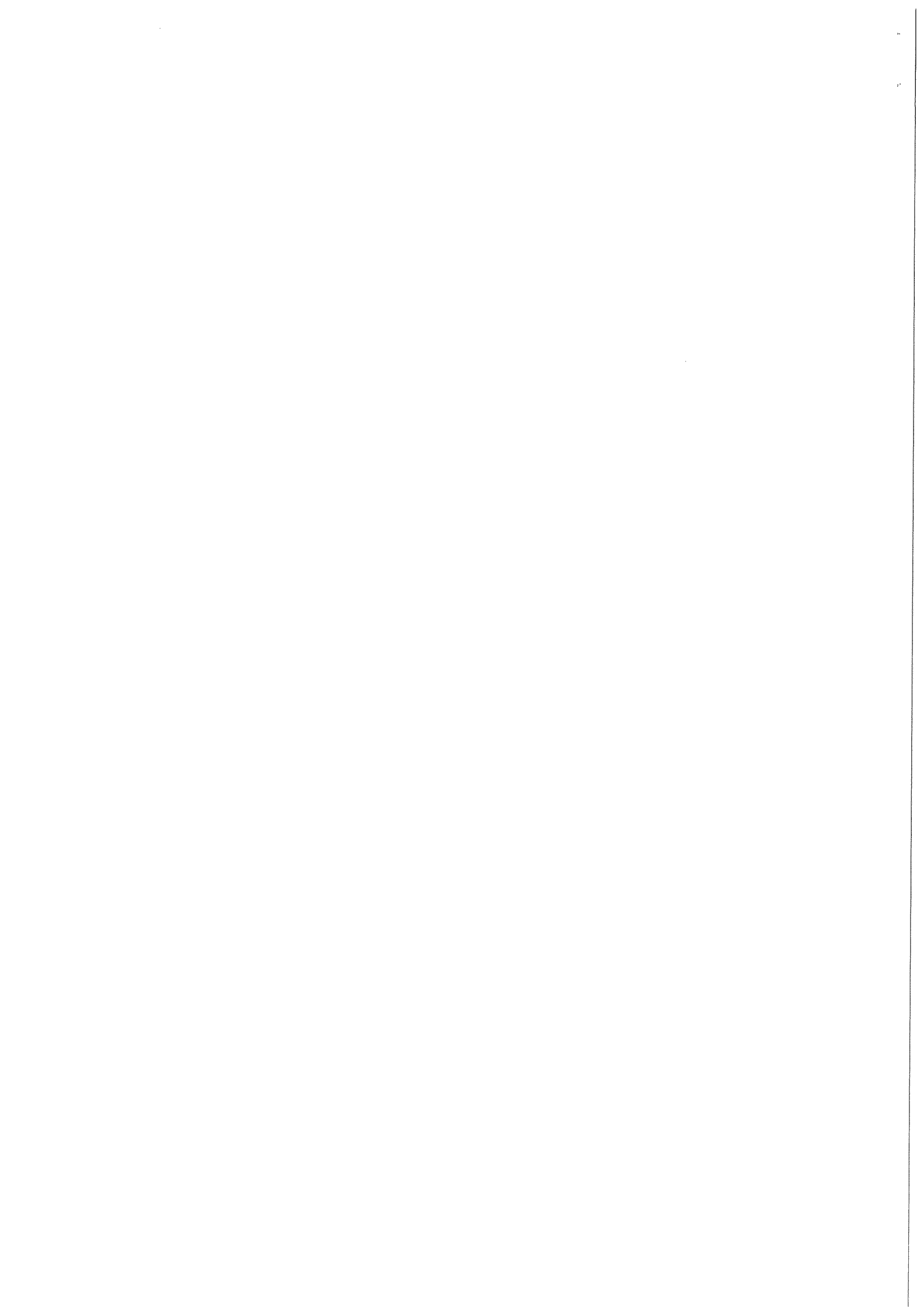
Szakképesítés megnevezése: Mérlegképes könyvelő

A vizsga ideje: 2011. november 10. 10.00 óra

P. H.

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)
„B” változat

Kidolgozási idő: **150 perc**

A kérdés típusok pontszámjai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	Összesen
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

1. Sorolja fel az általános feltételektől eltérő, különös adóalanyiség eseteit az áfa rendszerében! 5 p
2. Mi a hozzáadottérték-adóztatás lényege? 3 p
3. Mi a tételes átalányadóztatás lényege? 2 p

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. 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 elszámolásakor 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.

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: állításonként 2-2 pont.

10 pont

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

Az állítás, mert

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

Az állítás, mert

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, mert

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

Az állítás....., mert

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. A magánszemélyeknek az ingatlan értékesítésből 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 pénzbeli 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 járulékmentes juttatás.	0	0
SZÉP kártya évi 300 000 Ft-ig.				16
		Szja		
Számítógép használat.				
Helyi közlekedési bérlet juttatása.				
Művelődési szolgáltatásra szóló belépő.		Szja+ járulék		Alapjogviszonyra tekintettel

A IV. feladatcsoport megoldásával szerzett összes pont:

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 besorolású 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 jogkövetkezménnyel jár, ha nem tesz eleget a kötelezettségének?

Megoldás

A megoldást ezer forintban számolja!

2. feladat

16 pont

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

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

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.

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

Megoldás

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

4. feladat

6 pont

Egy kereskedelmi és szolgáltató tevékenységet végző Kft. 2011 évi várható adatai:
A tárgyévben 40 millió forint nettó árbevétel 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 iparűzési 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 iparűzési adója?

Megoldás:

5. feladat

7 pont

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!
- b) Milyen kötelezettségei vannak a felárat tekintve az adóalanynak?

Megoldás

Az V. feladatcsoport megoldásával szerzett összes pont:

--

