

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

MK/HU

TÜK szám: 04/ 204 /2012.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2012. június 07. 10.00. óra

Minősítő neve: Pankucsi Zoltán

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 60 fm. példányban

Egy példány: 5 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 1 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.**

**"A" változat**

Kidolgozási idő: **150 perc**

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

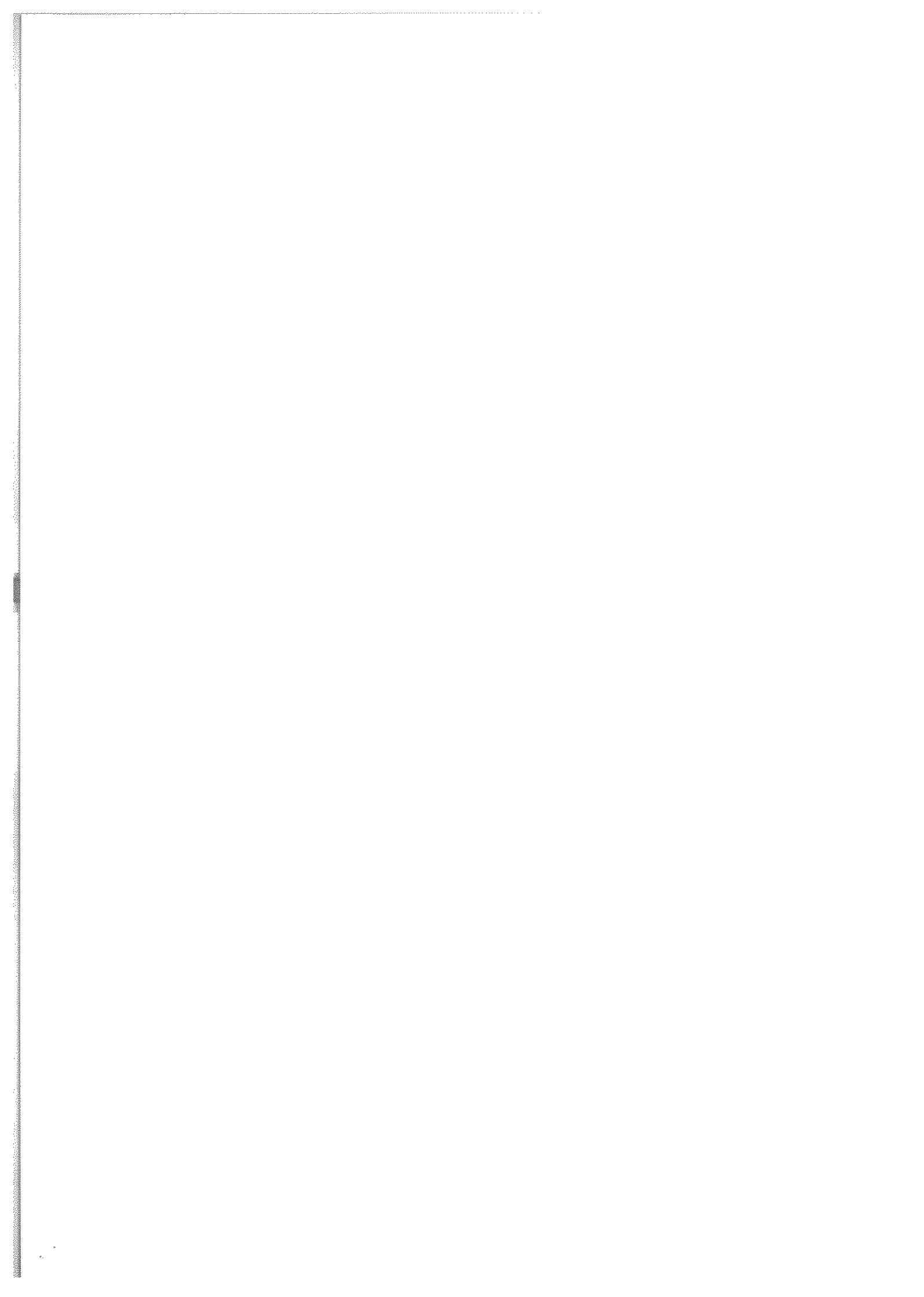
Szakképesítés megnevezése: **Mérlegképes könyvelő**

A vizsga ideje: **2012. június 07. 10.00 óra**



2012. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



„A”  
Mérlegképes könyvelő

Adózási ismeretek alkalmazása (150 perc)  
Megoldás

**Felhasznált irodalom:**

1. Burján Ákos – Sándorné Új Éva – Sztanó Imréné – Vígvári András: Adótani alapok. Saldo, 2012
2. Sztanó Imréné dr.: Adózás 2012. Saldo
3. Paróczai Péterné dr., Balláné Nagy Katalin: Adó, illeték, társadalombiztosítás (Példatár, teszt és esettanulmány) Perfekt, 2011
4. Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása Példatár mérlegképes könyvelők részére PENTA UNIÓ, 2012.
5. Adótörvények, 2012-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. Milyen csoportokba sorolhatók az adók tárgyukat tekintve?

Minden csoportra írjon két példát is!

6 p

**Adók 3 csoportja:**

**Jövedelemadó:** személyi jövedelemadó, társasági adó.

**Fogyasztást terhelő adók:** áfa, jövedéki adó, regisztrációs adó.

**Vagyoni típusú adók:** gépjárműadó, cégautó adó, építményadó, telekadó.

2. Határozza meg a jövedéki adó típusát!

2 p

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

3. Mi a tételes átalányadózás lényege?

2 p

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

## II. Feleltválasztás

Az alábbi kérdésekre adott 4 - 4 válasz közül csak 1-1 helyes, húzza alá!  
Szereshető pontszám: **kérdésenként 1-1 pont.**

5 pont

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- Az adóköteles jövedelmek után 16 százalékos adóterheles keletkezik.
- A munkabérek adóterhelese meghaladhatja a 16 százalékos adómértéket.
- A munkabérből levonandó nyugdíjjárulékalapja azonos a személyi jövedelemadó alapjával.
- A munkabérből levonandó egészségbiztosítási járulékalapja azonos a személyi jövedelemadó alapjával.

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- Az önellenőrzési pótlék mértékét az adóhatóság az ügy tartalmától függően állapítja meg.
- Az önellenőrzési pótlék a mindenkori jegybanki alapkamat kétszerese.
- Az önellenőrzési pótlék a késedelmi pótlék fele, ismételt önellenőrzésnél a 75%-a.
- Az önellenőrzési pótlék a mindenkori jegybanki alapkamat.

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya csak egyéni vállalkozó lehet.
- Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya csak korlátlan felelősséggel rendelkező egyéni és társas vállalkozó lehet.
- Az ügyvédi iroda és a közjegyzői iroda alanya lehet az egyszerűsített vállalkozói adónak.
- Mindhárom előző megállapítás egyaránt helyes.

4. Válassza ki a helyes megállapítást a társasági adókedvezményel összefüggésben!

- A kis- és középvállalkozások kamatkedvezménye 40%-os mértékű.
- A kis- és középvállalkozások pénzügyi lízing esetében is igénybe vehetnek kamatkedvezményt.
- A kis- és középvállalkozások kamatkedvezménye adóvétként nem haladhatja meg a 6 000 000 forintot.
- Mindhárom előző megállapítás egyaránt helyes.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- A belföldi vállalkozástól kapott osztalék a társasági adó alapját növeli.
- A külföldi vállalkozástól kapott osztalék nem csökkenti a társasági adó alapját.
- A nem ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék a társasági adó alapját növeli.
- Mindhárom megállapítás egyaránt helytelen.

### 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 **3-3 pont**.

**Amennyiben a döntés helytelen, indoklás esetén sem adható pont. Helyes döntés helytelen, vagy csak részben helyes indoklás esetén részpontozható! (1+2) 15 pont**

1. Főszabály szerint (áfa) szolgáltatás esetében teljesítési hely az, ahol a szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal letelepedett, ennek hiányában lakóhelyének, szokásos tartózkodási helyének állama.

Az állítás...**Hamis**, mert 2010-től adóalanynak nyújtott szolgáltatás esetében teljesítési hely az, ahol a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal letelepedett, ennek hiányában lakóhelyének, szokásos tartózkodási helyének az állama.

2. A pénzbeli egészségbiztosítási járulékot a nyugdíj mellett munkát vállaló alkalmazottól munkabére után havonta le kell vonni, és azt a megfelelő NAV számlára a munkaadónak be kell fizetnie.

Az állítás .....**Igaz**....., mert 2012 óta az alapjogviszony melletti foglalkoztatási jogviszonyokban szerzet jövedelem is teljes-körű egészségbiztosítási járulék köteles.

3. A használtcikk kereskedelemmel foglalkozó vállalkozások, az áfa tekintetében fordított adózás szabályai szerint adóznak.

Az állítás ...**Hamis**..., mert választható módon a különbözet szerinti adózás feltételei szerint adóznak.

4. A jövedéki adó adóegységét tekintve tételes adó.

Az állítás .... **Igaz**..... mert az adó természetes mértékegységhez kapcsolva összepszerűen van meghatározva.

5. Az illetékek lényegüket tekintve nem különböznek az adóktól.

Az állítás ... **Hamis**..... mert az eljárási illetékekhez közvetlen ellenszolgáltatás kapcsolódik, míg az adókhoz nem.

## IV. Rendszerzés

Egy adóalany vállalkozás áfa köteles és áfa mentes tevékenységet is végez. A 2012. májusi áfa elszámolásához az alábbi gazdasági események ismertek.

Gazdasági események:

|     |  |
|-----|--|
| 1.  | anyagbeszerzés adóköteles tevékenységhez,  |
| 2.  | tárgyi eszköz beszerzés adóköteles és mentes tevékenységhez,   |
| 3.  | személygépkocsi beszerzés nem továbbértékesítési céllal,   |
| 4.  | gázolaj üzemanyag a személygépkocsihoz,  |
| 5.  | a vállalkozás közösségi adószámmal rendelkezik. Unió tagországból szerzett be anyagot adóköteles és mentes tevékenységhez. |
| 6.  | egy közhasznú alapítványnak ingyen adott át iródei berendezéseket,   |
| 7.  | terméket értékesített belföldre,   |
| 8.  | adómentes szolgáltatást végzett belföldre,   |
| 9.  | harmadik országba terméket értékesített,   |
| 10. | 2012. áprilisi közüzemi számlája érkezett, fizetési határidő 2012. május 12.   |
| 11. | vendégül látta üzleti partnereit étellel és itallal,   |
| 12. | terméket értékesített Hollandiába (a szállítmányozási dokumentumok szerint a termék az országot 30 napon belül elhagyta).  |

Rendszeresse az alábbi táblázatban, hogy mi lesz az áfa „sorsa” az egyes gazdasági események kapcsán!

Tegyen X-et (ahol szükséges nullát) a megfelelő oszlopba!

Megoldás:

| Gazdasági esemény | Fizendő ÁFA:       | Levonható ÁFA: | Le nem vonható ÁFA: | Levonható és le nem vonható részre megosztandó ÁFA: | Pont |
|-------------------|--------------------|----------------|---------------------|---|------|
| 1.                |                    | X              |                     |   | 1    |
| 2.                |                    |                |                     | X   | 1    |
| 3.                |                    |                | X                   |   | 1    |
| 4.                |                    |                | X                   |   | 1    |
| 5.                | X                  |                |                     | X   | 2    |
| 6.                | Nem értékesítés    |                |                     |   | 1    |
| 7.                | X                  |                |                     |   | 1    |
| 8.                | Mentes értékesítés |                |                     |   | 1    |
| 9.                | 0                  |                |                     |   | 1    |
| 10.               |                    |                |                     | X   | 1    |

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

|     |   |  |   |  |   |
|-----|---|--|---|--|---|
| 11. |   |  | X |  | 1 |
| 12. | 0 |  |   |  | 1 |

V. Oldja meg a következő számítási feladatokat!

57 pont

Részpontok adhatók! A hibákat ne halmozottan vegyék figyelembe!

1. feladat

37 pont

Egy multinacionális pénzügyi tanácsadó cég magyarországi irodája a szakdolgozóinak az alábbi juttatásokat adja:

- minden dolgozójának juttat havonta BKV bérletet 9 800 Ft-ért,
- havi 10.000 Ft értékű Erzsébet utalványt biztosít,
- maximális értékben feltölti a számukra a Szép kártyát,
- alternatív módon, juttat számukra maximum 3 gyermekre beiskolázási támogatást maximális értékben vagy/és ugyan ilyen értékben egészségpénztári hozzájárulást vagy/és kiegészítő nyugdíjpénztári hozzájárulást,
- minden dolgozónak ad, évi 50 000 Ft értékben sportrendezvényre szóló belépőt,
- választhatóan ad havi 10 000 Ft értékben fitness klub belépőt, vagy művelődési utalványt.

Feladat

Határozza meg mennyibe kerül évente szakdolgozónként a cégnek a cafeteria rendszer!  
(Az egyes juttatások közterhének megállapításához használja az alábbi táblázatot!)

Megoldás

| Megnevezés                            | Évi juttatás Ft | Adó és járulékalap Ft | Adó Ft  | Járulék (EHO) Ft | Pont |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------------|---------|------------------|------|
| BKV bérlet<br>12x9 800 Ft             | 117 600         | 139 944               | 22 391  | 13 994 (10%)     | 4    |
| Erzsébet utalvány:<br>12x 10 000 Ft   | 60 000          | 71 400                | 11 424  | 7 140 (10%)      | 4    |
| SzÉP kártya Ft                        | 450 000         | 535 500               | 85 680  | 53 550 (10%)     | 4    |
| Isk. kezd. tám.<br>3x 93 000 x 0,3 Ft | 83 700          | 99 603                | 15 936  | 9 960 (10%)      | 4    |
| Sport belépő Ft                       | 50 000          | -                     | -       | -                | 2    |
| Fitness v. Műv.<br>12x10 000 Ft       | 120 000         | 142 800               | 22 848  | 38 556 (27%)     | 4    |
| ÖSSZESEN                              | 941 300         | -                     | 169 703 | 142 478          | 3    |

Kiegészítő számítások:

Béren kívüli juttatások :  
 $117\,600 + 120\,000 + 450\,000 + 83\,700 = 771\,300$  Ft

2 p

Korlát fölötti rész:

 $771\,300 - 500\,000 = 271\,300$  Ft

1 p

Többletjárulékok alapja:  $271\,300 - 60\,000 = 211\,300$  Ft

2 p

(60 000 után már évközben magasabb járulékokat kellett fizetni)

Ezt ugyanis kiszámíthatja, hogy a 600 00 Ft-ot már eleve nem adja bele a béren kívüli juttatásokba.

A pont akkor is jár, ha a vizsgázó ilyen módon jut helyes eredményre.

Evégen befizetendő többlet EHO :  $211\,300 \times 1,19 \times 0,17 = 42\,746$  Ft

2 p

Éves szinten egy dolgozó cefeteria ellátása a pénzügyi tanácsadó cégnek:

 $(941\,300 + 169\,703 + 142\,478 + 42\,746) = 1\,296\,227$  forintba kerül. 1 p

## 2. feladat

7 pont

Egy egyéni vállalkozó székelye és a családi háza (amelynek kizárólagos tulajdonosa) egybeesik.

A helyi önkormányzat minden lehetséges helyi adót kivétel.

A családi ház egy  $1\,000$  m<sup>2</sup>-es telken áll, alapterülete  $150$  m<sup>2</sup>. A telken áll még  $60$  m<sup>2</sup> alapterületű garázs és egy  $100$  m<sup>2</sup>-es alapterületű műhely.Az önkormányzat a nem lakás célú építményekre vetett ki építményadót, a törvényi maximum  $70\%$ -nak megfelelő mértékben.A telekadó is a törvényi maximumon kerül kivételre. A szokásos telek nagyság az önkormányzat területi rendezési terve szerint  $160$  m<sup>2</sup>.Az idegenforgalmi adó az indexálást követően személynként és vendégéjszakánként  $460$  Ft-ba került meghatározásra.A vállalkozó fahusi turizmus keretében nyaranta a házában vendégeket is fogad. Az adóévben mindössze három család szállt meg nála  $7-7$  éjszakára. Az egyik család  $2$  szülő, nagypapa aki  $75$  éves és két gyermek  $7$  és  $9$  évesek.A másik család nagypapa  $74$  éves, nagymama  $68$  éves és egy szülő három gyermekkel, akik  $11$ ,  $17$ , és  $19$  évesek.A harmadik egy idős házaspár  $71$  és  $74$  évesek.

Megjegyzés: a helyi önkormányzat az építményadónál és a telekadónál az indexálás nélküli törvényi maximumhoz viszonyított!

**Feladat**

Határozza meg, hogy az iparüzési adón kívül milyen címen és mennyi helyi adót kell a vállalkozónak befizetnie **2012. évben!**

**Megoldás**

Építményadó:  $(60+100) \text{ m}^2 \times 1 \text{ 100 Ft/m}^2 \times 0,7 = 123 \text{ 200 Ft}$  2 p

Telekadó:  $(1 \text{ 000} - 150 - 60 - 100) \text{ m}^2 \times 200 \text{ Ft/m}^2 = 138 \text{ 000 Ft}$  2 p

Beszedésre kötelezett:

Idegen forgalmi adó:  $460 \text{ Ft/fő/éj} \times 7 \text{ éj} \times (3 \text{ fő} + 4 \text{ fő} + 2 \text{ fő}) = 28 \text{ 980 Ft}$  2 p

**Összesen: 290 180 Ft** 1p

**3. feladat**

**9 pont**

Egy Kft. 2012. évi várható adózás előtti eredménye 21 300 e Ft.

Az adóalapot érintő gazdasági eseményekről a következő információk állnak rendelkezésre:  
(Adatok ezer Ft-ban)

1. A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre adóévben képzett céltartalék: 3 300.
2. Előző évben képzett és az adóévben visszaírt céltartalék: 2 800.
3. Az adóévben terv szerinti ÉCS elszámolt összege: 15 400.
4. Az adótörvény által elismert ÉCS: 12 000.
5. Előző évekről elhatárolt és érvényesíteni kívánt veszteség 15 000.
6. Elvárt jövedelem-minimum 14 000.

**Feladat**

Határozza meg a társaság várható fizetendő társasági adóját!

Megoldás

|                                   |        |                   |                   |      |
|-----------------------------------|--------|-------------------|-------------------|------|
| Adózás előtti eredmény: 21 300    |        | Növeledő tényezők | Csökkenő tényezők | Pont |
| Céltartalék                       | 3 300  | 2 800             | 1                 | 1    |
| Értéksökkenés                     | 15 400 | 12 000            | 1                 | 1    |
| Módosítás összesen                | 18 700 | 14 800            | 1                 | 1    |
| Módosított adózás előtti eredmény | 25 200 |                   | 1                 | 1    |
| Elhárított veszteség              |        | 12 600            | 2                 | 2    |
| Társasági adóalap                 |        | 12 600            | 1                 | 1    |

|                        |   |                                     |   |                |        |
|------------------------|---|-------------------------------------|---|----------------|--------|
| Adózás előtti eredmény | > | Jövedelem (nyereség) minimum 14 000 | > | Adóalap 12 600 | 1 pont |
|------------------------|---|-------------------------------------|---|----------------|--------|

Ha nem vizsgálja a hallgató a jövedelem-minimum nagyságát, akkor is jó végeredményre jut. A pont azonban ebben az esetben nem jár.

Fizetendő társasági adó:  $12\,600 \times 0,1 = 1\,260$  e Ft

1 p

4. feladat

4 pont

Egy korlátozott felelősségű társaság december 20-i határidővel társasági adófelfizetésére kötelezett. A vállalkozás által december 20-ával bezárólag megfizetett társasági adó összege 12 000 E Ft. A felelősséggel kapcsolatban december 20-án bevallott „kalkulált” adóalapja 150 000 E Ft. A vállalkozás adóvet követő év január 2-án adóellenőrzést kapott. A vizsgált időszak az adóév. A vizsgált adóév pedig a társasági adó.

Feladat

Allapítsa meg, hogy keletkezett-e adóhiánya a vállalkozásnak, és ha igen, akkor milyen típusú és összegű szankcióra számíthat a vállalkozás!

Megoldás

A kalkulált adóalap után a várható társasági adó 15 000 E Ft. Mivel a felelősséggel a társaság nem érte el a várható adó 90 százalékát ( $15\,000 \times 0,9 = 13\,500$  E Ft) a különbózet után 20 százalékos mulasztási bírságot kell fizetnie.

Mulasztási bírság:  $1\,500 \times 0,2 = 300$  E Ft