

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/4-37/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. február 27. 12:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

**É**

**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő**

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga  
**Írásbeli vizsgatevékenysége  
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

**10775-16 Adózási feladatok ellátása**

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: **2019. február 27. 10:30 óra**

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2019. február**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad.**

**Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!**

**Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2019. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Ettől eltérő megoldás nem fogadható el!**

## **I. Igaz – hamis állítások (15 pont)**

**Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül 1 pont jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár. A javítási útmutatóhoz képest további részpontozás nem alkalmazható.**

**1.** Az adótartozás a bevallott, bejelentett, bevallani, bejelenteni elmulasztott vagy az adatbejelentés, bevallás alapján kivetett, illetve kivethető és az adóhatóság által utólag megállapított adó, költségvetési támogatás különbözete, ide nem értve a következő időszakra átvihető követelés különbözetét.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert ez az adókülönbözet fogalma

**2.** A jövedéki adóban előfordul egy adótárgyra egyszerre adótételes és adókulcsos adóztatás.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert a jövedéki adó mértéke a cigarettára meghatározott összegű forint ezer darabonként és a kiskereskedelmi eladási ár meghatározott százaléka, de legalább meghatározott összegű forint ezer darabonként.

**3.** A regisztrációs adót a vámhatóság külön engedélye alapján a megbízható adósok önadózással állapíthatják meg.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert az adót a vámhatóság határozattal állapítja meg. Import esetén az adót a vámhatóság a vámeljárással állapítja meg.

**4.** Ha az adóalany a beépített ingatlan és az ehhez tartozó földrészlet értékesítése, a beépítetlen ingatlan értékesítése, vagy az ingatlan bérbeadása, hasznóbérbeadása esetén él a jogával és bejelentése alapján adókötelessé teszi azt, akkor az ügylet fordított áfássá válik.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert az ingatlan bérbeadása, hasznóbérbeadása esetén nem lesz fordított áfás.

**5.** Az egyéni vállalkozó a negyedév két hónapjára számolt el tételként költséget az előző évben vásárolt személygépkocsija után. A cégautó adójának összege magasabb lett volna, mint a belföldi gépjárműadó negyedéves összege, így annak teljes összegét levonhatja.

Az állítás **HAMIS**....., mert levonásra a negyedév azon hónapjaira jutó gépjárműadó esetén van lehetőség, amelyben a személygépkocsi utáni cégautóadó- és gépjárműadó-kötelezettség egyaránt fennállt.

## II. Feleletválasztás (10 pont)

**Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá (karikázás nem felel meg) az ön által helyesnek ítélt választ. Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerzhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével!**

1. Az adózó az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adó esetén az adókötelezettség keletkezését hány napon belül jelenti be az önkormányzatnak annak bekövetkezésétől számítva?
  - a) 20
  - b) **15**
  - c) 25
  - d) 30
2. Az állami adó- és vámhatóság által kiszabható mulasztási bírság felső határa, ha az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában kockázatos adózónak minősült, az általános szabályok szerint kiszabható mulasztási bírság felső határának:
  - a) **százötven százaléka**
  - b) száz százaléka
  - c) kétszáz százaléka
  - d) ötven százaléka
3. Egy Kft az alábbi adók közül egyiknek nem lehet alanya:
  - a) KIVA
  - b) EVA
  - c) **KATA**
  - d) Társasági adó
4. Az egyéni vállalkozó EVA-alany a pénzbevételt azon a napon szerzi meg, amikor:
  - a) a terméket értékesítette
  - b) **azt átvette vagy számára jóváírták, de legkésőbb a bizonylat kibocsátásának napját követő 30. napon**
  - c) a banktól a számlakivonatot megkapta
  - d) az értékesítés hónapját követő hónap 15-én
5. A nyugta megjelenési formája alapján lehet:
  - a) **elektronikus vagy papíralapú**
  - b) elektronikus
  - c) papíralapú
  - d) bármilyen, de be kell jelentenie a NAV felé

### III. Fogalmak, felsorolások, párosítások, csoportosítások (25 pont)

#### 1. feladat

Mit jelent az ART szerint az adókötelezettség (milyen elemei vannak)? (5 pont)

Az adózó az adó és a költségvetési támogatás megállapítása, megfizetése (kiutalása) érdekében köteles a jogszabályban előírt:

- a) bejelentkezésre, bejelentésre, nyilatkozattételre,
- b) adómegállapításra,
- c) adatbejelentésre, bevallásra,
- d) adófizetésre,
- e) bizonylat kiállítására és megőrzésére,
- f) nyilvántartás vezetésére (könyvvizetésre),
- g) adatszolgáltatásra,
- h) adólevonásra, adóbeszedésre,
- i) pénzforgalmi számlanyitásra és adóköteles tevékenységével összefüggő kifizetéseinek e számlán való teljesítésére.

(A definíció első része 0,5 pont, majd a felsorolás minden eleme 0,5-0,5 pont, összesen 5 pont, de a felsorolás elemeinek bontása esetén sem adható több részpont.)

#### 2. feladat

Melyek a megbízható adózói besorolás kritériumai? (Soroljon fel minél többet!) (7 pont)

Az állami adó- és vámhatóság megbízható adózónak minősíti azt a cégjegyzékbe bejegyzett adózót, csoportos adóalanyt, vagy áfa-regisztrált adóalanyt, amely az alábbi, együttes feltételeknek megfelel: (1 pont)

- a) legalább három éve folyamatosan működik, vagy legalább három éve áfa-regisztrált adóalanyként minősül,
- b) a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság által az adózó terhére megállapított összes adókülönbség nem haladta meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének három százalékát, azzal, hogy az adózó terhére megállapított összes adókülönbséget csökkenteni kell a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság által az adózó javára megállapított összes adókülönbséggel,
- c) a tárgyévben és az azt megelőző négy évben az állami adó- és vámhatóság nem indított ellene végrehajtási eljárást, ide nem értve az átvezetést és a visszatartási jog gyakorlását,
- d) a tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és nem áll csőd-, felszámolási, illetve kényszertörlési eljárás alatt,
- e) nem rendelkezik ötszázezer forintot meghaladó nettó adóterheléssel,
- f) a tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és nem áll adószám törlés hatálya alatt,
- g) a terhére az állami adó- és vámhatóság által kiszabott, a tárgyévet megelőző két évben esedékessé vált mulasztási bírság - ideértve a jövedéki bírságot is - összege nem haladta meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének egy százalékát,
- h) nem minősül kockázatos adózónak, és
- i) a tárgyévre vonatkozó adóteljesítménye pozitív.

Továbbá az a nyilvánosan működő részvénytársaság, amely a b)-i) pontban foglalt együttes feltételeknek megfelel.

**A csoportos adóalany megbízható adózónak minősül, ha minden tagja megbízható adózó.**

(A vizsgáló által minden jól felsorolt eleme 1-1 pont, de maximum 6 pont.)

### **3. feladat**

Az Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény alapján általános esetben milyen ellenőrzési határidőket ismerünk? (8 pont)

**- Ha jogszabály eltérően nem rendelkezik, az ellenőrzés lefolytatásának határideje:**

**a) adóellenőrzés és ismételt ellenőrzés esetében kilencven nap, a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében és központosított ellenőrzés esetében százhusz nap,**

**b) jogkövetési vizsgálat esetében harminc nap.**

**- Az adóellenőrzés időtartama a csoportos adóalany, valamint az áfa-regisztrált adóalany kivételével a cégbejegyzésre nem kötelezett adózó és a megbízható adózó esetén - feltéve, hogy az adózó az ellenőrzést nem akadályozza - nem haladhatja meg a száznolcvan napot.**

**- Az önkormányzati adóhatóság által végzett adóellenőrzés időtartama a cégbejegyzésre nem kötelezett adózó esetén - feltéve, hogy az adózó az ellenőrzést nem akadályozza - nem haladhatja meg a száznolcvan napot.**

**- Az adóellenőrzés időtartama nem haladhatja meg a háromszázhatvanöt napot.**

(a felsorolás elemeire kettő elem felsorolása esetén 4 pont, majd további elemenként 1-1 pont)

### **4. feladat**

Soroljon fel legalább 5 jövedéki terméket! (5 pont)

- az energiatermék,
- a sör,
- a csendes és habzóbor,
- az egyéb csendes és habzó erjesztett ital,
- a köztes alkoholtermék,
- az alkoholtermék és
- a dohánygyártmány

(a felsorolás elemeire 1-1 pont, de összesen maximum 5 pont)

## IV. Számításos feladatok (50 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldások esetén adható. A görgetett hibákért nem lehet többszörös pontlevonást alkalmazni. A pontozáshoz képest további részpontozás nem alkalmazható. Üresen hagyott sorokra pontszám nem adható. Pótlapon történő megoldásra pontszám nem adható. Maximális pontszám kizárólag hibátlan megoldás esetén adható. Ugyancsak nem adható pontszám abban az esetben, ha a vizsgázó nem az adónemre vonatkozó forintban/ ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

### 1. feladat megoldása (5 pont)

Egy magánszemély a házastársával 50-50%-ban tulajdonosa egy az illetéktörvény alapján 20 millió Ft forgalmi értékű családi háznak, melynek hasznos alapterülete 180m<sup>2</sup>. Mennyi adót kell a magánszemélynek fizetnie az első félévre, ha az önkormányzat az építmény korrigált forgalmi értéke alapján adóztat, és a törvényi mérték 40 %-os szintjén vetette ki az adót?

levezetés (Ft)	pontszám
Az adó alapja a korrigált forgalmi érték: 20 000 000 Ft x 50% = 10 000 000 Ft	2
Az adó mértéke: 3,6% x 40% = 1,44%	1
Az adó éves összege: 10 000 000 Ft x 1,44% = 144 000 Ft/család	0,5
Az adó éves összege: 144 000 Ft: 2 = 72 000 Ft/fő	0,5
<b>A magánszemély I. félévi adójának összege: 72 000 Ft: 2 = 36 000 Ft</b>	1
<b>összesen:</b>	<b>5</b>

### 2. feladat megoldása (13 pont)

Egy gazdasági társaság tárgyévi nettó bevétele: 100 000 m Ft, anyagköltsége: 1 900 m Ft, elábéja: 70 000 m Ft, közvetített szolgáltatások értéke: 2 000 m Ft, K+F költsége: 1 500 m Ft volt. Az önkormányzat maximális szinten vetette ki a HIPA-t. Határozza meg a vállalkozás adófizetési kötelezettségét! (m Ft-ban dolgozzon!)

Adóbevallás:

levezetés	pontszám
A táblázatban lévő adatokra	9*
Nettó bevétel: 100 000 m Ft	0,5
- elábé + közvetített szolgáltatások: 71 600 m Ft	0,5
- anyagköltség: 1 900 m Ft	1
- K+F költség: 1 500 m Ft	1
Az adó alapja: 25 000 m Ft	0,5
<b>Az adó összege: 25 000 m *2% = 500 m Ft</b>	<b>0,5</b>
<b>összesen</b>	<b>13</b>

\*Ha a vizsgázó az elábé + közvetített szolgáltatások értékét nem bontotta az árbevétel-sávok alapján, akkor a 9 pont nem adható meg!

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás: elábé és közvetített szolgáltatások együtt: 72 000 m Ft, amit fel kell osztani az árbevétel arányában. Például: az első sáv bevételaránya: 500 m: 100 000 m = 0,005000, így a felosztásnál:

első sávban:  $72\ 000 \times 0,005000 = 360$ ,

a második sávban:  $72\ 000 \times 0,195000 = 14\ 040$ ,

a harmadik sávban:  $72\ 000 \times 0,600000 = 43\ 200$ ,

a negyedik sávban:  $72\ 000 \times 0,200000 = 14\ 400$

Az adatok m Ft-ban:

Árbe- vétel sáv	Árbe- vétel	elábé + közvetített szolgáltatások a bevétel arányában	Maximálisan figyelembe vehető rész (%)	Maximálisan figyelembe vehető elábé + közvetített szolgáltatások (Bevétel x maximális rész)	Ténylegesen elszámolható elábé+ közvetített szolgáltatások
0-500m	500	360	100	500	360
500m- 20 mrd	19 500	14 040	85	16 575	14 040
20 mrd- 80 mrd	60 000	43 200	75	45 000	43 200
80 mrd felett	20 000	14 400	70	14 000	14 000
Össze- sen	100 000	72 000	-	-	71 600
<b>ponto- zás</b>		<b>Az első négy adat 1-1, az összesen adat 0,5 pont</b>		<b>Minden adat 0,5- 0,5 pont</b>	<b>Minden adat 0,5-0,5 pont</b>

### 3. feladat megoldása (15 pont)

Egy KFT gazdálkodásának tárgyevi adatai (e Ft):

Az előző évek veszteségéből az idei évben elszámolt rész	9 000
Követelésre elszámolt értékvesztés összege	2 700
Adóévben bevételként elszámolt előző évi céltartalék felhasználása	3 072
Az ügyvezető gyermekének ráfordításként elszámolt magántanulmányi költsége	4 800
Ráfordításként elszámolt, befizetett helyi iparüzési adó	476
Ráfordításként elszámolt céltartalékképzés	4 000
Bevételként elszámolt kapott osztalék	3 588
- ebből Ausztriából	588
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő követelés révén elengedett összeg	1 600
- ebből kapcsolt vállalkozás felé elengedett összeg	600
Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás	2 688
Tisztán saját erőből megvalósított kutatás-fejlesztés költsége	2 736
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként elszámolt bírság összege	900

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

20 fő szakmunkástanulót foglalkoztattak 10 hónapon keresztül tanuló szerződéssel	
Társasági adó-törvény szerint számított értékcsökkenési leírás	2 476
Számviteli törvény szerint számított értékcsökkenési leírás	3 000
Adózás előtti eredmény	35 400
Bevétel	1 500 000

Állapítsa meg a társaság adózott eredményét, ha nem tud adókedvezményt igénybe venni és nem fizet osztalékot! A vállalkozás vezetése úgy döntött, hogy ha szükséges, vállalja a kiegészítő nyilatkozat megtételét.

levezetés (e Ft)			<b>pontszám</b>
Adózás előtti eredmény		35 400	<b>0,5</b>
A helyi iparüzési adó nem korrekciós tétel			<b>0,5</b>
Veszteségelhatárolás	9 000		<b>0,5</b>
A veszteségelhatárolás maximum a nélküle számított adóalap (31 032) 50%-a lehet: 15 516			<b>1</b>
Előző évi céltartalék felhasználása	3 072		<b>0,5</b>
Kapott osztalék	3 588		<b>0,5</b>
K+F költsége	2 736		<b>0,5</b>
Szakmunkástanulók foglalkoztatásának kedvezménye: 20 fő x 10 hó x 149 000 Ft/fő/hó x 24%	7 152		<b>1</b>
Társasági adó-törvény szerint számított értékcsökkenési leírás	2 476		<b>0,5</b>
Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás 2 688 x 50%, de maximum 35 400 x 50%	1 344		<b>0,5+0,5</b>
Összes csökkentő tétel	29 368	- 29 368	<b>0,5</b>
Követelésre elszámolt értékvesztés	2 700		<b>0,5</b>
Nem vállalkozási célú költségek	4 800		<b>0,5</b>
Ráfordításként elszámolt céltartalék	4 000		<b>0,5</b>
Kapcsolt vállalkozás felé követelés elengedésének összege	600		<b>1</b>
Számviteli törvény szerint számított értékcsökkenés	3 000		<b>0,5</b>
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként elszámolt bírság	900		<b>0,5</b>
Összes növelő tétel	16 000	+16 000	<b>0,5</b>
Adóalap		22 032	<b>1</b>
Az adózás előtti eredmény (35 400) és az adóalap (22 032) közül a nagyobb meghaladja a jövedelem (nyereség)minimumot (1 500 000 x 2% = 30 000), így a számított adóalap lehet a tényleges adóalap			<b>1</b>
Számított és tényleges adó 9%		1 983	<b>1</b>
<b>Adózott eredmény (35 400 – 1 983)</b>		<b>33 417</b>	<b>1</b>
<b>összesen</b>			<b>15</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 4. feladat megoldása (9 pont)

Egy magánszemély 2019. februári fizetése 180 000 Ft. Nős, szakszervezeti tag. A szakszervezeti tagdíj havi mértéke a bruttó bérének 1%-a.

2 kiskorú gyermeke van, akik után családi pótlékot kap, és nyilatkozata szerint ő kívánja igénybe venni a családi kedvezményt és a családi járulékkedvezményt is. 10%-ot utaltat a béréből egy önkéntes kölcsönös egészségbiztosítási pénztárba, melyet a szakszervezeti tagdíjjal együtt a munkáltatójával vonatja le és utaltatja el a fizetéséből. A fizetését bankszámlára kéri.

Számítsa ki a számlájára ténylegesen elutalandó összeget!

levezetés (Ft)		pontszám
Havi bruttó bér	180 000	<b>0,5</b>
-szakszervezeti tagdíj	1 800	<b>0,5</b>
Havi jövedelem 180 000 – 1 800	178 200	<b>0,5</b>
Adóalap-csökkentés: 2 gyerek után 2 x 133 330	- 266 660	<b>1</b>
Az adóelőleg alapja	0	<b>0,5</b>
Számított és tényleges előleg 15%	0	<b>0,5</b>
Bruttó bér	180 000	
Adóelőleg	- 0	<b>0,5</b>
A járulékokat 180 000 Ft után kell számítani		
Természetbeni egészségbiztosítási járulék (4%) 7 200 - 7 200	- 0	<b>1</b>
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék (3%) 5 400 - 5 400	- 0	<b>1</b>
Munkaerőpiaci járulékrész (1,5%)	- 2 700	<b>0,5</b>
Nyugdíjjárulék (10%) 18 000 - 669 = 17 331	- 17 331	<b>1</b>
Biztosítópénztári utalás	-18 000	<b>0,5</b>
Szakszervezeti tagdíj	- 1 800	<b>0,5</b>
<b>A számlára utalt összeg</b>	<b>140 169</b>	<b>0,5</b>
<b>összesen</b>		<b>9</b>

Igénybe nem vett adóalap-csökkentés: 88 460 Ft

Az érvényesíthető maximális járulék-kedvezmény:  $88\,460 \times 15\% = 13\,269$  Ft, melyet a járulékoknál a törvényben előírt sorrendben érvényesít.

### 5. feladat megoldása (8 pont)

Egy magánszemély 2019-ben havi 250 000 Ft bért keres. Férjezett, 3 kedvezményezett eltartottja van, akik után a családi kedvezményt ő kívánja igénybe venni. Február elején 1 havi jutalmat kapott. Az előző évi 5 000 Ft/hó életbiztosítási díját idén a kétszeresére emelte. Havi 3 000 Ft-ot egy közhasznú alapítványba fizet be.

Átalányadózó egyéni vállalkozó. Vállalkozóként többféle tevékenységet végezve várhatóan nettó 7 500 000 Ft bevételt ér el, mellyel szemben 2 500 000 Ft költséget tervez. ÁFÁ-ban adómentes az általa végzett tevékenység. Előző évben 750 000 Ft hitelt vett fel beruházási célra, melyet 3 év múlva kell egy összegben kifizetnie, de addig évente kamatot (10%) kell fizetnie.

Tervezze meg a magánszemély 2019. évi SZJA-kötelezettségét!

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Átalányadózást munkaviszony mellett is választhat.

Bevétel: 7 500 000 Ft, egyéb adatok hiányában a költséghányada: 40%.

Ennek megfelelően a jövedelem:  $7\,500\,000 - 7\,500\,000 \times 40\% = 4\,500\,000$  Ft, ami az összevont adóalapba kerül.

levezetés (Ft)		<b>pontszám</b>
Éves bér 13 x 250 000	3 250 000	<b>2</b>
Átalányjövedelem	4 500 000	<b>3</b>
- eltartotti adóalap-csökkentés 3 x 12 x 220 000	- 7 920 000	<b>1</b>
Éves összevont adóalapja	0	<b>1</b>
Számított és tényleges SZJA 15%	0	<b>1</b>
<b>összesen</b>		<b>8</b>

### **Felhasznált irodalom:**

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár I - II  
Penta Unió

Dr. Bokor Csaba – Dr. Farkas Alexandra – Dr. Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Szatmári László – Dr. Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok  
Penta Unió

Dr. Herich György: Adótan 2018  
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok  
NAV Információs füzetek