

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2019. október 24. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

**T**

**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő**

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga

**Írásbeli vizsgatevékenysége**

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

**10775-16 Adózási feladatok ellátása**

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2019. október 24. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2019. október**

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

## 55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

### 10775-16 Adózási feladatok ellátása

modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	-	-	Összesen
Elérhető pontszám	<b>15</b>	<b>10</b>	<b>25</b>	<b>50</b>	-	-	<b>100</b>
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	<b>60</b>		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....  
Javító tanár neve

.....  
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2019. hó nap

.....  
Vizsgabizottsági tag neve

.....  
aláírása

**FIGYELMEZTETÉS!**

**Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!**

CENZORI PÉLDÁNY

**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)**

**Olvassa el figyelmesen az alábbi állításokat! Döntse el, hogy az állítások igazak vagy hamisak! Az igaz vagy a hamis szót írja ki! Betűjelölés nem alkalmazható. Döntését indokolja meg! Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével.**

**1. Az adóhatóság által kezdeményezett támogató eljárásban való részvétel önkéntes, az eljárás keretében rendezett jogsértések miatt a szankcionálás az egyébként alkalmazható maximális szint 50%-a lehet.**

Az állítás ....., mert

<b>3 p</b>	
------------	--

**2. Adóellenőrzés keretében az adóhatóság az adózó adómegállapítási, bevallási kötelezettsége teljesítését adónként, támogatásonként és időszakonként vagy meghatározott időszakra több adó és támogatás tekintetében is vizsgálja.**

Az állítás ....., mert

<b>3 p</b>	
------------	--

**3. A magánszemélyt terhelő ekhot a magánszemély havonta fizeti meg és erről önadózással bevallást készít.**

Az állítás ....., mert

<b>3 p</b>	
------------	--

**4. A többcélú utalvány ellenérték fejében történő átruházása esetén értékesítő az, akinek a neve alatt az utalványt átruházzák.**

Az állítás ....., mert

<b>3 p</b>	
------------	--

**5. Az egyéni vállalkozó egy összegben költségként számolhat el egy 150 ezer forint értékű kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszköz beszerzésére fordított kiadást.**

Az állítás ....., mert

<b>3 p</b>	
------------	--

<b>I. összesen 15 p</b>	
-------------------------	--

## 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 szereshető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével!

1. Az EVA-alany egyéni vállalkozó, ha a bevételt nem szerezte meg az eladást követő 10 napon belül, akkor a bevétel megszerzésének időpontja:

- a) a bizonylat kibocsátásának napját követő 45. nap
- b) a bizonylat kibocsátásának napját követő 90. nap
- c) a bizonylat kibocsátásának napját követő 10. nap
- d) a bizonylat kibocsátásának napját követő 30. nap

2 p	
-----	--

2. Egy középiskolás és egy egyetemista eltartott után az szja-ban érvényesíthető adóalapsökkentés havonta:

- a) 133 330 forint
- b) 266 660 forint
- c) 116 670 forint
- d) 233 340 forint

2 p	
-----	--

3. Ha az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában megbízható adózónak minősült, az állami adó- és vámhatóság által kiszabható mulasztási bírság felső határa az egyébként kiszabható mulasztási bírság felső határának:

- a) huszonöt százaléka
- b) ötven százaléka
- c) száz százaléka
- d) tíz százaléka

2 p	
-----	--

4. A társasági adó előlegfizetése, ha az előző évi adó 8 millió forint volt:

- a) havonta történik, minden hónap 20-ig kell megfizetni
- b) negyedévente történik, következő hónap 20-ig kell megfizetni
- c) havonta történik, következő hónap 12-ig kell megfizetni
- d) negyedévente történik, következő hónap 12-ig kell megfizetni

2 p	
-----	--

5. Ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó mértéke:

- a) naptári naponként legfeljebb 1 000 forint
- b) naptári naponként legfeljebb 5 000 forint
- c) naptári naponként legfeljebb 10 000 forint
- d) naptári naponként legfeljebb 500 forint

2 p	
-----	--

II. összesen 10 p	
-------------------	--

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

#### 1. feladat

Sorolja fel az szja törvény szerinti alapnyilvántartások fajtáit! (5 pont)

5 p

#### 2. feladat

Az alábbi adók sorszámához rendelje hozzá azok lehetséges adómértékének betűjelét! (6 pont)

Adónem és sorszáma		Adómérték és betűjele	
1	jövedéki adó	A	15%
2	építményadó	B	50 000 Ft
3	telekadó	C	17 000 Ft
4	kommunális adó	D	200 Ft/m <sup>2</sup>
5	idegenforgalmi adó	E	3%
6	kata	F	333 385 Ft/hl
7	pénzbeli egészségbiztosítási járulék	G	1 341 000 Ft
8	ekho	H	10%
9	munkaerőpiaci járulék	I	1 100 Ft/m <sup>2</sup>
10	nyugdíjjárulék	J	4%
11	egészségügyi szolgáltatási járulék	K	1,5%
12	rehabilitációs hozzájárulás	L	7 500 Ft

Adónem sorszáma	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Adótétel betűjele												

6 p

**3. feladat**

Írja be a táblázatba az egyes adónemek vagy választható adózási formák esetében az abból való kikerülés bevételi értékhatárát! Ha valamely esetben több ilyen értékhatár is van, akkor valamennyit ismertesse!

Jelölje azt is, hogy ha az adóalany bevétele meghaladja az értékhatárt és ezért kényszerűségből már nem alkalmazhatja tovább az említett adózási formát, vagy önként lemond annak alkalmazásáról, akkor mennyi ideig nem választhatja azt!

(14 pont)

Adónem	Adó alóli kikerülés bevételi értékhatára (Ft)	Kikerülés esetén meddig nem választhatja?
alanyi áfamentesség		
pénzforgalmi áfa		
ekho		
egyéni vállalkozó átalányadó		
Eva		
Kata		
Kiva		

14 p	
------	--

<b>III. összesen 25 p</b>	
---------------------------	--



## IV. Számításos feladatok (50 pont)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg a következő feladatokat! Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A feladatokat a 2019. január 1-jétől hatályos szabályoknak megfelelően kell megoldani, természetesen figyelembe véve az évközi változásokat is. Más adóévre vonatkozó szabályrendszer alapján történő megoldás esetében pontszám nem adható.

A dolgozathoz tartozó üres lapok kizárólag mellékszámításra használhatók. Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerzhető. 2 pont levonás jár abban az esetben, ha nem az adónemre vonatkozó forintban/ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

### 1. feladat (10 pont)

Egy vállalkozás tárgyévi nettó bevétele: 1 500 m Ft, anyagköltsége: 20 m Ft, elábé: 1 340 m Ft, közvetített szolgáltatások: 60 m Ft. 2019-ben 2 fővel növelte a cég az átlaglétszámot. Az önkormányzat maximális szinten vetette ki a HIPA-t.

**Határozza meg a vállalkozás HIPA-fizetési kötelezettségét!**

levezetés	pontszám

hosszabb mellékszámítások:

10 p

## 2. feladat (15 pont)

Egy kizárólag adóköteles tevékenységet végző gazdasági társaság szeptemberi gazdasági eseményei a következők voltak:

1. Szeptember 3-án 50 000 db terméket értékesített 800 Ft/db nettó egységáron, a bekerülési értéke 600 Ft/db volt.
2. Szeptember 4-én új könyvelőprogram-csomagot vásároltak 500 000 értékben, mely az Áfát is tartalmazza.
3. Szeptember 6-án haszongépjárművet vásároltak nettó 3,2 millió Ft-ért.
4. Szeptember 10-én Koreából gépsort vásároltak, 15 200 EUR értékben.  
Magyarországon a forgalomba helyezés megtörtént, vám és egyéb vámolási költségek: 300 000 Ft, a vámérték megállapításakor aktuális árfolyam: 1 EUR= 325 HUF, tárgyó 20-án a Vámhatóság felé a vámteher megfizetésre került.
5. Szeptember 11-én apportba átvettek egy gépet (az apport mentességének feltételei fennállnak), melyet másnap üzembe is helyeztek. Értéke 2 000 000 Ft, és az üzembe helyezés miatt kiszámláztak a vállalkozás felé nettó 160 000 Ft-ot.
6. Szeptember 14-én alapanyagot vásároltak 2,38 tonnányit, 200 Ft/kg nettó egységáron, de a szállító 20 000 Ft + ÁFA szállítási költséget is kiszámlázott.
7. Szeptember 21-én importgépet vásároltak (vámérték: 650 000 Ft) melyre kivetett áfa- és vámterhet (54 000 Ft vám) halasztott fizetéssel 30 nap múlva rendezték.
8. Szeptember 22-én kiszámláztak 1 600 000 Ft+Áfát egy elvégzett munkáért, melyet a partner 10 nap múlva rendezett.
9. Szeptember 26-án egy 3 000 000 Ft nettó értékű személygépkocsit vásároltak, amit kizárólag a vállalkozás adóköteles tevékenységéhez fognak használni, és ehhez egyértelmű gépkocsihasználati szabályzatot is készítettek. Az üzembe helyezés aznap megtörtént.
10. Szeptember 29-én kifizette az október 10-i fizetési határidejű szeptember havi gázszámláját: ÁFA-val együtt 20 000 Ft.

**Készítse el a vállalkozás ÁFA-bevallását, és határozza meg a vállalkozást terhelő le nem vonható Áfát is!**

Sorszám	Levezetés				Pontszám
	Fizetendő ÁFA	Előzetesen felszámított ÁFA	Ebből levonható ÁFA	Ebből nem levonható ÁFA	

Levezetés	Pontszám

rövid mellékszámítások:

<b>15 p</b>	
-------------	--

### 3. feladat (25 pont)

Egy kkv-besorolású Kft. 2019. évi gazdasági adatai (e Ft):

- Adózás előtti eredmény: 67 500
- Belföldről kapott osztalék: 15 000
- Ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék: 4 000
- Cégünk által kapcsolt vállalkozás felé elengedett követelés: 12 000
- Közcélú adomány (tartós adományozási szerződéssel): 4 000
- Előző évekről áthozott veszteség: 4 000
- Idei évben megvalósított beruházások:
  - ingatlan-felújítás: 500
  - új termelési célú gép: 4 000
  - személygépkocsi vásárlása: 3 000
- 2017-ben indított beruházási célú hitel idén fizetett kamata: 500
- Értékcsökkenési leírás összege Társasági adó tv. szerint: 5 600
- Értékcsökkenési leírás összege Számviteli tv. szerint: 2 800
- Tulajdonosi kölcsön 2018. évi napi átlagos állománya: 10 000
- Tulajdonosi kölcsön 2019. évi napi átlagos állománya: 30 000
- 2017. évi társasági adó: 300
- 2018. évi társasági adó: 400
- Osztalékfizetési ráta: 30%
- Elábé: 20 000
- Árbevétel: 200 000

**Állapítsa meg a cég adózott eredményét!**

**Ha a vállalkozás 2019. december 20-ig nem hajt végre előlegfeltöltést, mekkora mulasztási bírságra kell számítania?**



CENZORI PÉLDÁNY