

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/4-138/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2019. október**

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 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 ...**HAMIS**....., mert a támogató eljárásban való részvétel önkéntes, az eljárás keretében rendezett jogsértések miatt szankcionálásnak nincs helye.

**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 ...**IGAZ**....., mert az Air tv. így rendelkezik.

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

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a kifizető a magánszemélyt terhelő ekhot levonással állapítja meg, ideértve azt az esetet is, ha a kifizetést számla alapján - akár egyéni vállalkozónak, akár más magánszemélynek - teljesíti, kivéve, ha a magánszemély nyilatkozatot tesz (az 5. § (3) bekezdése szerint)

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

Az állítás ...**HAMIS**....., mert többcélú utalvány ellenérték fejében történő átruházása nem minősül termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának. Ilyenkor a beváltó végez termékértékesítést.

**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 **IGAZ**....., mert költségként elszámolható kiadás a kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak beszerzésére, előállítására fordított kiadás, ha az a 200 ezer forintot nem haladja meg.

## 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. Egy középiskolás és egy egyetemista eltartott után az szja-ban érvényesíthető adóalapcsökkentés havonta:
  - a) 133 330 forint
  - b) 266 660 forint
  - c) 116 670 forint
  - d) 233 340 forint
  
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
  
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 12-ig kell megfizetni
  - c) havonta történik, következő hónap 20-ig kell megfizetni
  - d) negyedévente történik, következő hónap 12-ig kell megfizetni
  
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

**III. Fogalmak, felsorolások, párosítások, csoportosítások (25 pont)****1. feladat**

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

**Alapnyilvántartás**

-a naplófőkönyv,

-a pénztárkönyv,

-a bevételi és költségnyilvántartás, valamint

-a bevételi nyilvántartás, továbbá

-az őstermelői igazolvány részét képező értékesítési betétlap.

(elemenként 1-1 pont, összesen 5 pont)

**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	épitményadó	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

<b>Adónem sorszáma</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>
<b>Adótétel betűjele</b>	<b>F</b>	<b>I</b>	<b>D</b>	<b>C</b>	<b>J</b>	<b>B</b>	<b>E</b>	<b>A</b>	<b>K</b>	<b>H</b>	<b>L</b>	<b>G</b>

(Minden helyes betűjel 0,5-0,5 pont, összesen 6 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**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	<b>12 000 000</b>	<b>A megszűnés évét követő második naptári év végéig</b>
pénzforgalmi áfa	<b>125 000 000</b>	<b>A megszűnés évét követő második naptári év végéig</b>
ekho	<b>60 000 000</b> <b>250 000 000</b> <b>500 000 000</b>	<b>Az adóév végéig</b>
egyéni vállalkozó átalányadó	<b>15 000 000</b> <b>100 000 000 (bolti kiskereskedelem)</b>	<b>A megszűnés (megszüntetés) évét követően legalább 4 adóév elteltéig</b>
Eva	<b>30 000 000</b>	<b>Már nem választható többet.</b>
Kata	-	<b>Az adóalanyiság megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra</b>
Kiva	<b>3 000 000 000</b>	<b>Az adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban</b>

(Minden bevételi értékhatár és minden nem választhatóság mező helyes kitöltése 1-1 pont, összesen 14 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 (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!

**Az elábé és közvetített szolgáltatások együtt: 1 400 m Ft, amit fel kell osztani az árbevétel arányában. Az első sáv bevételaránya:  $500 \text{ m} / 1 500 \text{ m} = 0,333333$ , így a felosztásnál:  $1 400 \text{ m} * 0,333333 = 466 666 200 \text{ Ft}$ , a második sávban pedig:  $1.400 \text{ m} * 0,666667 = 933 333 800 \text{ Ft}$**

#### Az adatok mFt-ban:

Árbevétel sáv	Árbevétel	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	466,666 200	100	500	466,666 200
500m – 20 mrd	1 000	933,333 800	85	850	850
Összesen	1 500	1400	-	-	1 316,666 200
<b>pontozás</b>		<b>Az első kettő 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>

#### Adóbevallás:

levezetés (Ft)	pontszám
A táblázatban lévő adatokra	<b>5*</b>
Nettó bevétel: 1 500 000 000 Ft	<b>0,5</b>
- elábé + közvetített szolgáltatások: 1 316 666 200 Ft	<b>1</b>
- anyagköltség: 20 000 000 Ft	<b>1</b>
létszám bővítésre nem jár adóalapmentesség	<b>1</b>
Az adó alapja: 163 333 800 Ft	<b>0,5</b>
<b>Az adó összege: 163 333 800 Ft *2% = 3 266 676 Ft</b>	<b>1</b>
<b>összesen</b>	<b>10</b>

\*Ha a vizsgázó az elábé + közvetített szolgáltatások értékét nem bontotta az árbevételesávok alapján, akkor az 5 pont nem adható meg!

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 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 (Ft)				Pontszám
	Fizetendő ÁFA	Előzetesen felszámított ÁFA	Ebből levonható ÁFA	Ebből nem levonható ÁFA	
1.	10 800 000				<b>1</b>
2.		106 300	106 300	-	<b>1</b>
3.		864 000	864 000	-	<b>1</b>
4.		1 414 800	1 414 800	-	<b>1,5</b>
5.		43 200	43 200	-	<b>1</b>
6.		133 920	133 920	-	<b>1</b>
7.		(190 080)	Októberben!		<b>1,5</b>
8.	432 000				<b>1</b>
9.		810 000	-	810 000	<b>1</b>
10.		(4 252)	Októberben!	-	<b>1</b>
<b>Összesen</b>	<b>11 232 000</b>	<b>3 562 300</b>	<b>2 562 220</b>	<b>810 000</b>	<b>0,5</b>



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Levezetés (E Ft)	Pontszám
<b>Fizetendő Áfa: 11 232 E Ft</b>	<b>0,5</b>
<b>-Levonható Áfa: 2 562 E Ft</b>	<b>0,5</b>
<b>Elszámolandó Áfa = 8 670 E Ft,</b> <b>ami október 20-ig befizetendő</b>	<b>1</b> <b>0,5</b>
<b>A vállalkozást 810 000 Ft Áfa terheli.</b>	<b>1</b>
<b>Áfa analitikából</b>	<b>11,5</b>
<b>Összesen</b>	<b>15</b>

**3. feladat megoldása (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 számítnia?

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Levezetés			pontszám
Nem korrekciós tétel: az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék, autóvásárlás			<b>0,5</b> <b>0,5</b>
Adózás előtti eredmény		67 500	<b>1</b>
Belföldről kapott osztalék	15 000		<b>1</b>
Kisvállalkozói kedvezmény (500 + 4 000)	4 500		<b>1</b>
Értékcsökkenési leírás összege Társasági adó tv. szerint	5 600		<b>1</b>
Tartós adomány miatt: $4\,000 \times 40\% = 1\,600$ , de maximum az adózás előtti eredmény	1 600		<b>1</b> <b>1*</b>
Összes csökkentő tétel veszteségelhatárolás nélkül	26 700	- 26 700	<b>0,5</b>
Elengedett követelés kapcsolt vállalkozás felé	12 000		<b>1</b>
Értékcsökkenési leírás összege Számviteli tv. szerint	2 800		<b>1</b>
Összes növelő tétel	14 800	+14 800	<b>0,5</b>
Veszteségelhatárolás nélküli adóalap		55 600	<b>0,5</b>
Előző évekről áthozott veszteség, de maximum az e nélkül számolt adóalap 50%-a: 27 800		- 4 000	<b>1</b> <b>1*</b>
Számított adóalap		51 600	<b>0,5</b>
200 000 (bevétel) + $(30\,000 - 10\,000) \times 0,50$ (a tulajdonosi kölcsön növekmény 50%-a) Jövedelemminimum összege: $210\,000 \times 2\% = 4\,200$ , Így a tényleges adóalap		51 600	<b>3</b> <b>1</b>
Számított adó 9%		4 644	<b>1</b>
Adókedvezmény (a beruházási hitel kamata után: 500, de maximum az adó 70%-a)		500	<b>1</b> <b>1*</b>
Fizetendő adó		<b>4 144</b>	<b>1</b>
Adózás előtti eredmény		67 500	
- Fizetendő társasági adó		4 144	
<b>Adózott eredmény</b>		<b>63 356</b>	<b>2</b>
<b>Az előlegkiegészítési (feltöltési) kötelezettség 2019-re vonatkozóan már megszűnt</b>			<b>2</b>
<b>Összesen:</b>			<b>25</b>

\*A pont csak akkor adható meg, ha a vizsgázó leírta a korlát figyelembevételét is!

**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 2019  
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok  
NAV Információs füzetek