

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. január 14. 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**  
**55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő**

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga

**Írásbeli vizsgatevékenysége**

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

**10775-12 Adózási feladatok ellátása**

**10775-16 Adózási feladatok ellátása**

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2020. január 14. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2020. január**

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő**  
**55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő**

**10775-12 Adózási feladatok ellátása**

**10775-16 Adózási feladatok ellátása**

modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai							Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	-	-	
Elérhető pontszám	<b>15</b>	<b>10</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</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:..... 2020. 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 Pótdány

**Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2020. 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 ART tv. rendelkezése szerint nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó az adómentességet, az adókedvezményt utólag önellenőrzéssel kívánja érvényesíteni, illetve igénybe venni.**

Az állítás ....., mert

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

**2. A kifizető az ekhoalap összege után 19,5 százalék szociális hozzájárulási adót fizet.**

Az állítás ....., mert

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

**3. A KIVA alapja a személyi jellegű kifizetések összegénél kisebb is lehet, a törvény szerinti korrekciós tételek által – a beruházások hatásától tekintünk el.**

Az állítás ....., mert

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

**4. Láncügylet esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a termék a feladáskor van, ha a fuvarozást a sorban első fél szervezi.**

Az állítás ....., mert

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

**5. Az szja személyi kedvezménye egyes betegségek esetében is érvényesíthető.**

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. A megbízható adózó részére az állami adó- és vámhatóság az általa nyilvántartott adótartozásra általános esetben az adózó elektronikus úton benyújtott kérelmére évente egy alkalommal pótlékmentes fizetési könnyítést engedélyez az alábbi időtartamra:

- a) legfeljebb tizenkettő hónapra
- b) legalább tizenkettő hónapra
- c) nincs ilyen megkötés
- d) legfeljebb huszonnégy hónapra

2 p	
-----	--

2. Az adóalany köteles számla kibocsátásáról gondoskodni abban az esetben is, ha részére adóalanynak vagy nem adóalany jogi személynek nem minősülő személy, szervezet előleget fizet, és az előleg összege eléri vagy meghaladja az alábbi összeget:

- a) 1 millió forintot
- b) nincs ilyen előírás
- c) 100 000 forintot
- d) 900 000 forintot

2 p	
-----	--

3. Az alanyi áfamenetesség választásának alsó értékhatára:

- a) nincs alsó értékhatára
- b) 6 millió forint
- c) 8 millió forint
- d) 12 millió forint

2 p	
-----	--

4. A társasági adóban a fejlesztési tartalékra elszámolható összeg felső korlátja:

- a) az adóévi nyereség 50 százaléka
- b) nincs felső korlátja
- c) az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 500 millió forint
- d) az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 10 milliárd forint

2 p	
-----	--

5. Melyik kedvezménnyel kell elsőként csökkenteni az szja-alapot?

- a) első házaspár kedvezmény
- b) családi kedvezmény
- c) négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
- d) az adóalany döntésén múlik

2 p	
-----	--

<b>II. összesen 10 p</b>	
--------------------------	--

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

1. Az Ön által könyvelt vállalkozás az üzletfeleivel időszakonkénti elszámolásban állapodott meg. Határozza meg az alábbi esetekben, hogy mi lesz a teljesítés napja!

Az elszámolt időszak utolsó napja	A számla kelte	A megtérítés esedékessége	A teljesítés napja	Pontszám
2020.01.10.	2020.01.05.	2020.01.09.		
2020.01.30.	2020.01.30.	2020.01.31.		
2020.01.10.	2020.01.05.	2020.01.10.		
2020.01.31.	2020.01.30.	2020.02.10.		
2020.02.29.	2020.01.30.	2020.02.10.		
2020.02.29.	2020.01.30.	2020.03.10.		
2019.12.31.	2020.01.10.	2020.02.10.		
2020.01.10.	2020.01.10.	2020.01.14.		
2020.01.15.	2020.01.14.	2020.01.14.		
2020.01.14.	2020.01.10.	2020.03.16.		

10 p

2. Határozza meg, hogy melyik adónem és adóztatási feladat melyik adóhatóság hatáskörébe tartozik!

Választását a megfelelő betű Adóhatóság oszlopba történő beírásával jelölje!

A: NAV

B: Önkormányzati adóhatóság

C: mindkettő

D: egyik sem

Adónem	Adóhatóság	Pontszám
Belföldi személygépkocsi gépjárműadója		
Idegenforgalmi adó		
Magánnyugdíjpénztári befizetés		
Külföldi gépjárműadó		
Belföldi haszongépjármű gépjárműadója		
Szociális hozzájárulási adó		
Külföldi gazdasági társaság belföldi jövedelme utáni adó		
Cigaretta jövedéki adója		

8 p

3. Írja be a táblázatba, hogy az Szja tv. szerint az éves adóbevallásban van-e, és ha igen, akkor mekkora a kedvezmény, a rendelkezési jog, vagy a csökkentő tétel maximálisan figyelembe vehető, érvényesíthető összege, ha arra a tárgyév egészében a magánszemély jogosult volt!

Jogcím	Maximális összeg (Ft)	Pontszám
Nyugdíjbiztosítási szerződés szerinti befizetés után		
2016. júliusában felvett beruházási hitel kamata után		
2 kedvezményezett eltartott utáni családi kedvezmény		
Első házaspár kedvezmény		
Önkéntes kölcsönös egészségpénztári befizetés után		
Egyéni vállalkozó fejlesztési tartaléka		
Mezőgazdasági őstermelő adókedvezménye		

<b>7p</b>	
-----------	--

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



## IV. Feladatok (25 pont)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg a következő feladatokat! Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A feladatokat a 2020. 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 szerezhető. 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 (13 pont)

Vass Béla saját elhatározása alapján idősek otthonába költözik. 2017-ben, a párja elhunyt után először új lakásba költözött. Akkor eladta 45 000 000 Ft-ért az 52 évvel korábban párjával közösen épített házát. Az összegből még ugyanazon évben 25 000 000 Ft-ért vásárolt egy lakást, 1 000 000 Ft-ot elköltött a költözésre, 5-5 000 000 Ft-ot adott két gyermekének, a többi megtartotta. Az új lakásban nem tudott megszokni, ezért azt 2020. január 04-én 55 000 000 Ft-ért eladta kihasználva az ingatlanárak jelentős emelkedését is. A kapott pénzből 15 000 000 Ft-ot befizetve egy időotthonba költözött 2020. január 14-én.

A jelenlegi lakás és néhány magával hozott korábbi berendezési tárgyát nagyrészt eladta, csak kevés bútort vitt magával az otthonba. Az értékük 2019. december 15-én kapott bevétel 1 500 000 Ft, a 2020. január 10-én kapott bevétel 2 000 000 Ft, a szerzési értékük nem ismert, volt közöttük 50 éves festmény is.

**Állapítsa meg mikor és mennyi szja-t kell fizetnie 2020-ra Vass Bélának a vagyontárgyak eladása után!**

Levezetés	Összeg	Pontszám

rövid mellékszámítások:

<b>13 p</b>	
-------------	--

**2. feladat (12 pont)**

A Szarvasi Kft. havi áfabevalló kisvállalkozás. Tevékenysége folytán rendszeresen külföldi üzleti partnerekkel is üzletel. Ennek megfelelően közösségi adószámmal rendelkezik, és az EU-s partnerek is rendelkeznek ezzel. A NAV vámszerve által kivetett importáfát a bevallásig minden esetben megfizették. A legutóbbi áfaelszámolását érintő időszak gazdasági eseményei az alábbiak voltak *(az adatok mindenhol nettó értéken szerepelnek, a gazdasági események az általános adókulcs alá tartoznak)*:

1. Ausztriába történő értékesítés: 4 800 000 Ft
2. Ukrajnába történő értékesítés: 9 500 000 Ft
3. Romániába történő értékesítés: 6 500 000 Ft
4. Szerbiába történő értékesítés: 3 700 000 Ft
5. Horvátországba történő értékesítés: 7 200 000 Ft
6. Alapanyag beszerzés hazai beszállítóktól: 28 300 000 Ft
7. Belföldi értékesítés: 5 600 000 Ft
8. Beszerzés osztrák adóalanytól: 4 400 000 Ft
9. Beszerzés ukrán adóalanytól: 3 600 000 Ft
10. Beszerzés svájci adóalanytól: 3 500 000 Ft

**Készítse el a vállalkozás tárgyhavi áfaelszámolását!**

Sorszám	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Nem levonható áfa	Pontszám

rövid mellékszámítások:

12 p	
------	--

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

Cenzori példány

## V. Szakirány függő feladatok (25 pont)

Ennél a feladatcsoportnál figyeljen arra, hogy a V/A részt a vállalkozási, míg a V/B részt az államháztartási szakirányos vizsgázóknak kell megoldaniuk. Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.

### V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

#### 1. feladat (9 pont)

Bertalan János 500 000 Ft bért keres havonta. Nős, feleségét előző év májusában vette el, ez az első házassága, a kedvezményt a férj egyedül érvényesíti. 1 általános iskolás gyermekük mellett a felesége jelenleg is várandós: 2019. november óta orvosi igazolással rendelkezik arról, hogy ikerpár magzattal terhes. A családi kedvezményt közösen, fele-fele arányban érvényesítik. Mindkét kedvezményről a munkáltatójuk felé nyilatkoztak. 5 000 Ft szakszervezeti tagdíjat fizet, melyről az igazolást a munkáltatójának bemutatta.

**Számítsa ki a januári bérének adóelőlegét!**

Levezetés	Pontszám

rövid mellékszámítások:

9 p	
-----	--

**2. feladat (16 pont)**

A Módosi és társa Bt. a következő járművekkel rendelkezik:

Személygépkocsi:

- 1 tisztán gázüzemű, 2 éves, 110 kW teljesítménnyel, 14-es osztályjelzéssel,
- 1 tisztán benzinüzemű, 5 éves, 71 kW teljesítménnyel, 8-as osztályjelzéssel,
- 1 tisztán dízelüzemű, 8 éves, 150 kW teljesítménnyel, 3-as osztályjelzéssel,

Tehergépjármű:

- 1 db 4 980 kg önsúlyú, és 3 tonna raksúlyú, 5 éves, 120 kW teljesítménnyel,
- 1 db 3 680 kg önsúlyú, és 2 tonna raksúlyú, légrugós rendszerű, legjobb környezetvédelmi besorolású előző évben gyártott és vásárolt jármű, 140 kW teljesítménnyel,

Motorkerékpár:

1 db 4 éves segédmotoros kerékpár 8 kW teljesítménnyel,

1 db 1 éves 20 kW teljesítményű motorkerékpár,

**Határozza meg a vállalkozás éves gépjárműadó és cégautóadó fizetési kötelezettségét járművenként, feltételezve, hogy a cég minden kötelezettségének határidőre eleget tett!**

Járművek	Belföldi gépjárműadó	Cégautó adó	Pontszám
Gázüzemű szgk:			
Benzinüzemű szgk:			
Dízelüzemű szgk:			
Első tehergépkocsi			
Második tehergépkocsi			
Segédmotoros kerékpár			
Motorkerékpár			
Összesen:			

1991. évi LXXXII. törvény a gépjárműadóról (Részlet)

Az adó mértéke

7. § (1) Az adó mértéke a 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap után a gépjármű

- gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 4-7. naptári évben 300 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 8-11. naptári évben 230 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 12-15. naptári évben 185 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 140 Ft/kilowatt.

(2) Az adó mértéke az adóalap minden megkezdett 100 kilogrammja után:

a) a légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű tehergépjármű, nyergesvontató, autóbusz esetén 850 Ft,

b) az a) pont alá nem tartozó tehergépjármű, nyergesvontató, autóbusz esetén 1380 Ft.

Adókedvezmény

8. § (1) 20%-os kedvezmény illeti meg azon autóbuszt, tehergépjárművet - a nyergesvontató kivételével, amely után 30%-os kedvezmény jár -, amely a közúti járművek forgalomba helyezésének és forgalomban tartásának műszaki feltételeiről szóló 6/1990. (IV. 12.) KöHÉM rendelet (a továbbiakban: KöHÉM rendelet) 5. számú melléklete II. alpontja szerinti „5”, „6”, „7” vagy „8” környezetvédelmi osztály-jelzéssel (kóddal) ellátott.

(2) 30%-os kedvezmény illeti meg azon autóbuszt, tehergépjárművet - a nyergesvontató kivételével, amely után 50%-os kedvezmény jár -, amely a KöHÉM rendelet 5. számú melléklete II. alpontja szerint legalább „9”, „10”, „11”, „12” környezetvédelmi osztály-jelzéssel (kóddal) ellátott.

Az adó mértéke

17/E. § Az adó havi mértéke személygépkocsinként, a személygépkocsi kW-ban kifejezett teljesítménye és környezetvédelmi osztály-jelzése alapján a következő:

gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	„0”-„4” osztályjelzések esetén	„6”-„10” osztályjelzések esetén	„5”; „14-15” osztályjelzések esetén
0-50	16 500 Ft	8 800 Ft	7 700 Ft
51-90	22 000 Ft	11 000 Ft	8 800 Ft
91-120	33 000 Ft	22 000 Ft	11 000 Ft
120 felett	44 000 Ft	33 000 Ft	22 000 Ft

rövid mellékszámítások:

16 p

V/A. összesen 25 p

## V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

### 1. feladat (8 pont)

Egy költségvetési intézmény az alábbi cafeteriaelemeket kívánja adni az egymás utáni negyedévekben a dolgozóinak. **Állapítsa meg és jelölje a táblázatban X-jellel, hogy az egyes juttatások milyen besorolás alá esnek az Szja-törvény szerint.**

**Amennyiben van értékhatára is, akkor egyben azt is jelölje a táblázatban!**

Juttatás	bérijuttatás	egyes meghatározott juttatás 70.§	béren kívüli juttatás 71.§	adómentes	pontszám
I.negyedév: SZÉP-kártyára szálláshely szolgáltatásra juttatott 100 000 Ft					
II. negyedév: Kézpénz-juttatás 100 000 Ft					
III. negyedév: Kulturális belépő 200 000 Ft					
IV. negyedév: SZÉP-kártya vendéglátás alszámlára juttatott 150 000 Ft					

rövid mellékszámítások:

<b>8 p</b>	
------------	--

### 2. feladat (17 pont)

Vértesi Irma, saját jogú nyugdíjas magánszemély egy költségvetési szervnél 2020. január hónapra az alábbi kifizetésekre jogosult:

- 150 000 Ft/hó nyugdíj,
- napi 4 órás munkaidőben dolgozik, amire 100 000 Ft/hó bért kap,
- egyszeri 80 000 Ft megbízási díj, amihez 50 000 Ft költséget nyilatkozik.

A nyugdíjas magánszemély nyugdíjfolyósítást szünetelteti.

**Állapítsa meg a nettó kifizetések összegét és a kifizetőt terhelő további közterheket is!**

A nyugdíj, a munkabér nettó összeg számítása - levezetés		Pontszám

A munkabér kifizetői közterheinek számítása - levezetés		Pontszám

A megbízási díj számítása:

A megbízási díj nettó összegének számítása - levezetés		pontszám

A megbízási díj kifizetői közterheinek számítása - levezetés		Pontszám



rövid mellékszámítások:

<b>17 p</b>	
-------------	--

<b>V/B. összesen 25 p</b>	
---------------------------	--

Cenzori példány

# Cenzori példány