

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM
TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2020. február 25. 10:30 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és 460 fm. példányban
Egy példány: 7 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: 2020. február 25. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2020. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(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	15	10	25	50		-	-	100
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		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!

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításhoz 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. Egy vállalkozásnak a székhelyétől eltérő településen is van telephelye. A tárgyévet megelőző teljes adóévben az iparüzési adóalapja 190 millió forint. Köteles a kombinált személyi jellegű és eszközérték arányos megosztás módszerét alkalmaznia.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. A kisvállalati adó hatálya alá tartozó vállalkozás a HIPA alapját a kisvállalati adója alapjának 50%-kal növelt összegében is megállapíthatja.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Az export adómentes tevékenység, ennek megfelelően az ehhez való termékbeszerzések áfája nem vonható le, de ráfordításként elszámolható.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. A KATA-nyilatkozatát, illetve -bevallását nem minden Bt-nek kell azonos időpontra elkészítenie.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. Az egyéni vállalkozó által a vállalkozói kivét után negyedévenként fizetendő adóelőleg az előlegalap 15 százaléka.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

I. összesen 15 p	
------------------	--

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 állattenyésztés kompenzációs felára:

- a) 12 százalék
- b) 15 százalék
- c) 10 százalék
- d) 7 százalék

2 p

2. Ha az alanyi áfamentesség azért szűnik meg, mert az adóalany - áfa törvény szerint csökkentett - bevétele a 12 millió forintot meghaladta, akkor az adóalany az alanyi adómentesség választására vonatkozó joggal:

- a) a megszűnés évét követő második naptári év végéig nem élhet
- b) a megszűnés évét követő negyedik naptári év végéig nem élhet
- c) a megszűnés évét követő naptári év végéig nem élhet
- d) a megszűnés évét követő tizenkettedik hónap végéig nem élhet

2 p

3. A társasági adó fejlesztési kedvezménye maximum a számított adó:

- a) 70 százalékáig érvényesíthető
- b) 80 százalékáig érvényesíthető
- c) 50 százalékáig érvényesíthető
- d) 100 százalékáig érvényesíthető

2 p

4. A kockázatos adózó által visszaigényelt általános forgalmi adó kiutalási határideje:

- a) 75 nap
- b) 75 munkanap
- c) 120 nap
- d) 120 munkanap

2 p

5. Az ingóság értékesítésének adókedvezménye maximum:

- a) 30 000 forint
- b) 50 000 forint
- c) az adó 15 százaléka, maximum 30 000 forint
- d) az adó 50 százaléka, maximum 50 000 forint

2 p

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

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

1. feladat

Minősítse az alábbi eseményeket az szja szempontjából!

Választását a megfelelő betű Minősítés oszlopba történő beírásával jelezze! (8 pont)

A: Bevételeknek nem minősülő összeg (de nem adómentes jogcímű)

B: Adómentes összeg (egyben bevételeknek nem minősül)

C: Összevont adóalapot csökkent

D: Összevont adót csökkent

E: Elkülönülten adózó

F: Az szja-ban nem vesszük figyelembe

G: Bevételt csökkent

H: Összevont adóalapba tartozó jövedelem

Esemény	Minősítés	Pontszám
Bérből levont járulékok		
Költségként el nem számolható kamarai tagdíj		
5 000 Ft/hó összegű étkezési utalvány		
10 000 Ft elszámolásra felvett összeg		
Bankbetét kamata		
Felvett banki hitel		
Kiküldetési rendelvénnyel igazolás nélkül elszámolható mértékű meg nem haladóan fizetett összeg		
Kisvállalkozói kedvezmény		

8 p

2. feladat

Határozza meg, hogy az egyes adófizetési vagy bevallási kötelezettségek esedékességének mi az időpontja! Válaszát írja be a táblázat megfelelő oszlopába! (10 pont)

Adónem	Az esedékesség időpontja	Pontszám
Dolgozótól levont szja-előleg		
Éves áfa-bevallás		
KATA havi összegének fizetése		
Szocho-befizetés		
Egyéni vállalkozó magánszemély szja-bevallása		
Havi áfa-bevallás		
Rehabilitáció hozzájárulás előlege		
Építményadó fizetése		
Egyéni vállalkozó vállalkozói előlegalap utáni előleg		
Dolgozótól levont járulékok		

10 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat

Határozza meg, hogy melyik jogeset milyen jogkövetkezéssel jár! Választását a megfelelő betű Jogkövetkezmény oszlopba történő beírásával jelölje! (7 pont)

(Figyelem! Esetenként több jogkövetkezmény is előfordulhat.)

A: Késedelmi pótlék

B: Önellenőrzési pótlék

C: Adóbírság

D: Mulasztási bírság

E: Intézkedések

F: nincs szankció

Jogeset	Jogkövetkezmény	Pontszám
Adóhatóság által feltárt, határidőre be nem fizetett adó		
Adatszolgáltatási kötelezettség nem teljesítése		
Helytelen áfa-kulcs miatti adókülönbözet adóalany általi helyesbítése, és megfizetése		
120 millió forint bevételű társaság az iparüzési adót december 20-ig nem egészítette ki a várható adó 90 százalékára		
Adóhiányt állapított meg az adóellenőr		

7 p

III. összesen 25 p

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 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 (25 pont)

A KKV-nak minősülő Varga és fiai Kft. tárgyévi adózás előtti eredménye: 754 050 E Ft. Az adóévben az adóalap szempontjából figyelembe vehető eseményei a következők voltak:

- 1) Egyszeri adományt utalt át a Magyar Kárenyhítési Alapnak 20 000 E Ft értékben.
- 2) Egy belföldi társaságban meglévő részesedése alapján osztalékot kapott 16 846 E Ft értékben.
- 3) A cég az adózott eredmény 25 %-át fizeti ki osztalékként.
- 4) Mint duális képzőhelyen szakképzési munkaszerződés keretében folytatott szakirányú oktatásban szeptembertől 15 fő tanuló vesz részt.
- 5) A fennálló követeléseire 10 000 E Ft értékvesztést számolt el.
- 6) Elengedett követelés összege 39 E Ft, amiből kapcsolt vállalkozás felé elengedett összeg 29 E Ft, a többi magánszemély felé elengedett összeg.
- 7) Az előző évben követelésre elszámolt értékvesztésből 25 000 E Ft-ot visszaírt, amit bevételként számolt el.
- 8) Előző év július 01-től 5 fő, korábban munkanélküli személyt foglalkoztatott a mindenkori minimálbér összegének megfelelő fizetésért.
- 9) A költségként elszámolt értékcsökkenés összege 100 000 E Ft.
- 10) Az adótörvény szerint érvényesíthető amortizáció összege 95 000 E Ft.
- 11) Eredménytartalékból lekötött tartalékba átvezetett és ott december 31-én fejlesztési célra lekötött tartalékként kimutatott összeg 40 000 E Ft.
- 12) Várható kötelezettségekre 50 000 E Ft céltartalékot képzett és számolt el ráfordításként.
- 13) A társaság beruházási hitel kamatára 25 000 E Ft-ot fizetett, amire adókedvezményt vehet igénybe.
- 14) A jövedelem-(nyereség-)minimum összege 630 000 E Ft.
- 15) Veszteségelhatárolás tervezett összege 400 000 E Ft.

Számítsa ki a fizetendő társasági adó, az adózott eredmény és a megállapítható osztalék összegét!

levezetés	összeg	Pontszám

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat (25 pont)

A Varga és fiai Kft. január havi gazdasági eseményei (Ft):

Sorszám	Gazdasági esemény	Nettó	ÁFA	Bruttó
1.	Anyagbeszerzés adóköteles és adómentes tevékenységhez	5 500 000		
2.	Személygépkocsi beszerzése adóköteles és adómentes tevékenységhez			2 500 000
3.	Haszongépjármű beszerzése adóköteles és adómentes tevékenységhez	2 400 000		
4.	Import anyagbeszerzés (Vámhatóság felé tárgyhó végén a vámot és importáfát megfizette)	400 000		
5.	Termékértékesítés Szerbiába	2 000 000		
6.	Saját vállalkozásban végzett beruházás	800 000		
7.	Szakmai oktatás bevétele (Szakképzésről szóló tv.szerinti)	400 000		
8.	Termékértékesítés belföldre	10 000 000		
9.	Általános karbantartásról kapott számla			500 000
10.	Értékesítés fordított áfás módon	100 000		
11.	Beszerzés fordított áfás módon	200 000		

Készítse el a vállalkozás adóbevallását, annak ismeretében, hogy a vállalkozás adófolyószámláján 240 E Ft áfa túlfizetés mutatkozik!

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

rövid mellékszámítások:

25 p	
-------------	--

IV. összesen 50 p	
--------------------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/12