

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. július 13. 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. július 13. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. július

.....
(vizsgázó 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	15	10	25	25	25	-	-	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!

CENZORI PÉLDÁNY

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)

Olvasa 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 a támogató eljárás keretében az adózót önellenőrzésre kötelezi.

Az állítás, mert

3 p	
------------	--

2. Az export főszabályként adómentes tevékenység az áfában.

Az állítás, mert

3 p	
------------	--

3. Az szja-ban a veszteségelhatárolás egységesen kizárólag a következő öt adóév jövedelmével szemben számolható el.

Az állítás, mert

3 p	
------------	--

4. Egy kft. a belföldi gépjárműadókat március 20-án és szeptember 10-én fizette meg. A belföldi gépjárműadó összegét ezért csak a második félév cégautóadójából vonhatja le.

Az állítás, mert

3 p	
------------	--

5. Ha egy KIVA-alany bt. adóalanyisága 2019. május 15-én megszűnt, akkor 2021. január 01-től ismét választhatja a KIVA-alanyiságot.

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. Ha a mezőgazdasági őstermelő egész évben végzett tevékenységéből származó bevétele havonta átlag 45 000 Ft, akkor:

- a) ezen bevételével együtt kell jövedelmet megállapítania
- b) ezen bevételéből jövedelmet nem kell megállapítania
- c) a jövedelmet 100 000 forinttal csökkentheti
- d) az éves bevétel 100 000 forint fölötti része adózik csak

2 p	
-----	--

2. Előző évi 6 000 000 Ft fizetendő TAO esetén az előleget az alábbi módon kell fizetni:

- a) december 20-ig 6 000 000 forintot
- b) negyedévente 1 500 000 forintot
- c) havonta 1 500 000 forintot
- d) havonta 500 000 forintot

2 p	
-----	--

3. Megváltozott munkaképességű egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adóban érvényesíthető részkedvezménye:

- a) havi 100 000 forint
- b) nincs ilyen kedvezmény
- c) havi 161 000 forint utáni adó
- d) a saját maga után megállapított adóalap, de maximum a minimálbér kétszerese utáni adó

2 p	
-----	--

4. Hol köteles a vállalkozás a bizonylatokat megőrizni?

- a) az adóhatósághoz bejelentett helyen
- b) a könyvelő irodájában
- c) a székhelyén vagy valamelyik telephelyén
- d) a könyvelő székhelyén

2 p	
-----	--

5. Az Áfa-törvény alapján nem minősül szolgáltatásnak:

- a) operatív lízing
- b) nyílt végű pénzügyi lízing
- c) tartós bérlet
- d) apportátadás

2 p	
-----	--

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

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

1. Írja be a táblázatba, hogy 2020-ban az egyéni vállalkozó mekkora fix összegű bevételcsökkentő korrekciót érvényesíthet, ha minden lehetséges hónapra vonatkozóan él az adóalap-csökkentés lehetőségével!

Jogcím	Maximális összeg (Ft)	Pontszám
2 fő 50 százalékban megváltozott munkaképességű alkalmazottnak fizetett havi 150 000 forint bér után		
előző év júniusában szakmai vizsgázott, majd a vizsga megszerzését követően júliustól 3 fő továbbfoglalkoztatott korábbi tanuló után (200 000 Ft/hó bért kap)		
3 fő 55 százalékban megváltozott munkaképességű alkalmazottnak fizetett havi 200 000 forint bér után		

6 p

2. Határozza meg, hogy melyik jogeset milyen jogkövetkezéssel jár! Választását a megfelelő betű Jogkövetkezmény oszlopba történő beírásával jelölje! (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
Bevallási hiba miatti pótlólagos befizetés, ha az adózó maga korrigálja		
Nyugtakibocsátási kötelezettségnek először nem tett eleget az adóalany		
Adóalany által fel nem vett támogatás		
Esedékesség előtt felvett költségvetési támogatás		
Számlamegőrzési kötelezettség nem teljesítése		
Visszaigényelhető adó fel nem vétele		
Befizetendő adó be nem fizetése		
Jogosulatlanul felvett támogatás		

10 p

3. Határozza meg, hogy az egyes adófizetési vagy bevallási kötelezettségek esedékességének mi az időpontja! Válaszát írja be a táblázat megfelelő oszlopába!

Adónem	Az esedékesség időpontja	Pontszám
Iparüzési adóbevallás		
Átalányadózó egyéni vállalkozó előlege		
Havi 10 millió forint társasági adóelőleg		
Negyedéves áfa-bevallás		
KIVA-előleg		
Magánszemély nem kifizetőtől származó jövedelmének előlege		
Havi áfa-befizetés		
Egyéni vállalkozó kivét utáni előlege		
Társasági adó kötelező adóelőleg kiegészítése		

9 p

III. összesen 25 p

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 (19 pont)

A 200 főt foglalkoztató Mátyás Kft. 2020. évi adatai (E Ft):

- Árbevétel: 1 200 000
- Adózás előtti eredmény: 200 000
- K+F tevékenység idei évben elszámolt költsége: 12 000
- Az ehhez kapott állami támogatás: 1 000
- Értékcsökkenési leírás TAO tv. szerint: 50 000
- Értékcsökkenési leírás Számv. tv szerint: 60 000
- Kötelezettségre felhasznált, bevételként elszámolt céltartalék: 369
- Tárgyévben elszámolt értékvesztés: 16 000
- Magyar Kármentő Alapnak adott támogatás: 150 000
- Adóévben belföldről kapott osztalék: 12 281
- Elengedett követelés kapcsolt vállalkozás felé: 13 500
- Adóévben ráfordításként elszámolt céltartalékképzés: 20 000
- Elszámolt, és befizetett iparüzési adó: 3 000
- Vállalkozási tevékenységen kívüli költségként elszámolt kiadás: 50 000
- A vállalkozás a tárgyévben egyetlen beruházást hajtott végre, ami egy önálló környezetvédelmi beruházás volt: 400 000
- A vállalkozás által az eredménytartalékból a lekötött tartalékba fejlesztési célból átvezetett összeg: 60 000
- Elábé: 10 000

Állapítsa meg a Mátyás Kft. adózott eredményét azzal, hogy minden lehetséges kedvezményt igénybe kíván venni (és azok egyéb törvényi feltételei teljesülnek)!

Levezetés	Összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

19 p	
-------------	--

2. feladat (6 pont)

A Babka és társa Bt. adóköteles (27%-os kulcs alá esik) és adómentes tevékenységet egyaránt végez. Az előző évi összes bevétele nettó 85 m Ft, melyből a mentes bevétele 21 m Ft volt. A tárgyévben az arányosítást az előző év forgalma alapján végzi, majd év végén fogja a szükséges korrekciót elvégezni.

A vállalkozás a tárgyhónapban nettó 100 000 Ft + áfa értékben személygépkocsit bérel, amit a cég ügyvezetője használ. A cég az esetleges magáncélú használatot nem számlázza tovább a magánszemély felé, útnyilvántartás vezetését nem várja el.

Számolja ki, hogy mennyi lesz a Babka és társa Bt. tárgyhavi levonható és nem levonható áfa összege a bérleti díjjal kapcsolatban!

levezetés	összeg	pontszám

6 p**IV. összesen 25 p**

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)

A Kökörcsin Kft-ben 3 éve dolgozott Kiss János munkavállaló. 2020. január 10-én SZÉP-kártyája vendéglátás és a szabadidő alszámlájára is 100 000 - 100 000 Ft juttatást kapott. Az adóévben egyéb juttatásban a bérén kívül nem részesült. Azóta sajnálatosan meghalt, így munkaviszonya megszűnt 2020. május 19-én.

Számolja ki, hogy a munkáltatónak és a munkavállalónak milyen közterhei merültek fel összesen!

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

9 p	
------------	--

2. feladat (16 pont)

Bartalos Jánosné magánszemély veszélyhelyzet által nem érintett ágazatban dolgozik. Az alapbére május hónapra 290 000 Ft volt. Szakszervezeti tag: az alapbére 1%-ának megfelelő összeg a tagdíj, melyet személyesen fizet be a szakszervezetnek, melyről igazolást kapott és adott át a munkáltatójának. 3 kiskorú gyermek után kap családi pótlékot, és egyedül veszi igénybe a családi kedvezményt. Erről nyilatkozott a munkáltatója felé. Június végén külön számfejtve 40 000 Ft prémiumot kapott.

Számítsa ki a két kifizetés előlegét, és a nettó összeget!

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

CENZORI PÉLDÁNY

16 p	
-------------	--

V/A. összesen 25 p	
---------------------------	--

2. feladat (7 pont)

Egy költségvetési szerv 2020. évi első negyedéves könyvelésének néhány áfás tételének nettó adatai (Ft) (alapító okiratban megjelölt tevékenységén kívül eső gazdasági tevékenysége tekintetében):

Sorszám	Esemény	Ellenérték	Számla kibocsátása	Pénzügyi teljesítés időpontja
1.	Anyagbeszerzés	180 000	Január 15.	Április 10.
2.	Igénybe vett szolgáltatás	32 000	Január 31.	Február 10.
3.	Anyagvásárlás	100 000	Február 06.	Április 22.
4.	Belföldi értékesítés	400 000	Január 31.	Február 20.
5.	Belföldi szolgáltatásnyújtás	320 000	Február 10.	Április 10.
6.	Belföldi termékértékesítés	200 000	Március 25.	Április 20.

Feladat: Állapítsa meg, hogy melyik eseménynek mennyi az áfája, írja a táblázat megfelelő oszlopába, majd határozza meg az adómegállapítás időpontját!

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	Az adómegállapítás időpontja	Pontszám

rövid mellékszámítások:

7 p	
------------	--

V/B. összesen 25 p	
---------------------------	--

CENZORI PÉLDÁNY