

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. augusztus 04. 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: 2020. augusztus 04. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. augusztus

.....
(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!

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)

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. A KIVA csak olyan betéti társaság számára választható, melynek kizárólag magánszemély tagjai vannak.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. Az ART tv. rendelkezése szerint, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, azt önellenőrzéssel megváltoztathatja.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. Az egyéni vállalkozó az adóelőlegét mindig havonta állapítja és fizeti meg.

Az állítás, mert

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

4. Láncügylet esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a termék a fuvarozás befejezésekor van, ha az ügyletet a sorban utolsó fél szervezi.

Az állítás, mert

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

5. A belföldi gépjárműadóban nincs adókedvezmény a környezetvédelmi besorolás alapján.

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. Egy kizárólag magánszemély tagokkal működő KIVA-alany bt. KIVA-bevallásának főszabály szerinti határideje:

- a) következő év május 31.
- b) következő év május 20.
- c) következő év február 15.
- d) következő év február 25.

2 p	
-----	--

2. Általános esetben az áfakiutalásnak melyik nem határideje (esedékességtől számítva):

- a) 30 nap
- b) 45 nap
- c) 60 nap
- d) 75 nap

2 p	
-----	--

3. A munkaerőpiacra lépő négy gyermeket nevelő (és családi pótlékra szülőként jogosult) nők után a második évben a szociális hozzájárulási adóban érvényesíthető részkedvezmény:

- a) havi 100 000 forint
- b) a munkavállaló bruttó bére, de maximum a minimálbér utáni adó
- c) a munkavállaló bruttó bére 50 százaléka, de maximum a minimálbér utáni adó
- d) nincs ilyen kedvezmény

2 p	
-----	--

4. Az egyéni vállalkozó által duális szerződés szerinti tanulófoglalkoztatásra érvényesíthető bevételkorrekció:

- a) havonta tanulónként a minimálbér 24 százaléka
- b) havonta tanulónként a minimálbér 12 százaléka
- c) havonta tanulónként a garantált bérminimum 12 százaléka
- d) havonta tanulónként 100 000 forint

2 p	
-----	--

5. A TAO fejlesztési adókedvezménye maximum:

- a) a számított adó 80 százaléka, maximum 1 milliárd forint
- b) a számított adó 80 százaléka
- c) a számított adó 70 százaléka
- d) a számított adó 70 százaléka, maximum 3 milliárd forint

2 p	
-----	--

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

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

1. feladat

Határozza meg, hogy melyik adónem és adóztatási feladat melyik adóhatóság hatáskörébe tartozik! Választását a megfelelő betű Adóhatóság oszlopba történő beírásával jelölje! (8 pont)

A: NAV

B: Önkormányzati adóhatóság

C: mindkettő

D: egyik sem

Adónem	Adóhatóság	Pontszám
Cégautóadó		
Társasági adó		
Belföldi nyergesvontató gépjárműadója		
Szakképzési hozzájárulás		
Külföldi tehergépjármű gépjárműadója		
Belföldön fizetendő adóbírság		
Külföldön fizetendő adóbírság		
KATA		

8 p

2. feladat

Minősítse az alábbi eseményeket az szja szempontjából!

Választását a megfelelő betű Minősítés oszlopba történő beírásával jelezze! (9 pont)

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

B: Adómentes összeg (egyben bevételnek nem minősül)

C: Összevont adóalapot csökkent

D: Összevont adót csökkent

E: Elkülönülten adózó

F: Az szja befizetés összegét nem befolyásolja

G: Bevételek csökkent

H: Összevont adóalapba tartozó jövedelem

Esemény	Minősítés	Pontszám
Ingtalanértékesítés jövedelme		
Östermelői adókedvezmény		
Sportversenyen nyert aranyérem		
Ingtalan bérbeadás jövedelme		
Családi kedvezmény		
Egészségpénztári befizetés		
Osztalék		
Vállalkozói osztalékalap		
Társas vállalkozásból üzletrész kivonása		

9 p

3. feladat

Az adóhatóság a kockázatelemzési eljárást követően a feltárt kockázat megszüntetése érdekében mit tesz (tehet)? (3 pont)

3 p

Mit jelent az ART szerint az adókötelezettség (milyen elemei vannak)? (5 pont)

5 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 (14 pont)

A Varga Kft, Varga János egyszemélyes kft-je, ami egy induló könyvelőiroda, mely a veszélyhelyzet által nem érintett. A kft-t 2020. június 19-én jegyezték be a cégbírószágon. Az irodabérlet véglegesítése és kialakítása elhúzódott, így a tényleges tevékenységét csak 2020. július 5-én tudta megkezdeni. A vállalkozó tevékenységét főfoglalkozásban folytatja és az Szja tv. előírásait alkalmazva a személyes közreműködés ellenértéke alapján kíván jövedelemadót fizetni.

Június hónapban tevékenységet nem folytatott, így bevétel hiánya miatt jövedelmet felvenni nem tudott. Júliusban kezdésként csak 150 000 Ft-ot számol el személyes közreműködés ellenértékeként. Később várhatóan legalább minimálbért kíván felvenni, egyben elszámolni. Alkalmazottat egyelőre nem foglalkoztat.

Feladat: Számítsa ki tételesen, hogy a vállalkozónak maga után június és július hónapra milyen közterheket kell fizetnie!

Levezetés	összeg	pontszám

rövidebb mellékszámítások:

14 p	
------	--

CENZORI PÉLDÁNY

2. feladat (11 pont)

A KKV-nak minősülő, a társasági adó szabályai szerint adózó Sándor és fiai Kft. 2020. évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információkat ismerjük (E Ft):

Adóévi nettó árbevétel	1 260 000
Pénzügyi műveletek bevétele	180 000
Az adóévben vásárolt és raktárra vett anyagok értéke	150 000
Az eladott közvetített szolgáltatás értéke	255 000
Az eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)	315 000
Adóévben elszámolt tervszerinti értékcsökkenés	50 000
Egyéb ráfordítások összege	87 654
Adózás előtti eredmény	30 000
Csökkentő tételek egyenlege	2 000
Növelő tételek egyenlege	1 000
Tulajdonosi kölcsön 2020. évi napi átlagos állománya	240 000
Tulajdonosi kölcsön 2019. évi végi állománya	160 000

Feladat: Számítsa ki a kft. 2020. évi adózott eredményét, vizsgálva a jövedelem- (nyereség-) minimumot is!

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

11 p	
-------------	--

3. feladat (25 pont)

A kkv-nak minősülő Kispipa Kft. havi áfa-bevalló. A vállalkozás 2020-ra pénzforgalmi áfát választott. Ezt a ténnyt minden általa kibocsátott – belföldi teljesítésű – számlán feltüntette.

Július hónapban az alábbi beszerzéseket és értékesítéseket hajtotta végre:

1. Azonnali utalással alapanyagot adott el egy belföldi vállalkozásnak nettó 3 200 000 Ft értékben július 6-án.
2. Alkatrészeket vásárolt egy belföldi nagykereskedőtől július 8-án. A számla átutalással kerül kiegyenlítésre, a fizetési határidő augusztus 15. Pénzügyileg augusztus 12-én rendezték a szállítást. A számla bruttó 340 000 Ft.
3. Alkatrészt szerzett be egy belföldi kiskereskedőtől július 9-én. A 310 000 Ft áfát tartalmazó számla ellenértéke július 19-én átutalásra került.
4. Készterméket értékesített magánszemély részére Ausztriába július 16-án. A vevő bankkártyával fizetett. A számla végösszege 360 000 Ft áfát tartalmazott.
5. Készterméket értékesített belföldi ügyfelek részére július 17-én. A fizetési határidő július 29. A számlán található áfa összege 2 000 000 Ft. A vevők júliusban csak az eladási ár felét fizették ki. A másik fele csak augusztus 5-én került rendezésre.
6. Termékeket adott el Szerbiába július 18-án. A számla nettó ellenértéke 10 000 000 Ft-nak megfelelő összeg. A fizetési határidő augusztus 29. A partner a fizetési határidő napján pénzügyileg rendezte a vásárlását.
7. Termékeket értékesített Horvátországba július 20-án. A horvát vállalkozás felé kiszámlázott nettó ellenérték 10 000 000 Ft-nak megfelelő HRK. A vevők a számlát egy héten belül kifizették.
8. Alapanyagot vásárolt Csehországból július 22-én. A cseh cég által kiállított számla nettó ellenértéke 10 000 000 Ft. A fizetési határidő július 29. A számla határidőre kiegyenlítésre került.
9. Belföldi fordított adózás alá tartozó szolgáltatást vett igénybe július 23-án. A számla nettó ellenértéke 2 000 000 Ft. A számla július 27-én kifizetésre került.
10. Szerszámokat vásárolt belföldi vállalkozástól július 23-án. A fizetési határidő július 30., de a kft. a számla ellenértékét csak augusztus 11-én átutalta át. A számlábam szereplő összeg nettó 3 500 000 Ft.
11. Július 26-án árut adott el belföldre nettó 6 000 000 Ft értékben. A vevő augusztus 5-án fizetett.
12. Július 28-án előleget kapott egy belföldi vállalkozásól 1 500 000 Ft értékben.
13. A hónap során több vevőnek is bankkártyás fizetéssel készterméket adott el, összesen 1 250 000 Ft bevételre tett szert a hónap folyamán.

Feladat: Készítse el a Kispipa Kft. július havi áfa-elszámolását annak ismeretében, hogy a kft. áfa folyószámlája 1 300 e Ft túlfizetést mutat!

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

rövidebb mellékszámítások:

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

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

CENZORI PÉLDÁNY