

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-94/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. augusztus

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 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)

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

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a KIVA választásában nincs ilyen korlát, ez a KATA esetében van így.

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

Az állítás ...**HAMIS**....., mert az ART tv. szerint nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg.

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

Az állítás ...**HAMIS**....., mert az egyéni vállalkozó a vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem adóelőlegét csak akkor állapítja meg és vallja be havonta, ha családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni. Egyébként főszabályként negyedévente kell előleget megállapítani és fizetnie.

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 ...**HAMIS**....., mert a láncügyletnél a teljesítés helye az, ahol a termék a küldeménykénti feladásakor vagy a fuvarozás megkezdésekor van.

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

Az állítás ...**HAMIS**.., mert autóbusz, tehergépjármű, nyergesvontató után 20, 30 vagy 50 %-os kedvezmény jár, amennyiben megfelelő környezetvédelmi osztály-jelzéssel (kóddal) ellátott.

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-bevállásának főszabály szerinti határideje:
 - a) következő év május 31.
 - b) következő év május 20.
 - c) következő év február 15.
 - d) következő év február 25.
2. Általános esetben az áfakiutalásnak melyik nem határideje (esedékességtől számítva):
 - a) 30 nap
 - b) 45 nap
 - c) 60 nap
 - d) 75 nap
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
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
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

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	A	1
Társasági adó	A	1
Belföldi nyergesvontató gépjárműadója	B	1
Szakképzési hozzájárulás	A	1
Külföldi tehergépjármű gépjárműadója	A	1
Belföldön fizetendő adóbírság	C	1
Külföldön fizetendő adóbírság	D	1
KATA	A	1

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 bevételek 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	E	1
Östermelői adókedvezmény	D	1
Sportversenyen nyert aranyérem	B	1
Ingtalan bérbeadás jövedelme	H	1
Családi kedvezmény	C	1
Egészségpénztári befizetés	F	1
Osztalék	E	1
Vállalkozói osztalékalap	E	1
Társas vállalkozásból üzletrész kivonása	E	1

3. feladat

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

Az adóhatóság ilyenkor:

- a) támogató eljárást indít,
 - b) az adózót ellenőrzésre kiválasztja, vagy
 - c) bűncselekmény megelőzése, az adott bűncselekmény felderítése, folytatásának megakadályozása érdekében tájékoztatja az állami adó- és vámhatóság nyomozó hatóságát.
- (1-1 pont)

4. feladat

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

Az adózó az adó és a költségvetési támogatás megállapítása, megfizetése (kiutalása) érdekében köteles a jogszabályban előírt:

- a) bejelentkezésre, bejelentésre, nyilatkozattételre,
- b) adómegállapításra,
- c) adatbejelentésre, bevallásra,
- d) adófizetésre,
- e) bizonylat kiállítására és megőrzésére,
- f) nyilvántartás vezetésére (könyvvezetésre),
- g) adatszolgáltatásra,
- h) adólevonásra, adóbeszedésre,
- i) pénzforgalmi számlanyitásra és adóköteles tevékenységével összefüggő kifizetéseinek e számlán való teljesítésére.

A definíció első része 0,5 pont, majd a felsorolás minden eleme 0,5-0,5 pont. (5 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 (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 18-án jegyezték be a cégbíróságon. Az irodabérllet 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!

A június 18. számít már, így arra a hónapra 13 nap után kell fizetni a közterheket!

Levezetés	összeg (Ft)	pontszám
június hónap		
Személyes közreműködés ellenértéke	0	
Szociális hozzájárulási adó: $210\,600 \text{ Ft}/30 \times 13 \times 1,125 \times 17,5\%$	17 967	1,5
Szakképzési hozzájárulás: $210\,600 \text{ Ft}/30 \times 13 \times 1,125 \times 1,5\%$	1 540	1,5
Személyi jövedelemadó	0	1,5
Nyugdíjjárulék: $210\,600 \text{ Ft}/30 \times 13 \times 10\%$	9 126	1,5
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék: $210\,600 \text{ Ft}/30 \times 13 \times 1,5 \times 8,5\%$	11 636	1,5
július hónap		
Személyes közreműködés ellenértéke	150 000	
Szociális hozzájárulási adó: $210\,600 \text{ Ft} \times 1,125 \times 15,5\%$	36 723	1,5
Szakképzési hozzájárulás: $210\,600 \text{ Ft} \times 1,125 \times 1,5\%$	3 554	1,5
Személyi jövedelemadó: $150\,000 \times 15\%$	22 500	1,5
TB-járulék: $210\,600 \text{ Ft} \times 18,5\%$	38 961	2
összesen:		14

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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. év végi állománya	160 000

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

levezetés	összeg (E Ft)	pontszám
Adózás előtti eredmény	30 000	0,5
Számított adóalap: $30\,000 - 2\,000 + 1\,000$	29 000	1
Adóévi nettó árbevétel	1 260 000	0,5
Pénzügyi műveletek bevétele	180 000	0,5
Adóévben realizált összes bevétel	1 440 000	1
+ Tulajdonosi kölcsön növekmény 50%-a ($240\,000 - 160\,000$) \times 0,50	40 000	1
Jövedelem-(nyereség-)minimum alapja	1 480 000	1
A jövedelem-(nyereség-)minimum (2%)	29 600	0,5
Tényleges adóalap, mert az adózás előtti eredmény (30 000) > Számított adóalap (29 000), adózás előtti eredmény > jövedelem-(nyereség-) minimum (29 600), ezért a tényleges adóalap megegyezik a számított adóalappal	29 000	1 2
Társasági adó (9%)	2 610	1
Adózott eredmény: $30\,000 - 2\,610$	27 390	1
összesen:		11

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat (25 pont)

A kkv-nak minősülő Kispipa Kft. havi áfa-bevalló. A vállalkozás 2020-ra pénzforgalmi áfát választott. Ezt a tényt 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!

Megoldás (Ft):

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Előzetesen felszámított ÁFA	Ebből levonható ÁFA	Ebből nem levonható ÁFA	Pontszám
1.	864 000				1
2.		72 284	augusztusban	-	1 + 1
3.		310 000	310 000	-	1
4.	360 000				1
5.	1 000 000				2
6.	EU területi				1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	hatályán kívül				
7.	Nem kell áfát felszámítani				1
8.	2 700 000	2 700 000	2 700 000		2
9.	540 000	540 000	540 000		2
10.		945 000	augusztusban		1 + 1
11.	augusztusban				2
12.	318 900				1
13.	265 750				1
Összesen	6 048 650		3 550 000		0,5 + 0,5
Bevallás:	Fizetendő áfa: 6 049 E Ft -túlfizetés: 1 300 E Ft -Levonható áfa: 3 550 E Ft Elszámolandó áfa: 1 199 E Ft, amit augusztus 20-ig kell befizetni				1 1 1 1 1
Összesen:					25

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 2020
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek