

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-3/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. január 19. 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
55 344 02 Államháztartási 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: 2021. január 19. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. január

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 2021. 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 késedelmi pótlék megállapítása időpontjában kockázatosnak minősülő adózót terhelő, az állami adó- és vámhatóság által az adóellenőrzés során feltárt adókülönbözlet után felszámított késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat ötszörösének háromszázhatvanötöd része.

Az állítás **HAMIS**, mert ilyen esetben a felszámított késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után az általános szabályok alapján számított késedelmi pótlék százötven százalékanak háromszázhatvanötöd része.

2. Az ART rendelkezése szerint az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát.

Az állítás **IGAZ**, mert az ART szerint ez az adózó joga és a bejelentéssel együtt az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek.

3. A KIVA-alany kft. az adóalap összegétől függetlenül negyedévente tesz eleget az előlegfizetési kötelezettségének.

Az állítás **IGAZ**, mert a KIVA-alany adózó az adóelőleg megállapítási, bevallási és fizetési kötelezettségének negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20-áig tesz eleget.

4. A vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó, mint önálló tevékenységet végző magánszemély, ha többféle tevékenységet is végez, akkor a jövedelmét tevékenységenként külön-külön állapítja meg.

Az állítás **HAMIS**, mert az Szja törvény szerint többféle vállalkozói tevékenység esetén azok bevételeit együttesen kell egyéni vállalkozói bevételnek tekinteni, valamint az elérésük érdekében felmerült, e törvényben elismert összes költséget is együttesen kell elszámolni.

5. Egy vállalkozás január 01-i hatállyal két főt vett fel, akiket 50 százalékos munkaidőben foglalkoztat egész évben. Ennek megfelelően 1 fő után vehet igénybe HIPA adóalapmentességet.

Az állítás **HAMIS**, mert a létszámbővítés utáni adóalapmentesség már 2019-től nem érvényesíthető.

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 szerezhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével!

1. Előző évre 3 000 000 Ft fizetendő TAO esetén a következő előlegfizetési időszakra a kötelezettség:
 - a) negyedévente 750 000 forint
 - b) havonta 250 000 forint
 - c) nem kell előleget fizetni
 - d) március 15-ig és szeptember 15-ig 1,5-1,5 m forint

2. A KATA-alanyok munkaviszonytól való elhatárolása során nem vehető figyelembe az alábbi körülmény:
 - a) a tevékenység végzésének helye
 - b) a tevékenység végzésének eszközei
 - c) a tevékenység végzésének rendje
 - d) magasabb összegű adó fizetésének választása

3. Az Áfa-törvény alapján termékértékesítésnek minősül:
 - a) adóalany vállalkozásán belül végzett saját beruházása
 - b) közcélú adomány
 - c) ingyenes áruminta
 - d) 4 000 Ft értékű ingyenes termékátadás dolgozónak

4. Az alanyi áfamenetesség választásának felső értékhatára:
 - a) 12 millió forint
 - b) 10 millió forint
 - c) 8 millió forint
 - d) nincs felső értékhatára

5. A tételes átalányadó évi összege szobánként:
 - a) 50 000 forint
 - b) 40 000 forint
 - c) 30 000 forint
 - d) 38 400 forint

III. Fogalmak, felsorolások, párosítások, csoportosítások (25 pont)**1. feladat (10 pont)**

Töltse ki a táblázatot a fizetendő közterhek alapjával, mértékével, figyelemmel az esetleges minimumalapokra is!

Jövedelem jogcíme	Szociális hozzájárulási adó alapja mértéke: (15,5%)	Társadalombiztosítási járulék alapja mértéke: (18,5 %)
Munkabér	Tényleges bruttó bér (de legalább a minimálbér 30%-a után!)	Tényleges bruttó bér (de legalább a minimálbér 30%-a után!)
Munkabér öregségi nyugdíj mellett	Nincs fizetési kötelezettség	Nincs fizetési kötelezettség
Főállású egyéni vállalkozó	A kivét összeg, de legalább a minimálbér, középfokú végzettség elvárása esetén garantált bérminimum 112,5%-a után	A kivét összege, de legalább a minimálbér, középfokú végzettség elvárása esetén garantált bérminimum 100%-a után
Egyéni vállalkozó munkaviszony mellett	Tényleges kivét összege után	Tényleges kivét összege után

Minden helyesen kitöltött mező 1-1 pont.

2. feladat (5 pont)

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
Telekadó fizetése	március 15-ig és szeptember 15-ig	1
150 millió forint bevételű cég iparüzési adóelőleg kiegészítése	megszűnt (nincs)	1
Nem egyéni vállalkozó magánszemély szja-bevallása	tárgyévet követő év május 20-ig	1
Iparüzési adóelőlegfizetés	adóév szeptember 15-ig és tárgyévet követő év március 15-ig	1
12 millió Ft fölötti bevételre KATA százalékos adófizetése	tárgyévet követő év február 25-ig	1

3. feladat (4 pont)

Melyek az Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény szerinti adóellenőrzések?

Az adóhatóság az ellenőrzés célját

a) ellenőrzéssel lezárt időszakot eredményező, az adó, költségvetési támogatás alapjának és összegének vizsgálatára irányuló adóellenőrzéssel,

b) egyéb adókötelezettségek teljesítésére irányuló, ellenőrzéssel lezárt időszakot nem keletkeztető jogkövetési vizsgálattal valósítja meg.

(a felsorolás minden eleme 2-2 pont)

Ha valamelyik kimaradt **helyette elfogadható: az ismételt ellenőrzés, amelyre ellenőrzéssel lezárt időszak tekintetében kerül sor, vagy a felüellenőrzés is.**

4. feladat (6 pont)

Minősítse az alábbi eseményeket az szja szempontjából!

Választását a megfelelő betű Minősítés oszlopba történő beírásával jelezze.

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-ban nem vesszük figyelembe

G: Bevételek csökkent

H: Összevont adóalapba tartozó jövedelem

Esemény	Minősítés	Pontszám
A magánszemély által megfizetett felsőoktatási tandíj	F	1
Egyéni vállalkozó átalányban számolt jövedelme	H	1
A magánszemély által megfizetett magáncélú képzés tandíja	F	1
Első házasság kedvezmény	C	1
Nyugdíj	B	1
Ingóértékesítés jövedelme	E	1

IV. Feladatok (25 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 megoldása (11 pont)

A KKV-nek nem minősülő Vass Kft. székhelye „A” településen van, míg a telephelye „B” településen van.

Az „A” településen foglalkoztatottak személyi jellegű ráfordítása 75 000 000 Ft, míg a „B” településen foglalkoztatottak személyi jellegű ráfordítása 135 000 000 Ft volt. A vállalkozás iparüzési adóalapjának teljes összege 5 000 000 000 Ft. A vállalkozás a HIPA-alap megállapításához személyi költség-arányos megosztást alkalmaz. Az iparüzési adó mértékét a székhelyen a törvényi maximum szintjén, a telephelyen pedig 50%-os szinten határozták meg.

Feladat: Számítsa ki a két települést megillető iparüzési adó összegét!

Megoldás (adatok forintban)

	„A” település	„B” település	Összesen	Pontszám
Személyi költség	75 000 000	135 000 000	210 000 000	0,5 + 0,5 + 0,5
Személyi költség aránya	0,357143*	0,642857*	1,0	1,5* + 1,5* + 0,5
Iparüzési adó alapja	1 785 715 000	3 214 285 000	5 000 000 000	1 + 1 + 0,5
Adókulcs	2%	1%		0,5 + 0,5
Iparüzési adó összege	35 714 300	32 142 850	67 857 150	1 + 1 + 0,5
Összesen:				11

*Ha nem hat tizedes pontossággal számolt a vizsgázó, akkor csak 1 pont adható.

„A” település személyi költség aránya = $75\,000\,000 / 210\,000\,000 = 0,357143$ (6 tizedesre kell számítani!!!)

Személyi költség arányos adóalap = $5\,000\,000\,000 \times 0,357143 = 1\,785\,715\,000$ Ft.

Iparüzési adó összege = $1\,785\,715\,000 \times 0,02 = 35\,714\,300$ Ft.

„B” település személyi költség aránya = $135\,000\,000 / 210\,000\,000 = 0,642857$ (6 tizedesre kell számítani!!!)

Személyi költség arányos adóalap = $5\,000\,000\,000 \times 0,642857 = 3\,214\,285\,000$ Ft.

Iparüzési adó összege = $3\,214\,285\,000 \times 0,01 = 32\,142\,850$ Ft.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat megoldása (14 pont)

A Varga Kft. gépjárműkereskedélemmel foglalkozik. Flottabeszerzést hajtott végre, amelynek keretében 100 db személygépkocsit vásárolt. A gépjárművekre a besorolásuk alapján 7.700 Ft/hó/db cégautóadó vonatkozik. A beszerzés napja adóév január 15. A vállalkozó nyilvántartása alapján az autókat az alábbi módon használja fel:

- 50 db autó továbbértékesítésre kerül magánszemélyek és vállalkozások részére.
- 7 db autót nyílt végű pénzügyi lízingbe adtak.
- 13 db autót zárt végű pénzügyi lízingbe adtak.
- 12 db autó bérbeadásra kerül (a szerződések aláírásra kerültek).
- 2 db autó tesztautó lesz (később értékesítik).
- 1 db autó bemutató autóként funkcionál majd (később értékesítik).
- 1 db autó csereautó lesz a szervizműhelyben.
- 1 db autót az ügyvezető részben saját, részben céges célra fog használni.
- 3 db autót a munkatársak használnak majd ügyek intézése során. (ebből 1 db környezetkímélő gépkocsi)
- 5 db autót tartós bérletbe adtak.
- 5 db autót operatív lízingbe adtak.

Feladat: Számítsa ki, hogy hány forint cégautóadó fizetési kötelezettsége keletkezik a gépjármű kereskedőnek az I. negyedévben és állapítsa meg annak fizetési határidejét is!

Gépjárművek felsorolása, számítása	Cégautóadó összege (Ft)	Pontszám
Továbbértékesítési cél (készlet)	adómentes	1
Nyílt végű pénzügyi lízingbe adott autó	a lízingbe vevő fizeti	1,5
Zárt végű pénzügyi lízingbe adott autó	a lízingbe vevő fizeti	1,5
Bérbeadásra kerülő autó (12 db x 7 700 Ft x 2 hó)	184 800	1
Tesztautó (2 db x 7 700 Ft x 2 hó)	30 800	1
Bemutató autó (1 db x 7 700 Ft x 2 hó)	15 400	1
Csereautó (1 db x 7 700 Ft x 2 hó)	15 400	1
Ügyvezetői autó (1 db x 7 700 Ft x 2 hó)	15 400	1
Céges használat (3 db x 7 700 x 2 hó)	46 200	1,5
Tartós bérlet (5 db x 7 700 Ft x 2 hó)	77 000	1
Operatív lízing (5 db x 7 700 Ft x 2 hó)	77 000	1
Összes adó, amit április 20-ig kell megfizetni:	462 000	0,5 + 1
Összesen:		14

V. Szakirány függő feladatok (25 pont)**Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.****V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak****1. feladat megoldása (14 pont)**

A Kocsis és lányai Kft. a tárgyévben havi áfa-bevalló. A kft. közösségi adószámmal rendelkezik. Januárban az alábbi gazdasági műveletek történtek:

- 1) Alapanyagot vásároltak Németországból, a beszerzés nettó ellenértéke 2 500 000 Ft. A magyar áfakulcs: 27%.
- 2) A cég e hónapban nettó 4 000 000 Ft értékben adott el készterméket, a belföldi partner majd csak márciusban fog fizetni.
- 3) A cég a decemberi értékesítésből e hónapban nettó 15 000 000 Ft bevételre tett még szert.
- 4) Az előző hónapban eladott termékek egy részét egy vevő minőségi kifogás miatt visszaküldte. A cég a visszaküldött 1 500 000 Ft nettó értékű áru eladási árát a vevő részére visszautalta.
- 5) A vállalkozás személygépkocsit bérel. A bérleti díj áfája: 28 000 Ft. A vállalkozás nem vezet útnyilvántartást a személygépkocsira vonatkozóan.
- 6) Készpénzes értékesítés a tárgyhónapban: 2 000 000 Ft.
- 7) A vállalkozás adófolyószámlája február elején 250 000 Ft áfa-tartozást mutat.

Feladat: Számítsa ki a cég január havi rendezendő áfájának összegét!

(Levezetés)

Sor-szám	Fizetendő ÁFA	Előzetesen felszámított ÁFA	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	Pontszám
1.	675 000	675 000	675 000		1 + 1 + 1
2.	1 080 000				1
3.	múlt hónapban volt				1
4.	- 405 000				1
5.		28 000	14 000	14 000	1 + 1 + 1
6.	425 200				1
összesen	1 775 200		689 000	14 000	0,5 + 0,5 + 0,5
Elszámolás:					
Fizetendő áfa: 1 775 E Ft					0,5
- levonható áfa: 689 E Ft					0,5
+ áfatartozás: 250 E Ft					0,5
Befizetendő áfa: 1 336 E Ft					1
Összesen:					14

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat megoldása (11 pont)

A Kocsis és lányai Kft. kizárólag magánszemély tulajdonosok által működtetett vállalkozás. A cég társasági adóalap, számviteli nyilvántartásából az alábbi információk ismertek (Ft):

Adózás előtti eredmény	850 000
Bevétel	41 000 000
A társasági adóalapot növelő tételek	150 000
A társasági adóalapot csökkentő tételek	200 000
Igénybe vehető adókedvezmény beruházási hitelkamat után	7 000
Tulajdonosok részére jóváhagyott osztalék	200 000
A vállalkozásnak adott tagi hitelállomány előző év végi összege	7 000 000
A vállalkozásnak adott tagi hitelállomány tárgyévi átlagos állománya	6 000 000

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás 2021. évi adózott eredményének összegét abban az esetben, ha az Art. szerinti nyilatkozatot nem kívánják tenni!

Levezetés	Összeg (E Ft)	Pontszám
Adózás előtti eredmény	850	0,5
+ Adóalapot növelő tételek	+ 150	0,5
– Adóalapot csökkentő tételek	– 200	0,5
Számított társasági adóalap	800	1
Jövedelem-(nyereség-) minimum: 41 000 x 2%	820	2
Tényleges társasági adóalap	800	2
Számított társasági adó összege (9%)	72	1
– Igénybe vehető adókedvezmény, de maximum 72 x 70%	–7	1 + 0,5
Fizetendő társasági adó összege	65	1
Adózott eredmény összege	785	1
A tagi hitelállomány nem nőtt, így a jövedelemminimum: a bevétel 2% volt		
Összesen:		11

V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat megoldása (12 pont)

Egy költségvetési szerv első negyedéves könyvelésének néhány áfás tételének nettó adatai, ahol a teljesítés napján a számlakibocsátás is megtörtént (Ft):

Sorszám	Esemény	Ellenérték	Számla kibocsátása	Pénzügyi teljesítés időpontja
1.	Anyagbeszerzés	100 000	Január 15.	Április 10.
2.	Vásárolt szolgáltatás	12 000	Január 22.	Február 25.
3.	Igénybe vett szolgáltatás	32 000	Január 25.	Február 15.
4.	Anyagvásárlás	40 000	Január 26.	Április 12.
5.	Belföldi értékesítés	400 000	Január 30.	Február 15.
6.	Belföldi szolgáltatásnyújtás	200 000	Február 08.	Április 10.
7.	Belföldi termékértékesítés	1 200 000	Március 10.	Április 15.
8.	Beérkezett taxiszámla	4 800	Március 18.	Március 18.
9.	Belföldi értékesítés	150 000	Március 30.	Május 5.

Feladat: Állapítsa meg, hogy melyik eseményeknek mennyi az áfája, írja a táblázat megfelelő oszlopába, majd határozza meg az adómegállapítás (adólevonási jog keletkezésének, fizetendő adó megállapításának) időpontját!

(Levezetés Ft)

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	Az adómegállapítás időpontja	Pontszám
1.		27 000		Január 15.	0,5 + 0,5
2.		3 240		Január 22.	0,5 + 0,5
3.		8 640		Január 25.	0,5 + 0,5
4.		10 800		Január 26.	0,5 + 0,5
5.	108 000			Február 15.	0,5 + 0,5
6.	54 000			Március 26.	0,5 + 1,5*
7.	324 000			Április 15.	0,5 + 1,5*
8.			1 296	Március 18.	0,5 + 0,5
9.	40 500			Május 5.	0,5 + 1,5*
Összesen					12

* A fizetendő áfát a költségvetési szerv maximum 45 napig halaszthatja, a 46. napon az ellenérték be nem érkezésétől függetlenül könyvelni kell.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat megoldása (13 pont)

Egy költségvetési intézmény két dolgozója kapott január hónapban megbízási díjat. Mindketten 290 000 Ft/ hó bért keresnek.

Az első dolgozó egy egyszerű feladat ellátására 40 000 Ft megbízási díjban részesült, melyre nem tett költségnyilatkozatot a kifizető felé.

A második dolgozó 180 000 Ft megbízási díjra 100 000 Ft költséget kíván érvényesíteni, amire nyilatkozatot tett a kifizető felé.

Állapítsa meg mindkét dolgozó nettó megbízási díját és a kifizető összes költségét!

Első dolgozó:

Levezetés	Összeg (Ft)	Pontszám
Bruttó megbízási díj	40 000	0,5
Jövedelem = előleg- és járulékalap 40 000 x 90%	36 000	0,5
-Adóelőleg 36 000 Ft x 15%	5 400	0,5
-Társadalombiztosítási járulékot nem kell vonni, mert a megbízási díj összege nem érte el a minimálbér 30%-át, így biztosítási jogviszony ebből most nem keletkezett	-	2
Nettó megbízási díj	34 600	0,5
Bruttó megbízási díj	40 000	-
+Szociális hozzájárulási adó 36 000 x 15,5%	5 580	0,5
Szakképzési hozzájárulást nem fizet a költségvetési intézmény	-	0,5
Összes költség	45 580	1

Második dolgozó:

Levezetés	Összeg (Ft)	Pontszám
Bruttó megbízási díj	180 000	0,5
Költség	100 000	0,5
Jövedelem = előleg- és járulékalap: 180 000 Ft - 100 000 Ft, de minimum a 180 000 Ft 50%-a	90 000	1,5
Adóelőleg 90 000 Ft x 15%	13 500	1
Társadalombiztosítási járulék: 90 000 x 18,5%	16 650	1
Nettó megbízási díj	149 850	0,5
Bruttó megbízási díj	180 000	-
+Szociális hozzájárulási adó 90 000 Ft x 15,5%	13 950	0,5
Szakképzési hozzájárulást nem fizet a költségvetési intézmény	-	0,5
Összes költség	193 950	1

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