

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. június 15. 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: 2021. június 15. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. június

.....
(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:..... 2021. 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 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)

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 vállalkozás olyan gazdasági eseményeket valósít meg, amire de minimis támogatást érvényesít az adózásában. Ennek összege a tárgyévben nem haladhatja meg a 200 000 (közúti fuvarozóknál 100 000) eurónak megfelelő összeget.

Az állítás, mert

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

2. A TAO-törvény mellett az Áfa-törvény is lehetővé teszi csoportos adóalanyiság létrehozását.

Az állítás, mert

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

3. Az szja-ban nincs 0%-os adókulcs.

Az állítás, mert

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

4. Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével köteles bejelenteni az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát.

Az állítás, mert

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

5. Két vállalkozás a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban állapodott meg. Az Áfa-törvény szerint a teljesítés az elszámolással érintett időszak utolsó napja, ha az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége és a számla vagy a nyugta kibocsátása az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját megelőzi.

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

1. A TAO kis- és középvállalkozások adókedvezménye a beruházási hitel kamat után maximum:

- a) az adó 70 %-ig érvényesíthető
- b) az adó 80 %-ig érvényesíthető
- c) az adó 100 %-ig érvényesíthető
- d) nincs ilyen korlát

2 p	
-----	--

2. Az áfát is tartalmazó számla kibocsátásáról való gondoskodás ésszerű ideje fő szabály szerint a teljesítést követő:

- a) 8 napon belül esedékes
- b) nincs ilyen szabály
- c) 15 napon belül esedékes
- d) 4 napon belül esedékes

2 p	
-----	--

3. A 2 általános iskolás és 2 egyetemista gyermekét egyedül nevelő anya munkabére utáni havi szja adóalap-csökkentési lehetősége:

- a) 440 000 Ft
- b) 880 000 Ft
- c) 266 660 Ft
- d) teljes mentességet kap

2 p	
-----	--

4. Ha az adózó az állami adó- és vámhatóság által ellenőrzés alá vont időszakban, illetve annak egy részében, vagy az ellenőrzés időtartama alatt, illetve annak egy részében kockázatos adózónak minősül, az ellenőrzés határideje meghosszabbodik:

- a) nem hosszabbodik meg
- b) százhusz nappal
- c) harminc nappal
- d) hatvan nappal

2 p	
-----	--

5. Egy havi áfa-bevalló adóalany élni kíván a visszaigénylés jogával. A kérelmét akkor teljesíti az adóhatóság, ha a kért összeg abszolút értékben kifejezve eléri vagy meghaladja:

- a) 1 000 000 forintot
- b) 500 000 forintot
- c) 250 000 forintot
- d) 3 000 000 forintot

2 p	
-----	--

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

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

1. feladat

Döntse el, hogy az egyes gazdasági események miként befolyásolják egy KKV-besorolás alá eső gazdasági társaság társasági adóalapját! Döntését a megfelelő oszlopba X beírásával jelölje. Egy eseményhez csak egy jelölés fogadható el! (10 pont)

	Társasági adóalapot csökkenti	Társasági adóalapot növeli	Nem korrigál	Pontszám
4 évvel ezelőttről hozott elhatárolt veszteség maximum a tárgyév ezen tétel nélkül számolt adóalapjának 50%-ig				
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék miatt ráfordításként elszámolt összeg				
Értékcsökkenési leírás Társasági adó tv. szerint				
Belföldről kapott osztalék				
Lakhatási támogatás nyújtása érdekében munkásszállás bekerülési értéke				
Követelésre elszámolt értékvesztés összege				
Pénznm váltás miatt az áttérés következtében a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben				
Kutatásfejlesztésre fordított kapott támogatás				
Részben magáncélokot szolgáló kiadás, amit a vállalkozás költségként számolt el				
Nem levonható áfa elszámolása				

10 p

2. feladat

Ismertesse, hogy mit kell tudni arról, hogy az adóhatóság a mulasztási bírság kiszabásánál mit mérlegel! (5 pont)

5 p

3. feladat

Töltse ki a KATA-bevallás és fizetés különleges eseteit tartalmazó táblázat hiányzó mezőit! (10 pont)

	Belföldi kapcsolt vállalkozástól kapott bevétel	Külföldi kapcsolt vállalkozástól kapott bevétel	Belföldi kifizetőtől kapott bevétel 3 millió Ft fölötti része	Külföldi kifizetőtől kapott bevétel 3 millió Ft fölötti része	Belföldi adóalanytól kapott bevétel 1 millió Ft fölötti része
A juttató fél kötelezettsége					
adófizetés alapja, mértéke					
adófizetés határideje					

10 p

III. összesen 25 p

- b) **Feladat:** Állapítsa meg, hogy miként alakul a vállalkozó éves közterhe, ha az szja törvény szerinti átalányadózást alkalmazza, és a tevékenysége nincs nevesítve a törvényben! (a helyi iparüzési adó kivételével valamennyi adót és járulékot vegye figyelembe!)

Levezetés		Pontszám

- c) **Feladat:** Állapítsa meg, hogy miként alakul a vállalkozó éves közterhe, ha KATA-alany és a nagyobb összegű tételes adót választja! A bevétele sok kis összegből tevődött össze. (a helyi iparüzési adó kivételével valamennyi adót és járulékot vegye figyelembe!)

Levezetés		Pontszám

rövid mellékszámítások:

21 p	
-------------	--

2. feladat (13 pont)

A 2019-től KIVA-alany Varga Kft. gazdálkodásából az alábbi adatokat ismerjük (E Ft)

2021. évi személyi jellegű kifizetések: 6 000

Jegyzett tőke emelése 2021-ben: 1 500

Jóváhagyott fizetendő osztalék 2021-ben: 400

2021. évi bevétel: 24 000

Pénztár 2020. évi záró értéke: 2 000

Pénztár 2021. évi záró értéke: 2 500

Pénztár 2019. évi nyitó értéke: 1 100

2021. évre bevallott és befizetett KIVA-előleg: 500

Feladat: Állapítsa meg a kft. 2021. évi KIVA-bevallás részeként elszámolandó KIVA összegét!

levezetés	Pontszám

rövid mellékszámítások:

13 p	
-------------	--

3. feladat (16 pont)

A Vad Kft. havi áfabevalló nemzetközi kapcsolatokkal is rendelkező hazai kisvállalkozás legutóbbi áfaelszámolását érintő időszak gazdasági eseményei az alábbiak voltak:

(az adatok minden esetben nettó értéken szerepelnek, a gazdasági események az általános adókulcs alá tartoznak)

- 1) Szerbiába történő értékesítés: 9 200 000 Ft
- 2) Horvátországba történő értékesítés: 11 000 000 Ft
- 3) Alapanyag beszerzés hazai beszállítóktól: 8 600 000 Ft
- 4) Belföldi értékesítés: 6 500 000 Ft
- 5) Beszerzés szlovák adóalanytól: 4 200 000 Ft
- 6) Beszerzés ukrán adóalanytól: 1 600 000 Ft
- 7) Belföldi termékértékesítés: 5 000 000 Ft
- 8) Belföldi szolgáltatásnyújtás: 6 820 000 Ft
- 9) Svájcba történő értékesítés: 11 000 000 Ft
- 10) Személygépkocsi beszerzés üzletkötői használatra: 3 500 000 Ft
- 11) Saját rezsiz beruházás adóköteles célra: 2 000 000 Ft
- 12) Előző hónapról áthozott áfa-követelés: 500 000 Ft

A NAV vámszerve által kivetett importáfát a bevallásig megfizették.

Feladat: Készítse el a vállalkozás tárgyhavi áfaelszámolását, ha a vállalkozás is és uniós partnerei is rendelkeznek közösségi adószámmal!

Sorszám	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Nem levonható áfa	Pontszám
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
Összesen				

rövid mellékszámítások:

16 p

IV. összesen 50 p

CENZORI PÉLDÁNY