

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-64/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. június 15. 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

27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (25/2014. (VIII.26) NGM rendelet által módosított)

Komplex szakmai vizsga Gyakorlati vizsgatevékenysége javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 20%

A vizsga ideje: 2021. június 15. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. június

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 számításhoz 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. 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 ...**HAMIS**....., mert ennek összege a tárgyév előtti 2 évben és a tárgyévben együttesen nem haladhatja meg a 200 000 (100 000) eurónak megfelelő összeget.

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

Az állítás ...**IGAZ**....., mert az Áfa-törvény lehetővé teszi a csoportos adóalanyiság alapítását.

3. Az szja-ban nincs 0%-os adókulcs.

Az állítás ...**HAMIS**...., mert van 0%-os adókulcs, például a lakás önkormányzatnak történő bérbeadásából származó jövedelem, vagy a legalább 5 éves lekötésű tbsz-ből származó jövedelem esetén.

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

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek.

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 **HAMIS**....., mert a teljesítés a számla vagy a nyugta kibocsátásának időpontja, 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.

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 szerzhető 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. 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
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
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) százharminc nappal
 - c) harminc nappal
 - d) hatvan nappal
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

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	X			1
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék miatt ráfordításként elszámolt összeg		X		1
Értékcsökkenési leírás Társasági adó tv. szerint	X			1
Belföldről kapott osztalék	X			1
Lakhatási támogatás nyújtása érdekében munkásszállás bekerülési értéke	X			1
Követelésre elszámolt értékvesztés összege		X		1
Pénznm váltás miatt az áttérés következtében a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben		X		1
Kutatásfejlesztésre fordított kapott támogatás			X	1
Részben magáncélokot szolgáló kiadás, amit a vállalkozás költségként számolt el		X		1
Nem levonható áfa elszámolása			X	1
összesen				10

2. feladat

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

A mulasztási bírság kiszabásánál az adóhatóság az adózó javára vagy terhére értékeli

a) az adózó adózási gyakorlatát, általános jogkövetési hajlandóságát, (1 pont)

b) az adózó jogellenes magatartásának (tevékenységének vagy mulasztásának) súlyát, gyakoriságát, időtartamát, (1 pont) továbbá

c) azt, hogy az adózó, illetve intézkedő képviselője, foglalkoztatottja, tagja vagy megbízottja az adott helyzetben a tőle elvárható körültekintéssel járt-e el. (1 pont)

A körülmények okszerű mérlegelése alapján az adóhatóság a mulasztás súlyához igazodó, az adózási érdeksérelemmel arányos bírságot szab ki, vagy a bírság kiszabását mellőzi. (1 pont)

Ha e törvény eltérően nem rendelkezik a kötelezettség nem jogszabályszerű teljesítése esetén a mulasztási bírság több alkalommal, emelt mértékben is kiszabható. (1 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(elemenként 1-1 pont)

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	juttatás után 40%	nem kell	juttatás 3 millió Ft fölötti része után 40%	nem kell	nem kell
adófizetés határideje	következő hónap 12-ig	nem kell	következő hónap 12-ig	nem kell	nem kell

(Minden helyesen kitöltött mező 1-1 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 (21 pont)

Vass József főfoglalkozású egyéni vállalkozó éves bevétele nettó 8 000 000 Ft, melyben 4 476 000 Ft anyag, energia, amortizáció mellett havi 100 000 Ft kivéttel és annak közterheivel számolunk. Alanyi áfa-mentességet választott. Tevékenysége középfokú végzettséget nem igényel, azt egész évben folyamatosan végezte, a veszélyhelyzet által nem érintett. Többféle adózási lehetőségét vizsgáljuk meg.

- a) Feladat: Állapítsa meg, hogy miként alakul a vállalkozó éves közterhe, ha a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazza! (a helyi iparüzési adó kivételével valamennyi adót és járulékot vegye figyelembe!)

Levezetés (Ft)		Pontszám
Bevétel (nettó)	8 000 000	0,5
- Költségek, benne:	6 012 893	0,5
Kivét	1 200 000	1
Kivét utáni szocho, mint költség $161\,000 \times 112,5\% \times 15,5\% \times 12 \text{ hó} = 336\,893 \text{ Ft}$	336 893	1
Anyag, energia...	4 476 000	0,5
Vállalkozói adóalap > jövedelem-(nyereség-)minimum, azaz 8 000 000 Ft x 2%	1 987 107	1 0,5
Fizetendő vállalkozói személyi jövedelemadó (9%)	178 840	1
Adózás utáni jövedelem, egyben osztalékalap	1 808 267	1
Osztalékalap utáni adó (15%)	271 240	1
Összevont adóalap (kivét)	1 200 000	0,5
Adója (15%)	180 000	1
A 3 adó együtt, egyben az egyéni vállalkozó éves személyi jövedelemadója	630 080	0,5
További közterhek		
Kivét utáni szociális hozzájárulási adó	336 893	0,5
Kivét utáni társadalombiztosítási járulék $161\,000 \times 18,5\% \times 1 \text{ hó} + 167\,400 \times 18,5\% \times 11 \text{ hó}$	370 440	1
Osztalékalap utáni szocho 15,5% (maximum a $24 \times 161\,000 - 1\,200\,000 = 2\,664\,000$ után, most ténylegesen 1 808 267 Ft után kell fizetnie)	280 281	2
Összes közteher	1 617 698	0,5
Összesen:		14

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 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 (Ft)		Pontszám
Bevétel	8 000 000	0,5
-Költséghányad: 8 000 000 x 40%	3 200 000	0,5
Jövedelem, átalányadóalap, az összevont adóalap része	4 800 000	1
Összevont adóalap adója	720 000	1
Szocho: (4 800 000, de minimum 161 000 x 112,5 x 12 hó) x 15,5% = 336 893 Ft	744 000	0,5
Társadalombiztosítási járulék: (4 800 000, de minimum 161 000 x 1 hó + 167 400 x 11 hó) x 18,5% = 370 440 Ft	888 000	0,5
Összes közteher	2 352 000	0,5
Összesen:		4,5

- 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 (Ft)		Pontszám
Bevétel	8 000 000	0,5
A bevétel < 12 000 000, így százalékos adót nem fizet		0,5
Tételes KATA: 12 x 75 000	900 000	1
Más közteher nincs, így az összes közteher	900 000	0,5
Összesen:		2,5

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 (E Ft)		Pontszám
Bevétel	24 000	0,5
Bevétel 5%-a	1 200	0,5

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2019. évi nyitópénztár	1 100	0,5
Pénztár mentesített értéke 1 200 > 1 100 > 1 000	1 200	1,5
Pénztár tárgyévi növekménye: 2 500 – 2 000	500	1
Tárgyévi pénztár záró érték mentesített érték fölötti része: 2 500 – 1 200	1 300	1
Adóalap növelő tétel: 1 300 > 500	+500	1
Jegyzett tőke emelése	-1 500	1
Jóváhagyott fizetendő osztalék	+400	1
Személyi jellegű kifizetések	6 000	1
Adóalap: korrekciós tételek + személyi jellegű kifizetések, de legalább a személyi jellegű kifizetések	6 000	1,5
KIVA összege (11%)	660	1
Bevallott előleg	500	0,5
Befizetendő KIVA	160	1
Összesen:		13

3. feladat megoldása (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 beszállítótól: 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 Vámhatóság 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.	EU területi hatályán kívüli értékesítés			1
2.	Nem kell áfát felszámítani			1
3.		2 322 000	-	1
4.	1 755 000			1
5.	1 134 000	1 134 000	-	1 + 1
6.	Vámhatóság felé	432 000	-	1 + 1
7.	1 350 000			1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8.	1 841 400			1
9.	EU területi hatályán kívüli értékesítés			1
10.		-	945 000	1
11.	540 000	540 000		1 + 1
Összesen	6 620 400	4 428 000	945 000	
Elszámolás:	6 620 E Ft - 500 E Ft - 4 428 E Ft = 1 692 E Ft			1
	befizetendő ÁFA			1
Összesen:				16

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 2021
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek