

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-79/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. szeptember 14. 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
55 344 03 Egyéb szervezeti 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. szeptember 14. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. szeptember

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. A TAO törvény szerint az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 500 millió forint lehet adóalapcsökkentő tétel.

Az állítás **HAMIS**, mert az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség lehet adóalapcsökkentő tétel

2. Ha egy KATA-alany kkt. adóalanyisága 2021. december 15-én megszűnik, akkor 2023-tól ismét választhatja a KATA-alanyiságot.

Az állítás **IGAZ**, mert az adóalanyiság csak a megszűnés évére és az azt követő 12 hónapra nem választható ismételten.

3. A pénzügyi lízingek az áfa-törvény szerint termékértékesítésnek minősülnek.

Az állítás **HAMIS**, mert csak a zártvégű pénzügyi lízing minősül termékértékesítésnek.

4. Az áruexport adómentes tevékenység, így az ahhoz történő beszerzés áfa-tartalma nem vonható le.

Az állítás **HAMIS**, mert az előzetesen felszámított adó levonásának joga megilleti az adóalanyt akkor is, ha a terméket, szolgáltatást olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás érdekében használja, egyéb módon hasznosítja, amelynek teljesítési helye külföld, de amelyet, ha belföldön teljesítene, adólevonásra jogosító termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak minősülne.

5. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés az önellenőrzésre vonatkozóan.

Az állítás **IGAZ**, mert az Art. tv szerint önellenőrzésre továbbra is korlátlan alkalommal van lehetőség van, az önellenőrzési szándék vonatkozásában azonban ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés.

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. **Az osztalék után a magánszemélyt terhelő szochofizetés felső határa:**
 - a) **24x161 000 Ft**
 - b) 24x167 400 Ft
 - c) 24x169 000 Ft
 - d) 24x219 000 Ft

2. **A legalább középfokú végzettséget igénylő tevékenységet végző egyéni vállalkozó osztalékalapja után a vállalkozót terhelő szochofizetés felső határa:**
 - a) **24x161 000 Ft**
 - b) 24x167 400 Ft
 - c) 24x169 000 Ft
 - d) 24x219 000 Ft

3. **Egy negyedéves 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) 50 000 forintot
 - b) **250 000 forintot**
 - c) 500 000 forintot
 - d) 1 000 000 forintot

4. **A levonási hányados számításánál a kerekítés szabálya:**
 - a) **két tizedes pontossággal felfelé kell kerekíteni**
 - b) négy tizedes pontossággal felfelé kell kerekíteni
 - c) négy tizedes pontossággal a matematika szabályai szerint kell kerekíteni
 - d) két tizedes pontossággal a matematika szabályai szerint kell kerekíteni

5. **Az egyéni vállalkozó által duális szerződés szerinti tanulófoglalkoztatásra érvényesíthető bevételkorrekció:**
 - a) **havonta tanulónként a minimálbér 24%-a**
 - b) negyedévente tanulónként a minimálbér 24%-a
 - c) havonta tanulónként a minimálbér 12%-a
 - d) nincs ilyen korrekció

III. Fogalmak, felsorolások, párosítások, csoportosítások (25 pont)**1. feladat (8 pont)**

Válassza ki, hogy főfoglalkozású (egyéni vagy társas) vállalkozó esetében melyik adónem milyen közterhek bevallását és megfizetését váltja ki! Választását jelölje X-jel beírásával!

	KIVA	EKHO
TAO	X	
SZJA		X
Iparüzési adó		
Belföldi gépjárműadó		
Szociális hozzájárulási adó	X	X
Szakképzési hozzájárulás	X	X
Társadalombiztosítási járulék		X
ÁFA		

Minden helyesen kitöltött (a jó helyre beírt, a rossz helyre be nem írt) mező 0,5-0,5 pont.

2. feladat (9 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
Negyedéves áfa-bevallás	negyedévet követő hó 20-ig	1
KIVA-előleg	negyedévet követő hó 20-ig	1
Magánszemély nem kifizetőtől származó jövedelmének előlege	negyedévet követő hó 12-ig	1
Tételes KATA-fizetés	havonta, következő hónap 12-ig	1
Negyedéves áfa-befizetés	negyedévet követő hó 20-ig	1
Egyéni vállalkozó kivét utáni előlege	negyedévet követő hó 12-ig	1
Iparüzési adóbevallás	tárgyévet követő év május 31-ig	1
Átalányadózó egyéni vállalkozó előlege	negyedévet követő hó 12-ig	1
Havi 10 millió forint társasági adóelőleg	havonta, tárgyhó 20-ig	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat (8 pont)

Határozza meg, hogy melyik jogeset milyen jogkövetkezéssel jár! Választását a megfelelő betű Jogkövetkezéssel oszlopba történő beírásával jelölje!

(Figyelem! Esetenként több jogkövetkezéssel is előfordulhat.)

A: Késedelmi pótlék

B: Önellenőrzési pótlék

C: Adóbírság

D: Mulasztási bírság

E: Intézkedések

F: nincs szankció

Jogeset	Jogkövetkezéssel	pontszám
Befizetendő adó be nem fizetése	A, C	1 + 1
Jogosulatlanul felvett támogatás	A, C	1 + 1
Adóalany által fel nem vett támogatás	F	1
Felvett költségvetési támogatás önellenőrzése	B	1
Számlamegőrzési kötelezettség nem teljesítése	D	1
Visszaigényelhető adó fel nem vétele	F	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)

Kiss Andrásné 500 000 Ft-ot keres havonta. 2020. júliusban férjhez ment, ez az első házassága. Betegségére tekintettel orvosi igazolással rendelkezik, ami alapján kedvezményre jogosult. 3 kedvezményezett eltartott gyermeke után ő kapja a családi pótlékot.

Férjével megállapodott, hogy valamennyi kedvezményt ő veszi igénybe, amelynek adóelőlegnél történő érvényesítéséről munkáltatójának nyilatkozott.

Feladat: Állapítsa meg Kiss Andrásné 2021. augusztusi nettó bérét!

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
Havi bruttó bér	500 000	
-Személyi kedvezmény: 167 400 Ft:3	-55 800	2*
-Első házas kedvezmény	-33 335	2*
-Családi kedvezmény 3 x 220 000 Ft	-660 000	2*
Előlegalap	0	0,5
Adóelőleg	0	0,5
Társadalombiztosítási járulék számított összege (18,5%)	92 500	1
-Családi járulékkedvezmény	37 370	1
Társadalombiztosítási járulék tényleges összege	55 130	1
Havi nettó bér	444 870	1
Összesen		11

*A pont csak az érvényesítés helyes sorrendje esetén adható meg!

Igénybe nem vett adóalap-csökkentés: 249 135 Ft, az utána érvényesíthető járulékkedvezmény: 249 135 Ft x 15% = 37 370 Ft

2. feladat megoldása (14 pont)

A KKV-törvény alapján kisvállalkozásnak minősülő tao-alany A Kft. 2021. évi gazdasági adatai (EFt):

- Adózás előtti eredmény: 23 800
- Értécsökkenési leírás Tao szerint: 4 452
- Értécsökkenési leírás Szt. szerint: 4 900
- Képzett és ráfordításként elszámolt céltartalék: 4 976
- Felhasznált és bevételként elszámolt céltartalék: 456
- 10 fő tanulót foglalkoztatnak egész évben duális képzés keretében
- A fizetett osztalék: 670

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A vállalkozás létszáma 20 fő, közülük 2 fő megváltozott munkaképességű. A nekik fizetett bér 180 000 Ft/hó. Év közben a foglalkoztatottak száma és összetétele nem változott.
- Előző év közepén pénzügyi lízingszerződést kötött egy hazai bankkal beruházási célra, melyet 5 év alatt évi azonos összegű tőketörlesztéssel kell megfizetnie. A 2021. évi kamatfizetés összege: 500
- Belföldről kapott osztalék: 300
- Bevétel: 500 000
- A Kárenyhítési Alapnak adott támogatás, melyről igazolással rendelkeznek: 2 000

Feladat: Állapítsa meg a vállalkozás adózott eredményének összegét!

Megoldás:

A bevétel csak a jövedelemminimumhoz kell, melynek értéke: $500\,000 \times 2\% = 10\,000$

levezetés	összeg (EFt)		pontszám
Adózás előtti eredmény		23 800	0,5
Belföldről kapott osztalék	300		0,5
Értékcsökkenési leírás TAO tv. szerint	4 452		0,5
Felhasznált céltartalék	456		0,5
Tanulófoglalkoztatás után: 10 x 12 x 167 400 Ft x 24%	4 821		1
Kárenyhítési Alapnak adott támogatás: 2 000 x 50%, de maximum 23 800	1 000		0,5 + 0,5*
Megváltozott munkaképességű dolgozók után: 2 fő x 12 hó x 167 400 Ft/fő/hó	4 018		1
Összes csökkentő tétel	15 047	- 15 047	0,5
Értékcsökkenési leírás SZT. szerint	4 900		0,5
Képzett és ráfordításként elszámolt céltartalék	4 976		0,5
Összes növelő tétel	9 876	+ 9 876	0,5
Adóalap, de minimum az elvárt adóalap		18 629	2**
Számított adó 9%		1 677	1
-kedvezmény a hitelkamat után 500, de maximum $1\,677 \times 70\% = 1\,174$		500	0,5 + 0,5*
Tényleges társasági adó		1 177	1
Adózott eredmény: 23 800 – 1 177		22 623	2
Összesen			14

*A pont akkor adható meg, ha a korlátot is figyelembe vette (megvizsgálta) a vizsgázó

**Adózás előtti eredmény (23 800) és az adóalap (18 629) közül a nagyobb meghaladja a jövedelemminimum (10 000) értékét, így az adóalap maradhat 18 629.

A vizsgálat elmaradása esetén csak 1 pont adható!

V. Szakirány függő feladatok (25 pont)**Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.****V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak****1. feladat megoldása (11 pont)**

Egy vállalkozás adómentes és adóköteles (fele 27%-os, fele 5%-os kulcs alá esik) tevékenységet egyaránt végez. Az előző évi összes bevétele nettó 650 m Ft, melyből a mentes bevétele 310 m Ft volt. Tárgyévben az arányosítást az előző év forgalma alapján végzi, majd év végén fogja a szükséges korrekciót elvégezni.

A vállalkozás a tárgyhónapban nettó 80 000 Ft + áfa értékben személygépkocsit bérel, amit a cég egyik ügyvezetője használ. A cég az esetleges magáncélú használatot nem számlázza tovább az ügyvezető felé, útnyilvántartás vezetését nem várja el.

A vállalkozás másik ügyvezetője a cég saját tulajdonú személygépkocsiját használja, kizárólag a cég adóköteles tevékenysége érdekében. A személygépkocsit a tárgyhónapban szervízbe kellett vinni. A számla nettó 120 000 Ft + áfa volt.

Feladat: Számolja ki, hogy mennyi lesz a tárgyhavi levonható és nem levonható áfa a két személygépkocsival kapcsolatban!

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
Levonási hányados számolt értéke: $(650 \text{ m} - 310 \text{ m})/650 \text{ m} = 0,5231$		1
A hányados megosztásnál felhasználandó értéke: 0,53		1
A bérleti díj áfája: $80\,000 \times 0,27$	21 600	0,5
A bérleti díj áfájának 50%-a (8 100) megosztandó lesz, azaz levonható: $10\,800 \times 0,53 = 5\,724$ nem levonható: $10\,800 - 5\,724 = 5\,076$	5 724 5 076	2 2
A bérleti díj áfájának másik fele nem levonható	10 800	1
A javíttatás áfája $120\,000 \times 0,27$	32 400	0,5
A javíttatás áfájának fele nem levonható	16 200	1
A javíttatás áfájának másik fele levonható	16 200	1
Összes levonható áfa	21 924	0,5
Összes nem levonható áfa	32 076	0,5
Összesen:		11

2. feladat megoldása (14 pont)

Egy 2 főt alkalmazó, vállalkozói személyi jövedelemadózt alkalmazó egyéni vállalkozó 2021-ben nettó 21 000 000 Ft bevételre tesz szert. Az év első napján beszerez és aktivál egy 5 millió Ft értékű, kizárólag az alaptevékenységhez szükséges gépet, amit költségként 5 év alatt lineárisan számol majd el. A gép árát nagyrészt bankhitelből finanszírozza, melyre a tárgyévben 100 000 Ft kamatot fizetett ki.

A tevékenység érdekében felmerült összes költség: 10 000 000 Ft, benne 3 000 000 Ft kivét, 1 000 000 Ft saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztési költség.

Feladat: Vezesse le az osztalékalapot, és állapítsa meg az osztalékalap utáni közterhek nagyságát!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
Bevétel (nettó)	21 000 000	0,5
- Kisvállalkozói kedvezmény a beruházás után	-5 000 000	1
- K+F	-1 000 000	1
Korrigált bevétel	15 000 000	1
- Költségek:	-10 000 000	1
Vállalkozói adóalap, azaz jövedelem, de minimum a jövedelemminimum (21 000 000 x 2%) összege	5 000 000	1
Számított adó adó 9%	450 000	0,5
- kedvezmény a hitelkamat után: 100 000 Ft, de maximum 450 000 Ft 70%-a,	100 000	0,5
Fizetendő vállalkozói személyi jövedelemadó	350 000	1
Adózás utáni jövedelem (5 m Ft + 5 m Ft – 350 EFt)	9 650 000	1,5
- beruházás év végi nettó értéke (5 m Ft - 1 m Ft)	4 000 000	0,5
Osztalékalap	5 650 000	1
Osztalékalap utáni szja (15%)	847 500	1
Osztalékalap utáni szocho:		
24 x 161 000 Ft = 3 864 000 Ft, szocho ezen összegig kell fizetni a 3 000 000 Ft kivét fölött, azaz: 864 000 Ft x 15,5%	133 920	1
Összesen:		14

V/B Az államháztartási és az egyéb szervezeti mérlegképes könyvelő szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat megoldása (9 pont)

Egy előző évben indult költségvetési intézmény (vagy civil szervezet) állományi létszáma: 60 fő, melyből 55 fő szellemi, a többi fizikai állományú dolgozó. Valamennyi dolgozót egy másik szervezettől vették át, csökkent munkaképességű dolgozó nincs közöttük.

A dolgozók közül 3 fő fizetése bruttó 500 000 Ft/fő, a többi dolgozó fizetése átlagosan 350 000 Ft. Nyugdíjas dolgozó egyelőre nincs, létszámváltozás nem történt.

Feladat: Határozza meg, hogy mennyi a foglalkoztatót terhelő, dolgozókkal kapcsolatos III. negyedévi összes közteher!

levezetés	összeg	pontszám
Alkalmazotti létszám	60 fő	0,5
Kötelezően (elvártan) foglalkoztatott létszám 60 fő x 5%	3 fő	1
Tényleges foglalkoztatott megváltozott munkaképességű létszám	0 fő	0,5
Hiányzó létszám	3 fő	0,5
Fizetendő rehabilitációs hozzájárulás éves szinten: 3 fő x 161 000 Ft/fő/év x 9	4 347 000 Ft	1
Negyedéves rehabilitációs hozzájárulás 4 347 000 Ft: 4	1 086 750 Ft	1
Bruttó bértömeg: 3 fő x 500 000 Ft/fő/hó x 3 hó + 57 fő x 350 000 Ft/fő/hó x 3 hó = 64 350 000 Ft	64 350 000 Ft	1,5
Szocho összege a bruttó bértömeg után: 15,5%	9 974 250 Ft	1
Szakképzési hozzájárulást nem fizet a költségvetési intézmény/civil szervezet	-	1
Összes közteher	11 061 000 Ft	1
Összesen:		9

2. feladat megoldása (7 pont)

Horváth Istvánné 2021. augusztusi fizetése bruttó 800 000 Ft volt. Gyermekei közül kettő általános iskolás, kettő középiskolás, akik után a családi pótlékot is ő kapja. A férjével közös tartalmú nyilatkozat szerint a gyermekek utáni valamennyi adó- és járulékkedvezményt egyedül érvényesíti.

Feladat: Határozza meg Horváth Istvánné nettó bérét!

levezetés (Ft)		pontszám
Havi bruttó bevétel és jövedelem	800 000	
Előlegalap a NÉTÁK érvényesítése alapján	0	1
Szja-előleg	0	1
Családi járulékkedvezmény összege: 880 000 x 15%	132 000	2
Társadalombiztosítási járulék összege (18,5%) 800 000 x 18,5% - 132 000 Ft	16 000	2
Havi nettó bér	784 000	1
összesen		7

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat megoldása (9 pont)

Egy költségvetési szerv (vagy egyszeres könyvvizetést alkalmazó alapítvány) 2021. harmadik negyedéves könyvelése néhány áfás tételének nettó adatai (Ft) a következők. A számlakibocsátás minden esetben a teljesítés időpontjában történt, valamennyi gazdasági esemény az általános áfa-kulcs alá tartozik. Az értékesítéseknél az ellenérték készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel lett rendezve.

Sorszám	Esemény	Ellenérték	Számla kibocsátása	Pénzügyi teljesítés időpontja
1.	Adómentes célra vásárlás	100 000	Július 2.	Július 25.
2.	Anyagvásárlás	200 000	Július 10.	Október 22.
3.	Belföldi értékesítés	300 000	Július 15.	Augusztus 10.
4.	Belföldi szolgáltatásnyújtás	180 000	Augusztus 6.	Szeptember 25.
5.	Belföldi termékértékesítés	220 000	Szeptember 9.	Október 15.
6.	Anyagbeszerzés	50 000	Július 16.	Október 10.
7.	Vásárolt szolgáltatás	48 000	Július 18.	Augusztus 5.
8.	Igénybe vett szolgáltatás	170 000	Július 29.	Augusztus 10.

Feladat: Állapítsa meg, hogy melyik eseményeknek mennyi az áfája, írja a táblázat megfelelő oszlopába, majd határozza meg az adómegállapítás (teljesítés) időpontját!

(Levezetés Ft)

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	Az adómegállapítás időpontja	pontszám
1			27 000	Július 2.	0,5 + 0,5
2.		54 000		Július 10.	0,5 + 0,5
3.	81 000			Augusztus 10.	0,5 + 0,5
4.	48 600			Szeptember 21.	0,5 + 1*
5.	59 400			Október 15.	0,5 + 1
6.		13 500		Július 16.	0,5 + 0,5
7.		12 960		Július 18.	0,5 + 0,5
8.		45 900		Július 29.	0,5 + 0,5
összesen					9

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

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