

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. október 20. 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. október 20. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. október

.....
(vizsgáló 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 kft. magánszemély tulajdonosa előző években kölcsönt adott a saját cégének. Ezen tartozást a kft. az idén rendezte a magánszemély felé. Ezen művelet a jövedelem-(nyereség-)minimum meghatározására is hatással van.

Az állítás, mert

| | |
|-----|--|
| 3 p | |
|-----|--|

2. A többcélú utalvány más nevében történő átruházása esetében az utalvány tárgyát képező termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást az teljesíti, akinek (amelynek) a neve alatt az utalványt átruházzák.

Az állítás, mert

| | |
|-----|--|
| 3 p | |
|-----|--|

3. A pénzforgalmi áfa alkalmazása alanyi áfamentesség mellett nem választható.

Az állítás, mert

| | |
|------------|--|
| 3 p | |
|------------|--|

4. Az adóhatóság az önellenőrzés bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.

Az állítás, mert

| | |
|------------|--|
| 3 p | |
|------------|--|

5. A családi kedvezmény az első házások kedvezményét megelőző sorrendben érvényesíthető.

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 szereshető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. 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 tárgyév előtti 2 évben és a tárgyévben együttesen sem haladhatja meg a:
- 200 000 (közúti fuvarozóknál 100 000) eurónak megfelelő összeget
 - egységesen mindenkire nézve 100 000 eurónak megfelelő összeget
 - egységesen mindenkire nézve 200 000 eurónak megfelelő összeget
 - nincs értékhatára

| | |
|-----|--|
| 2 p | |
|-----|--|

2. Ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek minősül:

- közcélú adomány
- saját rezsiz beruházás
- ingyenesen átengedett áruminta
- kis értékű termék

| | |
|-----|--|
| 2 p | |
|-----|--|

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

- 1 000 000 forintot
- 500 000 forintot
- 250 000 forintot
- 50 000 forintot

| | |
|-----|--|
| 2 p | |
|-----|--|

4. Az SZJA kisvállalkozások adókedvezménye egy 2018-ban felvett beruházási hitel kamat után maximum:

- 6 millió Ft és csak az adó 70%-ig érvényesíthető
- 6 millió Ft és az adó 100%-ig érvényesíthető
- az adó 70%-ig érvényesíthető
- nincs ilyen korlát

| | |
|-----|--|
| 2 p | |
|-----|--|

5. A szociális hozzájárulási adó 2021. októberben:

- 19,5%
- 17,5%
- 15,5%
- 15%

| | |
|-----|--|
| 2 p | |
|-----|--|

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

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

1. feladat

Az alábbi adók sorszámaához rendelje hozzá azok lehetséges adómértékének betűjelét!
(6 pont)

| Adónem és sorszáma | | Adómérték és betűjele | |
|--------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------|
| 1 | áfa | A | 1 449 000 Ft |
| 2 | rehabilitációs hozzájárulás | B | 1,5% |
| 3 | szja | C | 18,5% |
| 4 | helyi iparüzési adó | D | 40% |
| 5 | szakképzési hozzájárulás | E | 15% |
| 6 | cégaadó | F | 2% |
| 7 | belföldi gépjárműadó | G | 200 |
| 8 | telekadó | H | 5% |
| 9 | kata | I | 22 000 Ft |
| 10 | társadalombiztosítási járulék | J | 9% |
| 11 | kiva | K | 11% |
| 12 | társasági adó | L | 345 Ft |

| Adónem sorszáma | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|--------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|
| Adómérték betűjele | | | | | | | | | | | | |

6 p

2. feladat

Határozza meg, hogy az egyes adófizetési vagy bevallási kötelezettségek esedékességének mi az időpontja! Válaszát írja be a táblázat megfelelő oszlopába! (10 pont)

| Adónem | Az esedékesség időpontja | pontszám |
|---|--------------------------|----------|
| Építményadó fizetése | | |
| Egyéni vállalkozó vállalkozói előlegalap utáni előleg | | |
| Dolgozótól levont tb-járulék | | |
| Dolgozótól levont szja-előleg | | |
| Éves áfa-bevallás | | |
| Tételes KATA fizetése | | |
| Bt. KATA-bevallása | | |
| Egyéni vállalkozó KATA-bevallása | | |
| Egyéni vállalkozó magánszemély szja-bevallása | | |
| Rehabilitáció hozzájárulás előlege | | |

10 p

3. feladat

Minősítse az alábbi eseményeket az szja szempontjából!

Választását a megfelelő betű Minősítés oszlopba történő beírásával jelezze! (9 pont)

A: Bevételeknek nem minősülő összeg (de nem adómentes jogcímű)

B: Adómentes összeg (egyben bevételnek nem minősül)

C: Összevont adóalapot csökkent

D: Összevont adóalap adóját csökkent

E: Külön adózó

F: Az szja-ban nem vesszük figyelembe

G: Bevételek csökkent

H: Összevont adóalapba tartozó jövedelem

| Esemény | Minősítés | pontszám |
|--|-----------|----------|
| Bankbetét kamata | | |
| Felvett banki hitel | | |
| Östermelői adókedvezmény | | |
| Sportversenyen nyert érem | | |
| Ingatlan bérbeadás jövedelme | | |
| Családi kedvezmény | | |
| Egyéni vállalkozó kisvállalkozói kedvezménye | | |
| Magánszemély által kifizetett OKJ-képzés tandíja | | |
| Első házas kedvezmény | | |

9 p

III. összesen 25 p

IV. Számításos feladatok (50 pont)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg a következő feladatokat! **Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást!** A feladatokat a 2021. január 1-jétől hatályos szabályoknak megfelelően kell megoldani, természetesen *figyelembe véve az évközi változásokat is*. Más adóévre vonatkozó szabályrendszer alapján történő megoldás esetében pontszám nem adható.

A dolgozathoz tartozó üres lapok kizárólag mellékszámításra használhatók. Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető. Nem adható pont abban az esetben, ha nem az adónemre vonatkozó forintban/ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat (22 pont)

A kizárólag magánszemély tagokkal rendelkező, KKV-nek minősülő Alfa Kft. gazdálkodásának tárgyévi adatai (Eft):

| | |
|---|-----------|
| Adózás előtti eredmény | 59 000 |
| Árbevétel | 1 100 000 |
| Belföldről származó osztalék | 10 000 |
| Cégünk által tárgyévben elengedett követelés kapcsolt vállalkozás felé | 8 000 |
| Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás (tartós adomány) | 9 000 |
| Előző évekről áthozott veszteség tárgyévi elszámolása | 22 000 |
| Tárgyévi beruházások | |
| • nem üzemkörön kívüli új ingatlan | 3 700 |
| • ingatlan felújítás | 1 100 |
| • termelési célú új gép | 5 300 |
| • új személygépkocsi | 3 800 |
| • egyéb beruházás | 2 100 |
| Kutatás, fejlesztés elszámolt összege | 3 600 |
| - ebből kapott támogatás | 100 |
| Értékcsökkenési leírás TAO tv. szerint | 3 000 |
| - költségként elszámolt összege | 4 600 |
| Követelések miatt tárgyévben elszámolt értékvesztés | 1 600 |
| Határidőn túli kintlevőségek: | |
| - 0-89 nap közötti | 1 600 |
| - 90-180 nap közötti | 1 250 |
| - 181-360 nap közötti | 500 |
| Gépberuházás miatt elszámolt hitelkamat (idei évben felvett hitel után) | 1 400 |
| Kifizetett osztalék | 12 000 |

Feladat: Készítse el a vállalkozás tárgyévi adóbevallását, ha a cég tagi hitelállománnyal nem rendelkezik. Állapítsa meg, hogy mennyi lesz a cég visszaforgatott nyeresége!

| Levezetés | | | pontszám |
|-----------|--|--|----------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

rövid mellékszámítások:

| | |
|-------------|--|
| 22 p | |
|-------------|--|

2. feladat (28 pont)

A KKV-nak minősülő Béta Kft. havi áfa-bevalló. Szeptember hónapban az alábbi beszerzéseket és értékesítéseket hajtotta végre:

1. Készpénzzel rendezett éttermi számla egy belföldi vállalkozástól. Az áfa összege 25 000 Ft.
2. Alapanyagokat vásárolt egy belföldi cégtől. A számla átutalással kerül kiegyenlítésre. A fizetési határidő október 15., mely napon a pénzügyi rendezés is megtörtént. A számlán található áfa összege 90 000 Ft.
3. Alkatrészeket szerzett be egy belföldi kiskereskedőtől. A 800 000 Ft áfát tartalmazó számla ellenértéke szeptember 17-én átutalásra került.
4. Készterméket értékesített magánszemélyek részére. A vevők bankkártyával fizettek. A számlák összesen 960 000 Ft áfát tartalmaztak.
5. Félkész terméket értékesített belföldi vállalkozások részére. A fizetési határidő szeptember 22. A számlán található áfa összege 1 000 000 Ft. A vevők szeptemberben csak az eladási ár 50%-át tudták kifizetni. A másik 50% csak október 10-én került rendezésre.
6. Termékeket adott el Szerbiába. A számlán szereplő nettó ellenérték 30 000 000 Ft-nak megfelelő RSD. A fizetési határidő október 29.
7. Termékeket értékesített Ausztriába. A számlán szereplő nettó ellenérték 12 000 000 Ft-nak megfelelő EUR. A vevők a számlát szeptemberben kifizették.
8. Termékeket vásárolt Franciaországból a vállalkozás adómentes tevékenységéhez. A számla nettó ellenértéke 1 000 000 Ft. A fizetési határidő szeptember 19. A számla kiegyenlítésre került.
9. Belföldi fordított adózás alá tartozó szolgáltatást vett igénybe. A számla nettó ellenértéke 12 000 000 Ft. A számla szeptember 17-én kifizetésre került.
10. Szerszámokat vásárolt belföldi vállalkozástól. A fizetési határidő szeptember 30., de a kft. a számla ellenértékét csak október 4-én tudta átutalni. Az áfa összege 290 000 Ft.

a) Feladat: Készítse el a vállalkozás szeptember havi áfa-elszámolását abban az esetben, ha a kft. áfa folyószámlája 600 E Ft többletet mutat!

| Sorszám | Fizetendő ÁFA | Levonható ÁFA | Le nem vonható ÁFA | pontszám |
|----------|---------------|---------------|--------------------|----------|
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | | | | |
| 5. | | | | |
| 6. | | | | |
| 7. | | | | |
| 8. | | | | |
| 9. | | | | |
| 10. | | | | |
| összesen | | | | |

| Áfa-elszámolás | összeg | pontszám |
|----------------|--------|----------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

b) Feladat: Készítse el a vállalkozás szeptember havi áfa-elszámolását abban az esetben, ha a kft. az adóévre pénzforgalmi áfát választott, mely tényt minden általa kibocsátott – belföldi teljesítésű – számlán az áfa-törvény szabályai szerint feltüntetett!

Elegendő csak azon tételeket beírni az analitikába, melyek eltérnek az előző verziótól!

| Sorszám | Fizetendő ÁFA | Levonható ÁFA | Le nem vonható ÁFA | pontszám |
|----------|---------------|---------------|--------------------|----------|
| 1 | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | | | | |
| 5. | | | | |
| 6. | | | | |
| 7. | | | | |
| 8. | | | | |
| 9. | | | | |
| 10. | | | | |
| összesen | | | | |

| Áfa-elszámolás | összeg | pontszám |
|----------------|--------|----------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

rövid mellékszámítások:

| | |
|------|--|
| 28 p | |
|------|--|

| | |
|--------------------------|--|
| IV. összesen 50 p | |
|--------------------------|--|

CENZORI PÉLDÁNY