

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-103/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. október 20. 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

Modulzáró vizsga
**Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat 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

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 kézjeggyével (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. 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 ...**HAMIS**....., mert a jövedelem-(nyereség-)minimum meghatározásakor az összes bevételt növeli a magánszemély taggal szemben fennálló kötelezettség napi átlagos állományának az adóévet megelőző adóév utolsó napján a magánszemély taggal szemben fennálló kötelezettségét meghaladó összegének az ötven százaléka. A csökkenés nincs hatással az adóalapra.

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 ...**HAMIS**....., mert az egycélú utalvány esetében igaz, hogy az utalvány tárgyát képező termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást az teljesíti, akinek (amelynek) a neve alatt az utalványt átruházzák.

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

Az állítás ...**IGAZ**....., mert alanyi áfamentesség mellett nem választható, de az alanyi áfamentesség választására jogosító felső értékhatár átlépésével egyidejűleg már választhatja a tárgy naptári évre a pénzforgalmi elszámolást.

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

Az állítás ...**IGAZ**....., mert az Art tv. szerint az adózó az adómegállapítási időszak és adónem megjelölésével bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát, és az adóhatóság a bejelentéstől az említett feltételekkel adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.

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

Az állítás **HAMIS**....., mert fordítva van, azaz az első házások kedvezménye a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető a személyi jövedelemadóról szóló tv szerint.

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:
 - a) 200 000 (közúti fuvarozóknál 100 000) eurónak megfelelő összeget
 - b) egységesen mindenkire nézve 100 000 eurónak megfelelő összeget
 - c) egységesen mindenkire nézve 200 000 eurónak megfelelő összeget
 - d) nincs értékhatára
2. Ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek minősül:
 - a) közcélú adomány
 - b) saját rezsiz beruházás
 - c) ingyenesen átengedett áruminta
 - d) kis értékű termék
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:
 - a) 1 000 000 forintot
 - b) 500 000 forintot
 - c) 250 000 forintot
 - d) 50 000 forintot
4. Az SZJA kisvállalkozások adókedvezménye egy 2018-ban felvett beruházási hitel kamat után maximum:
 - a) 6 millió Ft és csak az adó 70%-ig érvényesíthető
 - b) 6 millió Ft és az adó 100%-ig érvényesíthető
 - c) az adó 70%-ig érvényesíthető
 - d) nincs ilyen korlát
5. A szociális hozzájárulási adó 2021. októberben:
 - a) 19,5%
 - b) 17,5%
 - c) 15,5%
 - d) 15%

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

1. feladat

Az alábbi adók sorszámához 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	cégautóadó	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	H	A	E	F	B	I	L	G	D	C	K	J

(Minden helyes betűjel 0,5-0,5 pont, összesen 6 pont)

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	március 15-ig és szeptember 15-ig	1
Egyéni vállalkozó vállalkozói előlegalap utáni előleg	negyedévet követő hó 12-ig	1
Dolgozótól levont tb-járulék	tárgyhót követő hó 12-ig	1
Dolgozótól levont szja-előleg	tárgyhót követő hó 12-ig	1
Éves áfa-bevallás	tárgyévet követő év február 25-ig	1
Tételes KATA fizetése	tárgyhót követő hó 12-ig	1
Bt. KATA-bevallása	tárgyévet követő év február 25-ig	1
Egyéni vállalkozó KATA-bevallása	tárgyévet követő év február 25-ig	1
Egyéni vállalkozó magánszemély szja-bevallása	tárgyévet követő év május 20-ig	1
Rehabilitáció hozzájárulás előlege	negyedévet követő hó 20-ig (I-III negyedévre)	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat

Minősítse az alábbi eseményeket az szja szempontjából!

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

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

B: Adómentes összeg (egyben bevételek nem minősülő)

C: Összevont adóalap 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	E	1
Felvett banki hitel	A	1
Östermelői adókedvezmény	D	1
Sportversenyen nyert érem	B	1
Ingatlan bérbeadás jövedelme	H	1
Családi kedvezmény	C	1
Egyéni vállalkozó kisvállalkozói kedvezménye	G	1
Magánszemély által kifizetett OKJ-képzés tandíja	F	1
Első házaspár kedvezmény	C	1

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 (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 (Eft)			pontszám
nem korrekciós tétel:			
-Személygépkocsi vásárlása és az egyéb beruházás			0,5
-Határidőn túli kintlevőségek			0,5
Adózás előtti eredmény		59 000	0,5
Belföldről származó osztalék	10 000		1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

K+F (3 600-100)	3 500		1
Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás: 9 000*50%, de maximum az adózás előtti eredmény a tartósságra nem jár többletkezdvezmény	4 500		1 0,5 0,5
Értékcsökkenési leírás TAO tv. szerint	3 000		1
Kisvállalkozói kedvezmény (3 700+1 100+5 300)	10 100		1
Összes csökkentő tétel	31 100	- 31 100	0,5
Cégünk által tárgyévben elengedett követelés	8 000		1
Értékcsökkenési leírás SZT. szerint	4 600		1
Követelésekre elszámolt értékvesztés	1 600		1
Összes növelő tétel	14 200	+ 14 200	0,5
Veszteségelhatárolás nélküli adóalap		42 100	0,5
Veszteség tárgyévi elszámolása, de maximum a nélküle számolt adóalap 50%-a, azaz 21 050		21 050	1
Jövedelem-(nyereség-)minimum: 1 100 000 x 2%		22 000	1
Adóalap, mert az adózás előtti eredmény > jövedelem- (nyereség-) minimum		21 050	1,5
Számított adó 9%		1 895	1
Adókedvezmény (hitelkamat után): 1 400, de maximum az adó 70%-a		1 327	1 0,5
Fizetendő adó		568	1
Adózás előtti eredmény		59 000	
- Fizetendő társasági adó		568	0,5
Adózott eredmény		58 432	1
- Fizetett osztalék		12 000	0,5
A társaságba visszaforgatott nyereség		46 432	1
Összesen			22

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 EFt többletet mutat!

Megoldás: (levezetés Ft)

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	pontszám
1			25 000	1
2.		90 000		1
3.		800 000		1
4.	960 000			1
5.	1 000 000			1
6.	EU területi hatályán kívüli értékesítés			1
7.	nem számítunk fel áfát			1
8.	270 000		270 000	1 + 1
9.	3 240 000	3 240 000		1 + 1
10.		290 000		1
összesen	5 470 000, azaz 5 470 EFt	4 420 000, azaz 4 420 EFt	295 000	1

Áfa-elszámolás	összeg (EFt)	pontszám
Fizetendő általános forgalmi adó	5 470	1
- Levonható általános forgalmi adó	4 420	1
Elszámolandó adó	+ 1 050	1
- Áfa többlet	- 600	1
Befizetendő általános forgalmi adó	450	2

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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

Megoldás:

(levezetés Ft)

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	pontszám
1				
2.		0		1,5
3.				
4.				
5.	500 000			1,5
6.				
7.				
8.				
9.				
10.		0		1,5
összesen	4 970 000, azaz 4 970 EFt	4 040 000, azaz 4 040 EFt	295 000	0,5

Áfa-elszámolás	összeg (EFt)	pontszám
Fizetendő általános forgalmi adó	4 970	0,5
- Levonható általános forgalmi adó	4 040	0,5
Elszámolandó adó	+ 930	0,5
- Áfa többlet	- 600	0,5
Befizetendő általános forgalmi adó	330	2

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