

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. október 20. 9:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Ez a: sz. fm. példány

Kapják elosztó szerint.

T

**04115002 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
szakképesítés**

**Központi mérés
Írásbeli tevékenysége**

A méréshez rendelt programkövetelmény-modul száma, megnevezése:

4. Adózási ismeretek

Időtartama: 90 perc

Ideje: 2021. október 20. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható számológép használható

P. H.

2021. október

.....
(mérésben résztvevő olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

04115002 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

4. Adózási ismeretek írásbeli tevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A feladattípusok pontszámai						Összesen
	I. Esszé és tesztfeladatok (35 p)			II. Számítási példák (65 p)			
	1.	2.	3.	1.	2.	3.	
Elérhető pontszám	8	12	15	23	17	25	
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60			Eredmény %-ban			
				Megfelelt/Nem felelt meg betűvel			

.....
Javítótanár neve

.....
aláírása

Az ellenőr észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Dátuma: 2021. hó nap

.....
Ellenőr 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!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt.

A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

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. Esszé és tesztfeladatok (35 pont)

1. Igaz – hamis állítások (8 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.

a) A társasági adó egykulcsos lineáris adó.

Az állítás, mert

2 p	
-----	--

b) A KIVA-alanyra vonatkozó szabályozás alapján a pénztár mentesített értéke a tárgyévi összes bevétel 10 százaléka, de legalább 10 millió forint vagy az adóalanyiség első évének nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke.

Az állítás, mert

2 p	
-----	--

c) A társasági adóban a fejlesztési tartalék képzésére adott kedvezmény 2021-ben 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 10 milliárd forint.

Az állítás, mert

2 p	
-----	--

d) Az áfa az önadózásra épül, de van kivetési változata is.

Az állítás, mert

2 p	
-----	--

Az 1. feladat pontszáma összesen:

8 p	
-----	--

2. Feleletválasztás (12 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá (karikázás nem felel meg) az ön által helyesnek ítélt választ. Több helyes válasz is lehet. Minden helyes és jelölt valamint nem helyes és ezért nem jelölt válasz 1-1 pontot ér. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével!

a) Melyik közterhet számolhatja el költségként az egyéni vállalkozó?

- a) saját maga után fizetett szociális hozzájárulási adó
- b) alkalmazott után fizetett szociális hozzájárulási adó
- c) saját maga után fizetett társadalombiztosítási járulék

3 p

b) Az állami adó- és vámhatóság által kiszabható mulasztási bírság felső határa, ha az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában kockázatos adózónak minősült, az általános szabályok szerint kiszabható mulasztási bírság felső határának:

- a) százötven százaléka
- b) száz százaléka
- c) ötven százaléka

3 p

c) Az Szja-törvény az alábbi adókulcsot írja elő:

- a) kilenc százalék
- b) tizenöt százalék
- c) nulla százalék

3 p

d) Az adóbírság az adóhiány után fizetendő, mértéke lehet:

- a) ötven százalék
- b) hetvenöt százalék
- c) kettőszáz százalék

3 p

A 2. feladat pontszáma összesen:

12 p

3. Esszék (15 pont)

A feltett kérdésekre adja meg a részletes válaszát!

a) Egy főfoglalkozású egyéni vállalkozó önmaga utáni adó- és járulékfizetésére vonatkozóan állapítsa meg azok alapját és mértékét.

A válaszait rendszerezze az alábbi táblázat kitöltésével:

(8 pont)

	alapja	mértéke
Személyi jövedelemadó		
Szociális hozzájárulási adó		
Szakképzési hozzájárulás		
Társadalombiztosítási járulék		

8 p

**b) Melyek a megbízható adózói besorolás kritériumai? (Soroljon fel minél többet!)
(7 pont)**

CENZORI PÉLDÁNY

7 p	
------------	--

A 3. feladat pontszáma összesen:

15 p	
-------------	--

II. Számítási példák (65 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.

1. feladat (23 pont)

A Somlai Kft. nyugdíjas dolgozójának havi bére 250 000 Ft. A dolgozó az öregségi nyugdíjkorhatárt elérte. Súlyos fogyatékoságáról igazolást nyújtott be a munkáltatójának, kérve a kedvezmény érvényesítését. A munkavállaló szeptemberben egy egyszeri feladat ellátására 120 000 Ft megbízási díjban részesül, melyhez 70 000 Ft költséget kíván érvényesíteni, amire nyilatkozatot tett a kifizető felé.

1.a Állapítsa meg a megbízási díjból levont adóelőleget!

levezetés	összeg	pontszám

1.b Állapítsa meg a nettó megbízási díjat!

levezetés	összeg	pontszám

1.c Állapítsa meg a szeptemberi munkabérből levont adóelőleget!

levezetés	összeg	pontszám

1.d Állapítsa meg a szeptemberi nettó munkabért!

levezetés	összeg	pontszám

1.e Állapítsa meg a munkáltató/kifizető szeptemberi összes költségét!

levezetés	összeg	pontszám

Az 1. feladat pontszáma:

23 p	
-------------	--

2. feladat (17 pont)

A negyedéves ÁFA-bevalló Horváth és társa Bt. 2021. évi adóköteles tevékenysége alábbi adatait ismerjük (Ft):

	I. negyedév	II. negyedév	III. negyedév	IV. negyedév
Felszámított ÁFA				
Az adó összege	54 325	162 235	242 658	863 562
Előzetesen felszámított, levonható ÁFA				
Az adó összege	269 872	323 658	215 687	918 125

A vállalkozás minden esetben a beszerzéskor megfizette annak ellenértékét. A vállalkozás vezetőjének döntése alapján, amikor csak lehetőségük nyílik rá, vissza kívánják igényelni az ÁFÁ-t. Vegye figyelembe a negyedévek tovagyrúzó hatását is!

Az előző év utolsó negyedévében befizetendő áfája keletkezett a cégnek, amit a cég be is fizetett.

2.a Hogyan alakul a vállalkozás ÁFA-bevallása az I. negyedévben?

levezetés	pontszám

2.b Hogyan alakul a vállalkozás ÁFA-bevallása a II. negyedévben?

levezetés	pontszám

2.c Hogyan alakul a vállalkozás ÁFA-bevallása a III. negyedévben?

levezetés	pontszám

2.d Hogyan alakul a vállalkozás ÁFA-bevallása a IV. negyedévben?

levezetés	pontszám

A 2. feladat pontszáma:

17 p	
-------------	--

3.b Állapítsa meg a vállalkozás adózott eredményét!

levezetés	összeg	pontszám

A 3. feladat pontszáma:

25 p

CENZORI PÉLDÁNY