

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-109/2021.

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

Ez a: sz. fm. példány

Kapják elosztó szerint.

É

**04115002 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
szakképesítés**

**Központi mérés
Írásbeli tevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

A méréshez rendelt programkövetelmény-modul száma, megnevezése:

4. Adózási ismeretek

Időtartama: 90 perc

Kezdés ideje: 2021. október 20. 09:00 óra

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. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal.

Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

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. Esszé és tesztfeladatok (35 pont)

1. Igaz – hamis állítások (8 pont)

Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 2 pontot ér. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül 1 pont jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár. A javítási-értékelési útmutatóhoz képest további részpontozás nem alkalmazható.

a) A társasági adó egykulcsos lineáris adó.

Az állítás **IGAZ**, mert az adó mértéke az adóalap 9 százaléka.

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 **HAMIS**, mert a bevétel 5 százaléka, de legalább 1 millió forint a helyes érték.

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 **HAMIS**, mert legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség összege számolható el.

2 p

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

Az állítás **IGAZ**, mert például az import áfát alapvetően a NAV veti ki.

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.

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 adókulesot 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 választát!

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	kivét tényleges összege	15%
Szociális hozzájárulási adó	kivét összege, de legalább a minimálbér (garantált bérminimum) 112,5 %-a	15,5%
Szakképzési hozzájárulás	nem fizet	nem fizet
Társadalombiztosítási járulék	kivét összege, de legalább a minimálbér (garantált bérminimum) összege	18,5%

A táblázat minden helyesen kitöltött mezője 1 pont.

8 p

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

Az állami adó- és vámhatóság megbízható adózónak minősíti azt a cégjegyzékbe bejegyzett adózót, csoportos adóalanyt, vagy áfa-regisztrált adóalanyt, amely az alábbi, együttes feltételeknek megfelel: (1 pont)

- a) legalább három éve folyamatosan működik, vagy legalább három éve áfa-regisztrált adóalanynak minősül,**
- b) a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság által az adózó terhére megállapított összes adókülönbség nem haladta meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének három százalékát, azzal, hogy az adózó terhére megállapított összes adókülönbséget csökkenteni kell a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság által az adózó javára megállapított összes adókülönbséggel,**
- c) a tárgyévben és az azt megelőző négy évben az állami adó- és vámhatóság nem indított ellene végrehajtási eljárást, ide nem értve az átvezetést és a visszatartási jog gyakorlását,**
- d) a tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és nem áll csőd-, felszámolási, illetve kényszerterelési eljárás alatt,**
- e) nem rendelkezik ötszázezer forintot meghaladó nettó adó tartozással,**
- f) a tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és nem áll adószám törlés hatálya alatt,**
- g) a terhére az állami adó- és vámhatóság által kiszabott, a tárgyévvel megelőző két évben esedékessé vált mulasztási bírság - ideértve a jövedéki bírságot is - összege nem haladta meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének egy százalékát,**
- h) nem minősül kockázatos adózónak, és**
- i) a tárgyévre vonatkozó adóteljesítménye pozitív.**

Továbbá az a nyilvánosan működő részvénytársaság, amely a b)-i) pontban foglalt együttes feltételeknek megfelel.

A csoportos adóalany megbízható adózónak minősül, ha minden tagja megbízható adózó.

(Minden jól felsorolt eleme 1-1 pont, de maximum 7 pont.)

7 p

A 3. feladat pontszáma összesen:

15 p

II. Számítási példák (65 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.

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 (Ft)	pontszám
Bruttó megbízási díj	120 000	0,5
Költség	70 000	0,5
Jövedelem = előleg- és járulékalap: 120 000 Ft – 70 000 Ft, de minimum a 120 000 Ft 50%-a	60 000	2
Adóelőleg 60 000 Ft × 15%	9 000	1

1.b Állapítsa meg a nettó megbízási díjat!

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
Bruttó megbízási díj	120 000	0,5
Szja-előleg	- 9 000	1
Társadalombiztosítási járulék 60 000 Ft × 18,5%, de nyugdíjas megbízottól nem kell vonni	-	2
Nettó megbízási díj	111 000	1

1.c Állapítsa meg a szeptemberi munkabérből levont adóelőleget!

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
Bruttó munkabér	250 000	0,5
Személyi kedvezmény: 167 400 Ft: 3 (100 Ft-ra kerekítve)	- 55 800	1
Szja előlegalap	194 200	1,5
Adóelőleg 194 200 Ft × 15%	29 130	1

1.d Állapítsa meg a szeptemberi nettó munkabért!

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
Bruttó munkabér	250 000	0,5
Szja-előleg	- 29 130	1
Társadalombiztosítási járulék 250 000 Ft × 18,5%, de nyugdíjastól nem kell vonni	-	2
Nettó munkabér	220 870	1

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
Bruttó megbízási díj	120 000	0,5
Bruttó bér	250 000	0,5
+ Szociális hozzájárulási adó $(60\,000+250\,000) \times 15,5\%$, de nyugdíjas után nem kell fizetni	-	2
+ Szakképzési hozzájárulás $(60\,000+250\,000) \times 1,5\%$, de nyugdíjas után nem kell fizetni	-	2
Összes költség	370 000	1

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 tovagyrűző 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 (E Ft)	pontszám
Az első negyedévben 54 E Ft – 270 E Ft = -216 E Ft az elszámolandó adó.	1
Ezt a vállalkozás nem kapja vissza , mert negyedéves bevallásra kötelezett esetében a 250 000 forintot kellene elérnie a visszaigényelendő adónak.	1
	2

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

levezetés (E Ft)	pontszám
A második negyedévben $(162\,E\,Ft - 216\,E\,Ft) - 324\,E\,Ft =$ - 378 E Ft az elszámolandó adó,	1 + 1
amit vissza lehet igényelni , mert most már meghaladták a 250 000 forintot.	1
	2

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

levezetés (E Ft)	pontszám
A harmadik negyedévben 243 E Ft – 216 E Ft =	1
+ 27 E Ft az elszámolandó adó,	1
amit be kell fizetni.	2

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

levezetés (E Ft)	pontszám
A negyedik negyedévben 864 E Ft – 918 E Ft =	1
- 54 E Ft az elszámolandó adó,	1
melyet most nem kaphat vissza, mert ismételten nem érték el a 250 000 forintot.	2

A 2. feladat pontszáma:

17 p

3. feladat (25 pont)

A Varga Kft. a KKV-besorolás alapján kisvállalkozásnak minősülő társas vállalkozás 2021. évi gazdálkodásának adatai (E Ft):

- Belföldről kapott osztalék: 300
- Bevétel: 400 000
- Adózás előtti eredmény: 10 500
- Értécsökkenési leírás TAO tv. szerint: 3 568
- Értécsökkenési leírás SZT. szerint: 4 650
- Képzett és ráfordításként elszámolt céltartalék: 5 632
- Felhasznált és bevételként elszámolt céltartalék: 125
- 10 fő tanulót foglalkoztatnak egész évben duális képzés keretében
- A fizetett osztalék: 350
- A vállalkozás létszáma 20 fő, közülük 2 fő megváltozott munkaképességű. A nekik fizetett bér 180 000 Ft/hó. Év közben 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
- A Kárenyhítési Alapnak adott támogatás, melyről igazolással rendelkeznek: 2 000

3. a Állapítsa meg a vállalkozás által fizetendő TAO összegét!

levezetés	összeg (E Ft)	pontszám
Adózás előtti eredmény	10 500	1
Belföldről kapott osztalék	300	1
Értécsökkenési leírás Tao tv. szerint	3 568	1
Felhasznált céltartalék	125	1
Tanulók után: 10 fő × 12 hó × 167 400 Ft/fő/hó × 24%	4 821	2
Kárenyhítési Alapnak adott támogatás:	1 000	1 + 1*

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2 000 × 50%, de maximum 10 500			
Megváltozott munkaképességű dolgozók után: 2 fő × 12 hó × 167 400 Ft/fő/hó	4 018		2
Összes csökkentő tétel	13 832	- 13 832	0,5
Értékcsökkenési leírás Szt. szerint	4 650		1
Képzett és ráfordításként elszámolt céltartalék	5 632		1
Összes növelő tétel	10 282	+ 10 282	0,5
Jövedelem(nyereség)-minimum: 400 000 × 2%, azaz 8 000			1,5
Adóalap, de minimum az elvárt adóalap		6 950	2**
Számított adó 9%		626	1,5
-kedvezmény a hitelkamat után 500, de maximum 626 × 70% = 438		438	2 1*
Tényleges társasági adó		188	1

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

**Adózás előtti eredmény (10 500) és az adóalap (6 950) közül a nagyobb meghaladja a jövedelemminimum (8 000) értékét, így az adóalap maradhat 6 950.

A vizsgálat elmaradása esetén csak 1 pont adható!

3. b Állapítsa meg a vállalkozás adózott eredményét!

levezetés	összeg (E Ft)	pontszám
Adózás előtti eredmény	10 500	1
Tényleges társasági adó	188	1
Adózott eredmény	10 312	1

A 3. feladat pontszáma:

25 p

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