

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 31/4-1/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. január 18. 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**

**Ideje: 2022. január 18. 09:00 óra**

P. H.

**2022. január**

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 2022. 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) Az egyéni vállalkozó a negyedév két hónapjára számolt el tételesen költséget az előző évben vásárolt személygépkocsija után. A cégautó adójának összege magasabb lett volna, mint a belföldi gépjárműadó negyedéves összege, így annak teljes összegét levonhatja.

Az állítás **HAMIS**, mert levonásra a negyedév azon hónapjaira jutó gépjárműadó esetén van lehetőség, amelyben a személygépkocsi utáni cégautóadó- és gépjárműadó-kötelezettség egyaránt fennállt.

**2 p**

b) Az ART tv. rendelkezése szerint az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát.

Az állítás **IGAZ**, mert az ART szerint a bejelentéssel együtt az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek.

**2 p**

c) Az ÁFA mellett a TAO-ban is mód van csoportos adóalanyiságot alapítani.

Az állítás **IGAZ**, mert mindkét törvény lehetőséget biztosít csoportos adóalanyiságra.

**2 p**

d) Az Szja tv. alapján az átalányadózást választó egyéni vállalkozóknak adott tevékenységére azonos költséghányadot kell alkalmazniuk, akkor is, ha főállású, és akkor is, ha kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozók.

Az állítás **IGAZ**, mert az szja törvény már nem tesz különbséget közöttük a költséghányad alapján.

**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) A TAO-kulcs 2022-ben:

- a) **9 százalék**
- b) 10 százalék
- c) 11 százalék

**3 p**

b) Az Szja tv. alapján az átalányadózásban alkalmazható költséghányad lehet:

- a) 70 százalék
- b) **80 százalék**
- c) **90 százalék**

**3 p**

c) Az Szja-törvény alapján a tételes átalányadó éves összege szobánként:

- a) 38 000 forint
- b) 40 000 forint
- c) **38 400 forint**

**3 p**

d) Az ART tv. szerint jogkövetkezmény:

- a) **adóbírság**
- b) jövedéki bírság
- c) munkaügyi bírság

**3 p**

A 2. feladat pontszáma összesen:

**12 p**

**3. Esszék (15 pont)**

A feltett kérdésekre adja meg a részletes választát!

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

	KIVA	EKHO
TAO	X	
SZJA		X
Iparűzési adó		
Szociális hozzájárulási adó	X	X
Jövedéki adó		
Társadalombiztosítási járulék		X
Általános forgalmi adó		

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

**7 p**

b) Ismertesse, hogy kit minősít az állami adó- és vámhatóság kockázatos adózónak? (8 pont)  
**Az állami adó- és vámhatóság kockázatos adózónak minősíti azt a felszámolás, végelszámolás alatt nem álló, cégjegyzékbe bejegyzett adózót, csoportos adóalanyt vagy áfa-regisztrált adóalanyt, amely esetében a következő feltételek legalább valamelyike fennáll (1 pont):**

- szerepel a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzétételi listáján,
- szerepel a nagy összegű adótartozással rendelkező adózók közzétételi listáján,
- szerepel a be nem jelentett foglalkoztatottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján,
- egy éven belül az állami adó- és vámhatóság ismételt üzletlezárás intézkedést alkalmazott vele szemben,
- kényszertörlési eljárás alatt áll,
- a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság által az adózó terhére megállapított összes adókülönbség meghaladja az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének hetven 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,
- a terhére az állami adó- és vámhatóság által kiszabott, a tárgyévet megelőző két évben esedékessé vált mulasztási bírság – ideértve a jövedéki bírságot is – összege meghaladja az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének hetven százalékát,
- székhelye székhelyszolgáltatóhoz van bejegyezve, és az adóigazgatási eljárás akadályozása miatt véglegessé vált döntésben eljárási bírságot szabtak ki terhére a tárgyévben vagy az azt megelőző három évben.

**A csoportos adóalany, ha legalább egy tagja kockázatos adózó.**

(+ a felsorolás elemeiből minimum 7 elem, elemenként 1-1 pont, így összesen maximum 8 pont)

**8 p**

A 3. feladat pontszáma összesen:

**15 p**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 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 (10 pont)

A Jancsika Kft. tárgyév április havi gazdasági adatai (Ft):

Megnevezés	Nettó	Áfa	Bruttó
1, Vásárolt alapanyag adóköteles tevékenységhez	120 000 000		
2, Termékértékesítés Ausztriába	10 000 000		
3, Adómentes célú árubeszerzésről kapott egyszerűsített számla			508 000
4, Saját rezsiz beruházás adóköteles tevékenységhez	8 000 000		
5, Gázolajbeszerzés adóköteles tevékenységhez használt személygépkocsihoz	450 000		
6, Belföldi szolgáltatásnyújtás		4 000 000	
7, Gázolajbeszerzés adómentes tevékenységhez használt haszongépjárműhöz	224 000		
8, Belföldi termékértékesítés	800 000		
9, Egyetemes postai szolgáltatás nyújtása			125 000
10, Villamosenergia vásárlása a kft. minden tevékenységéhez	452 000		

A Kft. tárgyév január-március havi összes nettó bevétele 125 millió Ft, melyből az adómentes bevétele 15 millió Ft.

1.a A göngyöltett adatokból számolja ki a levonási hányados értékét! (4 pont)

$$L_h = \frac{110\,000\,000(\text{I-III hó}) + 10\,000\,000(2) + 8\,000\,000(4) + 14\,814\,815(6) + 800\,000(8)}{143\,614\,815 + 15\,000\,000(\text{I-III hó}) + 125\,000(9)} = 0,91,$$

amit a 10. számlánál használunk fel.

1.b Állapítsa meg a kft. április hónapra vonatkozó nem levonható áfájának összegét! (5 pont)

Sorszám	Ivezetés (Ft)				pontszám
	Fizetendő ÁFA	Előzetesen felszámított ÁFA	Ebből levonható ÁFA	Ebből nem levonható ÁFA	
1.					
2.					
3.		108 001	-	108 001	1
4.				-	
5.		121 500	-	121 500	1
6.					
7.		60 480	-	60 480	1
8.					
9.					

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10.		122 040	111 056	<b>10 984</b>	<b>1 + 1</b>
<b>Összesen:</b>				<b>300 965</b>	<b>5</b>

**A nem levonható ÁFA: 300 965 Ft. (1 pont)**

Az 1. feladat pontszáma:

**10 p**

**2. feladat (25 pont)**

A Jánosi Zrt. tárgyévi nettó bevétele: 100 000 m Ft, K+F költsége: 4 000 m Ft, anyagköltsége: 3 000 m Ft, elábéja: 78 000 m Ft, közvetített szolgáltatások értéke: 2 000 m Ft volt. Az önkormányzat maximális szinten vetette ki a HIPA-t.

2.a Állapítsa meg a zrt. által a HIPA alapjánál levonható elábé és közvetített szolgáltatások értékét! (18 pont)

Az elábé és közvetített szolgáltatások együtt: 80 000 m Ft, amit fel kell osztani az árbevétel arányában. Például: az első sáv bevételaránya: 500 m: 100 000 m = 0,005000, így a felosztásnál:

első sávban:  $80\,000 \times 0,005 = 400$ ,

a második sávban:  $80\,000 \times 0,195 = 15\,600$ ,

a harmadik sávban:  $80\,000 \times 0,6 = 48\,000$ ,

a negyedik sávban:  $80\,000 \times 0,2 = 16\,000$

Az adatok m Ft-ban:

Árbe- vétel sáv	Árbe- vétel	elábé + közvetített szolgáltatások a bevétel arányában	Maximálisan figyelembe vehető rész (%)	Maximálisan figyelembe vehető elábé + közvetített szolgáltatások (Bevétel x maximális rész)	Ténylegesen elszámolható elábé+ közvetített szolgáltatások
0-500m	500	400	100	500	<b>400</b>
500m- 20 mrd	19 500	15 600	85	16 575	<b>15 600</b>
20 mrd- 80 mrd	60 000	48 000	75	45 000	<b>45 000</b>
80 mrd felett	20 000	16 000	70	14 000	<b>14 000</b>
Össze- sen	100 000	80 000	-	-	<b>75 000</b>
<b>ponto- zás</b>		<b>Az első négy adat 2-2, az összesen adat 1 pont</b>		<b>Minden adat 1-1 pont</b>	<b>Minden adat 1-1 pont</b>



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2.b Határozza meg a zrt. HIPA-fizetési kötelezettségét! (m Ft-ban dolgozzon!)

Adóbevallás:

levezetés (m Ft)	pontszám
Nettó bevétel	100 000 <b>1</b>
- elábé + közvetített szolgáltatások	75 000 <b>1*</b>
- anyagköltség	3 000 <b>1,5</b>
- K+F költség	4 000 <b>1,5</b>
Az adó alapja	18 000 <b>1</b>
<b>Az adó összege: 18 000 *2% = 360</b>	<b>360</b> <b>1</b>
<b>Összesen</b>	<b>7</b>

**\*Ha a vizsgázó az elábé + közvetített szolgáltatások értékét nem bontotta az árbevételek alapján, akkor a pont nem adható meg!**

A 2. feladat pontszáma:

**25 p**

### 3. feladat (30 pont)

A KKV-besorolás alapján kisvállalkozásnak minősülő Jenei Kft. gazdálkodásának tárgyévi adatai (E Ft):

Az előző évek veszteségéből az idei évben elszámolni kívánt rész	10 000
Ráfordításként elszámolt, befizetett helyi iparüzési adó	592
Ráfordításként elszámolt céltartalékképzés	1 520
Bevételeként elszámolt kapott osztalék	1 140
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő követelés révén elengedett összeg	2 000
- ebből kapcsolt vállalkozás felé elengedett összeg	800
Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás	3 200
Tisztán saját erőből megvalósított kutatás-fejlesztés költsége	3 125
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként elszámolt bírság összege	1 100
20 fő szakmunkástanulót foglalkoztattak 10 hónapon keresztül tanulószervezéssel	
Követelésre elszámolt értékvesztés összege	3 150
Adóévben bevételként elszámolt előző évi céltartalék felhasználása	2 856
Az ügyvezető házastársának ráfordításként elszámolt magáncélú tanulmányi költsége	2 450
Társaságiadó-törvény szerint számított értékcsökkenési leírás	2 812
Számviteli törvény szerint számított értékcsökkenési leírás	4 800
Adózás előtti eredmény	42 500
Bevétel	2 020 000

a) Állapítsa meg a kft. társasági adójának összegét, ha a kft. nem tud adókedvezményt igénybe venni! A vállalkozás vezetése úgy döntött, hogy ha szükséges, vállalja a kiegészítő nyilatkozat megtételét.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

levezetés (E Ft)			<b>pontszám</b>
Adózás előtti eredmény		42 500	<b>1</b>
A helyi iparüzési adó nem korrekciós tétel			<b>1</b>
Előző évi céltartalék felhasználása	2 856		<b>1</b>
Kapott osztalék	1 140		<b>1</b>
K+F költsége	3 125		<b>1</b>
Szaktanulók foglalkoztatásának kedvezménye: 20 fő x 10 hó x 200 000 Ft/fő/hó x 24%	9 600		<b>2</b>
Társaságiadó-törvény szerint számított értékcsökkenési leírás	2 812		<b>1</b>
Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás 3 200 x 50%, de maximum 42 500	1 600		<b>1 + 1</b>
Összes csökkentő tétel veszteségelhatárolás nélkül	21 133	- 21 133	<b>1</b>
Követelésre elszámolt értékvesztés	3 150		<b>1</b>
Nem vállalkozási célú költségek	2 450		<b>1</b>
Ráfordításként elszámolt céltartalék	1 520		<b>1</b>
Kapcsolt vállalkozás felé követelés elengedésének összege	800		<b>2</b>
Számviteli törvény szerint számított értékcsökkenés	4 180		<b>1</b>
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként elszámolt bírság	1 100		<b>1</b>
Összes növelő tétel	13 200	+13 200	<b>1</b>
Adóalap veszteségelhatárolás nélkül		34 567	<b>1</b>
Veszteségelhatárolás, de maximum 34 567 x 50%		10 000	<b>1 + 1</b>
Számított adóalap veszteségelhatárolással		24 567	<b>1</b>
Az adózás előtti eredmény (42 500) és az adóalap (24 567) közül a nagyobb meghaladja a jövedelem (nyereség)minimumot (2 020 000 x 2% = 40 400), így a számított adóalap lehet a tényleges adóalap			<b>2</b>
<b>Számított és tényleges adó 9%</b>		<b>2 211</b>	<b>2</b>
<b>Összesen</b>			<b>27</b>

b) Állapítsa meg a kft. adózott eredményét!

Az adózás előtti eredmény		42 500	<b>1</b>
-Társasági adóadó 9%		2 211	<b>1</b>
<b>Adózott eredmény (42 500 – 2 211)</b>		<b>40 289</b>	<b>1</b>
<b>Összesen</b>			<b>3</b>

A 3. feladat pontszáma:

**30 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