

PÉNZÜGYMINISZTERIUM
TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2022. január 18. 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: 2022. január 18. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható számológép használható

P. H.

2022. január

.....
(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	10	25	30	100
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: 2022. 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 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)

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) 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, mert

2 p	
-----	--

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

Az állítás, mert

2 p	
-----	--

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

Az állítás, mert

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, 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) 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 válaszát!

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		
SZJA		
Iparüzési adó		
Szociális hozzájárulási adó		
Jövedéki adó		
Társadalombiztosítási járulék		
Általános forgalmi adó		

7 p

b) Ismertesse, hogy kit minősít az állami adó- és vámhatóság kockázatos adózónak? (8 pont)

CENZORI PÉLDÁNY

8 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 2022. 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 (9 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!

1.b Állapítsa meg a kft. április hónapra vonatkozó nem levonható áfájának összegét!

Sorszám	levezetés				pontszám
	Fizetendő ÁFA	Előzetesen felszámított ÁFA	Levonható ÁFA	Nem levonható ÁFA	
1.					
2.					
3.					

4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
Összesen:					

A nem levonható ÁFA: Ft.

Az 1. feladat pontszáma:

10 p	
-------------	--

2. feladat (26 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 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	Ténylegesen elszámolható elábé+ közvetített szolgáltatások

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

Adóbevallás:

levezetés	pontszám

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 tanulószerveződéssel	
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

3.b Állapítsa meg a kft. adózott eredményét!

A 3. feladat pontszáma:

30 p

CENZORI PÉLDÁNY