

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-22/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. március 01. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 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. március 01. 09:00 óra

P. H.

2022. március

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) A késedelmi pótlék megállapítása időpontjában kockázatosnak minősülő adózót terhelő, az állami adó- és vámhatóság által az adóellenőrzés során feltárt adókülönbözet után felszámított késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat ötszörösének háromszázhatvanötöd része.

Az állítás **HAMIS**, mert ilyen esetben a felszámított késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után az általános szabályok alapján számított késedelmi pótlék százötven százalékanak háromszázhatvanötöd része.

2 p

b) A nyugdíjas magánszemély az ekhoalap összegéből 15 százalék ekhot fizet.

Az állítás **HAMIS**, mert ha a magánszemély a kifizetést megelőzően nyilatkozik arról, hogy nyugdíjas, az ekho mértéke 9,5 százalék.

2 p

c) Egy kft. ügyvezető-tulajdonosa a rögbi nagy rajongója. Úgy döntött, hogy a kft. jelentős összeggel kívánja a sportágot támogatni. Ezen támogatás után a kft. a társasági adóban érvényesíteni tudja a látványcsapatsportok támogatásának adókedvezményét.

Az állítás **HAMIS**, mert a rögbi nem minősül látványcsapatsportnak.

2 p

d) Valamely fiatal magánszemély a személyi jövedelemadóban egyszerre akarja érvényesíteni az első házások kedvezményét és a 25 év alatti fiatalok kedvezményét. A két kedvezmény közül sorrendben először a 25 év alatti fiatalok kedvezményét lehet érvényesíteni.

Az állítás **IGAZ**, mert a 25 év alatti fiatalok kedvezménye a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét követően, de a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

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) Áfa összesítő jelentést annak kell készítenie, akinek
- a) termékbeszerzés esetén a rá áthárított adó összege a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja
 - b) termékbeszerzés esetén a rá áthárított adó összege az 1 000 000 forintot eléri vagy meghaladja
 - c) **egyik válasz sem jó**

3 p

b) Az állami adó- és vámhatóság a késedelmi pótlékot nem utalja ki, és azt nem írja jóvá az adószámlán, ha annak összege nem éri le az alábbi összeget:

- a) **ötezer forintot**
- b) egyezer forintot
- c) nincs ilyen értékhatár

3 p

c) Az Szja-törvény alapján a külön adózó jövedelmek adókulcsa lehet:

- a) öt százalék
- b) **tíz százalék**
- c) **tizenöt százalék**

3 p

d) Az ART tv. szerint adókötelezettség:

- a) **adatbejelentés**
- b) **adóbeszedés**
- c) **adómegállapítás**

3 p

A 2. feladat pontszáma összesen:

12 p

3. Esszék (15 pont)

A feltett kérdésekre adja meg a részletes választát!

a) Mikor kell a munkaviszonyra vonatkozó adóhatósági vélelmet megdőltnek tekinteni egy KATA-alany esetében? (8 pont)

A vélelmet akkor kell megdőltnek tekinteni, ha az alábbi körülmények közül egynél több megvalósul:

a) a kisadózó a tevékenységet nem kizárólag személyesen végezte vagy végezhette;

b) a kisadózó a naptári évi bevételének legalább 50 százalékát nem a 13. § szerinti adatszolgáltatásra köteles személytől szerezte;

c) a 13. § szerinti adatszolgáltatásra köteles személy nem adhatott utasítást a tevékenység végzésének módjára vonatkozóan;

d) a tevékenység végzésének helye a kisadózó birtokában áll;

e) a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket és anyagokat nem a 13. § szerinti adatszolgáltatásra köteles személy bocsátotta a kisadózó rendelkezésére;

f) a tevékenység végzésének rendjét a kisadózó határozza meg;

g) a kisadózó vállalkozás minden kisadózóként bejelentett tagja, illetve a kisadózó egyéni vállalkozó a naptári év egészében a 2. § 8. pont a) vagy g) alpont szerint nem minősül főállású kisadózónak feltéve, hogy a kisadózó vállalkozás naptári évi bevételének legalább 50 százalékát olyan személytől szerezte, akivel/amellyel a kisadózó a naptári évben nem állt a 2. § 8. pont a) vagy g) alpontban említett jogviszonyok egyikében sem.

A felsorolás minden eleme 1-1 pont és az egynél több megvalósult elem is 1 pont.

8 p

b) Az Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény alapján általános esetben milyen ellenőrzési határidőket ismerünk? (7 pont)

- Ha jogszabály eltérően nem rendelkezik, az ellenőrzés lefolytatásának határideje:

a) adóellenőrzés és ismételt ellenőrzés esetében kilencven nap, a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében és központosított ellenőrzés esetében százhusz nap,

b) jogkövetési vizsgálat esetében harminc nap.

- Az adóellenőrzés időtartama a csoportos adóalany, valamint az áfa-regisztrált adóalany kivételével a cégbejegyzésre nem kötelezett adózó és a megbízható adózó esetén - feltéve, hogy az adózó az ellenőrzést nem akadályozza - nem haladhatja meg a száznolcvan napot.

- Az önkormányzati adóhatóság által végzett adóellenőrzés időtartama a cégbejegyzésre nem kötelezett adózó esetén - feltéve, hogy az adózó az ellenőrzést nem akadályozza - nem haladhatja meg a száznolcvan napot.

- Az adóellenőrzés időtartama nem haladhatja meg a háromszázhatvanöt napot.

(a felsorolás elemeire kettő elem felsorolása esetén 4 pont, majd további elemenként 1-1, maximum 7 pont adható)

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 (24 pont)

A Martonfy és társa Bt. adóköteles és adómentes tevékenységet egyaránt végez. Az előző évi összes bevétele nettó 850 m Ft, melyből a mentes bevétele 244 m Ft volt. Tárgyévben az arányosítást az előző év forgalma alapján végzi, majd év végén fogja a szükséges korrekciót elvégezni.

A vállalkozás a dolgozók céges tevékenységének lebonyolítása érdekében nettó 8 000 000 Ft értékű személygépkocsit vásárolt, amit adóköteles és adómentes tevékenységhez egyaránt használnak, de a cég szabályzata szerint magáncélra nem használható.

A vállalkozás a tárgyhónapban nettó 110 000 Ft + áfa értékben személygépkocsit bérel, amit a cég ügyvezetője használ. A cég az esetleges magáncélú használatot nem számlázza tovább a dolgozó felé, útnyilvántartás vezetését nem várja el.

A vállalkozás e havi telefonszámlája 200 000 Ft volt, a számlából magáncélú használatot nem térítették meg.

1.a Számolja ki a levonási hányados értékét! (3 pont)

Levonási hányados számolt értéke: $(850 \text{ m} - 244\text{m}) : 850\text{m} = 0,7129$ (2 pont)

A hányados megosztásnál felhasználandó értéke: 0,72 (1 pont)

1.b Számolja ki, hogy mennyi lesz a bt. tárgyhavi levonható és nem levonható áfája a személygépkocsi vásárlásával kapcsolatban! (3 pont)

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
A vásárolt személygépkocsi áfája: $8\,000\,000 \times 0,27$	2 160 000	1
A személygépkocsit nem továbbértékesítési célra vásárolták, ezért az áfája teljes egészében nem levonható:	2 160 000	1,5
A vétel áfájából levonható:	0	0,5
Összesen:		3

1.c Számolja ki, hogy mennyi lesz a bt. tárgyhavi levonható és nem levonható áfája a személygépkocsi bérleti díjával kapcsolatban! (8 pont)

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
A bérleti díj áfája: $110\,000 \times 0,27$	29 700	1
A bérleti díj áfájának 50%-a (14 850) megosztandó lesz, azaz levonható: $14\,850 \times 0,72 = 10\,692$	10 692	2
nem levonható: $14\,850 - 10\,692 = 4\,158$	4 158	2
A bérleti díj áfájának másik fele nem levonható	14 850	1
Összes levonható áfa:	10 692	1
Összes nem levonható áfa: $4\,158 + 14\,850$	19 008	1
Összesen:		8

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1.d Számolja ki, hogy mennyi lesz a bt. tárgyhavi levonható és nem levonható áfája a telefonköltséggel kapcsolatban! (10 pont)

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
A telefonszámla áfája: $200\,000 \times 0,27$	54 000	1
telefonszámla áfájának 30%-a nem levonható: $54\,000 \times 30\%$	16 200	2
telefonszámla áfájának 70%-a megosztandó: $4\,000 \times 70\%$	37 800	2
A megosztandó részből levonható: $37\,800 \times 0,72$	27 216	2
A megosztandó részből nem levonható: $37\,800 - 27\,216$	10 584	1
Összes levonható áfa	27 216	1
Összes nem levonható áfa: $54\,000 - 27\,216$	26 784	1
Összesen:		10

Az 1. feladat pontszáma:

24 p

2. feladat (21 pont)

A Merengő Kft. a tárgyévben 300 000 000 Ft bevételt ért el. A költségek elszámolása után 5 500 000 Ft adózás előtti eredményt mutatott ki a könyvelő.

Az értékcsökkenési leírás költségként elszámolt összege 3 000 000 Ft, az adótörvény szerint figyelembe vehető összeg 4 000 000 Ft. A tárgyévben képzett és ráfordításként elszámolt céltartalék 1 800 000 Ft, míg a korábbi években képzett céltartalékból felhasznált bevételként elszámolt céltartalék 2 800 000 Ft.

Adókedvezményre a cég nem jogosult, a kft. vezetése úgy döntött, hogy nem kíván kiegészítő nyilatkozatot tenni!

2.a Állapítsa meg, hogy alakult a kft. adózott eredménye! (12 pont)

levezetés	összeg (E Ft)	pontszám
Az adózás előtti eredmény	5 500	1
Az értékcsökkenési leírás adótörvény szerint figyelembe vehető összege	- 4 000	1
Korábbi években képzett céltartalékból felhasznált bevételként elszámolt céltartalék	- 2 800	1
Az értékcsökkenési leírás költségként elszámolt összege	+ 3 000	1
A tárgyévben képzett és ráfordításként elszámolt céltartalék 1 800 000 Ft	+ 1 800	1
Számított adóalap $5\,500 - 4\,000 - 2\,800 + 3\,000 + 1\,800$	3 500	1
Jövedelem(nyereség)minimum: $300\,000 \times 2\%$	6 000	1
Az adózás előtti eredmény (5 500) és a számított adóalap (3 500) közül a nagyobb sem haladja meg a jövedelem (nyereség)minimumot (6 000), és kiegészítő nyilatkozatot sem kívánnak tenni, így a tényleges adóalap a jövedelem (nyereség)minimum lesz	6 000	2
Társasági adó 9%	540	1
Adózott eredmény: $5\,500 - 540$	4 960	2
Összesen:		12

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2.b Állapítsa meg, hogy alakult a kft. adózott eredménye, ha az adózás előtti eredmény nem 5 500 000 Ft, hanem 7 500 000 Ft! (9 pont)

levezetés	összeg (E Ft)	pontszám
Az adózás előtti eredmény	7 500	1
Korrektív tényezők egyenlege: - 4 000 - 2 800 + 3 000 + 1 800	- 2 000	4 x 0,5
Számított adóalap 7 500 – 2 000	5 500	1
Az adózás előtti eredmény (7 500) és a számított adóalap (5 500) közül a nagyobb meghaladja a jövedelem (nyereség)minimumot (6 000), így kiegészítő nyilatkozatra sincs már szükség, a tényleges adóalap a számított adóalap lehet	5 500	2
Társasági adó 9%	495	1
Adózott eredmény: 7 500 - 495	7 005	2
Összesen:		9

A 2. feladat pontszáma:

21 p

3. feladat (20 pont)

Miklósi Mária 1 fő munkavállalót foglalkoztató főfoglalkozású egyéni vállalkozó nettó 13 500 000 Ft bevételt ért el. Ehhez nettó 8 500 000 Ft összes költsége merült fel, benne 2 millió Ft kivéttel. A tárgyév október 20-án 3 millió Ft-os, a tevékenységéhez elengedhetetlenül szükséges beruházást hajtott végre, amit 5 év alatt lineárisan számol el.

3.a Állapítsa meg a vállalkozó személyi jövedelemadó törvény szerint fizetendő összes közterhet a vállalkozói jövedelem szerinti adózás alapján! (15 pont)

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
Bevétel (nettó)	13 500 000	1
- kisvállalkozói kedvezmény a beruházás után	3 000 000	1
- Kivét	2 000 000	1
- Egyéb költségek	6 500 000	1
Vállalkozói adóalap, azaz jövedelem, de minimum az elvárt jövedelem (13 500 000 x 2%=270 000)	2 000 000	2 + 1*
Vállalkozói személyi jövedelemadó 9%	180 000	1
Adózás utáni jövedelem: 3 000 000 + 2 000 000 – 180 000	4 820 000	1
- beruházás nettó értéke	2 880 000	2**
Osztalékalap	1 940 000	1
Osztalékalap utáni adó (15%)	291 000	1
A kivét utáni adó (15%)	300 000	1
A 3 adó együtt	771 000	1
Összesen:		15

*A korlát figyelembevétel (leírása) esetén adható meg a pont

Amortizáció: $3\,000\,000 \times 20\% \times \frac{73}{365} = 120\,000$ Ft, ahol október 20-át már beleszámítjuk.

** Helytelen nettó érték esetén csak 1 pont adható

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3.b Ha a vállalkozó KATA-alany lett volna, akkor hogyan alakult volna az éves KATA-terhe, ha a nagyobb összegű KATA-fizetési kötelezettséget vállalta volna? (5 pont)

levezetés	összeg (E Ft)	pontszám
Tételes KATA: 12 x 75 000 Ft	900	2
Százalékos KATA: (13 500 000 – 12 000 000) x 40%	600	2
A 2 adó együtt	1 500	1
Összesen:		5

A 3. feladat pontszáma:

20 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 2022
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek