

.....
(mérésben résztvevő olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. március 01. 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. március 01. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható számológép használható

P. H.

2022. március

.....
(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	24	21	20	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) A késedelmi pótlék megállapítása időpontjában kockázatosnak minősülő adózót terhelő, az állami adó- és vámhatóság által az adóellenőrzés során feltárt adókülönbözlet után felszámított késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat ötszörösének háromszázhatvanötöd része.

Az állítás, mert

2 p	
-----	--

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

Az állítás, mert

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, mert

2 p	
-----	--

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

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) 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 válaszát!

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

CENZORI PÉLDÁNY

8 p	
------------	--

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

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

levezetés	összeg	pontszám

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

levezetés	összeg	pontszám

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

levezetés	összeg	pontszám

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 értékesítési 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!

levezetés	összeg	pontszám

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!

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 kivétellel. 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 közterhét a vállalkozói jövedelem szerinti adózás alapján!

levezetés	összeg	pontszám

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?

levezetés	összeg	pontszám

A 3. feladat pontszáma:

20 p

CENZORI PÉLDÁNY

CENZORI PÉLDÁNY