

.....
(mérésben résztvevő olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. május 31. 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 sorszáma, megnevezése:

4. Adózási ismeretek

Időtartama: 90 perc

Ideje: 2022. május 31. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható számológép használható

P. H.

2022. május

.....
(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. Tesztfeladatok, esszé (35 p) | | II. Számítási példák (65 p) | |
| | 1. Tesztfeladatok (25 p) | 2. Esszé (10 p) | | |
| Elérhető pontszám | 25 | 10 | 65 | 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 felnőttképző 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 mérés 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. Tesztfeladatok, esszé (35 pont)

1. Tesztfeladatok (25 p)

1/1. Az alábbi feladatokban választ az Igaz, vagy Hamis szó aláhúzásával adja meg, és választ számítással is támassza alá! Indoklás nélkül a helyes válaszra sem adható pont! (15p)

- a) A nem kereskedelmi tevékenységet végző egyéni vállalkozó az átalányadózást 2022-től 20 millió forint alatti bevétel esetén választhatja.

IGAZ HAMIS

3 p

- b) A tevékenységét 3 hónapig szüneteltető főfoglalkozású egyéni vállalkozónak ezen időszakra összesen 24 000 forint egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetnie.

IGAZ HAMIS

3 p

- c) Egy belföldi KATA-alány vállalkozás az adóévben 20 millió Ft bevételre tett szert, amiben sok 1 m Ft alatti összeg és egy 2 m Ft belföldi kapcsolt vállalkozástól kapott összeg szerepel. A KATA-alanynak a tételes adón felül 2 400 000 Ft KATA-fizetési kötelezettsége keletkezik.

IGAZ HAMIS

3 p

- d) Egy középfokú végzettséget nem igénylő tevékenységet végző főfoglalkozású társas vállalkozó havonta legalább 29 250 Ft társadalombiztosítási járulékot fizet.

IGAZ

HAMIS

3 p

- e) A kettő nappali tagozatos egyetemista és egy középiskolás kiskorú gyermeket nevelő szülő által érvényesíthető adóalap-csökkentés összege havonta 440 000 Ft.

IGAZ

HAMIS

3 p

Az 1/1. feladat pontszáma összesen:

15 p

1/2. Válassza ki az egyetlen helyes választ! Válaszát a feladat alatti téglalapba a kiválasztott betűjel beírásával adja meg! Csak egyértelmű jelölés fogadható el! (10 p)

1. Az Szja-törvény alapján adóalapcsökkentő tételnek számít:

- a) személyi kedvezmény
- b) útdíj kedvezménye
- c) hitelkamat utáni kedvezmény
- d) egyik válasz sem jó

2. Csoportos adóalanyiság választható az alábbi adónemek esetében:

- a) ÁFA
- b) TAO
- c) ÁFA és TAO
- d) ÁFA és TAO és KIVA

3. A szakképzési tevékenység során végzett, kizárólag oktatási tevékenységhez történő beszerzések áfája.

- a) Nem levonható
- b) Levonható
- c) Levonási hányadossal megosztandó
- d) 30 százaléka nem levonható, a többi megosztandó

4. A társasági adóban az adózás előtti eredményt követően nem adóalapnövelő tétel:

- a) számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás
- b) kapott támogatás
- c) befizetendő adóbírság
- d) egyik sem

5. A helyi iparüzési adóban az előző évi 80 millió forint adóalapú kft.:

- a) A településekhez tartozó, az adóév folyamán a vállalkozási tevékenységhez használt tárgyi eszközök eszközértékének együttes összege arányában köteles az adóalapot megosztani.
- b) A településekhez tartozó foglalkoztatottak után a tárgyévben elszámolt személyi jellegű ráfordítások arányában oszthatja meg az adóalapot.
- c) Az adóalap olyan hányadát kell a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével megosztania, amilyen arányt a személyi jellegű ráfordítások összege képvisel a személyi jellegű ráfordítás és eszközérték együttes összegén belül. A fennmaradó adóalap-részre az eszközérték arányos megosztás módszerét kell alkalmaznia.
- d) Nincs kötelező jellegű előírás

6. A helyi iparüzési adóban az adóalap megállapítása során a bevételből levonható:

- a) kutatásfejlesztésre fordított összeg
- b) anyagköltség
- c) alvállalkozói teljesítésekre fordított összeg
- d) mindhárom előző esetre fordított összeg levonható

7. Egy társas vállalkozás a szociális hozzájárulási adóban adókedvezményt érvényesíthet az alábbi jogcím alapján:

- a) kutatók foglalkoztatása után
- b) 50 év feletti foglalkoztatottak után
- c) munka mellett felsőfokú tanulmányokat folytató alkalmazottak után
- d) egyik sem biztosít csökkentési lehetőséget

8. A társasági adóban az adózás előtti eredményt követően adóalapcsökkentő tétel:

- a) fizetett osztalék
- b) fizetett kamat
- c) fizetett mulasztási bírság
- d) egyik sem csökkenti az adóalapot

9. Az általános forgalmi adóban a levonási hányados megállapítása során:

- a) egész számra, a matematika szabályait alkalmazva kell kerekíteni
- b) két tizedesjegy pontossággal kell számolni, de felfelé kell kerekíteni
- c) hat tizedesjegy pontossággal kell számolni, felfelé kerekítve
- d) két tizedesjegy pontossággal kell számolni, a matematika szabályai szerint kell kerekíteni

10. Az áfa-törvény rendelkezési szerint exportnak minősül:

- a) Egyesült Királyságba történő értékesítés
- b) Dániába történő termékértékesítés
- c) Ausztriába történő termékértékesítés
- d) mindhárom előbbi eset exportnak számít

| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|
| | | | | | | | | | |

Az 1/2. feladat pontszáma összesen:

10 p

Az 1. feladat pontszáma összesen:

25 p

2. Esszé (10 p)

2/1. Sorolja fel az art. alapján az adókötelezettség eseteit! (5p)

CENZORI PÉLDÁNY

A 2/1. feladat pontszáma összesen:

| | |
|------------|--|
| 5 p | |
|------------|--|

2/2. Határozza meg, hogy az egyes adófizetési vagy bevallási kötelezettségek esedékességének mi az időpontja! Válaszát írja be a táblázat megfelelő oszlopába! (5p)

| Adónem | Az esedékesség időpontja | Pontszám |
|---|--------------------------|----------|
| KATA havi összegének fizetése | | |
| Szocho-befizetés | | |
| Rehabilitáció hozzájárulás előlege | | |
| Építményadó fizetése | | |
| Egyéni vállalkozó vállalkozói előlegalap utáni előleg | | |

A 2/2. feladat pontszáma összesen:

5 p

A 2. feladat pontszáma összesen:

10 p

Az I. Tesztfeladatok, esszé pontszáma összesen:

35 p

CENZORI PÉLDÁNY

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 (22 pont)

A Jász és társai Bt. az év első napján a következő járművekkel rendelkezik:

Személygépkocsik:

- 1 db saját tulajdonban lévő tisztán gázüzemű, 2 éves, 120 kW teljesítménnyel, 14-es környezetvédelmi osztályjelzéssel,
- 1 db nyílt végű pénzügyi lízing alapján birtokolt tisztán benzinüzemű, 5 éves, 74 kW teljesítménnyel, 8-as környezetvédelmi osztályjelzéssel,
- 1 db zárt végű pénzügyi lízing alapján birtokolt tisztán dízelüzemű, 8 éves, 130 kW teljesítménnyel, 3-as környezetvédelmi osztályjelzéssel,
- 1 db saját tulajdonban lévő tisztán elektromos üzemű, 2 éves, 150 kW teljesítménnyel, 5-ös környezetvédelmi osztályjelzéssel,
- 1 db operatív lízing alapján birtokolt nem tisztán elektromos (külső áramforrásról nem tölthető hibrid), 3 éves, 125 kW teljesítménnyel, 15-ös környezetvédelmi osztályjelzéssel,

Tehergépjárművek:

- 1 db saját tulajdonban lévő 5 475 kg önsúlyú, és 3,5 tonna raksúlyú, 4 éves, 160 kW teljesítménnyel,
- 1 db saját tulajdonban lévő 4 250 kg önsúlyú, és 3 tonna raksúlyú, lérugós rendszerű, 30%-os adókedvezményre jogosító környezetvédelmi besorolású előző évben gyártott és vásárolt jármű, 165 kW teljesítménnyel,

Motorkerékpárok:

- 1 db 4 éves saját tulajdonban lévő segédmotoros kerékpár 10 kW teljesítménnyel,
- 1 db 1 éves saját tulajdonban lévő 80 kW teljesítményű motorkerékpár.

1.a Határozza meg a bt. éves gépjárműadó fizetési kötelezettségét járművenként külön-külön! (11 pont)

| Járművek | belföldi gépjárműadó | pontszám |
|-------------------|----------------------|----------|
| Gázüzemű szgk. | | |
| Benzinüzemű szgk. | | |

| | | |
|------------------------------|--|--|
| Dízelüzemű szgk. | | |
| Tisztán elektromos szgk. | | |
| Nem tisztán elektromos szgk. | | |
| Első tehergépkocsi | | |
| Második tehergépkocsi | | |
| Segédmotoros kerékpár | | |
| Motorkerékpár | | |
| összesen: | | |

rövid mellékszámítások:

1.b Határozza meg a bt. éves cégautóadó fizetési kötelezettségét járművenként külön-külön, feltételezve, hogy a cég minden kötelezettségének határidőre eleget tett! (11 pont)

| Járművek | cégautóadó | pontszám |
|------------------------------|------------|----------|
| Gázüzemű szgk. | | |
| Benzinüzemű szgk. | | |
| Dízelüzemű szgk. | | |
| Tisztán elektromos szgk. | | |
| Nem tisztán elektromos szgk. | | |
| Első tehergépkocsi | | |
| Második tehergépkocsi | | |
| Segédmotoros kerékpár | | |
| Motorkerékpár | | |
| összesen: | | |

rövid mellékszámítások:

1991. évi LXXXII. törvény a gépjárműadóról [\(Részlet\)](#)

Az adó mértéke

7. § (1) Az adó mértéke a 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap után a gépjármű

- gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 4-7. naptári évben 300 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 8-11. naptári évben 230 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 12-15. naptári évben 185 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 140 Ft/kilowatt.

(2) Az adó mértéke az adóalap minden megkezdett 100 kilogrammja után: _

a) a légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű tehergépjármű, nyergesvontató, autóbusz esetén 850 Ft,

b) az a) pont alá nem tartozó tehergépjármű, nyergesvontató, autóbusz esetén 1380 Ft.

Adókedvezmény

8. § (1) 20%-os kedvezmény illeti meg azon autóbuszt, tehergépjárművet - a nyergesvontató kivételével, amely után 30%-os kedvezmény jár -, amely a közúti járművek forgalomba helyezésének és forgalomban tartásának műszaki feltételeiről szóló 6/1990. (IV. 12.) KöHÉM rendelet (a továbbiakban: KöHÉM rendelet) 5. számú melléklete II. alpontja szerinti „5”, „6”, „7” vagy „8” környezetvédelmi osztály-jelzéssel (kóddal) ellátott.

(2) 30%-os kedvezmény illeti meg azon autóbuszt, tehergépjárművet - a nyergesvontató kivételével, amely után 50%-os kedvezmény jár -, amely a KöHÉM rendelet 5. számú melléklete II. alpontja szerint legalább „9”, „10”, „11”, „12” környezetvédelmi osztály-jelzéssel (kóddal) ellátott.

Az adó mértéke

17/E. § Az adó havi mértéke személygépkocsinként, a személygépkocsi kW-ban kifejezett teljesítménye és környezetvédelmi osztály-jelzése alapján a következő:

| gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW) | Környezetvédelmi osztály-jelzés | | |
|---|--------------------------------------|---------------------------------------|---|
| | „0”-„4” osztályjelzések esetén | „6”-„10” osztályjelzések esetén | „5”; „14-15” osztályjelzések esetén |
| 0-50 | 16 500 Ft | 8 800 Ft | 7 700 Ft |
| 51-90 | 22 000 Ft | 11 000 Ft | 8 800 Ft |
| 91-120 | 33 000 Ft | 22 000 Ft | 11 000 Ft |
| 120 felett | 44 000 Ft | 33 000 Ft | 22 000 Ft |

Az 1. feladat pontszáma:

22 p

2. feladat (28 pont)

Derce Anna főfoglalkozású egyéni vállalkozó éves bevétele nettó 14 000 000 Ft, ami kizárólag belföldi nem kapcsolt vállalkozástól származik. Fele áfa-mentes bevétel, fele 27%-os áfa-kulcs alá tartozik.

A bevétellel szemben felmerült és igazolt költségei: 5 200 000 Ft anyag, energia, amortizáció valamint havi 100 000 Ft kivét és közterhei.

Alanyi áfa-mentességet választott. Tevékenysége középfokú végzettséget nem igényel, azt egész évben folyamatosan végezte, a veszélyhelyzet által nem érintett. Többféle adózási lehetőségét vizsgáljuk meg.

2.a Állapítsa meg, hogy miként alakul a vállalkozó személyi jövedelemadó fizetési kötelezettsége, ha a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazza! (12 pont)

| Levezetés | pontszám |
|-----------|----------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| összesen: | |

rövid számítások:

2.b Állapítsa meg, hogy miként alakul a vállalkozó szociális hozzájárulási adó és társadalombiztosítási járulék fizetési kötelezettsége, ha a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazza! (5 pont)

| Levezetés | | pontszám |
|-----------|--|----------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| összesen: | | |

rövid számítások:

2.c Állapítsa meg, hogy miként alakul a vállalkozó éves személyi jövedelemadó fizetési kötelezettsége, ha az szja törvény szerinti átalányadózást alkalmazza, és a tevékenysége nincs külön is nevesítve a törvényben! (6 pont)

| Levezetés | | pontszám |
|-----------|--|----------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| összesen: | | |

rövid számítások:

2.d Állapítsa meg, hogy miként alakul a vállalkozó szociális hozzájárulási adó és társadalombiztosítási járulék fizetési kötelezettsége, ha az szja törvény szerinti átalányadózást alkalmazza, és a tevékenysége nincs külön is nevesítve a törvényben! (5 pont)

| Levezetés | | pontszám |
|-----------|--|----------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| összesen: | | |

rövid számítások:

A 2. feladat pontszáma:

| | |
|-------------|--|
| 28 p | |
|-------------|--|

3. feladat (15 pont)

A 2020-tól KIVA-alany Blaskó Kft. gazdálkodásából az alábbi adatokat ismerjük (E Ft)

2022. évi személyi jellegű kifizetések: 5 200

Jegyzett tőke emelése 2021-ben: 750

Jóváhagyott fizetendő osztalék 2022-ben: 450

2022. évi bevétel: 24 000

Pénztár 2021. évi záró értéke: 1 700

Pénztár 2022. évi záró értéke: 2 300

Pénztár 2020. évi nyitó értéke: 1 300

2022. évre bevallott és befizetett KIVA-előleg: 450

3.1 Állapítsa meg a kft. 2022. évi KIVA-bevallásában a pénztár értéknek változása miatti adóalapkorrekció értékét! (7 pont)

| levezetés | | pontszám |
|-----------|--|----------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

| | | |
|-----------|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| összesen: | | |

rövid számítások:

3.2 Állapítsa meg a kft. 2022. évi KIVA alapját! (5 pont)

| levezetés | | pontszám |
|-----------|--|----------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| összesen: | | |

rövid számítások:

3.3 Állapítsa meg a kft. 2022. évi KIVA-bevallás részeként még elszámolandó KIVA összegét! (3 pont)

| levezetés | | pontszám |
|-----------|--|----------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| összesen: | | |

rövid számítások:

A 3. feladat pontszáma:

15 p

A II. Számítási példák pontszáma összesen:

65 p

CENZORI PÉLDÁNY