

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-101/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. szeptember 13. 10.30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

04115002 Vállalkozási mérlegképes könyvelő szakképesítés

Központi mérés Írásbeli tevékenysége javítási-értékelési útmutató

A méréshez rendelt programkövetelmény-modul sorszáma, megnevezése:

4. Adózási ismeretek

Időtartama: 90 perc

Ideje: 2022. szeptember 13. 09:00 óra

P. H.

2022. szeptember

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a mérésben résztvevő 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 mérésben résztvevő 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. Tesztfeladatok, esszé (35 pont)

1. Tesztfeladatok (25 p)

1/1. Az alábbi feladatokban válaszát az Igaz, vagy Hamis szó aláhúzásával adja meg, és válaszát számítással is támassza alá! Helytelen válaszra és indoklás nélküli helyes válaszra nem adható pont! (15 p)

- a) Egy vállalkozás adóköteles nettó árbevétele 25 000 000 forint, az adómentes bevétele 5 000 000 forint. Az ezen adatokból számolt és alkalmazott levonási hányados értéke: 0,8333.

IGAZ HAMIS

A levonási hányados: $25\,000\,000 \div (25\,000\,000 + 5\,000\,000) = 0,8333$, kerekítve: 0,84.

- b) Egy 23 éves munkavállaló havi fizetése 500 000 forint. Az őt megillető kedvezmény alapján a levonandó szja-előleg összege havonta 9 945 Ft.

IGAZ HAMIS

A kedvezmény 433 700 Ft-ig érvényesíthető, ezért $(500\,000 - 433\,700) \times 0,15 = 9\,945$ Ft a levonandó adóelőleg összege.

- c) Egy településen évek óta kivetett építményadó mértéke 1 150 Ft/m². A település önkormányzata nem vehet ki ilyen mértékű adót.

IGAZ HAMIS

A települések 2003 óta inflációs korrekciót is alkalmazhatnak, így a kivethető adó meghaladhatja a törvényben rögzített 1 100 Ft/m² mértéket.

- d) Egy középfokú végzettséget igénylő tevékenységet végző főfoglalkozású társas vállalkozó havonta minimum 37 000 Ft társadalombiztosítási járulékot fizet.

IGAZ HAMIS

A járulékfizetési kötelezettség minimuma jelen esetben $260\,000 \times 18,5\% = 48\,100$ Ft

- e) A három nappali tagozatos egyetemista és egy középiskolás kiskorú gyermeket egyedül nevelő apa által érvényesíthető adóalap-csökkentés összege havonta 880 000 Ft.

IGAZ HAMIS

Az adóalapcsökkentés helyes összege jelen esetben: $1 \times 220\,000 = 220\,000$ Ft

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 × 1 = 10 p)

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
a	c	b	a	b	a	a	d	a	c

Az 1/2. feladat pontszáma összesen:

10 p

Az 1. feladat pontszáma összesen:

25 p

2. Esszé (10 p)

2/1. Soroljon fel legalább 5 esetet, amikor a KIVA-alanyiség megszűnik! (5p)

A kisvállalati adóalanyiség megszűnik

- a 6 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal;
- a végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal;
- ha az adóalany végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg, a megszűnés napjával;
- az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal;
- az állami adó- és vámhatóság határozata véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napjával, ha az adóalany terhére az állami adó- és vámhatóság számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért jogerősen mulasztási bírságot jövedéki bírságot állapított meg;
- az adóalany adószámának alkalmazását törölő határozat véglegessé válásának hónapját megelőző hónap utolsó napjával;
- az adóalanyiség megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásának napját magában foglaló negyedév utolsó napjával, ha az adóalany állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adóterhe a naptári év utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot, azzal, hogy az állami adóhatóság visszavonja az adóalanyiség megszűnéséről rendelkező határozatát, ha az adóalany az adóterhet az adóalanyiség megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti;
- a létszámváltozás hónapjának utolsó napjával, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt;
- a Tao. tv. szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén az eszközátruházás vagy részesedéscsere napját megelőző napon;
- az üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatása esetén a választott mérlegfordulónappal;

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

k) ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal rendelkezik, annak az adóévnek az első napját megelőző nappal, amely adóévben a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy vagy külföldi telephely ellenőrzött külföldi társaságnak minősül;

l) ha az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült, Tao. tv. szerinti finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő, adóköteles bevételeit az adóévben várhatóan meghaladja a 939.810.000 forintot, az adóév első napját megelőző nappal.

Jó válaszonként 1-1 pont, maximum 5 pont adható!

A 2/1. feladat pontszáma összesen:

5 p

2/2. Sorolja fel, hogy egy áfa-alany milyen feltételek teljesülése esetén választhatja a pénzforgalmi elszámolást?

(5 pont)

- a KKV-törvény rendelkezései szerint a tárgy naptári év első napján kisvállalkozás, vagy annak minősülne, ha a Kkv. hatálya alá tartozna, és
- gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön, továbbá
- nem áll csőd- vagy felszámolási eljárás hatálya alatt,
- az adóalany összes termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása fejében megtérített vagy megtérítendő ellenérték adó nélkül számított és éves szinten göngyöltett összege sem a tárgy naptári évet megelőző naptári évben ténylegesen, sem a tárgy naptári évben ésszerűen várhatóan, illetve ténylegesen nem haladja meg a 125 000 000 forintnak megfelelő pénzüsszeget.

- kivéve, ha alanyi adómentességben részesül

(a felsorolás minden eleme 1-1 pont)

A 2/2. feladat pontszáma összesen:

5 p

A 2. feladat pontszáma összesen:

10 p

Az I. Tesztfeladatok, esszé pontszáma összesen:

35 p

II. Számítási példák (65 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldások esetén adható. A pontozáshoz képest további részpontozás nem alkalmazható. Üresen hagyott sorokra pontszám nem adható.

1. feladat (22 pont)

Kettő vállalkozást vizsgálunk, mindketten megfelelnek a KKV-besorolás követelményeinek. Amennyiben jogosultak rá, valamennyi adózási kedvezményt érvényesítenek is, amihez minden nyilatkozatot időben megtesznek.

a) Az Alfa Kft. adóévi gazdálkodásából az alábbi adatokat ismerjük:

- Nettó árbevétel: 8 000 000 000 Ft
- Elábé: 6 900 000 000 Ft
- Közvetített szolgáltatások: 300 000 000 Ft
- K+F költség: 200 000 000 Ft
- Anyagköltség: 500 000 000 Ft

a.1) Feladat: állapítsa meg, hogy mennyi az Alfa Kft. HIPA-alapja!

Levezetés	Összeg (Ft)	pontszám
a táblázatban lévő adatok		5
Nettó árbevétel	8 000 000 000	1
Elábé és közvetített szolgáltatások	- 6 825 000 000	0,5
K+F költség	- 200 000 000	1
Anyagköltség	- 500 000 000	1
Adóalap	- 475 000 000	0,5
összesen:		9

(Az adatok millió 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	450	100	500	450
500m- 20 mrd	7 500	6 750	85	6 375	6 375
Össze- sen	8 000	7 200	-	-	6 825
ponto- zás		Az első kettő adat 1-1, az összesen adat 0,5 pont		Minden adat 0,5-0,5 pont	Minden adat 0,5- 0,5 pont

Az elábé és közvetített szolgáltatások együtt: 7 200 000 000 Ft, amit fel kell osztani az árbevétel arányában. Például: az első sáv bevételaránya: 500 m: 8 000 m = 0,062500, így a felosztásnál:

első sávban: 7 200 000 000 x 0,062500 = 450 000 000,

a második sávban: 7 200 000 000 x 0,937500 = 6 750 000 000,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

a.2) Feladat: állapítsa meg, hogy mennyi az Alfa Kft. HIPA-kötelezettsége, ha az önkormányzat maximális szinten vetette ki az adót!

Levezetés	Összeg (Ft)	pontszám
Adóalap	475 000 000	0,5
HIPA összege $475\,000\,000 \times 2\%$ *	9 500 000	1,5
összesen:		2

*A maximális 2% helyett az 1% adókulcs nem alkalmazható, mert a vállalkozás bevétele meghaladja a 4 mrd forintot!

b) A Béta Kft. adóévi gazdálkodásából az alábbi adatokat ismerjük:

- Nettó árbevétel: 800 000 000 Ft
- Elábé: 700 000 000 Ft
- Közvetített szolgáltatások: 20 000 000 Ft
- K+F költség: 20 000 000 Ft
- Anyagköltség: 50 000 000 Ft

b.1) Feladat: állapítsa meg, hogy mennyi a Béta Kft. HIPA-alapja!

Levezetés	Összeg (Ft)	pontszám
a táblázatban lévő adatok		5
Nettó árbevétel	800 000 000	1
Elábé és közvetített szolgáltatások	- 705 000 000	0,5
K+F költség	- 20 000 000	0,5
Anyagköltség	- 50 000 000	0,5
Adóalap	25 000 000	0,5
összesen:		8

(Az adatok millió 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	450	100	500	450
500m- 20 mrd	300	270	85	255	255
Össze- sen	800	720	-	-	705
ponto- zás		Az első kettő adat 1-1, az összesen adat 0,5 pont		Minden adat 0,5- 0,5 pont	Minden adat 0,5-0,5 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az elábé és közvetített szolgáltatások együtt: 720 000 000 Ft, amit fel kell osztani az árbevétel arányában. Például: az első sáv bevételearánya: 500 m: 800 m = 0,625000, így a felosztásnál:

első sávban: 720 000 000 x 0,625000 = 450 000 000,

a második sávban: 720 000 000 x 0,375000 = 270 000 000,

b.2) Feladat: állapítsa meg, hogy mennyi a Béta Kft. HIPA-kötelezettsége, ha az önkormányzat maximális szinten vetette ki az adót!

Levezetés	Összeg (Ft)	pontszám
Adóalap	25 000 000	0,5
HIPA összege 25 000 000 x 1%*	250 000	2,5
összesen:		3

*A maximális 2% helyett az 1% adókulcs alkalmazható, mert a vállalkozás bevétele nem haladja meg a 4 mrd forintot!

Az 1. feladat pontszáma:

22 p

2. feladat (20 pont)

A KKV besorolás alá eső Gamma Kft. gazdálkodásának 2022. évi adatai (EFt):

Követelésre elszámolt értékvesztés összege	2 700
Adóévben bevételként elszámolt előző évi céltartalék felhasználása	3 072
Az ügyvezető gyermekének ráfordításként elszámolt magántanulmányi költsége	4 800
Ráfordításként elszámolt céltartalékképzés	4 000
Bevételként elszámolt kapott osztalék	3 588
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő követelés révén elengedett összeg	1 600
- ebből kapcsolt vállalkozás felé elengedett összeg	600
Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás	2 688
Tisztán saját erőből megvalósított kutatás-fejlesztés költsége	2 736
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként elszámolt bírság összege	900
20 fő tanulót foglalkoztattak 10 hónapon keresztül duális képzés keretében	
Társaságiadó-törvény szerint számított értékcsökkenési leírás	2 476
Számviteli törvény szerint számított értékcsökkenési leírás	3 000
Adózás előtti eredmény	35 400
Bevétel	1 500 000
A vállalkozás adókedvezményre nem jogosult	
A vállalkozás vezetése úgy döntött, hogy ha szükséges, vállalja a kiegészítő nyilatkozat megtételét.	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

a) Feladat: állapítsa meg az Gamma Kft. társasági adóalapcsökkentő tételeit!

levezetés (EFt)			pontszám
Előző évi céltartalék felhasználása	3 072		1
Kapott osztalék	3 588		1
Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás 2 688 x 50%, de maximum 35 400 x 50%	1 344		1 + 0,5
K+F költsége	2 736		1
Szaktanulmányok foglalkoztatásának kedvezménye: 20 fő x 10 hó x 200 000 Ft/fő/hó x 24%	9 600		1
Társaságiadó-törvény szerint számított értékcsökkenési leírás	2 476		1
Összes csökkentő tétel	22 816	- 22 816	0,5
összesen			7

b) Feladat: állapítsa meg az Gamma Kft. társasági adóalaprövelő tételeit!

levezetés (EFt)			pontszám
Követelésre elszámolt értékvesztés	2 700		1
Nem vállalkozási célú költségek	4 800		1
Ráfördításként elszámolt céltartalék	4 000		1
Kapcsolt vállalkozás felé követelés elengedésének összege	600		1
Az adóellenörzés, önellenörzés során megállapított, adóévi költségként elszámolt bírság	900		1
Számviteli törvény szerint számított értékcsökkenés	3 000		1
Összes növelő tétel	16 000	+16 000	0,5
összesen:			6,5

c) Feladat: állapítsa meg az Gamma Kft. társasági adóalapját!

levezetés (EFt)			pontszám
Adózás előtti eredmény		35 400	1
Összes csökkentő tétel		- 22 816	0,5
Összes növelő tétel		+16 000	0,5
Adóalap		28 584	0,5
Az adózás előtti eredmény (35 400) és az adóalap (28 584) közül a nagyobb meghaladja a jövedelem (nyereség)minimumot (1 500 000 x 2% = 30 000), így a számított adóalap lehet a tényleges adóalap			1,5
Számított és tényleges adó 9%		2 573	1
összesen			5

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

d) Feladat: állapítsa meg az Gamma Kft. adózott eredményét!

levezetés (Eft)			pontszám
Adózás előtti eredmény		35 400	0,5
Adózott eredmény (35 400 – 2 573)		32 827	1
összesen			1,5

A 2. feladat pontszáma:

20 p

3. feladat (23 pont)

A Delta Kft. havi áfabevalló nemzetközi kapcsolatokkal is rendelkező hazai kisvállalkozás legutóbbi áfaelszámolását érintő időszak gazdasági eseményei az alábbiak voltak:

(az adatok minden esetben nettó értéken szerepelnek, a gazdasági események az általános adókulcs alá tartoznak)

- 1) Szerbiába történő értékesítés: 9 200 000 Ft
- 2) Horvátországba történő értékesítés: 11 000 000 Ft
- 3) Alapanyag beszerzés hazai beszállítóktól: 8 600 000 Ft
- 4) Belföldi értékesítés: 6 500 000 Ft
- 5) Beszerzés szlovák adóalanytól: 4 200 000 Ft
- 6) Beszerzés szerb adóalanytól: 1 600 000 Ft
- 7) Belföldi termékértékesítés: 5 000 000 Ft
- 8) Belföldi szolgáltatásnyújtás: 6 820 000 Ft
- 9) Svájcba történő értékesítés: 11 000 000 Ft
- 10) Személygépkocsi beszerzés üzletkötői használatra: 3 500 000 Ft
- 11) Saját rezsiz beruházás adóköteles célra: 2 000 000 Ft
- 12) Fordított áfás beszerzés: 7 000 000 Ft
- 13) Fordított áfás értékesítés: 6 000 000 Ft
- 14) Fordított áfás beszerzés a vállalkozás adóköteles és adómentes tevékenységéhez:
5 000 000 Ft

A vállalkozás az előző évi adatok alapján számolt levonási hányadossal számolja el az áfát év közben. A hányados számolt értéke: 0,8143

Előző hónapról áthozott áfa-követelés: 500 000 Ft

A Delta Kft. is és uniós partnerei is rendelkeznek közösségi adószámmal.

A Vámhatóság által kivetett importáfát a bevallásig megfizették.

a) Feladat: állapítsa meg a Delta Kft. fizetendő áfáját!

Sorszám	Fizetendő áfa (Ft)	pontszám
1.	EU területi hatályán kívüli értékesítés	1
2.	Nem kell áfát felszámítani	1
4.	1 755 000	1
5.	1 134 000	1
6.	Vámhatóság felé	1
7.	1 350 000	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8.	1 841 400	1
9.	EU területi hatályán kívüli értékesítés	1
11.	540 000	1
12.	1 890 000	1
13.	nem számít fel áfát	1
14.	1 350 000	1
Összesen:	9 860 400	0,5
összesen:		12,5

b) Feladat: állapítsa meg a Delta Kft. levonható és nem levonható áfáját!

Sorszám	Levonható áfa (Ft)	Nem levonható áfa (Ft)	pontszám
3.	2 322 000	-	1
5.	1 134 000	-	1
6.	432 000	-	1
10.	-	945 000	1
11.	540 000		1
12.	1 890 000		1
14.	1 107 000	243 000	1 + 1
Összesen	7 425 000	1 188 000	0,5
összesen:			8,5

c) Feladat: készítse el a Delta Kft. tárgyhavi áfaelszámolását!

Elszámolás	pontszám
9 860 EFt – 500 EFt – 7 425 EFt = 1 935 EFt	1
befizetendő ÁFA	1
összesen:	2

A 3. feladat pontszáma:

23 p

A II. Számítási példák pontszáma összesen:

65 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