

.....
(mérésben résztvevő olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2023. január 24. 9:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

**04115002 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
szakképesítés**

**Központi mérés
Írásbeli tevékenysége**

A méréshez rendelt programkövetelmény-modul sorszáma, megnevezése:

4. Adózási ismeretek

Időtartama: 90 perc

Ideje: 2023. január 24. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható számológép használható

P. H.

2023. 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. 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: 2023. 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 2023. 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 támassa alá! Indoklás nélkül a helyes válaszra sem adható pont! (15p)

- a) Egy vállalkozás hipa-alapja: 80 millió forint. A településen 1% az iparüzési adó mértéke. A vállalkozás belföldi úthasználati díjra 200 000 forintot, külföldi autópályadíjra 100 000 forintot költött igazoltan. A vállalkozás éves hipafizetési kötelezettsége 777 500 forint.

IGAZ HAMIS

3 p

- b) Egy munkavállaló havi fizetése 400 000 forint. 2021. januárban élete első és azóta is tartó házasságát kötötte. A kedvezmény érvényesítését ő kérte, más csökkentő tételt nem érvényesíthet. A 2023. januári szja-előlege: 60 000 forint.

IGAZ HAMIS

3 p

- c) Egy kft. tao-alapja 6 000 ezer forint. A cég a meglévő tartós adományozási szerződése alapján 500 000 forintot adományozott egy közhasznú alapítványnak. A cég 2023. évi társasági adója 440 Eft.

IGAZ HAMIS

3 p

- d) Egy zrt. 2022. évi társasági adója 3 000 ezer forint. A vállalkozás 2023-ban negyedévente 750 ezer forint tao-előleget fizet a harmadik negyedévet követő hónap 20-ig.

IGAZ

HAMIS

3 p

- e) Egy magánszemély 4 millió forintért adott el egy olyan festményt, melynek szerzőskori értéke ismeretlen. Az értékesítés után fizetendő szja összege 150 000 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. Kötelező az adóellenőrzést lefolytatni a kockázatos adózónál, ha:

- a) az adószámát törölték
- b) csődeljárást indítottak ellene
- c) végelszámolási eljárás indult ellene
- d) felszámolását rendelték el

2. Az adóhatóság által kezdeményezett támogató eljárásban való részvétel:

- a) önkéntes, az eljárás keretében rendezett jogsértések miatt szankcionálásnak nincs helye
- b) önkéntes, az eljárás keretében rendezett jogsértések miatt szankcionálás során a maximálisan kivethető büntetés 50%-át kell csak megfizetni
- c) kötelező, de az eljárás keretében rendezett jogsértések miatt szankcionálásnak nincs helye
- d) az adóhatóság nem kezdeményez támogató eljárást

3. A magánszemélyt terhelő ekhot:

- a) a magánszemély havonta fizeti meg és erről önadózással bevallást készít.
- b) a kifizető levonással állapítja meg
- c) a kifizető levonással állapítja meg, kivéve, ha a kifizetést számla alapján teljesíti
- d) kizárólag a kifizetőt terhel ekho

4. A magánszemély szja-megállapítása történhet:

- a) adónyilatkozattal
- b) munkáltatói adómegállapítással
- c) adóbevallási tervezet javítása, kiegészítése, elfogadása útján
- d) bevallási nyilatkozattal

5. Egy vállalkozásnak a székhelyétől eltérő településen telephelye van. A tárgyévet megelőző teljes adóévben az iparüzési adóalapja 120 millió forint. A HIPA-alap meghatározásánál:

- a) köteles a kombinált személyi jellegű és eszközérték arányos megosztás módszerét alkalmazni.
- b) választhatja a kombinált személyi jellegű megosztás módszerét
- c) választhatja az eszközérték arányos megosztás módszerét
- d) nincs megkötés az adóalap megosztására vonatkozóan

6. Az egyéni vállalkozó által a vállalkozói kivét után negyedévenként fizetendő adóelőleg az előlegalap:

- a) a kivét után nem fizet előleget, az adóját a bevallással egyidejűleg kell megfizetni
- b) 9 százaléka
- c) 10 százaléka
- d) 15 százaléka

7. Láncügylet esetében, ha az ügyletet a sorban utolsó fél szervezi, a teljesítés helye az a hely:

- a) ahol a termék a küldeménykénti megérkezésekor vagy a fuvarozás befejezésekor van
- b) ahol a termék a küldeménykénti feladásakor vagy a fuvarozás befejezésekor van
- c) ahol a termék a legyártás időpontjában van
- d) nincs különös szabály láncügylet esetében

8. Termékimport esetében vámhatósági engedély birtokában az áfát:

- a) az adóalany a belföldi beszerzéseknek megfelelő szabályok szerint fizeti
- b) a vámhatóság állapítja meg az adófizetésre kötelezetre

- c) a vámhatóság állapítja meg az adófizetésre kötelezetre, vagy az adóalany döntése szerint önadózással állapítja meg
- d) az adóalany önadózással állapítja meg

9. Adóalanyok nyújtott szolgáltatás esetében a teljesítés helye:

- a) az adózó döntése szerinti helyen van
- b) a szolgáltatást nyújtó székhelyén van
- c) a szolgáltatást igénybevevő gazdasági célú letelepedési helyén (lakóhelyén, tartózkodási helyén) van
- d) az előző három eset közül bármelyik lehetséges

10. Az szja-ban az általános adókulcson kívül előfordul:

- a) 20 százalékos adókulcs is
- b) 10 százalékos adókulcs is
- c) 5 százalékos adókulcs is
- d) mindig 15 százalék az adókulcs

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. Az adóhatóság az adókötelezettségek teljesítésével összefüggő kockázatok azonosítása, valamint az azonosított kockázatok fennállásának kizárása vagy megállapítása érdekében kockázatelemzést végez.

Ismertesse, hogy a kockázatelemzés során az adóhatóság milyen dokumentumok (bevallások, adatok...) összevetését és kiértékelését végzi el! Legalább 5 elemet soroljon fel! (5p)

CENZORI PÉLDÁNY

A 2/1. feladat pontszáma összesen:

5 p	
------------	--

2/2. Soroljon fel minimum 5 esetet, amikor 2023-ban a KATA-törvény alapján a kisadózói adóalanyiság megszűnik! (5p)

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)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg a következő feladatokat! Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A feladatokat a 2023. 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 (20 pont)

A KKV-nek nem minősülő Janza Kft. székhelye „A” településen van, míg a telephelye „B” településen van.

Az „A” településen foglalkoztatottak személyi jellegű ráfordítása a tárgyévben 75 000 000 Ft, a nyilvántartott eszközértéke 25 000 000 Ft. A „B” településen foglalkoztatottak személyi jellegű ráfordítása 135 000 000 Ft, a nyilvántartott eszközértéke 55 000 000 Ft.

A vállalkozás iparüzési adóalapjának összege 5 000 000 000 Ft. A vállalkozás a HIPA-alap megállapításához a számára kedvezőbb megosztást alkalmazza.

Az iparüzési adó mértékét a székhelyen a törvényi maximum szintjén, a telephelyen pedig 50%-os szinten határozták meg.

A kft. mindkét településen 30 000 000 Ft HIPA-előleget fizetett a tárgyévre vonatkozóan.

- a) **Feladat: Végezze el a személyi jellegű ráfordítás arányában az adóalap megosztását a vállalkozás székhelye és telephelye között!**

levezetés	érték	pontszám
összesen:		

- b) **Feladat: Végezze el az eszközérték arányában az adóalap megosztását a vállalkozás székhelye és telephelye között!**

levezetés	érték	pontszám
összesen:		

c) **Feladat:** Állapítsa meg a Janza Kft. éves HIPA-kötelezettségét, ha a kft. a számára kedvezőbb módon osztotta meg az adóalapját a települések között!

	“A” település	“B” település	Összesen	pontszám
összesen:				

d) **Feladat:** Állapítsa meg a két településen a bevallással együtt befizetendő/visszaigényelhető HIPA összegét!

	“A” település	“B” település	pontszám
összesen:			

rövid számítások:

Az 1. feladat pontszáma:

20 p	
-------------	--

2. feladat (25 pont)

Jancsek Mária egyéni vállalkozó első negyedéves könyvelésének áfás tételeinek nettó adatai, a teljesítés napján a számlakibocsátás is megtörtént (Ft):

Sorszám	Esemény	Ellenérték	Számla kibocsátása	Pénzügyi teljesítés időpontja
1.	Áruvásárlás	120 000	Január 23.	Április 05.
2.	Vásárolt alapanyag	10 000	Január 24.	Február 20.
3.	Igénybe vett szolgáltatás	132 000	Január 25.	Február 10.
4.	Anyagvásárlás	50 000	Január 26.	Április 05.
5.	Belföldi termékértékesítés	400 000	Január 23.	Február 10.
6.	Belföldi szolgáltatásnyújtás	200 000	Február 01.	Március 30.
7.	Belföldi értékesítés	1 200 000	Március 23.	Április 10.
8.	Igénybe vett taxisolgáltatás	7 800	Március 31.	Március 31.

Az egyéni vállalkozónak előző negyedévről 38 Eft áfakövetelése van a folyószámláján.

a) Feladat: Határozza meg az adómegállapítás (adólevonási jog keletkezésének, fizetendő adó megállapításának) időpontját az egyes gazdasági eseményeknél!

Sorszám	Esemény	Számla kibocsátása	Pénzügyi teljesítés időpontja	Adómegállapítás időpontja	pontszám
1.	Áruvásárlás	Január 23.	Április 05.		
2.	Vásárolt alapanyag	Január 24.	Február 20.		
3.	Igénybe vett szolgáltatás	Január 25.	Február 10.		
4.	Anyagvásárlás	Január 26.	Április 05.		
5.	Belföldi termékértékesítés	Január 23.	Február 10.		
6.	Belföldi szolgáltatásnyújtás	Február 01.	Március 30.		
7.	Belföldi értékesítés	Március 23.	Április 10.		
8.	Igénybe vett taxi	Március 31.	Március 31.		
összesen:					

b) Feladat: Állapítsa meg az első negyedévre számlánként a bevallásban majd szerepeltetendő fizetendő áfa összegét!

Sorszám	Fizetendő ÁFA	pontszám
összesen:		

c) Feladat: Állapítsa meg számlánként az első negyedévre az első negyedévi előzetesen felszámított levonható és le nem vonható áfa összegét!

Sorszám	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	pontszám
összesen:			

d) Feladat: Állapítsa meg az első negyedévi elszámolandó áfa összegét a bevallásban feltüntetendő fizetendő áfa összegét!

Elszámolás	pontszám
összesen:	

rövid számítások:

A 2. feladat pontszáma:

25 p	
------	--

3. feladat (20 pont)

A 2021-től KIVA-alany Jankó Kft. gazdálkodásából az alábbi adatokat ismerjük (E Ft)

2023. évi személyi jellegű kifizetések: 5 000

Jegyzett tőke emelése 2023-ban: 300

Jóváhagyott fizetendő osztalék 2023-ban: 200

Kapott osztalék: 100

2023. évi bevétel: 26 000

Pénztár 2022. évi záró értéke: 1 900

Pénztár 2023. évi záró értéke: 2 700

Pénztár 2021. évi nyitó értéke: 1 100

2023. évre bevallott és befizetett KIVA-előleg: 600

a) Feladat: Állapítsa meg a kft. pénztárérték változása miatti adóalapkorrekciójának összegét!

levezetés	pontszám
összesen:	

b) Feladat: Állapítsa meg a kft. 2023. évi KIVA összegét!

levezetés	pontszám
összesen:	

c) **Feladat: Állapítsa meg a kft. 2023. évi KIVA-bevallás részeként rendezendő KIVA összegét!**

levezetés		pontszám
összesen:		

rövid számítások:

A 3. feladat pontszáma:

20 p

A II. Számítási példák pontszáma összesen:

65 p

CENZORI PÉLDÁNY