

.....
(mérésben résztvevő olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2023. március 21. 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. március 21. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható számológép használható

P. H.

2023. 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. 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 számításal is támassza alá! Indoklás nélkül a helyes válaszra sem adható pont! (15p)

- a) Egy vállalkozás nettó bevétele 20 millió Ft. A cég a hipa tekintetében az egyszerűsített tételes adóalapmegállapítást választotta. A cég székhelyére jutó adóalap személyi jellegű ráfordítás arányosan 16 millió Ft. A cég székhelyére jutó hipa: 170 000 Ft. A székhelyen alkalmazott adókulcs 2%.

IGAZ HAMIS

3 p

- b) Egy munkavállaló havi fizetése 500 000 forint. Férjével egy gyermeket nevelnek, akire tekintettel 2023. januárban súlyos fogyatékossgot állapítottak meg. A gyermek utáni családi kedvezmény érvényesítését ennek megfelelően kérte, más csökkentő tételt nem érvényesíthet. A 2023. márciusi szja-előlege: 65 000 forint.

IGAZ HAMIS

3 p

- c) Egy kata-alany egyéni vállalkozó tevékenységét egész évben végezte. Az éves nettó bevétele 20 000 000 Ft. A vállalkozó éves KATA-kötelezettsége: 1 400 EFt.

IGAZ HAMIS

3 p

- d) Egy nyrt. 2023. évi társasági adóalapja 5 000 000 ezer forint. A vállalkozás 2023-ban egy jelenértéken 4 000 000 ezer forint értékű beruházást hajtott végre, amire fejlesztési adókedvezményt érvényesít. A cég éves TAO-fizetési kötelezettsége: 90 000 E Ft.

IGAZ

HAMIS

3 p

- e) Egy magánszemély 2023-ban 5 millió forint munkabért keresett és 1 millió Ft osztalékot kapott. Az osztalék után 150 000 Ft szja-kötelezettség mellett 130 000 Ft szocho-kötelezettsége is keletkezik.

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. Melyik közterhét számolhatja el költségként az egyéni vállalkozó?

- a) kivét utáni szociális hozzájárulási adó
- b) osztalékalap utáni szociális hozzájárulási adó
- c) kivét utáni személyi jövedelemadó
- d) osztalékalap utáni személyi jövedelemadó

2. 2023-ra nem készít adóbevallási tervezetet a NAV:

- a) egyéni cégeknek
- b) egyéni vállalkozóknak
- c) munkaviszonyban foglalkoztatott magánszemélyeknek
- d) költséghányadot alkalmazó magánszemélyeknek

3. Az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adó esetén az adókötelezettség keletkezését követően hány napon belül kell azt az adózónak bejelentenie?

- a) 20
- b) 15
- c) 10
- d) 5

4. A NAV által kiszabható mulasztási bírság felső határa, ha az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában kockázatos adózónak minősült, az általános szabályok szerinti kiszabható mulasztási bírság felső határának:

- a) száz százaléka
- b) százötven százaléka
- c) kétszáz százaléka
- d) kétszázötven százaléka

5. Egy kft. az alább felsoroltak közül az alábbi adónak nem lehet alanya:

- a) HIPA
- b) KATA
- c) KIVA
- d) TAO

6. A nyugta megjelenési formája alapján lehet:

- a) kizárólag papír alapú
- b) kizárólag elektronikus
- c) elektronikus vagy papír alapú
- d) bármilyen, de be kell jelenteni a NAV felé

7. A NAV a késedelmi pótlékot nem utalja ki és nem írja jóvá az adószámlán, ha annak összege nem éri el az alábbi összeget:

- a) egyezer forint
- b) ötezer forint
- c) tízezer forint
- d) nincs ilyen szabály, mindenképpen kiutalja/jóváírja az összeget

8. A KIVA-kulcs 2023-ban:

- a) kilenc százalék
- b) tíz százalék
- c) tizenegy százalék
- d) tizenöt százalék

9. Az szja-törvény szerint a tételes átalányadó szobánként:

- a) 30 400 forint
- b) 40 400 forint
- c) 40 000 forint
- d) 38 400 forint

10. A KATA-alanyok számára az alanyi ÁFA-mentesség választásának és alkalmazásának értékhatára:

- a) 8 millió forint
- b) 18 millió forint
- c) 10 millió forint
- d) 12 millió forint

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. Soroljon fel eseteket arra vonatkozóan, amikor az állami adó- és vámhatóság törli az adóalany adószámát! (5p)

CENZORI PÉLDÁNY

A 2/1. feladat pontszáma összesen:

5 p	
-----	--

2/2. Soroljon fel minimum 5 társasági adóból érvényesíthető adókedvezményt! (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 (17 pont)

A 31 éves Marjai Mirtill az adóévben egy tanácsadó cégnél havi 350 000 Ft fizetéssel dolgozott az év első három hónapjában, majd azonnali váltással április 01-től egy másik cégnél folytatta a munkát havi 500 000 Ft-ért. Több helyről is kapott megbízási jogviszonyból bevételt, melyek együttes értéke 960 000 Ft volt. A kifizetőknek tett előlegnyilatkozata alapján költségeket nem kívánt elszámolni, de év végén kiderült, hogy 120 000 Ft-nyi költségzámlával rendelkezik, amit érvényesíteni kíván, ha erre mód van. November végén a munkáltatója egyhavi bérének megfelelő összegű jutalomban részesítette.

Év közben 500 000 Ft osztalékot kapott és 1 millió forintért eladta a még 18 évvel ezelőtt a ballagására kapott limitált kiadású óráját, aminek szerzési értéke mára már ismeretlen.

Mirtill egy kedvezményezett eltartottja után kérte év elején a kedvezmény érvényesítését.

Élete párjával egy régen vágyott május közepi esküvőn összekötötte életét. Ez Mirtill első házassága volt. Megállapodásuk alapján a kedvezményt Mirtill veszi igénybe év közben és az éves bevallásban is.

Orvosa igazolást adott neki ősszel, hogy ismét várandós, ezennel ikermagzatokkal. Az igazolás szerint megállapított 91. nap: október 11. Ezen kedvezményt is Mirtill kívánja egyedül érvényesíteni.

Az évet Mirtill még végigdolgozta.

- a) Feladat: Állapítsa meg Marjai Mirtill összevont adóalapja utáni éves szája fizetési kötelezettségének összegét!

levezetés	összeg	pontszám
összesen:		

rövid számítások:

- b) Feladat: Állapítsa meg Marjai Mirtill külön adózó jövedelmei utáni szja fizetési kötelezettségének összegét az adóévben összesen!

levezetés	összeg	pontszám

rövid számítások:

- c) Feladat: Állapítsa meg Marjai Mirtill szja fizetési kötelezettségének összegét az adóévben összesen!

levezetés	összeg	pontszám

rövid számítások:

Az 1. feladat pontszáma:

17 p	
------	--

2. feladat (29 pont)

A kizárólag magánszemély tagokkal rendelkező, KKV-nak minősülő Márton Kft. tárgyévi társasági adó bevallásához a következő információk állnak rendelkezésre:

- a) Az adózás előtti eredmény: 75 000 E Ft,
- b) Korábbi évek negatív adóalapjából a tárgyévre elhatárolni kívánt veszteség összege 44 000 E Ft,
- c) Adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenés: 11 602 E Ft,
- d) Az eredménytartalékból lekötött tartalékba átvett és ott kimutatott fejlesztési tartalék összege: 55 000 E Ft,
- e) Tárgyévben követelésre elszámolt értékvesztés: 3 700 E Ft
- f) Céltartalékképzés összege: 53 000 E Ft
- g) A Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás: 5 000 E Ft,
- h) Belföldről kapott osztalék: 3 149 E Ft,
- i) Duális képzés keretében szeptember 01-től 3 tanulót foglalkoztatnak,
- j) A kft.-nél magáncélú beszerzésekre költségként elszámolt összeg: 4 000 E Ft,
- k) Ráfordításként elszámolt mulasztási bírság: 1 500 E Ft,
- l) Követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés: 1 800 E Ft,
- m) Költségként elszámolt terv szerinti értékcsökkenés: 22 000 E Ft,
- n) 2 fő korábban munkanélküli személyt foglalkoztatnak minimálbéren november 01-től
- o) Jövedelem-(nyereség-)minimum: 41 000 E Ft
- p) Tárgyévi beruházás, mely a vállalkozás alapműködéséhez elengedhetetlenül szükséges: 23 000 E Ft, mely után fizetett kamat: 1 100 E Ft,
- q) Tárgyévben elengedett adóbírság bevételeként elszámolt összege: 3 000 E Ft,
- r) Kapcsolt vállalkozás felé elengedett követelésünk: 2 000 E Ft.

a) Feladat: állapítsa meg a kft. adózás előtti eredményét csökkentő tételek összegét!

Levezetés		pontszám

b) Feladat: állapítsa meg a kft. adózás előtti eredményét növelő tételek összegét!

Levezetés		pontszám

c) Feladat: állapítsa meg a kft. fizetendő társasági adójának összegét, ha tudjuk, hogy a kft. szükség szerint hajlandó a jövedelem-(nyereség-)minimum utáni adót megfizetni!

levezetés		pontszám

d) Feladat: állapítsa meg a kft. adózott eredményének összegét!

levezetés	összeg	pontszám

rövid számítások:

A 2. feladat pontszáma:

29 p

3. feladat (19 pont)

A Mátyás és társai Kft. kizárólag áfaköteles tevékenységet végez. A tárgyévben negyedéves áfa-bevalló. A kft. közösségi adószámmal rendelkezik. Az első negyedévben az alábbi gazdasági műveletek történtek:

- 1) Alapanyagot vásároltak Németországból, a beszerzés nettó ellenértéke 4 500 000 Ft. A magyar áfakulcs: 27%.
- 2) A cég e hónapban nettó 3 000 000 Ft értékben adott el árut, a belföldi partner majd csak februárban fog fizetni.
- 3) A cég az előző év decemberi értékesítésből e hónapban nettó 4 000 000 Ft bevételre tett még szert.
- 4) Az előző év decemberben eladott termékek egy részét egy vevő minőségi kifogás miatt visszaküldte. A cég a visszaküldött 2 500 000 Ft nettó értékű áru eladási árát a vevő részére visszautalta.
- 5) A vállalkozás egy hónapra személygépkocsit bérel. A bérleti díj áfája: 30 000 Ft. A kft. nem vezet útnyilvántartást a személygépkocsira vonatkozóan.
- 6) Készpénzes értékesítés a tárgyhónapban: 3 000 000 Ft.
- 7) A bérelt személygépkocsiba tankolt üzemanyag értéke: nettó 150 000 Ft
- 8) Előleg érkezett: 10 000 000 Ft
- 9) Telefonszámla végösszege: 50 000 Ft
- 10) A vállalkozás adófolyószámlája április elején 250 000 Ft áfa-tartozást mutat.

a) Feladat: Állapítsa meg kft. első negyedévre a bevallásban feltüntetendő fizetendő áfájának összegét!

Sorszám	Fizetendő ÁFA	pontszám

- b) Feladat: Állapítsa meg a kft. első negyedévi előzetesen felszámított levonható és le nem vonható áfájának összegét!

Sorszám	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	pontszám

- c) Feladat: Állapítsa meg az első negyedévi elszámolandó áfájának összegét!

Elszámolás	pontszám

A 3. feladat pontszáma:

19 p

A II. Számítási példák pontszáma összesen:

65 p