

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-30/2023.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2023. május 23. 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: 2023. május 23. 09:00 óra

P. H.

2023. május

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 kézjegyével (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

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! Helytelen válaszra és indoklás nélküli helyes válaszra nem adható pont! (15 p)

- a) Egy vállalkozás nettó árbevétele 110 millió Ft, melyből adómentes bevétel 10 millió Ft. A vállalkozás ezen adatok alapján alkalmazandó levonási hányadosának értéke: 0,91.

IGAZ HAMIS

**A levonási hányados értéke kettő tizedes pontossággal számolva és felfelé kerekítve:
100 m ÷ 110 m = 0,91.**

- b) Egy magánszemély az általa előző évben 50 000 000 forintért vásárolt ingatlant idén 62 000 000 forintért adja el. A magánszemély 2 000 000 forintot költött a vételáron felül az ingatlan megszerzésére (illeték). Emiatt az adóévi szja: 1 500 000 Ft.

IGAZ HAMIS

62 000 000 Ft - (50 000 000 Ft + 2 000 000 Ft) × 15 % = 1 500 000 Ft

- c) Az egyszerűsített adattartalmú egyetemes postai szolgáltatásról kiállított számla összege: 100 000 Ft. A számla áfatartalma: 21 260 Ft.

IGAZ HAMIS

Az egyetemes postai szolgáltatás közérdekű jellegére tekintettel adómentes tevékenység, a számlának nincs áfatartalma.

- d) Egy KKV-nak minősülő kft. 2023. évi társasági adóalapja 10 000 ezer forint. A vállalkozás 2023-ban beruházást hajtott végre, amire 10 000 000 Ft hitelt vett, melyre 1 000 000 Ft kamatot fizet. A cég éves TAO-fizetési kötelezettsége: 270 EFt.

IGAZ HAMIS

A beruházási hitel kamata után a KKV-besorolású kft. adókedvezményt érvényesíthet, melynek összege a hitel kamata, de maximum a számított társasági adó 70%-a: 10 000 EFt × 9% = 900 EFt, a kedvezmény tehát maximum 630 EFt.

A fizetendő társasági adó: 900 EFt - 630 EFt = 270 EFt.

- e) Egy vállalkozás éves átlaglétszáma 100 fő, melyből 2 fő csökkent munkaképességű. A vállalkozás által fizetendő rehabilitációs hozzájárulás éves összege: 4 176 000 Ft.

IGAZ HAMIS

A rehabilitációs hozzájárulás éves összege: (100 fő × 5% - 2 fő) × 9 × 232 000 Ft = 6 264 000 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.
d	a	b	a	a	b	d	a	c	c

Az 1/2. feladat pontszáma összesen:

10 p

Az 1. feladat pontszáma összesen:

25 p

2. Esszé (10 p)

2/1. Mutassa be a késedelmi pótlék, mint jogkövetkezmény lényegét! (10p)

Az adó késedelmes megfizetése esetén az esedékesség napját követő naptól, mint kezdőnaptól, a költségvetési támogatásnak az esedékesség előtt történő igénybevétele esetén az esedékesség napjáig késedelmi pótlékot kell fizetni. (1 pont)

Nem kell késedelmi pótlékot fizetni arra az időszakra, amelyre az adózó a késedelmét igazolta. Igazolásnak csak akkor van helye, ha a késedelmet elháríthatatlan külső ok idézte elő. (1 pont)

Az adóhatóság külön döntés meghozatala nélkül, illetve az adóhiányt megállapító határozatban felszámítja, és az adószámlán előírja a késedelmi pótlékot. (1 pont)

Az állami adó- és vámhatóság az ötezer forintot el nem érő késedelmi pótlékot nem írja elő. (1 pont)

Az adóhiány késedelmi pótléka az eredeti esedékességtől az ellenőrzésről felvett jegyzőkönyv keltéig, de legfeljebb három évre számítható fel. (1 pont)

A késedelmi pótlék alapját adónként és költségvetési támogatásonként külön-külön kell figyelembe venni, kivéve, ha azokat egy számlán tartják nyilván. (1 pont)

A késedelmi pótlék alapját csökkenti

a) az ugyanazon adóhatóságnál nyilvántartott, az esedékesség időpontjában más adóval kapcsolatban fennálló túlfizetés összege (nettó pótlékszámítás),

b) az a tartozás, amelyre az adóhatóság fizetési könnyítést engedélyezett. (1 pont)

A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része. (1 pont)

A késedelmi pótlék napi mértékét három tizedesjegy pontossággal, a további tizedeseket elhagyva kell megállapítani. (1 pont)

Kivételes méltánylást érdemlő körülmény esetén az adóhiányt megállapító határozatban - hivatalból vagy kérelemre - az adó esedékességét követő napnál, illetve a költségvetési

támogatás igénybevételének napjánál az adóhatóság későbbi, valamint a jegyzőkönyv keltétől korábbi időpontot is megállapíthat a pótlékfizetés kezdő vagy záró napjaként. A késedelmi pótlék mérséklése nem alkalmazható olyan adóhiány esetén, amikor az adóbírság mérséklésének sincs helye. (1 pont)

A megnevezett jellemzőkre 1-1 pont adható. Ha a vizsgázó a felsoroltakon kívül további helyes elemeket is említ, úgy azokra is 1-1 pont adható.

A 2/1. feladat pontszáma összesen:

10 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 (20 pont)

A Májusi Kft. gépjárműkereskedelemmel foglalkozik. A kft. az év elején flottabeszerzést hajtott végre, amelynek keretében 100 db személygépkocsit vásárolt. A gépjárművekre a besorolásuk alapján 16 000 Ft/hó/db cégautóadó vonatkozik. A beszerzés napja adóév január 30. A vállalkozó nyilvántartása alapján az autókat az alábbi módon használja fel:

- 40 db autó továbbértékesítésre kerül magánszemélyek és vállalkozások részére.
- 3 db autó tesztautó lesz (később értékesítik).
- 2 db autó bemutató autóként funkcionál majd (később értékesítik).
- 10 db autót nyílt végű pénzügyi lízingbe adtak.
- 12 db autót zárt végű pénzügyi lízingbe adtak.
- 13 db autó bérbeadásra kerül (a szerződések aláírásra kerültek).

További beszerzések, melyeknél a beszerzés napja adóév február 15. Ezen beszerzések a felhasználás módja szerint:

- 1 db autó csereautó lesz a szervizműhelyben.
- 4 db autót tartós bérletbe adtak.
- 6 db autót operatív lízingbe adtak.
- 1 db autót az ügyvezető részben saját, részben céges célra fog használni.
- 2 db autót a munkatársak használnak majd ügyek intézése során.

A kft. a belföldi gépjárműadó összegét (450 000 Ft-ot) március 31-én fizette meg.

- a) Feladat: állapítsa meg, hogy mely beszerzések adómentesek a cégautóadó szempontjából!

Adómentes beszerzések	pontszám
Továbbértékesítési célú beszerzés (készlet)	1

- b) Feladat: állapítsa meg, hogy mely beszerzések esetén fizeti más a cégautóadót!

Más által fizetendő cégautóadós beszerzés	Ki fizeti a cégautóadót?	pontszám
Nyílt végű pénzügyi lízingbe adott autó	a lízingbe vevő fizeti	1 + 0,5
Zárt végű pénzügyi lízingbe adott autó	a lízingbe vevő fizeti	1 + 0,5
összesen:		3

- c) Feladat: állapítsa meg, hogy mennyi a Májusi Kft. számított cégautóadójának összege az első negyedévre!

Gépjárművek felsorolása, számítása	Cégautóadó összege (Ft)	pontszám
Tesztautó (3 db × 16 000 Ft × 2 hó)	96 000	0,5 + 1
Bemutató autó (2 db × 16 000 Ft × 2 hó)	64 000	0,5 + 1
Bérbeadásra kerülő autó (13 db × 16 000 Ft × 2 hó)	416 000	0,5 + 1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Csereautó (1 db × 16 000 Ft × 1 hó)	16 000	0,5 + 1
Tartós bérlet (4 db × 16 000 Ft × 1 hó)	64 000	0,5 + 1
Operatív lízing (6 db × 16 000 Ft × 1 hó)	96 000	0,5 + 1
Ügyvezetői autó (1 db × 16 000 Ft × 1 hó)	16 000	0,5 + 1
Céges használat (2 db × 16 000 × 1 hó)	32 000	0,5 + 1
Összesen:	800 000	0,5
összesen:		12,5

d) Feladat: Határozza meg a befizetendő cégautóadó összegét!

cégautóadó-bevallás	pontszám
Összes cégautóadó: 800 000 Ft	1
Belföldi gépjárműadó: nem levonható, mert a befizetés nem történt meg	1
Április 20-ig befizetendő cégautóadó:	0,5 + 1
Összesen:	3,5

Az 1. feladat pontszáma:

20 p

2. feladat (24 pont)

A KKV-besorolás alapján középvállalkozásnak minősül a Májusi eső Kft. A vállalkozás tárgyévi adatai (E Ft):

- Árbevétel: 1 200 000
- Adózás előtti eredmény: 40 000
- A cég duális képzőhelyként tanulók szakirányú oktatásában közreműködik az első félévben, melynek adóalapkorrekciós vonzata: 3 841
- A vállalkozás a tárgyévben egyetlen beruházást hajtott végre, ami egy önálló környezetvédelmi beruházás volt: 135 000. Az adózó megfelel a kapcsolódó kedvezmény igénybevételéhez szükséges minden feltételnek.
- A vállalkozás által az eredménytartalékból a lekötött tartalékba fejlesztési célból átvezetett, év végén lekötött tartalékként kimutatott összeg: 30.000
- Saját tevékenységi körben végzett K+F tevékenység idei évben elszámolt költsége: 15 000, az ehhez kapott állami támogatás: 1 000
- Értécsökkenési leírás Tao tv. szerint: 35 023
- Értécsökkenési leírás Számviteli tv. szerint: 39 753
- Kötelezettség felhasznált, bevételként elszámolt céltartalék: 28 367
- Tárgyévben elszámolt értékvesztés: 34 000
- Elengedett követelés kapcsolt vállalkozás felé: 15 200
- Adóévben ráfordításként elszámolt céltartalékképzés: 16 400
- Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás: 50 000
- Adóévben belföldről kapott osztalék: 3 900
- A nem vállalkozási célra fordított kiadás költségként elszámolt összege: 3 500
- A cég tagi hitelállománya csökkent a tárgyév folyamán.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Amennyiben a cég adóalapja alacsony lesz, akkor nem kíván a cég nyilatkozatot tenni, hanem hajlandó a jövedelem-(nyereség-)minimum után adót fizetni.

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

Levezetés (EFt)		pontszám
Duális tanulófoglalkoztatás	3 841	1
Fejlesztési tartalék 30 000, de maximum 40 000	30 000	1 + 0,5*
K+F tevékenység (15 000 – 1 000)	14 000	1
Értékcsökkenési leírás Tao tv. szerint	35 023	1
Kötelezettségre felhasznált céltartalék	28 367	1
Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás miatt 50 000 × 50%, de maximum 40 000	25 000	1 + 0,5*
Adóévben belföldről kapott osztalék	3 900	1
Összes csökkentő tétel	140 131	0,5
összesen		8,5

*A pont kizárólag a korlát leírása esetén adható meg!

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

Levezetés (EFt)		pontszám
Értékcsökkenési leírás Számviteli tv. szerint	39 753	1
Tárgyévben elszámolt értékvesztés	34 000	1
Elengedett követelés kapcsolt vállalkozás felé	15 200	1
Adóévben ráfordításként elszámolt céltartalék-képzés	16 400	1
Vállalkozáson kívüli költség	3 500	1
Összes növelő tétel	108 853	0,5
összesen		5,5

c) Feladat: állapítsa meg a kft. fizetendő társasági adójának összegét!

levezetés (EFt)		pontszám
Adózás előtti eredmény	40 000	0,5
Összes csökkentő tétel	- 140 131	0,5
Összes növelő tétel	+ 108 853	0,5
Adóalap számolt összege	8 722	1
Jövedelem-(nyereség-)minimum: 1 200 000 × 2%	24 000	1,5
Tényleges adóalap, mert 40 000 > 24 000	8 722	1
Számított adó 9%	785	1
Adókedvezmény fejlesztési kedvezmény (22/b§) az önálló környezetvédelmi beruházás után a számított adó 80%-a	- 628	1
Fizetendő adó	157	1
összesen		8

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

levezetés	összeg (EFt)	pontszám
Adózás előtti eredmény	40 000	0,5
Ténylegesen fizetendő társasági adó	157	0,5
Adózott eredmény 40 000 – 157	39 843	1
Összesen:		2

A 2. feladat pontszáma:

24 p

3. feladat (21 pont)

A KKV-nak minősülő Majális Kft. havi áfa-bevalló. A vállalkozás és EU-s partnerei közösségi adószámmal rendelkeznek. Tárgyhónapban az alábbi beszerzéseket és értékesítéseket hajtott végre:

1. Aznap átutalással rendezett éttermi számlát kaptak egy belföldi vállalkozástól. Az áfa összege 25 000 Ft.
2. Alapanyagokat vásárolt egy belföldi cégtől. A számla átutalással kerül kiegyenlítésre. A fizetési határidő következő hónap 10. A pénzügyi rendezés is ezen a napon megtörtént. A számlán található áfa összege 90 000 Ft.
3. Árut szerzett be egy belföldi kiskereskedőtől. A 800 000 Ft áfát tartalmazó számla ellenértéke tárgyhónap 17-én átutalásra került.
4. Készterméket értékesített magánszemélyek részére. A vevők bankkártyával fizettek. A kiállított számlák összesen 960 000 Ft áfát tartalmaztak.
5. Terméket értékesített belföldi vállalkozások részére. A fizetési határidő tárgyhónap 22. A számlán található áfa összege 2 000 000 Ft. A vevők tárgyhónapban csak az eladási ár 60%-át tudták kifizetni. A maradék 40% csak következő hó 10-én került rendezésre.
6. Termékeket adott el Szerbiába. A számlán szereplő nettó ellenérték 30 000 000 Ft-nak megfelelő RSD. A fizetési határidő következő hó 29.
7. Termékeket értékesített Franciaországba. A számlán szereplő nettó ellenérték 6 000 000 Ft-nak megfelelő EUR. A vevők a számlát tárgyhónapban kifizették.
8. Termékeket vásárolt Franciaországból a vállalkozás adómentes tevékenységéhez. A számla nettó ellenértéke 1 000 000 Ft. A fizetési határidő tárgyhónap 19. A számla aznap kiegyenlítésre került.
9. Belföldi fordított adózás alá tartozó szolgáltatást vett igénybe. A számla nettó ellenértéke 12 000 000 Ft. A számla tárgyhónap 17-én kifizetésre került.
10. Szerszámokat vásárolt belföldi vállalkozástól. A fizetési határidő tárgyhónap 30. A kft. a számla ellenértékét csak következő hónap 4-én tudta átutalni. Az áfa összege 290 000 Ft.
11. Tárgyhónapban a fizetési határidő napján rendezett telefonszámla áfája: 30 000 Ft. A számlából a magánhívásokat nem fizettették ki az alkalmazottakkal.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

a) Feladat: Állapítsa meg a tárgyhónapra a fizetendő áfa összegét!

Sorszám	Fizetendő ÁFA (Ft)	pontszám
4.	960 000	1
5.	2 000 000	1
6.	EU területi hatályán kívüli értékesítés	1
7.	nem számítunk fel áfát	1
8.	270 000	1
9.	3 240 000	1
Összesen	6 470 000	0,5
összesen:		6,5

b) Feladat: Állapítsa meg a tárgyhónapra az előzetesen felszámított levonható és le nem vonható áfa összegét!

Sorszám	Levonható ÁFA (Ft)	Le nem vonható ÁFA (Ft)	pontszám
1.		25 000	1
2.	90 000		1
3.	800 000		1
8.		270 000	1
9.	3 240 000		1
10.	290 000		1
11.	21 000	9 000	1 + 1
Összesen	4 441 000	304 000	0,5 + 0,5
összesen:			9

c) Feladat: Készítse az a kft. tárgyhavi áfa-elszámolását, ha az előző hónapról 500 EFt vissza nem igényelt áfája van nyilvántartva a cég adófolyószámláján!

Áfa-elszámolás	összeg (EFt)	pontszám
Fizetendő általános forgalmi adó	6 470	1
– Levonható általános forgalmi adó	4 441	1
Elszámolandó adó	+ 2 029	0,5
- Áfa többlet	- 500	1
Befizetendő általános forgalmi adó	1 529	1 + 1
összesen:		5,5

A 3. feladat pontszáma:

21 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 2023
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek