

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(mérésben résztvevő olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

## PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-29/2023.

### KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2023. május 23. 9:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 2100 fm. példányban

Egy példány: 9 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 417 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. május 23. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható számológép használható



2023. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



.....  
(mérésben résztvevő olvasható neve).....  
(Születési hely, idő)**04115002 Vállalkozási mérlegképes könyvelő****4. Adózási ismeretek**  
írásbeli tevékenységKidolgozási idő: **90 perc**

	A feladattípusok pontszámai			
	I. Tesztfeladatok, esszé (35 p)		II. Számítási példák (65 p)	Összesen
	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!**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 támassza alá! Indoklás nélkül a helyes válaszra sem adható pont! (15p)

- 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**

3 p	
-----	--

- 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**

3 p	
-----	--

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

**IGAZ**                      **HAMIS**

3 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 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 E Ft.

**IGAZ**

**HAMIS**

<b>3 p</b>	
------------	--

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

**IGAZ**

**HAMIS**

<b>3 p</b>	
------------	--

Az 1/1. feladat pontszáma összesen:

<b>15 p</b>	
-------------	--

**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. A KIVA-alany bt-k KIVA-bevallási határideje:**

- a) az adóévet követő év február 20.
- b) az adóévet követő év február 25.
- c) az adóévet követő év május 20.
- d) az adóévet követő év május 31.

**2. A TAO-előleg fizetése, ha az előző évi adó 20 millió Ft:**

- a) havonta történik, a következő hónap 20-ig kell megfizetni
- b) havonta történik, a következő hónap 12-ig kell megfizetni
- c) negyedévente történik, a következő negyedév 12-ig kell megfizetni
- d) negyedévente történik, a következő negyedév 20-ig kell megfizetni

**3. A NAV által a vizsgálat ideje alatt folyamatosan megbízható adózónak minősülő adózónál végzett ellenőrzés időtartama nem haladhatja meg a:**

- a) 90 napot
- b) 180 napot
- c) 360 napot
- d) nincs ilyen szabály

**4. Az adóalany részére adóalanynak nem minősülő magánszemély előleget fizet, ilyenkor az adóalany akkor köteles számlát kibocsátani, ha az előleg összege:**

- a) eléri, vagy meghaladja a 900 000 forintot
- b) eléri, vagy meghaladja a 100 000 forintot
- c) nincs értékhatár, de ha az ügyfél kéri, akkor ki kell bocsátani a számlát
- d) nincs értékhatár, minden esetben ki kell bocsátani a számlát

**5. A számított HIPA összegéből levonható az adóévben megfizetett útdíj:**

- a) 7,5 százaléka
- b) 15 százaléka
- c) 22,5 százaléka
- d) egésze

**6. Az átalányadózását megszüntető egyéni vállalkozó átalányadózást ismételten nem választhat a megszüntetés évére és az azt követő:**

- a) 1 évre
- b) 12 hónapra
- c) 4 évre
- d) nincs ilyen szabály, a következő évtől választható

**7. Az alanyi áfa-mentesség alsó értékhatára:**

- a) 12 millió forint
- b) 18 millió forint
- c) 8 millió forint
- d) nincs alsó értékhatár

**8. A TAO-ban a fejlesztési tartaléokra elszámolható adóalapcsökkentés korlátja:**

- a) az adóévi adózás előtti eredmény
- b) az adóévi adózás előtti eredmény ötven százaléka, de maximum adóévenként tíz milliárd forint
- c) az adóévi adózás előtti eredmény ötven százaléka
- d) nincs ilyen korlát

**9. Az állattenyésztés kompenzációs felára:**

- a) hét százalék
- b) tíz százalék
- c) tizenkettő százalék
- d) megszűnt a kompenzációs felár

**10. Az sja összevont adóalapot elsőként ezzel a kedvezménnyel kell csökkenteni, ha az adóalanyt az megilleti:**

- a) fiatal anyák kedvezménye
- b) személyi kedvezmény
- c) négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
- d) szabadon bármelyik kedvezménnyel lehet elsőként csökkenteni

<b>1.</b>	<b>2.</b>	<b>3.</b>	<b>4.</b>	<b>5.</b>	<b>6.</b>	<b>7.</b>	<b>8.</b>	<b>9.</b>	<b>10.</b>

Az 1/2. feladat pontszáma összesen:

<b>10 p</b>	
-------------	--

Az 1. feladat pontszáma összesen:

<b>25 p</b>	
-------------	--



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### **2. Esszé (10 p)**

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

A 2/1. feladat pontszáma összesen:

<b>10 p</b>	
-------------	--

A 2. feladat pontszáma összesen:

<b>10 p</b>	
-------------	--

Az I. Tesztfeladatok, esszé pontszáma összesen:

<b>35 p</b>	
-------------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 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 Májusi Kft. gépjárműkereskedelemmel foglalkozik. A kft. az év elején flottabeszerezést hajtott végre, amelynek keretében 100 db személygépkocsit vásárolt. A gépjárművekre a beszerzésük 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

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

Más által fizetendő cégautóadós beszerzés	Ki fizeti a cégautóadót?	pontszám

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Gépjárművek felsorolása, számítása	Cégautóadó összege (Ft)	pontszám

- d) Feladat: Határozza meg a befizetendő cégautóadó összegét!

cégautóadó-bevallás	pontszám

rövid számítások:

Az 1. feladat pontszáma:

20 p	
------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 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
- Értékcsökkenési leírás Tao tv. szerint: 35 023
- Értékcsökkenési leírás Számviteli tv. szerint: 39 753
- Kötelezettségre 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.
- 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		pontszám

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Levezetés		pontszám

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

levezetés		pontszám

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

levezetés	összeg	pontszám

rövid számítások:

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 hajtotta 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 fizették ki az alkalmazottakkal.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Sorszám	Fizetendő ÁFA	pontszám

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

Sorszám	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	pontszám

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	pontszám



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

rövid számítások:

A 3. feladat pontszáma:

21 p	
------	--

A II. Számítási példák pontszáma összesen:

65 p	
------	--

