

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. szeptember 18. 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

T

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10775-12 Adózási feladatok ellátása

10775-16 Adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2019. szeptember 18. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. szeptember

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő

10775-12 Adózási feladatok ellátása

10775-16 Adózási feladatok ellátása

modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai							Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	-	-	
Elérhető pontszám	15	10	25	25	25	-	-	100
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban					
			Érdemjegy betűvel (számmal)					

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve

.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2019. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag 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!

CENZORI PÉLDÁNY

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2019. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Ettől eltérő megoldás nem fogadható el!

I. Igaz – hamis állítások (15 pont)

Olvasa el figyelmesen az alábbi állításokat! Döntse el, hogy az állítások igazak vagy hamisak! Az igaz vagy a hamis szót írja ki! Betűjelölés nem alkalmazható. Döntését indokolja meg! Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével.

1. A készpénzfizetés napjától számított tizenöt napon belül az állami adó- és vámhatósághoz a vevőnek, a szolgáltatás igénybevevőjének - a vállalkozási tevékenységet nem folytató természetes személyek kivételével - be kell jelentenie a kapcsolt vállalkozások között létrejött, másfél millió forintot meghaladó értékben teljesített szolgáltatások készpénzben teljesített kifizetéseit.

Az állítás, mert

3 p	
------------	--

2. Kötelező az adóellenőrzést lefolytatni a kockázatos adózónál, ha felszámolását rendelték el.

Az állítás, mert

3 p	
------------	--

3. A munkaviszony melletti további jogviszonyokra tekintettel az állami költségvetésbe fizetett ekho alapján a magánszemély nyugdíjbiztosítási ellátásra jogosult.

Az állítás, mert

3 p	
------------	--

4. Az egycélú utalvány ellenérték fejében történő átruházása esetén az áfa rendszerében értékesítő (szolgáltatásnyújtó) az, akinek a neve alatt az utalványt átruházzák.

Az állítás, mert

3 p	
------------	--

5. A belföldi gépjárműadó esetében több tulajdonos esetén a tulajdonostársak tulajdoni hányadaik arányában adóalanyok.

Az állítás, mert

3 p	
------------	--

I. összesen 15 p	
-------------------------	--

II. Feleletválasztás (10 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá (karikázás nem felel meg) az ön által helyesnek ítélt választ. Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerzhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével!

1. Az állami adó- és vámhatóság által a vizsgálat ideje alatt folyamatosan megbízható adózónak minősülő adózónál végzett ellenőrzés időtartama nem haladhatja meg:
- a) 180 napot
 - b) 90 napot
 - c) nincs ilyen megkötés
 - d) egy évet

2 p	
-----	--

2. Mi egy kkt. KIVA-bevallásának határideje?

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

2 p	
-----	--

3. Közhasznú szervezet számára történő juttatás társasági adóalapcsökkentő tétele a juttatás:

- a) 20 százaléka - tartós adományozási szerződés keretében 40 százaléka
- b) 20 százaléka - tartós adományozási szerződés keretében 50 százaléka
- c) 40 százaléka
- d) 50 százaléka

2 p	
-----	--

4. A társasági adó előlegfizetése, ha az előző évi adó 3 millió forint volt:

- a) havonta történik, tárgyhónapot követő hónap 12-ig kell megfizetni
- b) havonta történik, tárgyhónapot követő hónap 20-ig kell megfizetni
- c) negyedévente történik, negyedévet követő hónap 12-ig kell megfizetni
- d) negyedévente történik, negyedévet követő hónap 20-ig kell megfizetni

2 p	
-----	--

5. Az adóévre fizetendő HIPA összegéből levonható az adóalany által az adóévben elszámolt útdíjnak a:

- a) 7,5%-a
- b) 2,5%-a
- c) 1%-a
- d) 10%-a

2 p	
-----	--

II. összesen 10 p	
-------------------	--

III. Fogalmak, felsorolások, párosítások, csoportosítások (25 pont)

1. Ismertesse, hogy kit minősít az állami adó- és vámhatóság kockázatos adózónak?

8 p	
-----	--

2. Sorolja fel, hogy milyen esetben választható a KIVA-adózási mód?

5 p	
-----	--

3. Az alábbi adók sorszámaához rendelje hozzá azok lehetséges adómértékének betűjelét!

Adónem és sorszáma		Adómérték és betűjele	
1	áfa	A	9%
2	tao	B	1,5%
3	szja (összevont adóalap)	C	37%
4	szociális hozzájárulási adó	D	13%
5	szakképzési hozzájárulás	E	27%
6	cégautóadó	F	17,5%
7	belföldi gépjárműadó	G	2%
8	helyi iparüzési adó	H	15%
9	természetben egészségbiztosítási járulék	I	22 000 Ft
10	eva	J	45 000 Ft
11	kiva	K	4%
12	regisztrációs adó	L	345 Ft

Adónem sorszáma	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Adótétel betűjele												

6 p

4. Írja be a táblázatba az egyes adónemek vagy adó kategóriák választásának vagy alkalmazásának bevételi értékhatárát! Ha valamely adónem esetében több ilyen értékhatár is van, akkor azt részletesen is ismertesse!

Adónem	bevételi értékhatár (Ft)
pénzforgalmi áfa	
Ekho	
átalányadó	
Eva	
Kata	
Kiva	
kistermelői szja	
HIPA előlegkiegészítés (feltöltés)	

6 p

III. összesen 25 p

IV. Feladatok (25 pont)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg a következő feladatokat! Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A feladatokat a 2019. 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.

A dolgozathoz tartozó üres lapok kizárólag mellékszámításra használhatók. Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető. 2 pont levonás jár abban az esetben, ha nem az adónemre vonatkozó forintban/ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat (8 pont)

Egy Zrt. szeptember havi gazdasági adatai (Ft):

Megnevezés	Nettó	Áfa	Bruttó
1, Vásárolt alapanyag adóköteles tevékenységhez	960 000		
2, Belföldi termékértékesítés	10 000 000		
3, Adómentes célú árubeszerzés			408 000
4, Saját rezsiz beruházás adóköteles tevékenységhez	4 000 000		
5, Gázolajbeszerzés személygépkocsihoz			620 000
6, Belföldi szolgáltatásnyújtás		4 000 000	
7, Gázolajbeszerzés adóköteles tevékenységhez használt haszongépjárműhöz	224 000		
8, Termékértékesítés	4 800 000		
9, Postai szolgáltatás (egyetemes) nyújtása			125 000
10, Villamosenergia vásárlása minden tevékenységhez	336 000		

A Zrt. január-augusztus havi összes nettó bevétele 125 millió Ft, melyből az adómentes bevétele 15 millió Ft.

Állapítsa meg a Zrt szeptember hónapra vonatkozó nem levonható áfájának összegét!

Sorszám	levezetés				pontszám
	Fizetendő ÁFA	Előzetesen felszámított ÁFA	Ebből levonható ÁFA	Ebből nem levonható ÁFA	
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
Összesen					

rövid mellékszámítások:

8 p	
-----	--

2. feladat (17 pont)

Egy kizárólag Magyarországon működő, kis- és középvállalkozásnak nem minősülő kft adatai a következők (E Ft):

- Adózás előtti eredmény: 1 200 000
- Költségként elszámolt értékcsökkenési leírás: 70 600
- Ráfordításként elszámolt terven felüli értékcsökkenési leírás: 30 400
- Önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként elszámolt összeg: 3 960
- Adótörvény szerint számolt értékcsökkenési leírás: 220 000
- Közhasznú alapítványnak átadott támogatás: 300 000
- Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült ráfordítások: 70 000
- Befizetett HIPA: 20 000
- Saját tevékenységi körben végzett K+F összköltsége: 120 000. Ennek 30%-a állami támogatásból valósult meg
- Adóévben elengedett, korábban növelő tételként figyelembe vett bírság: 77 837
- Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, az adóévben kapcsolt vállalkozás felé elengedett követelés: 15 000
- Az eredménytartalékból lekötött tartalékba átvezetett és az év utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összeg: 650 000
- Céltartalék-képzés címén elszámolt ráfordítás: 50 000
- Céltartalék felhasználása miatt elszámolt bevétel: 183 023
- Személygépkocsi vásárlása az igazgatóság használatára: 5 500
- Tárgyév február 20-án végrehajtott beruházás: 5 000 000
- Követelésre visszaírt értékvesztés: 150 000
- Bevétel: 12 000 000

Számolja ki a kft éves társasági adóját azzal, hogy adózó valamennyi lehetséges adóalap-csökkentéssel, adókedvezménnyel élni kíván, és azok egyéb feltételeinek megfelel!

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

17 p	
-------------	--

IV. összesen 25 p	
--------------------------	--

V. Szakirány függő feladatok (25 pont)

Ennél a feladatcsoportnál figyeljen arra, hogy a V/A részt a vállalkozási, míg a V/B részt az államháztartási szakirányos vizsgázóknak kell megoldaniuk. Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.

V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat (5 pont)

Egy kft-ben 10 éve dolgozó munkavállaló 2019. augusztus 01-én SZÉP-kártyája vendéglátás alszámlájára 150 000 Ft juttatást kapott. Az adóévben egyéb juttatásban a bérén kívül nem részesült. Azóta sajnálatosan meghalt, így munkaviszonya megszűnt 2019. szeptember 10-én. **Számolja ki, hogy a munkáltatónak és a munkavállalónak milyen közterhei merültek fel!**

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

5 p	
-----	--

2. feladat (8 pont)

Egy vállalkozás adóköteles (fele 27%-os, fele 18%-os kulcs alá esik) és adómentes tevékenységet egyaránt végez. Az előző évi összes bevétele nettó 900 m Ft, melyből a mentes bevétele 223 m Ft volt. Tárgyévben az arányosítást az előző év forgalma alapján végzi, majd év végén fogja a szükséges korrekciót elvégezni.

A vállalkozás a tárgy hónapban nettó 60 000 Ft + áfa értékben személygépkocsit bérel, amit a cég ügyvezetője használ. A cég az esetleges magáncélú használatot nem számlázza tovább a dolgozó felé, útnyilvántartás vezetését nem várja el.

Számolja ki, hogy mennyi lesz a tárgyhavi levonható és nem levonható áfa a bérleti díjjal kapcsolatban!

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

8 p	
------------	--

3. feladat (12 pont)

Egy vállalkozói személyi jövedelemadózást alkalmazó, 1 főt foglalkoztató egyéni vállalkozó 2019-ben nettó 20 000 000 Ft bevételre tesz szert, ehhez 10 millió Ft-nyi összes költséget tud elszámolni, melyben 3 500 000 Ft a kivét összege. Az év első napján beszerez és aktivál egy 5 millió Ft értékű, kizárólag az alaptevékenységhez szükséges gépet, amit költségként 5 év alatt lineárisan számol majd el. A gép árát nagyrészt bankhitelből finanszírozza, melyre a tárgyévben 250 000 Ft kamatot fizetett ki.

Vezesse le az osztalékalapot, és állapítsa meg az osztalékalap utáni közterhek nagyságát!

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

12 p	
-------------	--

V/A. összesen 25 p	
---------------------------	--

V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat (9 pont)

Egy költségvetési szerv 2019. szeptember 01-i hatállyal foglalkoztatni kíván egy újabb dolgozót, akinek korábban nem volt munkahelye, tanulmányait ebben az évben fejezte be. Korábban semmilyen juttatásban nem részesült, erről nyilatkozik munkáltatója felé. SZÉP-kártyára 100 000 Ft juttatást kap majd várhatóan a munkáltatójától, fele-fele arányban a vendéglátás és a szálláshely alszámlára.

Számolja ki, hogy a munkáltatónak és a munkavállalónak milyen közterhei vannak!

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

9 p	
-----	--

2. feladat (7 pont)

Egy költségvetési intézmény valamely nyugdíjas dolgozójának havi bére 260 000 Ft. A dolgozó a nyugdíjfolyósításának szüneteltetése mellett dolgozik. A munkavállaló szeptemberben egy egyszeri feladat ellátására 100 000 Ft megbízási díjban részesül, melyhez 60 000 Ft költséget kíván érvényesíteni, amire nyilatkozatot tett a kifizető felé.

Állapítsa meg a dolgozó nettó megbízási díját és a kifizető összes költségét!

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

7 p	
------------	--

3. feladat (9 pont)

Egy október 01-től induló költségvetési intézmény állományi létszáma várhatóan: 200 fő, melyből 150 fő szellemi, 50 fő fizikai állományú dolgozó. A 150 fő szellemi dolgozó közül 8, az 50 fő fizikai dolgozó közül 0 főnek a rehabilitációs hatóság minősítése alapján 55-60 százalékos az egészségi állapota, mely alapján adókedvezményt is igénybe vehetnek utánuk. A csökkent munkaképességű dolgozók mindegyikét éppen átlagbéren foglalkoztatják. Nyugdíjas dolgozó egyelőre nincs, idén cafeteriát nem terveznek adni. A fizikai dolgozók havi átlagbére 240 000 Ft, a szellemi dolgozók átlagbére pedig 320 000 Ft.

Tervezze meg, hogy mennyi lesz az intézményt terhelő IV. negyedévi dolgozókkal kapcsolatos összes közteher!

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

9 p	
------------	--

V/B. összesen 25 p	
---------------------------	--

CENZORI PÉLDÁNY