

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. szeptember 22. 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

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10775-12 Adózási feladatok ellátása

10775-16 Adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2020. szeptember 22. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. 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 javaslatok és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2020. 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!

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2020. 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)

Olvassa 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 kézjeggyével.

1. Egy vállalkozás január 01-i hatállyal két főt vett fel napi 50 százalékos munkaidőben foglalkoztatva. Ennek megfelelően 1 fő után vehet igénybe HIPA adóalapmentességet.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. Egy kft. a belföldi gépjárműadókat március 20-án fizette meg. A belföldi gépjárműadó összegét ezért csak a második negyedévi cégautóadóból vonhatja le.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. A támogató eljárás eredménytelensége esetén az adóhatóság minden esetben elrendeli az adózó ellenőrzését.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. A KIVA-alany a KIVA-adóalap összegétől függetlenül negyedévente tesz eleget az előlegfizetési kötelezettségének.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. Nem adóalanynak nyújtott szolgáltatás esetében az Áfa-törvény szerint a teljesítés helye az igénybevevő letelepedési helye (lakóhelye, tartózkodási helye).

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 szereshető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjeggyel!

1. Előző évi 3 000 000 Ft fizetendő TAO esetén az előleget az alábbi összegben kell fizetni:

- a) havonta 250 000 Ft
- b) negyedévente 750 000 Ft
- c) december 20-ig nem kell előleget fizetnie
- d) negyedévente 250 000 Ft

2 p	
-----	--

2. A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye nem vehető igénybe az alábbi jövedelemre:

- a) osztalék
- b) munkabér
- c) megbízási díj
- d) jutalék

2 p	
-----	--

3. Ha a helyesbítés az adózó javára történt, kell-e önellenőrzési pótlékot fizetni?

- a) nem
- b) igen
- c) méltányosságból elengedhető
- d) méltányosságból megfizeshető

2 p	
-----	--

4. A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló után a szociális hozzájárulási adóban érvényesíthető részkedvezmény:

- a) a munkavállaló bruttó bére, de maximum a minimálbér utáni adó 50 százaléka
- b) a munkavállaló bruttó bére
- c) a munkavállaló bérének fele utáni adó
- d) nincs ilyen kedvezmény

2 p	
-----	--

5. Nem választhatja a KIVA-alanyiságot az alábbi vállalkozás:

- a) zártkörűen működő részvénytársaság
- b) nyilvánosan működő részvénytársaság
- c) 2 kft. tulajdonában áll bt.
- d) kkt.

2 p	
-----	--

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

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

1. Kit minősít az állami adó- és vámhatóság kockázatos adózónak? (8 pont)

8 p	
-----	--

2. Soroljon fel legalább 16 esetet arra vonatkozóan, amikor az áfa-alany nem élhet levonási jogával attól függetlenül sem, hogy a beszerzés az adóköteles tevékenységét szolgálja! (8 pont)

8 p

3. Határozza meg, hogy melyik jogeset milyen jogkövetkezmennyel jár! Választását a megfelelő betű Jogkövetkezmeny oszlopba történő beírásával jelölje! (9 pont)

(Figyelem! Esetenként több jogkövetkezmeny is előfordulhat.)

- A: Késedelmi pótlék
- B: Önellenzési pótlék
- C: Adóbírság
- D: Mulasztási bírság
- E: Intézkedések
- F: nincs szankció

Jogeset	Jogkövetkezmeny	Pontszám
Szocho-hiányt állapított meg az adóellenör		
Helyesbített és befizetett adótartozás		
Nem érvényesített adókedvezmény		
EKAER bejelentési kötelezettség valótlan adattartalommal történt teljesítés		
Nem érvényesített adóalapcsökkentés		
120 millió forint bevétele társaság a helyi iparüzési adót december 20-ig nem egészítette ki a várható adó 90 százalékára		
Könyvvezetési kötelezettség nem teljesítése		
Társasági adót december 20-ig nem egészítette ki a várható adó 90 százalékára		

9 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 2020. 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 (15 pont)

A kizárólag Magyarországon működő és évek óta sikeres KKV-nak minősülő Vadalma Kft. gazdálkodását vizsgáljuk. A kft. gazdálkodását érintő káresemény sem a tárgyévben, sem a megelőző évben nem volt. A kft. tulajdonosai úgy döntöttek, hogy amennyiben szükséges, akkor a társasági adót a jövedelem-(nyereség-)minimum után fizetik meg.

A kft. gazdálkodásának legfontosabb adatai (E Ft):

1.	Értékesítés nettó árbevétele	620 400
2.	Üzemi tevékenység ráfordításai összesen	650 200
3.	Egyéb bevételek	45 300
4.	Pénzügyi műveletek bevételei	18 200
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	20 200
6.	Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen	20 000
7.	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek veszteségelhatárolás nélkül összesen	20 500
8.	A kft. magánszeméllyel szemben fennálló kötelezettsége az előző évi utolsó napján	15 000
9.	A kft. magánszeméllyel szemben fennálló kötelezettségének tárgyévi átlagos napi állománya	25 000
11.	Veszteségelhatárolás	10 000
10.	Tárgyévben érvényesíthető adókedvezmény hitelkamat után	900

Feladat: Állapítsa meg a kft. adózás előtti és adózott eredményének összegét!

2. feladat (10 pont)

A kisvállalati adó hatálya alá tartozó Tornai és fia Bt. gazdálkodásának tárgyévi adatai (forintban) az alábbiak:

a) Tőkebevonás	4 500 000
b) Jóváhagyott fizetendő osztalék	9 000 000
c) Kapott osztalék	6 000 000
d) Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségek	2 900 000
d) Pénztár értékének tárgyévi csökkenése a korlát figyelembevétele mellett	3 800 000
f) Személyi jellegű kifizetések	10 000 000
g) Anyagköltség	2 850 000
h) Beruházási hitel kamata	2 800 000

Feladat: Állapítsa meg a bt. éves kiva fizetési kötelezettségét!

levezetés	összeg	pontszám

10 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 (11 pont)

Szücsné Marton Andrea az adóévben egy tanácsadó cégnél havi 300 000 Ft fizetéssel dolgozott az év első két hónapjában, majd azonnali váltással március 01-től egy másik cégnél folytatta a munkát havi 400 000 Ft-ért. Több helyről is kapott megbízási jogviszonyból bevételt, melyek együttes értéke 840 000 Ft volt. A kifizetőknek tett előlegnyilatkozata alapján költségeket nem kívánt elszámolni, de év végén kiderült, hogy 140 000 Ft-nyi költségszámlával rendelkezik, amit érvényesíteni kíván, ha erre mód van. November végén a munkáltatója egyhavi jutalomban részesítette.

Andreának mozgalmas éve volt. Egy régóta húzódó betegsége kivizsgálásra került. Olyan igazolást kapott március 04-én, hogy ezen nappal kezdődően visszavonásig érvényesen a betegségére tekintettel személyi kedvezményt érvényesíthet.

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

Orvosa igazolást adott neki szeptemberben, hogy várandós (ikermagzatokkal), az igazolás szerint megállapított 91. nap: augusztus 28. E kedvezményt is Andrea kívánja egyedül érvényesíteni év közben és év végén is. Az évet Andrea még végigdolgozta.

Feladat: Állapítsa meg Szücsné Marton Andrea szja fizetési kötelezettségének összegét az adóévben összesen!

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

11 p	
------	--

2. feladat (10 pont)

A Diós Kft. adóköteles (27%-os kulcs alá esik) és adómentes tevékenységet egyaránt végez. Az előző évi összes bevétele nettó 170 m Ft, melyből a mentes bevétele 42 m Ft volt. Tárgyévben az arányosítást az előző év forgalma alapján végzi, majd év végén fogja a szükséges korrekciót elvégezni.

A vállalkozás a tárgyhónapban 200 000 Ft + áfa értékben személygépkocsikat bérel, amit a cég ügyvezetője és a cég alkalmazottjaként dolgozó felesége használ. A cég az esetleges magáncélú használatot nem számlázza tovább az ügyvezető és felesége felé, útnyilvántartás vezetését nem várja el.

A jármű tankolására 50 000 Ft + áfa összeget költöttek, melyről természetesen számlát kértek a kft. nevére.

Feladat: Számolja ki, hogy mennyi lesz a tárgyhavi levonható és nem levonható áfa a személygépkocsival kapcsolatban!

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

10 p	
------	--

3. feladat (4 pont)

Egy legalább középfokú végzettséget igénylő tevékenységet végző, a vállalkozói személyi jövedelemadózást alkalmazó főfoglalkozású egyéni vállalkozó 5 millió Ft-os osztalékalapot állapított meg 40 millió Ft bevétel és 2 500 000 Ft kivét valamint további költségek mellett.

Feladat: Állapítsa meg az osztalékalap utáni közterhek nagyságát!

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

4 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 2020. október 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 200 000 Ft juttatást kap majd várhatóan a munkáltatójától, fele-fele arányban a vendéglátás és a szálláshely alszámlára.

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

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

9 p

2. feladat (16 pont)

Egy október 01-től induló költségvetési intézmény állományi létszáma várhatóan: 200 fő, melyből 150 fő szellemi, a többi fizikai állományú dolgozó. Valamennyi dolgozót egy másik költségvetési intézményből vették át.

A 150 fő szellemi dolgozó közül 5, az 50 fő fizikai dolgozó közül 1 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. A fizikai dolgozók havi átlagbére 280 000 Ft, a szellemi dolgozók átlagbére pedig 350 000 Ft.

Nyugdíjas dolgozó egyelőre nincs.

Az év végén 50 000 Ft/fő cafeteria-juttatást terveznek adni SZÉP-kártyára vendéglátás alszámlára. A dolgozók az év első részében ilyen juttatásban nem részesültek.

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

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

16 p

V/B. összesen 25 p

CENZORI PÉLDÁNY