

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. január 19. 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:

10775-16 Adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2021. január 19. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. január

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

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

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:..... 2021. 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 2021. 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 kézjegyével.

1. A késedelmi pótlék megállapítása időpontjában kockázatosnak minősülő adózót terhelő, az állami adó- és vámhatóság által az adóellenőrzés során feltárt adókülönbözlet után felszámított késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat ötszörösének háromszázhatvanötöd része.

Az állítás, mert

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

2. Az ART rendelkezése szerint az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát.

Az állítás, mert

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

3. A KIVA-alany kft. az adóalap összegétől függetlenül negyedévente tesz eleget az előlegfizetési kötelezettségének.

Az állítás, mert

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

4. A vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó, mint önálló tevékenységet végző magánszemély, ha többféle tevékenységet is végez, akkor a jövedelmét tevékenységenként külön-külön állapítja meg.

Az állítás, mert

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

5. Egy vállalkozás január 01-i hatállyal két főt vett fel, akiket 50 százalékos munkaidőben foglalkoztat egész évben. Ennek megfelelően 1 fő után vehet igénybe HIPA adóalapmentességet.

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 kézjegyével!

1. Előző évre 3 000 000 Ft fizetendő TAO esetén a következő előlegfizetési időszakra a kötelezettség:

- a) negyedévente 750 000 forint
- b) havonta 250 000 forint
- c) nem kell előleget fizetni
- d) március 15-ig és szeptember 15-ig 1,5-1,5 m Ft

2 p	
-----	--

2. A KATA-alanyok munkaviszonytól való elhatárolása során nem vehető figyelembe az alábbi körülmény:

- a) a tevékenység végzésének helye
- b) a tevékenység végzésének eszközei
- c) a tevékenység végzésének rendje
- d) magasabb összegű adó fizetésének választása

2 p	
-----	--

3. Az Áfa-törvény alapján termékértékesítésnek minősül:

- a) adóalany vállalkozásán belül végzett saját beruházása
- b) közcélú adomány
- c) ingyenes áruminta
- d) 4 000 Ft értékű ingyenes termékátadás dolgozónak

2 p	
-----	--

4. Az alanyi áfamenetesség választásának felső értékhatára:

- a) 12 millió forint
- b) 10 millió forint
- c) 8 millió forint
- d) nincs felső értékhatára

2 p	
-----	--

5. A tételes átalányadó éves összege szobánként:

- a) 50 000 forint
- b) 40 000 forint
- c) 30 000 forint
- d) 38 400 forint

2 p	
-----	--

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

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

1. Töltse ki a táblázatot a fizetendő közterhek alapjával, mértékével, figyelemmel az esetleges minimumalapokra is!

Jövedelem jogcíme	Szociális hozzájárulási adó alapja, mértéke (.....%)	Társadalombiztosítási járulék alapja, mértéke (.....%)	Pontszám
Munkabér			
Munkabér öregségi nyugdíj mellett			
Főállású egyéni vállalkozó			
Egyéni vállalkozó munkaviszony mellett			

10 p

2. Határozza meg, hogy az egyes adófizetési vagy bevallási kötelezettségek esedékességének mi az időpontja!

Válaszát írja be a táblázat megfelelő oszlopába! (5 pont)

Adónem	Az esedékesség időpontja	Pontszám
Telekadó fizetése		
150 millió forint bevételű cég iparüzési adóelőleg kiegészítése		
Nem egyéni vállalkozó magánszemély szja-bevallása		
Iparüzési adóelőlegfizetés		
12 millió Ft fölötti bevételre KATA százalékos adófizetése		

5 p

**3. Melyek az Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény szerinti adóellenőrzések?
(4 pont)**

4 p

**4. Minősítse az alábbi eseményeket az szja szempontjából!
Választását a megfelelő betű Minősítés oszlopba történő beírásával jelezze. (6 pont)**

- A: Bevételek nem minősülő összeg (de nem adómentes jogcímű)**
- B: Adómentes összeg (egyben bevételnek nem minősül)**
- C: Összevont adóalapot csökkent**
- D: Összevont adót csökkent**
- E: Elkülönülten adózó**
- F: Az szja-ban nem vesszük figyelembe**
- G: Bevételek csökkent**
- H: Összevont adóalapba tartozó jövedelem**

Esemény	Minősítés	Pontszám
A magánszemély által megfizetett felsőoktatási tandíj		
Egyéni vállalkozó átalányban számolt jövedelme		
A magánszemély által megfizetett magáncélú képzés tandíja		
Első házassági kedvezmény		
Nyugdíj		
Ingóértékesítés jövedelme		

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 2021. 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. Nem adható pont abban az esetben, ha nem az adónemre vonatkozó forintban/ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat (11 pont)

A KKV-nek nem minősülő Vass Kft. székhelye „A” településen van, míg a telephelye „B” településen van.

Az „A” településen foglalkoztatottak személyi jellegű ráfordítása 75 000 000 Ft, míg a „B” településen foglalkoztatottak személyi jellegű ráfordítása 135 000 000 Ft volt. A vállalkozás iparüzési adóalapjának teljes összege 5 000 000 000 Ft. A vállalkozás a HIPA-alap megállapításához személyi költség-arányos megosztást alkalmaz. Az iparüzési adó mértékét a székhelyen a törvényi maximum szintjén, a telephelyen pedig 50%-os szinten határozták meg.

Feladat: Számítsa ki a két települést megillető iparüzési adó összegét!

11 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 (14 pont)

A Kocsis és lányai Kft. a tárgyévben havi áfa-bevalló. A kft. közösségi adószámmal rendelkezik. Januárban az alábbi gazdasági műveletek történtek:

- 1) Alapanyagot vásároltak Németországból, a beszerzés nettó ellenértéke 2 500 000 Ft. A magyar áfa kulcs: 27%.
- 2) A cég e hónapban nettó 4 000 000 Ft értékben adott el készterméket, a belföldi partner majd csak márciusban fog fizetni.
- 3) A cég a decemberi értékesítésből e hónapban nettó 15 000 000 Ft bevételre tett még szert.
- 4) Az előző hónapban eladott termékek egy részét egy vevő minőségi kifogás miatt visszaküldte. A cég a visszaküldött 1 500 000 Ft nettó értékű áru eladási árát a vevő részére visszautalta.
- 5) A vállalkozás személygépkocsit bérel. A bérleti díj áfája: 28 000 Ft. A vállalkozás nem vezet útnyilvántartást a személygépkocsira vonatkozóan.
- 6) Készpénzes értékesítés a tárgyhónapban: 2 000 000 Ft.
- 7) A vállalkozás adófolyószámlája február elején 250 000 Ft áfa-tartozást mutat.

Feladat: Számítsa ki a cég január havi rendezendő áfájának összegét!

Sor-szám	Fizetendő ÁFA	Előzetesen felszámított ÁFA	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	Pontszám

rövid mellékszámítások:

14 p	
------	--

2. feladat (13 pont)

Egy költségvetési intézmény két dolgozója kapott január hónapban megbízási díjat. Mindketten 290 000 Ft/ hó bért keresnek.

Az első dolgozó egy egyszeri feladat ellátására 40 000 Ft megbízási díjban részesült, melyre nem tett költségnyilatkozatot a kifizető felé.

A második dolgozó 180 000 Ft megbízási díjra 100 000 Ft költséget kíván érvényesíteni, amire nyilatkozatot tett a kifizető felé.

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

Első dolgozó:

Levezetés	Összeg	Pontszám

Második dolgozó:

Levezetés	Összeg	Pontszám

rövid mellékszámítások:

13 p	
-------------	--

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

CENZORI PÉLDÁNY