

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-78/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. szeptember 14. 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
55 344 03 Egyéb szervezeti mérlegképes könyvelő

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga

Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10775-16 Adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2021. szeptember 14. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. szeptember

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő
55 344 03 Egyéb szervezeti 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 TAO törvény szerint az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 500 millió forint lehet adóalapcsökkentő tétel.

Az állítás, mert

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

2. Ha egy KATA-alany kkt. adóalanyisága 2021. december 15-én megszűnik, akkor 2023-tól ismét választhatja a KATA-alanyiságot.

Az állítás, mert

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

3. A pénzügyi lízingek az Áfa-törvény szerint termékértékesítésnek minősülnek.

Az állítás, mert

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

4. Az áruexport adómentes tevékenység, így az ahhoz történő beszerzés áfa-tartalma nem vonható le.

Az állítás, mert

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

5. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés az önellenőrzésre vonatkozóan.

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 kézjeggyével!

1. Az osztalék után a magánszemélyt terhelő szochofizetés felső határa:

- a) 24x161 000 Ft
- b) 24x167 400 Ft
- c) 24x169 000 Ft
- d) 24x219 000 Ft

2 p	
-----	--

2. A legalább középfokú végzettséget igénylő tevékenységet végző egyéni vállalkozó osztalékalapja után a vállalkozót terhelő szochofizetés felső határa:

- a) 24x161 000 Ft
- b) 24x167 400 Ft
- c) 24x169 000 Ft
- d) 24x219 000 Ft

2 p	
-----	--

3. Egy negyedéves áfa-bevalló adóalany élni kíván a visszaigénylés jogával. A kérelmét akkor teljesíti az adóhatóság, ha a kért összeg abszolút értékben kifejezve eléri vagy meghaladja:

- a) 50 000 forintot
- b) 250 000 forintot
- c) 500 000 forintot
- d) 1 000 000 forintot

2 p	
-----	--

4. A levonási hányados számításánál a kerekítés szabálya:

- a) két tizedes pontossággal felfelé kell kerekíteni
- b) négy tizedes pontossággal felfelé kell kerekíteni
- c) négy tizedes pontossággal a matematika szabályai szerint kell kerekíteni
- d) két tizedes pontossággal a matematika szabályai szerint kell kerekíteni

2 p	
-----	--

5. Az egyéni vállalkozó által duális szerződés szerinti tanulófoglalkoztatásra érvényesíthető bevételkorrekció:

- a) havonta tanulónként a minimálbér 24%-a
- b) negyedévente tanulónként a minimálbér 24%-a
- c) havonta tanulónként a minimálbér 12%-a
- d) nincs ilyen korrekció

2 p	
-----	--

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

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

1. Válassza ki, hogy főfoglalkozású (egyéni vagy társas) vállalkozó esetében melyik adónem milyen közterhek bevallását és megfizetését váltja ki! Választását jelölje X-jel beírásával! (8 pont)

	KIVA	EKHO
TAO		
SZJA		
Iparüzési adó		
Belföldi gépjárműadó		
Szociális hozzájárulási adó		
Szakképzési hozzájárulás		
Társadalombiztosítási járulék		
ÁFA		

8 p

2. Határozza meg, hogy az egyes adófizetési vagy bevallási kötelezettségek esedékességének mi az időpontja! Válaszát írja be a táblázat megfelelő oszlopába! (9 pont)

Adónem	Az esedékesség időpontja	pontszám
Negyedéves áfa-bevallás		
KIVA-előleg		
Magánszemély nem kifizetőtől származó jövedelmének előlege		
Tételes KATA-fizetés		
Negyedéves áfa-befizetés		
Egyéni vállalkozó kivét utáni előlege		
Iparüzési adóbevallás		
Átalányadózó egyéni vállalkozó előlege		
Havi 10 millió forint társasági adóelőleg		

9 p

3. Határozza meg, hogy melyik jogeset milyen jogkövetkezéssel jár! Választását a megfelelő betű Jogkövetkezmény oszlopba történő beírásával jelölje!

(Figyelem! Esetenként több jogkövetkezmény is előfordulhat.) (8 pont)

A: Késedelmi pótlék

B: Önellenőrzési pótlék

C: Adóbírság

D: Mulasztási bírság

E: Intézkedések

F: nincs szankció

Jogeset	Jogkövetkezmény	pontszám
Befizetendő adó be nem fizetése		
Jogosulatlanul felvett támogatás		
Adóalany által fel nem vett támogatás		
Felvett költségvetési támogatás önellenőrzése		
Számlamegőrzési kötelezettség nem teljesítése		
Visszaigényelhető adó fel nem vétele		

8 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)

Kiss Andrásné 500 000 Ft-ot keres havonta. 2020. júliusban férjhez ment, ez az első házassága. Betegségére tekintettel orvosi igazolással rendelkezik, ami alapján kedvezményre jogosult. 3 kedvezményezett eltartott gyermeke után ő kapja a családi pótlékot.

Férjével megállapodott, hogy valamennyi kedvezményt ő veszi igénybe, amelynek adóelőlegnél történő érvényesítéséről munkáltatójának nyilatkozott.

Feladat: Állapítsa meg Kiss Andrásné 2021. augusztusi nettó bérét!

levezetés	összeg	pontszám

Mellékszámítás:

11 p	
-------------	--

2. feladat (14 pont)

A KKV-törvény alapján kisvállalkozásnak minősülő tao-alany A Kft. 2021. évi gazdasági adatai (EFt):

- Adózás előtti eredmény: 23 800
- Értécsökkenési leírás Tao szerint: 4 452
- Értécsökkenési leírás Szt. szerint: 4 900
- Képzett és ráfordításként elszámolt céltartalék: 4 976
- Felhasznált és bevételként elszámolt céltartalék: 456
- 10 fő tanulót foglalkoztatnak egész évben duális képzés keretében
- A fizetett osztalék: 670
- A vállalkozás létszáma 20 fő, közülük 2 fő megváltozott munkaképességű. A nekik fizetett bér 180 000 Ft/hó. Év közben a foglalkoztatottak száma és összetétele nem változott.
- Előző év közepén pénzügyi lízingszerződést kötött egy hazai bankkal beruházási célra, melyet 5 év alatt évi azonos összegű tőketörlesztéssel kell megfizetnie. A 2021. évi kamatfizetés összege: 500
- Belföldről kapott osztalék: 300
- Bevétel: 500 000
- A Kárenyhítési Alapnak adott támogatás, melyről igazolással rendelkezik: 2 000

Feladat: Állapítsa meg a vállalkozás adózott eredményének összegét!

levezetés	összeg	pontszám

mellékszámítás:

14 p

IV. összesen 25 p

CENZORI PÉLDÁNY

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)

Egy vállalkozás adómentes és adóköteles (fele 27%-os, fele 5%-os kulcs alá esik) tevékenységet egyaránt végez. Az előző évi összes bevétele nettó 650 millió Ft, melyből a mentes bevétele 310 millió 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 80 000 Ft + áfa értékben személygépkocsit bérel, amit a cég egyik ügyvezetője használ. A cég az esetleges magáncélú használatot nem számlázza tovább az ügyvezető felé, útnyilvántartás vezetését nem várja el.

A vállalkozás másik ügyvezetője a cég saját tulajdonú személygépkocsiját használja, kizárólag a cég adóköteles tevékenysége érdekében. A személygépkocsit a tárgy hónapban szervízbe kellett vinni. A számla nettó 120 000 Ft + áfa volt.

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

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

11 p	
------	--

2. feladat (14 pont)

Egy 2 főt alkalmazó, vállalkozói személyi jövedelemadózást alkalmazó egyéni vállalkozó 2021-ben nettó 21 000 000 Ft bevételre tesz szert. 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 100 000 Ft kamatot fizetett ki.

A tevékenység érdekében felmerült összes költség: 10 000 000 Ft, benne 3 000 000 Ft kivét, 1 000 000 Ft saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztési költség.

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

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

14 p	
------	--

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

V/B Az államháztartási és az egyéb szervezeti mérlegképes könyvelő szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat (9 pont)

Egy előző évben indult költségvetési intézmény (vagy civil szervezet) állományi létszáma: 60 fő, melyből 55 fő szellemi, a többi fizikai állományú dolgozó. Valamennyi dolgozót egy másik szervezettől vették át, csökkent munkaképességű dolgozó nincs közöttük.

A dolgozók közül 3 fő fizetése bruttó 500 000 Ft/fő, a többi dolgozó fizetése átlagosan 350 000 Ft. Nyugdíjas dolgozó egyelőre nincs, létszámváltozás nem történt.

Feladat: Határozza meg, hogy mennyi a foglalkoztatót terhelő, dolgozókkal kapcsolatos III. negyedévi összes közteher!

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

9 p

2. feladat (7 pont)

Horváth Istvánné 2021. augusztusi fizetése bruttó 800 000 Ft volt. Gyermekai közül kettő általános iskolás, kettő középiskolás, akik után a családi pótlékot is ő kapja. A férjével közös tartalmú nyilatkozat szerint a gyermekek utáni valamennyi adó- és járulékkezdvezményt egyedül érvényesíti.

Feladat: Határozza meg Horváth Istvánné nettó bérét!

levezetés	pontszám

rövid mellékszámítások:

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

3. feladat (9 pont)

Egy költségvetési szerv (vagy egyszeres könyvvizetést alkalmazó alapítvány) 2021. harmadik negyedéves könyvelése néhány áfás tételének nettó adatai (Ft) a következők. A számlakibocsátás minden esetben a teljesítés időpontjában történt, valamennyi gazdasági esemény az általános áfa-kulcs alá tartozik. Az értékesítéseknél az ellenérték készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel lett rendezve.

Sorszám	Esemény	Ellenérték	Számla kibocsátása	Pénzügyi teljesítés időpontja
1.	Adómentes célra vásárlás	100 000	Július 2.	Július 25.
2.	Anyagvásárlás	200 000	Július 10.	Október 22.
3.	Belföldi értékesítés	300 000	Július 15.	Augusztus 10.
4.	Belföldi szolgáltatásnyújtás	180 000	Augusztus 6.	Szeptember 25.
5.	Belföldi termékértékesítés	220 000	Szeptember 9.	Október 15.
6.	Anyagbeszerzés	50 000	Július 16.	Október 10.
7.	Vásárolt szolgáltatás	48 000	Július 18.	Augusztus 5.
8.	Igénybe vett szolgáltatás	170 000	Július 29.	Augusztus 10.

Feladat: Állapítsa meg, hogy melyik eseményeknek mennyi az áfája, írja a táblázat megfelelő oszlopába, majd határozza meg az adómegállapítás (teljesítés) időpontját!

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	Az adómegállapítás időpontja	pontszám
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					

rövid mellékszámítások:

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

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

CENZORI PÉLDÁNY

CENZORI PÉLDÁNY