

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-44/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. április 12. 10.30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Ez a: sz. fm. példány

Kapják elosztó szerint.

É

04115002 Vállalkozási mérlegképes könyvelő szakképesítés

Központi mérés Írásbeli tevékenysége javítási-értékelési útmutató

A méréshez rendelt programkövetelmény-modul sorszáma, megnevezése:

4. Adózási ismeretek

Időtartama: 90 perc

Ideje: 2022. április 12. 09:00 óra

P. H.

2022. április

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a mérésben résztvevő feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal.

Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

Amennyiben a mérésben résztvevő a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2022. 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! Helytelen válaszra és indoklás nélküli helyes válaszra nem adható pont! (15 p)

- a) A nettó 15 000 000 forint árbevételű és 100 000 forint osztalékbevételű kft. anyagköltsége 1 000 000 forint, az adókulcs 1%. A vállalkozás iparűzési adója: 140 000 forint.

IGAZ **HAMIS**

Az adó alapjába nem tartozik bele az osztalékbevétel, így az adó: $(15\,000\,000 - 1\,000\,000) \times 1\% = 140\,000$ Ft

- b) A legalább középfokú végzettséget igénylő tevékenységet folytató főfoglalkozású egyéni vállalkozó havonta a kivét után, de legalább 290 000 forint után fizet szociális hozzájárulási adót.

IGAZ **HAMIS**

A szociális hozzájárulási adó alapja jelen esetben: $260\,000 \times 112,5\% = 292\,500$ Ft

- c) Egy 23 éves fiatal magánszemély a személyi jövedelemadóban érvényesíti a 25 év alatti fiatalok kedvezményét. A kedvezmény éves szinten 5 204 400 Ft-ig mentesíti az éves bérjövedelmét az SZJA-fizetési kötelezettség alól.

IGAZ **HAMIS**

A 25 év alatti fiatalok kedvezménykorlátja 2022-ben: $433\,700 \times 12 = 5\,204\,400$ Ft

- d) 10 000 forint összegű pékárú (kenyér, kifli, zsemle) vásárlásáról kiállított egyszerűsített adattartalmú számla végösszege 1 525 forint áfát tartalmaz.

IGAZ **HAMIS**

$10\,000 \times 15,25\% = 1\,525$ Ft

- e) Egy kapcsolt vállalkozás KATA-alanynak kifizetett 2 000 000 forintos összeg után a juttató fél által fizetendő adó: 800 000 forint.

IGAZ **HAMIS**

$2\,000\,000 \times 40\% = 800\,000$ Ft

Az 1/1. feladat pontszáma összesen:

15 p

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 × 1 = 10 p)

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
c	b	a	b	c	d	c	d	c	b

Az 1/2. feladat pontszáma összesen:

10 p

Az 1. feladat pontszáma összesen:

25 p

2. Esszé (10 p)

2/1. Ismertesse a megbízható adózói besorolás kritériumait! (6 p)

Az állami adó- és vámhatóság megbízható adózónak minősíti azt a cégjegyzékbe bejegyzett adózót, csoportos adóalanyt, vagy áfa-regisztrált adóalanyt, amely az alábbi, **együttes feltételeknek megfelel:**

- legalább három éve folyamatosan működik, vagy legalább három éve áfa-regisztrált adóalanynak minősül,
- a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság által az adózó terhére megállapított összes adókülönbség nem haladta meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének három százalékát, azzal, hogy az adózó terhére megállapított összes adókülönbséget csökkenteni kell a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság által az adózó javára megállapított összes adókülönbséggel,
- a tárgyévben és az azt megelőző négy évben az állami adó- és vámhatóság nem indított ellene végrehajtási eljárást, ide nem értve az átvezetést és a visszatartási jog gyakorlását,
- a tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és nem áll csőd-, felszámolási, illetve kényszertörlési eljárás alatt,
- nem rendelkezik ötszázezer forintot meghaladó nettó adótartozással,
- a tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és nem áll adószám törlés hatálya alatt,
- a terhére az állami adó- és vámhatóság által kiszabott, a tárgyévet megelőző két évben esedékessé vált mulasztási bírság - ideértve a jövedéki bírságot is - összege nem haladta meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének egy százalékát,
- nem minősül kockázatos adózónak, és
- a tárgyévre vonatkozó adóteljesítménye pozitív.

Továbbá azt a nyilvánosan működő részvénytársaságot, amely a b)-i) pontban foglalt együttes feltételeknek megfelel.

(az együttes kitétel 1 pont és a vizsgázó által minden jól felsorolt elem 1-1 pont, de maximum 5 pont)

A 2/1. feladat pontszáma összesen:

6 p

2/2. Sorolja fel, hogy milyen adózói kedvezmények illetik meg a megbízható adózókat! (2 p)

1, Az állami adó- és vámhatóság által végzett ellenőrzés időtartama nem haladhatja meg a száznyolcvan napot, ha az adózó ezen időtartamon belül folyamatosan megbízható adózónak minősül.

2, A megbízható adózó által visszaigényelt általános forgalmi adót az állami adó- és vámhatóság általános esetben harminc napon belül utalja ki.

3, A megbízható nyilvánosan működő részvénytársaság adózó által visszaigényelt általános forgalmi adót az állami adó- és vámhatóság húsz napon belül utalja ki.

(minden jól felsorolt elem 1-1 pont, de maximum 2 pont)

A 2/2. feladat pontszáma összesen:

2 p

2/3. Sorolja fel, hogy milyen adózói szankcionálásra számíthatnak a megbízható adózók! (2 p)

1, Ha az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában vagy a jogszabálysértés feltárásának (jegyzőkönyvezésének) időpontjában megbízható adózónak minősült, az állami adó- és vámhatóság által kiszabható mulasztási bírság felső határa az egyébként kiszabható mulasztási bírság felső határának az ötven százaléka, a rögzített bírságösszeg vagy bírságmérték esetén a bírság mértéke az egyébként irányadó bírság ötven százaléka.

2, Az állami adó- és vámhatóság által kiszabható adóbírság, ha az adózó az adóellenőrzés alá vont adómegállapítási időszak egészében vagy az adóellenőrzés megállapításairól szóló jegyzőkönyv keltének időpontjában megbízható adózónak minősült, az egyébként kiszabható adóbírság ötven százaléka.

(minden jól felsorolt elem 1-1 pont, de maximum 2 pont)

A 2/3. feladat pontszáma összesen:

2 p

A 2. feladat pontszáma összesen:

10 p

Az I. Tesztfeladatok, esszé pontszáma összesen:

35 p

II. Számítási példák (65 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldások esetén adható. A pontozáshoz képest további részpontozás nem alkalmazható. Üresen hagyott sorokra pontszám nem adható.

1. feladat (15 pont)

A Marosi testvérek szomszéd településen laknak. Mindkettőjük tulajdonában van egy egyformán 30 000 000 Ft értékű 200 m² alapterületű családi ház, melyben 50 m² olyan tetőtér-beépítésű, ahol a belmagasság 180 cm.

1.a Határozza meg, hogy az adóévben mennyi építményadót kell Marosi Jánosnak fizetnie, ha alapterület alapján adóztat az önkormányzat és az adótételt a törvényben meghatározott inflációval nem korrigált adómérték 40 %-os szintjén állapította meg! (4 pont)

levezetés (Ft)	pontszám
A hasznos alapterületbe nem tartoznak bele azok a területrészek, ahol a belmagasság nem éri el az 1,90 métert. Ez a feladatban 50 m ² .	1
Az adó alapja: $200 - 50 = 150 \text{ m}^2$	1
Az adó mértéke: $1\,100 \times 40\% = 440 \text{ Ft/m}^2$	1
Az adó éves összege: $150 \times 440 = 66\,000 \text{ Ft}$	1
összesen:	4

1.b Számítsa ki, hogy az adóévben meddig és milyen összegű építményadót kell Marosi Jánosnak fizetnie, ha az éves adófizetési kötelezettség az 1.a kérdésben kiszámolt összeg! (4 pont)

levezetés (Ft)	pontszám
Az adó éves összege: $150 \times 440 = 66\,000 \text{ Ft}$	0
Az első félévi adó: $66\,000 \text{ Ft} \div 2 = 33\,000 \text{ Ft}$, amit március 15-ig kell megfizetnie	1 1
A második félévi adó: $66\,000 \text{ Ft} \div 2 = 33\,000 \text{ Ft}$, amit szeptember 15-ig kell megfizetnie	1 1
összesen:	4

1.c Határozza meg, hogy az adóévben mennyi építményadót kell Marosi Andrásnak fizetnie, ha érték alapján adóztat az önkormányzat és az adókulcsot a törvényben meghatározott adómérték 40 %-os szintjén állapította meg! (4 pont)

levezetés (Ft)	pontszám
Az adóztatható 150 m ² alapterület értéke: $30\,000\,000 \times 150 \div 200 = 22\,500\,000 \text{ Ft}$	1
Az adó alapja: $22\,500\,000 \times 50\% = 11\,250\,000 \text{ Ft}$	1
Az adó mértéke: $3,6\% \times 40\% = 1,44\%$	1
Az adó éves összege: $11\,250\,000 \text{ Ft} \times 1,44\% = 162\,000 \text{ Ft}$	1
összesen:	4

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1.d Számítsa ki, hogy az adóévben meddig és milyen összegű építményadót kell Marosi Andrásnak fizetnie, ha az éves adófizetési kötelezettség az 1.c kérdésben kiszámolt összeg! (3 pont)

levezetés (Ft)	pontszám
Az adó éves összege: $11\,250\,000 \text{ Ft} \times 1,44\% = 162\,000 \text{ Ft}$	0
Az első félévi adó: $162\,000 \text{ Ft} \div 2 = 81\,000 \text{ Ft}$, amit március 15-ig kell megfizetnie	1 0,5
A második félévi adó: $162\,000 \text{ Ft} \div 2 = 81\,000 \text{ Ft}$, amit szeptember 15-ig kell megfizetnie	1 0,5
összesen:	3

Az 1. feladat pontszáma:

15 p

2. feladat (28 pont)

A kizárólag magánszemély tagokból álló, KKV-nak minősülő Bartalos Kft. tárgyévi társasági adó bevallásához a következő információk állnak rendelkezésre:

- a) Az adózás előtti eredmény: 52 000 E Ft,
- b) Korábbi évek negatív adóalapjából cég döntése alapján a tárgyévre tervezett veszteségelhatárolás összege 6 200 E Ft,
- c) A Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás: 6 400 E Ft,
- d) Belföldről kapott osztalék: 2 345 E Ft,
- e) Duális képzés keretében szeptember 01-től 4 tanulót foglalkoztatnak,
- f) A kft.-nél magáncélú beszerzésekre költségként elszámolt összeg: 3 250 E Ft,
- g) Ráfordításként elszámolt mulasztási bírság: 600 E Ft,
- h) Követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés: 2 106 E Ft,
- i) Költségként elszámolt terv szerinti értékcsökkenés: 12 300 E Ft,
- j) TAO-törvény szerint megállapított értékcsökkenés: 13 600 E Ft,
- k) Beruházási hitel után fizetett kamat: 800 E Ft,
- l) 5 fő korábban munkanélküli személyt foglalkoztatnak minimálbéren október 01-től
- m) Az eredménytartalékból lekötött tartalékba átvett és ott kimutatott fejlesztési tartalék összege: 55 000 E Ft,
- n) Tárgyévben követelésre elszámolt értékvesztés: 7 321 E Ft
- o) Céltartalékképzés összege: 19 750 E Ft
- p) Bevétel: 2 100 000 E Ft
- r) Tárgyévi, a kft. alapműködéséhez elengedhetetlenül szükséges műszaki berendezés beruházás: 6 320 E Ft
- s) Osztalékfizetés: 15 000 E Ft

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2.a Állapítsa meg a kft. adóalap**növelő** tételeinek összegét! (5,5 pont)

Levezetés (E Ft)		pontszám
Magáncélú költségek	3 250	1
Ráfordításként elszámolt mulasztási bírság	600	1
Elszámolt értékcsökkenés	12 300	1
Elszámolt értékvesztés	7 321	1
Céltartalékképzés	19 750	1
Összes növelő tétel	43 221	0,5
összesen		5,5

2.b Állapítsa meg az adóalap**csökkentő** tételeinek összegét! (12 pont)

Levezetés (E Ft)		pontszám
Nemzeti Kulturális Alapnak történő adományozás miatt $6\,400 \times 50\%$, de maximum az adózás előtti eredmény	3 200	1 + 0,5*
Kapott osztalék	2 345	1
Tanulófoglalkoztatás $4 \text{ fő} \times 4 \text{ hó} \times 200 \text{ E Ft} \times 24\%$	768	1
Visszaírt értékvesztés	2 106	1
TAO törvény szerinti értékcsökkenés	13 600	1
Korábban munkanélküli foglalkoztatása $5 \text{ fő} \times 3 \text{ hó} \times 200 \text{ E Ft} \times 13\%$	390	1
Fejlesztési tartalék összege: 55 000, de maximum 52 000 E Ft	52 000	1 + 0,5*
Kisvállalkozói kedvezmény a beruházás után, de maximum az adózás előtti eredmény	6 320	1 + 0,5*
Összes csökkentő tétel veszteségelhatárolás nélkül	80 729	0,5
Veszteségelhatárolás, de maximum a nélküle számolt adóalap 50%-a, azaz $14\,492 \times 50\%$	6 200	1 + 0,5*
Összes csökkentő tétel	86 929	0,5
összesen		12

*A pont csak a korlát figyelembevétele esetén adható meg!

2.c Számítsa ki a kft. TAO-fizetési kötelezettségének összegét! (6,5 pont)

Levezetés (E Ft)		pontszám
Adózás előtti eredményből a korrekciós tételekkel számított adóalap: $52\,000 + 43\,221 - 86\,929$	8 292	1
Jövedelem-(nyereség-)minimum: $2\,100\,000 \times 2\%$	42 000	1
Adóalap végső összege (az adózás előtti eredmény > jövedelem-(nyereség-)minimum, így az adóalap lehet 8 292)	8 292	1
Számított adó (9%)	746	1
-beruházási hitel kamatára kedvezmény 800, de maximum $746 \times 70\%$	522	1 + 0,5*
Ténylegesen fizetendő társasági adó $746 - 522$	224	1
összesen		6,5

*A pont csak a korlát figyelembevétele esetén adható meg!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2.d Állapítsa meg, hogy alakult a kft. visszaforgatott nyeresége! (4 pont)

Levezetés (E Ft)		pontszám
Adózás előtti eredmény	52 000	0,5
Fizetendő társasági adó	- 224	0,5
Adózott eredmény 52 000 - 224	51 776	1
Osztalékfizetés	-15 000	1
Visszaforgatott nyereség	36 776	1
összesen		4

A 2. feladat pontszáma:

28 p

3. feladat (22 pont)

A Gárdonyi Kft. tárgyhavi gazdasági eseményei (Ft). Ahol a gazdasági eseményből nem következik, ott az általános áfa-kulcsot kell alkalmazni:

Sorszám	Gazdasági esemény	Nettó	ÁFA	Bruttó
1.	Anyagbeszerzés adóköteles és adómentes tevékenységhez	6 000 000		
2.	Használt személygépkocsi beszerzése adóköteles és adómentes tevékenységhez			3 200 000
3.	Haszongépjármű beszerzése adóköteles és adómentes tevékenységhez	6 800 000		
4.	Ukrajnából anyagbeszerzés (Vámhatóság felé tárgyhó végén a vámot és importáfát megfizette)	2 400 000		
5.	Termékértékesítés Nagy-Britanniába	7 000 000		
6.	Saját vállalkozásban végzett beruházás	3 600 000		
7.	Szakmai oktatás bevétele (Szakképzésről szóló tv.szerinti)	3 200 000		
8.	Termékértékesítés belföldre	25 000 000		
9.	Értékesítés fordított áfás módon	2 200 000		
10.	Beszerzés fordított áfás módon	4 200 000		
11.	Árubeszerzés Ausztriából	10 000 000		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3.1 Állapítsa meg a fizetendő áfa összegét! (8,5 pont)

Sorszám	Fizetendő ÁFA (Ft)	pontszám
4.	Vámhatóság felé	1
5.	EU területi hatályán kívüli értékesítés	1
6.	972 000	1
7.	Közérdekű jelleg miatti mentesség	1
8.	6 750 000	1
9.	nem számít fel áfát	1
10.	1 134 000	1
11.	2 700 000	1
Összesen	11 556 000	0,5
összesen:		8,5

3.2 Állapítsa meg a levonható és le nem vonható áfa összegét annak ismeretében, hogy a vállalkozás az előző évi levonási hányadossal dolgozik év közben, melynek számított értéke: 0,8782! (9,5 pont)

Sorszám	Levonható ÁFA (Ft)	Nem levonható ÁFA (Ft)	pontszám
1.	1 425 600	194 400	1 + 1
2.	-	680 320	1
3.	1 615 680	220 320	1 + 1
4.	648 000	-	1
6.	972 000	-	1
10.	1 134 000	-	1
11.	2 700 000	-	1
Összesen	8 495 280	1 095 040	0,5
összesen:			9,5

A tényleges alkalmazott levonási hányados: 0,88

3.3 Végezze el az áfaelszámolást annak ismeretében, hogy a vállalkozás adófolyószámláján mutatózó áfa túlfizetés összege: 900 E Ft! (4 pont)

Elszámolás levezetés (E Ft)	pontszám
Fizetendő Áfa: 11 556 E Ft	0,5
-Levonható Áfa: 8 495 E Ft	0,5
Elszámolandó Áfa = 11 556 - 900 - 8 495 = 2 161 E Ft,	2
ami befizetendő összeg	1
összesen:	4

A 3. feladat pontszáma:

22 p

A II. Számítási példák pontszáma összesen:

65 p

Felhasznált irodalom:

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár I - II
Penta Unió

Dr. Bokor Csaba – Dr. Farkas Alexandra – Dr. Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Szatmári
László – Dr. Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok
Penta Unió

Dr. Herich György: Adótan 2022
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek