

.....
(mérésben résztvevő olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. április 12. 9:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Ez a: sz. fm. példány

Kapják elosztó szerint.

T

**04115002 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
szakképesítés**

**Központi mérés
Írásbeli tevékenysége**

A méréshez rendelt programkövetelmény-modul sorszáma, megnevezése:

4. Adózási ismeretek

Időtartama: 90 perc

Ideje: 2022. április 12. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható számológép használható

P. H.

2022. április

.....
(mérésben résztvevő olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

04115002 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

4. Adózási ismeretek írásbeli tevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A feladattípusok pontszámai			Összesen
	I. Tesztfeladatok, esszé (35 p)		II. Számítási példák (65 p)	
	1. Tesztfeladatok (25 p)	2. Esszé (10 p)		
Elérhető pontszám	25	10	65	100
Elért pontszám				
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60	Eredmény %-ban		
		Megfelelt/Nem felelt meg betűvel		

.....
Javítótanár neve

.....
aláírása

Az ellenőr észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Dátuma: 2022. hó nap

.....
Ellenőr 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!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A felnőttképző által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt.

A pótlapra írja fel a nevét, a mérés napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

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! Indoklás nélkül a helyes válaszra sem adható pont! (15p)

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

IGAZ HAMIS

3 p

- 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

3 p

- 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 bérjövödelmét az SZJA-fizetési kötelezettség alól.

IGAZ HAMIS

3 p

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

IGAZ

HAMIS

3 p	
-----	--

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

IGAZ

HAMIS

3 p	
-----	--

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 p)

1. Az Szja-törvény alapján nem külön adózó jövedelem:

- a) osztalék
- b) ingóság eladása
- c) ingatlan bérbeadása
- d) egyik válasz sem jó

2. 10 százalékos adókulcsot kell alkalmazni az alábbi adónemnél:

- a) KATA
- b) KIVA
- c) EKHO
- d) egyik válasz sem jó

3. Egy kft. áprilisban vásárol egy használt személygépkocsit. Emiatt a könyvelő úgy számol, hogy májustól cégautóadót és belföldi gépjárműadót kell a kft-nek fizetnie, de ha minden közterhet határidőre megfizetnek, akkor a belföldi gépjárműadó összegét a cégautóadóból levonhatja. Jól látja-e a könyvelő?

- a) Nem, mert a belföldi gépjárműadót majd csak 2023-tól kell fizetnie, 2022-ra azt még az előző tulajdonos fizeti.
- b) Igen, mert a belföldi gépjárműadót már májustól fizetnie kell, így az levonható lesz.
- c) Nem, mert a belföldi gépjárműadót nem kell fizetni használt személygépkocsi után.
- d) Igen, de csak a II. félévtől él a levonási lehetőség.

4. A társasági adóban nem adóalapcsökkentő tétel:

- a) kapott osztalék
- b) kapott támogatás
- c) visszatérített adóbírság
- d) egyik sem

5. A helyi iparüzési adóban az előző évi 120 millió forint adóalapú kft.:

- a) A településekhez tartozó, az adóév folyamán a vállalkozási tevékenységhez használt tárgyi eszközök eszközértékének együttes összege arányában köteles az adóalapot megosztani.
- b) A településekhez tartozó foglalkoztatottak után a tárgyévben elszámolt személyi jellegű ráfordítások arányában oszthatja meg az adóalapot.
- c) Az adóalap olyan hányadát kell a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével megosztania, amilyen arányt a személyi jellegű ráfordítások összege képvisel a személyi jellegű ráfordítás és eszközérték együttes összegén belül. A fennmaradó adóalap-részre az eszközérték arányos megosztás módszerét kell alkalmaznia.
- d) Nincs kötelező jellegű előírás

6. Az áfa-törvény előírása szerint az adóköteles tevékenységhez történő alábbi beszerzés áfája nem levonható:

- a) kutatásfejlesztésre fordított összeg
- b) haszongépjármű javíttatás
- c) 3,5 tonna feletti legnagyobb össztömegű teherautó úthasználati díja
- d) mindhárom előző eset áfája levonható

7. Az alábbi felsorolásból nem adókötelezettség:

- a) adómegállapítás
- b) adatszolgáltatás
- c) önellenőrzés
- d) mindegyik adókötelezettség

8. A társasági adóban adóalapnövelő tétel:

- a) fizetett osztalék
- b) fizetett kamat
- c) fizetett önellenőrzési pótlék
- d) egyik sem

9. A helyi iparüzési adóban az adóalapmegosztáskor a kerekítés során:

- a) a matematika szabályait kell alkalmazni
- b) két tizedesjegy pontossággal, de felfelé kell kerekíteni
- c) hat tizedesjegy pontossággal kell számolni
- d) ezer forint pontossággal kell számolni

10. Az áfa-törvény rendelkezései szerint termékértékesítésnek minősül:

- a) közcélú adomány
- b) ingyenes termékátadás
- c) ingyenesen átengedett áruminta
- d) mindhárom előbbi eset termékértékesítés

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.

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! (6p)

CENZORI PÉLDÁNY

A 2/1. feladat pontszáma összesen:

6 p	
-----	--

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

A 2/2. feladat pontszáma összesen:

2 p	
-----	--

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

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)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg a következő feladatokat! Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A feladatokat a 2022. 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.

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	pontszám

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	pontszám

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	pontszám

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	pontszám

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:

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

2.a Állapítsa meg a kft. adóalapnövelő tételeinek összegét! (5,5 pont)

Levezetés	pontszám

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

Levezetés	pontszám

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		

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

Elszámolás levezetés (E Ft)	pontszám

A 3. feladat pontszáma:

22 p

A II. Számítási példák pontszáma összesen:

65 p