

.....
(mérésben résztvevő olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. szeptember 13. 9:00 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

**04115002 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
szakképesítés**

**Központi mérés
Írásbeli tevékenysége**

A méréshez rendelt programkövetelmény-modul sorszáma, megnevezése:

4. Adózási ismeretek

Időtartama: 90 perc

Ideje: 2022. szeptember 13. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható számológép használható

P. H.

2022. szeptember

.....
(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) Egy vállalkozás adóköteles nettó árbevétele 25 000 000 forint, az adómentes bevétele 5 000 000 forint. Az ezen adatokból számolt és alkalmazott levonási hányados értéke: 0,8333.

IGAZ

HAMIS

3 p

- b) Egy 23 éves munkavállaló havi fizetése 500 000 forint. Az őt megillető kedvezmény alapján a levonandó szja-előleg összege havonta 9 945 Ft.

IGAZ

HAMIS

3 p

- c) Egy településen évek óta kivetett építményadó mértéke 1 150 Ft/m². A település önkormányzata nem vethet ki ilyen mértékű adót.

IGAZ

HAMIS

3 p

- d) Egy középfokú végzettséget igénylő tevékenységet végző főfoglalkozású társas vállalkozó havonta minimum 37 000 Ft társadalombiztosítási járulékot fizet.

IGAZ

HAMIS

3 p

- e) A három nappali tagozatos egyetemista és egy középiskolás kiskorú gyermeket egyedül nevelő apa által érvényesíthető adóalap-csökkentés összege havonta 880 000 Ft.

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. Ha a törvény másként nem rendelkezik, az adóhatóság által megállapított adó befizetési határideje:

- a) a határozat véglegessé válásától számított 15 nap
- b) a határozat véglegessé válásától számított 8 nap
- c) a határozat kézhezvételétől számított 15 nap
- d) a határozat kézhezvételétől számított 8 nap

2. Csoportos adóalanyiság választható az áfában, az alábbi adóalanyoknak:

- a) csak azoknak, akik a TAO-ban is választották a csoportos adóalanyiságot
- b) csak ipari és kereskedelmi láncoknak választható
- c) valamennyi belföldön letelepedett kapcsolt vállalkozás esetében választható
- d) akiknek az éves forgalma együttesen nem haladja meg a 20 milliárd forintot

3. Az szja-törvény alapján az osztalék után a kifizetőnek:

- a) nem kell előleget vonnia
- b) a kifizetés időpontjában adó kell megállapítania, levonnia, bevallania
- c) nem kell adót levonnia
- d) csak akkor kell levonnia, ha egyidejűleg szocho-fizetési kötelezettség is fennáll

4. A magánszemély szja-megállapítása történhet:

- a) adóbevallási tervezet javítása, kiegészítése, elfogadása útján
- b) munkáltatói adómegállapítással
- c) adónyilatkozattal
- d) bevallási nyilatkozattal

5. Az alanyi áfa-mentesség megszűnésekor először kell áfatartalommal számlát kiállítani:

- a) a túllépést követő hónap első napjától
- b) amely számlával az értékhatárt átlépik, arra már áfát kell felszámítani
- c) amely számlával az értékhatárt átlépik, de csak az értékhatár fölötti összegre kell áfát felszámítani
- d) egyik válasz sem igaz

6. Az áfa visszaigénylése:

- a) a bevallás gyakoriságához igazodóan, a negatív elszámolandó összegtől függően történik, esetenként göngyölítve számolva azt
- b) az áthárított áfa összegétől függően, akár havonta lehetséges
- c) a kibocsátott számlák értékétől függően, akár havonta lehetséges
- d) mindhárom előző esetre fordított összeg levonható

7. A 2022. szeptemberében kisadózó egyéni vállalkozó nem fizet:

- a) szociális hozzájárulási adót
- b) általános forgalmi adót
- c) iparűzési adót
- d) egyiket sem

8. A 2022. I. félévben kisadózó egyéni vállalkozóra igaz:

- a) a nem főállású kisadózó nem minősül biztosítottnak
- b) a főállású kisadózó biztosítottnak minősül, az ellátás alapja törvényben rögzített
- c) az egyéni vállalkozó saját magát jelenti be kisadózóként
- d) mindhárom előző eset igaz

9. Az adóigazgatási rendtartásról szóló törvény szerint a helyszíni ellenőrzés

megkezdésének feltétele:

- a) az adózó, vagy képviselője, meghatalmazottja, vagy két hatósági tanú jelenléte
- b) az adózó és két hatósági tanú jelenléte
- c) az adózó képviselője és két hatósági tanú jelenléte
- d) az előző három eset közül bármelyik esetén az ellenőrzés megkezdhető

10. A jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó előírásokat nem kell alkalmazni annál az adózónak, akinél az elemi kár összege:

- a) káresetenként eléri az előző évi árbevétel 15 százalékát
- b) éves együttes összege eléri azon évi árbevétel 15 százalékát, amikor a kár keletkezett
- c) éves együttes összege eléri az előző évi árbevétel 15 százalékát
- d) nincs ilyen szabály

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. Soroljon fel legalább 5 esetet, amikor a KIVA-alanyiség megszűnik! (5p)

CENZORI PÉLDÁNY

A 2/1. feladat pontszáma összesen:

5 p	
-----	--

2/2. Sorolja fel, hogy egy áfa-alany milyen feltételek teljesülése esetén választhatja a pénzforgalmi elszámolást? (5 pont)

A 2/2. feladat pontszáma összesen:

5 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 (22 pont)

Kettő vállalkozást vizsgálunk, mindketten megfelelnek a KKV-besorolás követelményeinek. Amennyiben jogosultak rá, valamennyi adózási kedvezményt érvényesítenek is, amihez minden nyilatkozatot időben megtesznek.

a) Az Alfa Kft. adóévi gazdálkodásából az alábbi adatokat ismerjük:

- Nettó árbevétel: 8 000 000 000 Ft
- Elábé: 6 900 000 000 Ft
- Közvetített szolgáltatások: 300 000 000 Ft
- K+F költség: 200 000 000 Ft
- Anyagköltség: 500 000 000 Ft

a.1) Feladat: állapítsa meg, hogy mennyi az Alfa Kft. HIPA-alapja!

Levezetés	Összeg (Ft)	pontszám
összesen:		

(Az adatok millió Ft-ban)

Árbe- vétel sáv	Árbe- vétel	elábé + közvetített szolgáltatások a bevétel arányában	Maximálisan figyelembe vehető rész (%)	Maximálisan figyelembe vehető elábé + közvetített szolgáltatások (Bevétel x maximális rész)	Ténylegesen elszámolható elábé+ közvetített szolgáltatások

a.2) Feladat: állapítsa meg, hogy mennyi az Alfa Kft. HIPA-kötelezettsége, ha az önkormányzat maximális szinten vetette ki az adót!

Levezetés	Összeg	pontszám
összesen:		

b) A Béta Kft. adóévi gazdálkodásából az alábbi adatokat ismerjük:

- Nettó árbevétel: 800 000 000 Ft
- Elábé: 690 000 000 Ft
- Közvetített szolgáltatások: 30 000 000 Ft
- K+F költség: 20 000 000 Ft
- Anyagköltség: 50 000 000 Ft

b.1) Feladat: állapítsa meg, hogy mennyi a Béta Kft. HIPA-alapja!

Levezetés	Összeg	pontszám
összesen:		

(Az adatok millió Ft-ban)

Árbe- vétel sáv	Árbe- vétel	elábé + közvetített szolgáltatások a bevétel arányában	Maximálisan figyelembe vehető rész (%)	Maximálisan figyelembe vehető elábé + közvetített szolgáltatások (Bevétel x maximális rész)	Ténylegesen elszámolható elábé+ közvetített szolgáltatások

b.2) Feladat: állapítsa meg, hogy mennyi a Béta Kft. HIPA-kötelezettsége, ha az önkormányzat maximális szinten vetette ki az adót!

Levezetés	Összeg	pontszám
összesen:		

Az 1. feladat pontszáma:

22 p	
------	--

CENZORI PÉLDÁNY

2. feladat (20 pont)

A KKV besorolás alá eső Gamma Kft. gazdálkodásának 2022. évi adatai (EFT):

Követelésre elszámolt értékvesztés összege	2 700
Adóévben bevételként elszámolt előző évi céltartalék felhasználása	3 072
Az ügyvezető gyermekének ráfordításként elszámolt magántanulmányi költsége	4 800
Ráfordításként elszámolt céltartalékképzés	4 000
Bevételként elszámolt kapott osztalék	3 588
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő követelés révén elengedett összeg	1 600
- ebből kapcsolt vállalkozás felé elengedett összeg	600
Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás	2 688
Tisztán saját erőből megvalósított kutatás-fejlesztés költsége	2 736
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként elszámolt bírság összege	900
20 fő tanulót foglalkoztattak 10 hónapon keresztül duális képzés keretében	
Társaságiadó-törvény szerint számított értékcsökkenési leírás	2 476
Számviteli törvény szerint számított értékcsökkenési leírás	3 000
Adózás előtti eredmény	35 400
Bevétel	1 500 000
A vállalkozás adókedvezményre nem jogosult	
A vállalkozás vezetése úgy döntött, hogy ha szükséges, vállalja a kiegészítő nyilatkozat megtételét.	

a) Feladat: állapítsa meg az Gamma Kft. társasági adóalapcsökkentő tételeit!

levezetés	pontszám
összesen	

b) Feladat: állapítsa meg az Gamma Kft. társasági adóalapnövelő tételeit!

levezetés	pontszám
összesen:	

c) Feladat: állapítsa meg az Gamma Kft. társasági adóalapját!

levezetés			pontszám
összesen			

d) Feladat: állapítsa meg az Gamma Kft. adózott eredményét!

levezetés			pontszám
összesen			

rövid számítások:

A 2. feladat pontszáma:

20 p	
------	--

3. feladat (23 pont)

A Delta Kft. havi áfabevalló nemzetközi kapcsolatokkal is rendelkező hazai kisvállalkozás legutóbbi áfaelszámolását érintő időszak gazdasági eseményei az alábbiak voltak:

(az adatok minden esetben nettó értéken szerepelnek, a gazdasági események az általános adókulcs alá tartoznak)

- 1) Szerbiába történő értékesítés: 9 200 000 Ft
- 2) Horvátországba történő értékesítés: 11 000 000 Ft
- 3) Alapanyag beszerzés hazai beszállítóktól: 8 600 000 Ft
- 4) Belföldi értékesítés: 6 500 000 Ft
- 5) Beszerzés szlovák adóalanytól: 4 200 000 Ft
- 6) Beszerzés szerb adóalanytól: 1 600 000 Ft
- 7) Belföldi termékértékesítés: 5 000 000 Ft
- 8) Belföldi szolgáltatásnyújtás: 6 820 000 Ft
- 9) Svájcba történő értékesítés: 11 000 000 Ft
- 10) Személygépkocsi beszerzés üzletkötői használatra: 3 500 000 Ft
- 11) Saját rezsiz beruházás adóköteles célra: 2 000 000 Ft
- 12) Fordított áfás beszerzés: 7 000 000 Ft
- 13) Fordított áfás értékesítés: 6 000 000 Ft
- 14) Fordított áfás beszerzés a vállalkozás adóköteles és adómentes tevékenységéhez:
5 000 000 Ft

A vállalkozás az előző évi adatok alapján számolt levonási hányadossal számolja el az áfát év közben. A hányados számolt értéke: 0,8143

Előző hónapról áthozott áfa-követelés: 500 000 Ft

A Delta Kft. is és uniós partnerei is rendelkeznek közösségi adószámmal.

A Vámhatóság által kivetett importáfát a bevallásig megfizették.

a) Feladat: állapítsa meg a Delta Kft. fizetendő áfáját!

Sorszám	Fizetendő áfa	pontszám
Összesen:		
összesen:		

b) Feladat: állapítsa meg a Delta Kft. levonható és nem levonható áfáját!

Sorszám	Levonható áfa	Nem levonható áfa	pontszám
Összesen			
összesen:			

c) Feladat: készítse el a Delta Kft. tárgyhavi áfaelszámolását!

Elszámolás	pontszám
összesen:	

A 3. feladat pontszáma:

23 p

A II. Számítási példák pontszáma összesen:

65 p