

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-1/2023.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2023. január 24. 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

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: 2023. január 24. 09:00 óra

P. H.

2023. január

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 2023. 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 számításal is támassza alá! Helytelen válaszra és indoklás nélküli helyes válaszra nem adható pont! (15 p)

- a) Egy vállalkozás hipa-alapja: 80 millió forint. A településen 1% az iparüzési adó mértéke. A vállalkozás belföldi úthasználati díjra 200 000 forintot, külföldi autópályadíjra 100 000 forintot költött igazoltan. A vállalkozás éves hipafizetési kötelezettsége 777 500 forint.

IGAZ HAMIS

A hipa összege $80\,000\,000\text{ Ft} \times 1\%$ - kedvezmény $(300\,000\text{ Ft} \times 7,5\%) = 777\,500\text{ Ft}$

- b) Egy munkavállaló havi fizetése 400 000 forint. 2021. januárban élete első és azóta is tartó házasságát kötötte. A kedvezmény érvényesítését ő kérte, más csökkentő tételt nem érvényesíthet. A 2023. januári szja-előlege: 60 000 forint.

IGAZ HAMIS

Az első házasság kedvezmény 2023. januárban még éppen (utoljára) érvényesíthető. Az előleg összege $(400\,000\text{ Ft} - 33\,335\text{ Ft}) \times 0,15 = 55\,000\text{ Ft}$

- c) Egy kft. tao-alapja 6 000 ezer forint. A cég a meglévő tartós adományozási szerződése alapján 500 000 forintot adományozott egy közhasznú alapítványnak. A cég 2023. évi társasági adója 440 EFt.

IGAZ HAMIS

A 2023. évi társasági adó összege $(6\,000\text{ EFt} - 500\text{ EFt} \times 40\%) \times 0,09 = 522\text{ EFt}$

(Elfogadható az indokolás $6\,000\text{ EFt} \times 0,09 = 540\text{ EFt}$ -ként is.)

- d) Egy zrt. 2022. évi társasági adója 3 000 ezer forint. A vállalkozás 2023-ban negyedévente 750 ezer forint tao-előleget fizet a harmadik negyedévet követő hónap 20-ig.

IGAZ HAMIS

Az előlegfizetési kötelezettség alapja az előző évi adó összege. Az előleg maximum 5 millió forint előző évi adó esetén negyedévente esedékes: $3\,000\text{ EFt} \div 4 = 750\text{ EFt}$.

- e) Egy magánszemély 4 millió forintért adott el egy olyan festményt, melynek szerzésekori értéke ismeretlen. Az értékesítés után fizetendő szja összege 150 000 Ft.

IGAZ HAMIS

Az szja összege: $4\,000\,000\text{ Ft} \times 25\% \times 15\% - 30\,000\text{ Ft}$ (kedvezmény) = 120 000 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.
d	a	b	c	a	d	a	d	c	b

Az 1/2. feladat pontszáma összesen:

10 p

Az 1. feladat pontszáma összesen:

25 p

2. Esszé (10 p)

2/1. Az adóhatóság az adókötelezettségek teljesítésével összefüggő kockázatok azonosítása, valamint az azonosított kockázatok fennállásának kizárása vagy megállapítása érdekében kockázatelemzést végez.

Ismertesse, hogy a kockázatelemzés során az adóhatóság milyen dokumentumok (bevallások, adatok...) összevetését és kiértékelését végzi el! Legalább 5 elemet soroljon fel! (5p)

A kockázatelemzés során az adóhatóság

a) az adózó által benyújtott bevallások,

b) az adatszolgáltatások,

c) az adóhatósági nyilvántartások,

d) az adózónál, jogelődjénél, kapcsolt vállalkozásainál és a vele szerződéses kapcsolatban állt vagy álló adózónál korábban végzett ellenőrzések és egyéb helyszíni cselekmények során szerzett tapasztalatok,

e) a bíróságtól, más hatóságtól, más adózóktól származó adatok, valamint

f) a nyilvánosan elérhető adatok összevetését és kiértékelését végzi el.

A felsorolás minden helyes eleme 1-1 pont, maximum 5 pont adható.

A 2/1. feladat pontszáma összesen:

5 p

2/2. Soroljon fel minimum 5 esetet, amikor 2023-ban a KATA-törvény alapján a kisadózói adóalanyiság megszűnik! (5p)

A kisadózói adóalanyiság megszűnik:

- a) a bejelentés hónapjának utolsó napjával, ha a kisadózó bejelenti, hogy adókötelezettségeit a jövőben nem e törvény szabályai szerint teljesíti;**
- b) az egyéni vállalkozói jogállás megszűnésének napjával, ha a kisadózó egyéni vállalkozói tevékenység folytatására való jogosultsága az Evecvtv. szerint megszűnik;**
- c) az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha az adóalanyiság időszakában elkövetett jogsértés miatt a kisadózó terhére az állami adó- és vámhatóság számla- vagy nyugtaadás elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapít meg;**
- d) az adószám törléséről szóló határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha a kisadózó adószámát az állami adó- és vámhatóság az adóalanyiság ideje alatt véglegessé vált döntéssel törli;**
- e) az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha a kisadózó állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja a 100 ezer forintot azzal, hogy az állami adó- és vámhatóság visszavonja az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozatát, ha a kisadózó az adótartozását az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti;**
- f) a 4. § (5) bekezdése szerinti (azaz ingatlanbérbeadási) tevékenységből származó bevétel megszerzése esetén a bevétel megszerzését megelőző nappal;**
- g) a bevétel megszerzését megelőző nappal, ha a kisadózó az Art. szerinti kifizetőtől (ideértve a külföldi kifizetőt is) szerez bevételt, ide nem értve a TESZOR 49.32.11 szerinti taxis személyszállításból származó bevételt, továbbá a fizetési számlán jóváírt kamatot.**

A felsorolás minden helyes eleme 1-1 pont, maximum 5 pont adható.

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)

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

1. feladat (20 pont)

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

Az „A” településen foglalkoztatottak személyi jellegű ráfordítása a tárgyévben 75 000 000 Ft, a nyilvántartott eszközértéke 25 000 000 Ft. A „B” településen foglalkoztatottak személyi jellegű ráfordítása 135 000 000 Ft, a nyilvántartott eszközértéke 55 000 000 Ft.

A vállalkozás iparüzési adóalapjának összege 5 000 000 000 Ft. A vállalkozás a HIPA-alap megállapításához a számára kedvezőbb megosztást alkalmazza.

Az iparüzési adó mértékét a székhelyen a törvényi maximum szintjén, a telephelyen pedig 50%-os szinten határozták meg.

A kft. mindkét településen 30 000 000 Ft HIPA-előleget fizetett a tárgyévre vonatkozóan.

- a) Feladat: Végezze el a személyi jellegű ráfordítás arányában az adóalap megosztását a vállalkozás székhelye és telephelye között!

levezetés	érték	pontszám
„A” település személyi költség aránya: $75\,000\,000 \div (75\,000\,000 + 135\,000\,000)$ (6 tizedesre kell számítani!!!)	0,357143	1
„A” település adóalapja: $5\,000\,000\,000 \times 0,357143$	1 785 715 000 Ft	1
„B” település személyi költség aránya: $135\,000\,000 \div (75\,000\,000 + 135\,000\,000)$	0,642857	1
„B” település adóalapja: $5\,000\,000\,000 \times 0,642857$	3 214 285 000 Ft	1
összesen:		4

- b) Feladat: Végezze el az eszközérték arányában az adóalap megosztását a vállalkozás székhelye és telephelye között!

levezetés	érték	pontszám
„A” település eszközérték aránya: $25\,000\,000 \div (25\,000\,000 + 55\,000\,000)$	0,312500	1
„A” település adóalapja: $5\,000\,000\,000 \times 0,312500$	1 562 500 000 Ft	1
„B” település eszközérték aránya: $55\,000\,000 \div (25\,000\,000 + 55\,000\,000)$	0,687500	1
„B” település adóalapja: $5\,000\,000\,000 \times 0,687500$	3 437 500 000 Ft	1
összesen:		4

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- c) Feladat: Állapítsa meg a Janza Kft. éves HIPA-kötelezettségét, ha a kft. a számára kedvezőbb módon osztotta meg az adóalapját a települések között!

	“A” település	“B” település	Összesen	pontszám
Iparüzési adó alapja (Ft)	1 562 500 000	3 437 500 000	5 000 000 000	2 + 2 + 0,5
Adókulcs (%)	2	1		0,5 + 0,5
Iparüzési adó összege (Ft)	31 250 000	34 375 000	65 625 000	1 + 1 + 0,5
összesen:				8

- d) Feladat: Állapítsa meg a két településen a bevallással együtt befizetendő/visszaigényelhető HIPA összegét!

	“A” település	“B” település	pontszám
Iparüzési adó összege (Ft)	31 250 000	34 375 000	0,5 + 0,5
HIPA-előleg	30 000 000	30 000 000	0,5 + 0,5
Befizetendő HIPA	1 250 000	4 375 000	1 + 1
Visszaigényelhető HIPA	0	0	
összesen:			4

Az 1. feladat pontszáma:

20 p

2. feladat (25 pont)

Jancsek Mária egyéni vállalkozó első negyedéves könyvelésének áfás tételeinek nettó adatai, a teljesítés napján a számlakibocsátás is megtörtént (Ft):

Sorszám	Esemény	Ellenérték	Számla kibocsátása	Pénzügyi teljesítés időpontja
1.	Áruvásárlás	120 000	Január 23.	Április 05.
2.	Vásárolt alapanyag	10 000	Január 24.	Február 20.
3.	Igénybe vett szolgáltatás	132 000	Január 25.	Február 10.
4.	Anyagvásárlás	50 000	Január 26.	Április 05.
5.	Belföldi termékértékesítés	400 000	Január 23.	Február 10.
6.	Belföldi szolgáltatásnyújtás	200 000	Február 01.	Március 30.
7.	Belföldi értékesítés	1 200 000	Március 23.	Április 10.
8.	Igénybe vett taxisolgáltatás	7 800	Március 31.	Március 31.

Az egyéni vállalkozónak előző negyedévről 38 Eft áfakövetelése van a folyószámláján.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a) Feladat: Határozza meg az adómegállapítás (adólevonási jog keletkezésének, fizetendő adó megállapításának) időpontját az egyes gazdasági eseményeknél!

Sor-szám	Esemény	Számla kibocsátása	Pénzügyi teljesítés időpontja	Adómegállapítás időpontja	pontszám
1.	Áruvásárlás	Január 23.	Április 05.	Január 23.	1
2.	Vásárolt alapanyag	Január 24.	Február 20.	Január 24.	1
3.	Igénybe vett szolgáltatás	Január 25.	Február 10.	Január 25.	1
4.	Anyagvásárlás	Január 26.	Április 05.	Január 26.	1
5.	Belföldi termékértékesítés	Január 23.	Február 10.	Február 10.	1
6.	Belföldi szolgáltatásnyújtás	Február 01.	Március 30.	Március 19.	1,5*
7.	Belföldi értékesítés	Március 23.	Április 10.	Április 10.	1,5*
8.	Igénybe vett taxi	Március 31.	Március 31.	Március 31.	1
összesen:					9

* A fizetendő áfát ez egyéni vállalkozó maximum 45 napig halaszthatja, a 46. napon az ellenérték be nem érkezésétől függetlenül könyvelni kell.

- b) Feladat: Állapítsa meg az első negyedévre számlánként a bevallásban majd szerepeltetendő fizetendő áfa összegét!

Sorszám	Fizetendő ÁFA (Ft)	pontszám
5.	108 000	1
6.	54 000	1
7.	következő negyedévre halasztja	2
Összesen	162 000	1
összesen:		5

- c) Feladat: Állapítsa meg az első negyedévre számlánként az első negyedévi előzetesen felszámított levonható és le nem vonható áfa összegét!

Sorszám	Levonható ÁFA (Ft)	Le nem vonható ÁFA (Ft)	pontszám
1.	32 400		1
2.	2 700		1
3.	35 640		1
4.	13 500		1
8.		2 106	1
Összesen	84 240	2 106	0,5 + 0,5
összesen:			6

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- d) Feladat: Állapítsa meg az első negyedévi elszámolandó áfa összegét a bevallásban feltüntetendő fizetendő áfa összegét!

Elszámolás (E Ft)	pontszám
Fizetendő áfa összesen: $162 - 38 = 124$	2
Levonható áfa összesen: 84	1
Befizetendő áfa: $124 - 84 = 40$	1 + 1
összesen:	5

A 2. feladat pontszáma:

25 p

3. feladat (20 pont)

A 2021-től KIVA-alany Jankó Kft. gazdálkodásából az alábbi adatokat ismerjük (E Ft)

2023. évi személyi jellegű kifizetések: 5 000

Jegyzett tőke emelése 2023-ban: 300

Jóváhagyott fizetendő osztalék 2023-ban: 200

Kapott osztalék: 100

2023. évi bevétel: 26 000

Pénztár 2022. évi záró értéke: 1 900

Pénztár 2023. évi záró értéke: 2 700

Pénztár 2021. évi nyitó értéke: 1 100

2023. évre bevallott és befizetett KIVA-előleg: 600

- a) Feladat: Állapítsa meg a kft. pénztárérték változása miatti adóalapkorrekciójának összegét!

levezetés (E Ft)		pontszám
Bevétel	26 000	1
Bevétel 5%-a	1 300	1
2021. évi nyitópenztár	1 100	1
Pénztár mentesített értéke $1\ 300 > 1\ 100 > 1\ 000$	1 300	2
Pénztár tárgyévi növekménye: $2\ 700 - 1\ 900$	800	1
Tárgyévi pénztár záró érték mentesített érték fölötti része: $2\ 700 - 1\ 300$	1 400	1
Adóalap növelő tétel: $1\ 400 > 800$	+ 800	1
összesen:		8

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Feladat: Állapítsa meg a kft. 2023. évi KIVA összegét!

levezetés (E Ft)		pontszám
Adóalap növelő tétel a pénztár miatt	+ 800	1
Jegyzett tőke emelése	- 300	1
Jóváhagyott fizetendő osztalék	+ 200	1
Kapott osztalék	- 100	1
Személyi jellegű kifizetések	5 000	1
Adóalap: korrekciós tételek + személyi jellegű kifizetések, de legalább a személyi jellegű kifizetések	5 600	2
KIVA összege (10%)	560	1
összesen:		8

c) Feladat: Állapítsa meg a kft. 2023. évi KIVA-bevallás részeként rendezendő KIVA összegét!

levezetés (E Ft)		pontszám
KIVA összege	560	1
Bevallott és befizetett előleg	600	1
Visszaigényelhető KIVA	40	1 + 1
összesen:		4

A 3. feladat pontszáma:

20 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