

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 31/7-71/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. május 31. 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. május 31. 09:00 óra**

P. H.

**2022. május**

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 kézjeggyével (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 nem kereskedelmi tevékenységet végző egyéni vállalkozó az átalányadózást 2022-től 20 millió forint alatti bevétel esetén választhatja.

**IGAZ            HAMIS**

**A választás értékhatára 2022-től az éves minimálbér tízszerese, melynek összege 2022-ben:  $10 \times 12 \times 200\,000 = 24\,000\,000$  Ft.**

- b) A tevékenységét 3 hónapig szüneteltető főfoglalkozású egyéni vállalkozónak ezen időszakokra összesen 24 000 forint egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetnie.

**IGAZ            HAMIS**

**Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege jelen esetben:  $8\,400 \times 3 = 25\,200$  Ft**

- c) Egy belföldi KATA-alany vállalkozás az adóévben 20 millió Ft bevételre tett szert, amiben sok 1 m Ft alatti összeg és egy 2 m Ft belföldi kapcsolt vállalkozástól kapott összeg szerepel. A KATA-alanynak a tételes adón felül 2 400 000 Ft KATA-fizetési kötelezettsége keletkezik.

**IGAZ            HAMIS**

**A százalékos KATA összege jelen esetben:  $(20\,000\,000 - 2\,000\,000 - 12\,000\,000) \times 40\% = 2\,400\,000$  Ft**

- d) Egy középfokú végzettséget nem igénylő tevékenységet végző főfoglalkozású társas vállalkozó havonta legalább 29 250 Ft társadalombiztosítási járulékot fizet.

**IGAZ            HAMIS**

**A járulékfizetési kötelezettség jelen esetben  $200\,000 \times 18,5\% = 37\,000$  Ft**

- e) A kettő nappali tagozatos egyetemista és egy középiskolás kiskorú gyermeket nevelő szülő által érvényesíthető adóalap-csökkentés összege havonta 440 000 Ft.

**IGAZ            HAMIS**

**Az adóalapcsökkentés helyes összege jelen esetben:  $1 \times 220\,000 = 220\,000$  Ft**

Az 1/1. feladat pontszáma összesen:

**15 p**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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.
a	c	a	b	b	d	a	d	b	a

Az 1/2. feladat pontszáma összesen:

**10 p**

Az 1. feladat pontszáma összesen:

**25 p**

### 2. Esszé (10 p)

2/1. Sorolja fel az art. alapján az adókötelezettség eseteit (5 p)

Az adózó az adó és a költségvetési támogatás megállapítása, megfizetése (kiutalása) érdekében köteles a jogszabályban előírt:

- a) bejelentkezésre, bejelentésre, nyilatkozattételre,
- b) adómegállapításra,
- c) adatbejelentésre, bevallásra,
- d) adófizetésre,
- e) bizonylat kiállítására és megőrzésére,
- f) nyilvántartás vezetésére (könyvvizetésre),
- g) adatszolgáltatásra,
- h) adólevonásra, adóbeszedésre,
- i) pénzforgalmi számlanyitásra és adóköteles tevékenységével összefüggő kifizetéseinek e számlán való teljesítésére.

(A felsorolás minden eleme 0,5-0,5 pont, ha minden elemet beírt a vizsgázó, akkor plusz 0,5 pont, összesen 5 pont)

A 2/1. feladat pontszáma összesen:

**5 p**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**2/2.** Határozza meg, hogy az egyes adófizetési vagy bevallási kötelezettségek esedékességének mi az időpontja! Válaszát írja be a táblázat megfelelő oszlopába! (5p)

Adónem	Az esedékesség időpontja	Pontszám
KATA havi összegének fizetése	tárgyhót követő hó 12-ig	<b>1</b>
Szocho-befizetés	tárgyhót követő hó 12-ig	<b>1</b>
Rehabilitáció hozzájárulás előlege	negyedévet követő hó 20-ig	<b>1</b>
Építményadó fizetése	március 15-ig és szeptember 15-ig	<b>1</b>
Egyéni vállalkozó vállalkozói előlegalap utáni előleg	negyedévet követő hó 12-ig	<b>1</b>

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 (22 pont)

A Jász és társai Bt. az év első napján a következő járművekkel rendelkezik:

Személygépkocsik:

- 1 db saját tulajdonban lévő tisztán gázüzemű, 2 éves, 120 kW teljesítménnyel, 14-es környezetvédelmi osztályjelzéssel,
- 1 db nyílt végű pénzügyi lízing alapján birtokolt tisztán benzinüzemű, 5 éves, 74 kW teljesítménnyel, 8-as környezetvédelmi osztályjelzéssel,
- 1 db zárt végű pénzügyi lízing alapján birtokolt tisztán dízelüzemű, 8 éves, 130 kW teljesítménnyel, 3-as környezetvédelmi osztályjelzéssel,
- 1 db saját tulajdonban lévő tisztán elektromos üzemű, 2 éves, 150 kW teljesítménnyel, 5-ös környezetvédelmi osztályjelzéssel,
- 1 db operatív lízing alapján birtokolt nem tisztán elektromos (külső áramforrásról nem tölthető hibrid), 3 éves, 125 kW teljesítménnyel, 15-ös környezetvédelmi osztályjelzéssel,

Tehergépjárművek:

- 1 db saját tulajdonban lévő 5 475 kg önsúlyú, és 3,5 tonna raksúlyú, 4 éves, 160 kW teljesítménnyel,
- 1 db saját tulajdonban lévő 4 250 kg önsúlyú, és 3 tonna raksúlyú, lérugós rendszerű, 30%-os adókedvezményre jogosító környezetvédelmi besorolású előző évben gyártott és vásárolt jármű, 165 kW teljesítménnyel,

Motorkerékpárok:

- 1 db 4 éves saját tulajdonban lévő segédmotoros kerékpár 10 kW teljesítménnyel,
- 1 db 1 éves saját tulajdonban lévő 80 kW teljesítményű motorkerékpár.

1.a Határozza meg a bt. éves gépjárműadó fizetési kötelezettségét járművenként külön-külön! (11 pont)

Járművek	belföldi gépjárműadó	pontszám
Gázüzemű szgk.	$120 \text{ kW} \times 345 \text{ Ft/kW} = 41\ 400 \text{ Ft}$	1
Benzinüzemű szgk.	$74 \text{ kW} \times 300 \text{ Ft/kW} = 22\ 200 \text{ Ft}$	1
Dízelüzemű szgk.	$130 \text{ kW} \times 230 \text{ Ft/kW} = 29\ 900 \text{ Ft}$	1
Tisztán elektromos szgk.	adómentes	1
Nem tisztán elektromos szgk.	$125 \text{ kW} \times 345 \text{ Ft/kW} = 43\ 125 \text{ Ft}$	1
Első tehergépkocsi	adóalapja: $5\ 475 + 3\ 500 \div 2 = 7\ 225 \text{ kg}$ , adója $73 \times 1\ 380 = 100\ 740 \text{ Ft}$	1 1
Második tehergépkocsi	adóalapja: $4\ 250 + 3\ 000 \div 2 = 5\ 750 \text{ kg}$ , adója $58 \times 850 - 30\% \text{ kedvezmény} = 34\ 510 \text{ Ft}$	1 1
Segédmotoros kerékpár	adómentes	1
Motorkerékpár	$80 \text{ kW} \times 345 \text{ Ft/kW} = 27\ 600 \text{ Ft}$	1
<b>összesen:</b>		<b>11</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1.b Határozza meg a bt. éves cégautóadó fizetési kötelezettségét járműenként külön-külön, feltételezve, hogy a cég minden kötelezettségének határidőre eleget tett! (11 pont)

Járművek	cégautóadó	pontszám
Gázüzemű szgk.	$12 \times 11\,000 - 41\,400 = 90\,600$ Ft	1,5
Benzinüzemű szgk.	$12 \times 11\,000 - 22\,200 = 109\,800$ Ft	1,5
Dízelüzemű szgk.	$12 \times 44\,000 - 29\,900 = 498\,100$ Ft	1,5
Tisztán elektromos szgk.	adómentes	1
Nem tisztán elektromos szgk.	a lízingbe adó fizeti	1,5
Első tehergépkocsi	nem kell utána cégautóadót fizetni	1
Második tehergépkocsi	nem kell utána cégautóadót fizetni	1
Segédmotoros kerékpár	nem kell utána cégautóadót fizetni	1
Motorkerékpár	nem kell utána cégautóadót fizetni	1
<b>összesen:</b>		<b>11</b>

Az 1. feladat pontszáma:

**22 p**

### 2. feladat (28 pont)

Derce Anna főfoglalkozású egyéni vállalkozó éves bevétele nettó 14 000 000 Ft, ami kizárólag belföldi nem kapcsolt vállalkozástól származik. Fele áfa-mentes bevétel, fele 27%-os áfa-kulcs alá tartozik.

A bevétellel szemben felmerült és igazolt költségei: 5 200 000 Ft anyag, energia, amortizáció valamint havi 100 000 Ft kivét és közterhei.

Alanyi áfa-mentességet választott. Tevékenysége középfokú végzettséget nem igényel, azt egész évben folyamatosan végezte, a veszélyhelyzet által nem érintett. Többféle adózási lehetőségét vizsgáljuk meg.

2.a Állapítsa meg, hogy miként alakul a vállalkozó személyi jövedelemadó fizetési kötelezettsége, ha a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazza! (12 pont)

Levezetés (Ft)		pontszám
Bevétel (nettó)	14 000 000	0,5
Költségek, benne:	- 6 751 000	0,5
Kivét	1 200 000	1
Kivét utáni szocho, mint költség $200\,000 \times 112,5\% \times 13\% \times 12 \text{ hó} = 351\,000$ Ft	351 000	2
Anyag, energia...	5 200 000	1
Vállalkozói adóalap > jövedelem-(nyereség-)minimum, azaz $14\,000\,000 \text{ Ft} \times 2\% = 280\,000$ Ft	7 249 000	1 0,5
Fizetendő vállalkozói személyi jövedelemadó (9%)	652 410	1
Adózás utáni jövedelem, egyben osztalékalap	6 596 590	1
Osztalékalap utáni adó (15%)	989 489	1
Összevont adóalap (kivét)	1 200 000	1
Adója (15%)	180 000	1
<b>A 3 adó összesen, egyben az egyéni vállalkozó éves személyi jövedelemadója</b>	<b>1 821 899</b>	<b>0,5</b>
<b>összesen:</b>		<b>12</b>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2.b Állapítsa meg, hogy miként alakul a vállalkozó szociális hozzájárulási adó és társadalombiztosítási járulék fizetési kötelezettsége, ha a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazza! (5 pont)

Levezetés (Ft)		pontszám
<b>Kívét utáni szociális hozzájárulási adó</b>	<b>351 000</b>	<b>1</b>
<b>Kívét utáni társadalombiztosítási járulék</b> <b><math>200\,000 \times 18,5\% \times 12</math> hó</b>	<b>444 000</b>	<b>2</b>
<b>Osztalékalap, de maximum a felső határig fizetendő , azaz</b> <b><math>24 \times 200\,000 - 1\,200\,000 = 3\,600\,000</math> utáni szocho 13%</b>	<b>468 000</b>	<b>2</b>
<b>összesen:</b>		<b>5</b>

2.c Állapítsa meg, hogy miként alakul a vállalkozó éves személyi jövedelemadó fizetési kötelezettsége, ha az szja törvény szerinti átalányadózást alkalmazza, és a tevékenysége nincs külön is nevesítve a törvényben! (6 pont)

Levezetés (Ft)		pontszám
Bevétel	14 000 000	<b>0,5</b>
Költséghányad: $14\,000\,000 \times 40\%$	- 5 600 000	<b>1</b>
Jövedelem	8 400 000	<b>1</b>
Adómentes rész $12 \times 200\,000 \div 2$	1 200 000	<b>1,5</b>
Jövedelem, átalányadóalap, az összevont adóalap része	7 200 000	<b>1</b>
<b>Összevont adóalap adója</b>	<b>1 080 000</b>	<b>1</b>
<b>összesen:</b>		<b>6</b>

2.d Állapítsa meg, hogy miként alakul a vállalkozó szociális hozzájárulási adó és társadalombiztosítási járulék fizetési kötelezettsége, ha az szja törvény szerinti átalányadózást alkalmazza, és a tevékenysége nincs külön is nevesítve a törvényben! (5 pont)

Levezetés (Ft)		pontszám
Jövedelem, átalányadóalap egyben szocho és járulékalap is	7 200 000	<b>1</b>
<b>Szocho: <math>7\,200\,000</math> (de minimum <math>200\,000 \times 1,125 \times 12</math> hó) <math>\times</math> 13%</b>	<b>936 000</b>	<b>2</b>
<b>Társadalombiztosítási járulék: <math>7\,200\,000</math> (de minimum <math>200\,000 \times 12</math> hó) <math>\times</math> 18,5%</b>	<b>1 332 000</b>	<b>2</b>
<b>összesen:</b>		<b>5</b>

A 2. feladat pontszáma:

**28 p**



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 3. feladat (15 pont)

A 2020-tól KIVA-alany Blaskó Kft. gazdálkodásából az alábbi adatokat ismerjük (E Ft)

2022. évi személyi jellegű kifizetések: 5 200

Jegyzett tőke emelése 2021-ben: 750

Jóváhagyott fizetendő osztalék 2022-ben: 450

2022. évi bevétel: 24 000

Pénztár 2021. évi záró értéke: 1 700

Pénztár 2022. évi záró értéke: 2 300

Pénztár 2020. évi nyitó értéke: 1 300

2022. évre bevallott és befizetett KIVA-előleg: 450

3.1 Állapítsa meg a kft. 2022. évi KIVA-bevallásában a pénztár értéknek változása miatti adóalapkorrekció értékét! (7 pont)

levezetés (E Ft)		<b>pontszám</b>
Bevétel	24 000	<b>0,5</b>
Bevétel 5%-a	1 200	<b>0,5</b>
2020. évi nyitópénztár	1 300	<b>0,5</b>
Pénztár mentesített értéke $1\ 300 > 1\ 200 > 1\ 000$	1 300	<b>1,5</b>
Pénztár tárgyévi növekménye: $2\ 300 - 1\ 700$	600	<b>1</b>
Tárgyévi pénztár záró érték mentesített érték fölötti része: $2\ 300 - 1\ 300$	1 000	<b>1</b>
<b>Adóalap növelő tétel: <math>600 &lt; 1\ 000</math></b>	<b>+ 600</b>	<b>2</b>
<b>összesen:</b>		<b>7</b>

3.2 Állapítsa meg a kft. 2022. évi KIVA alapját! (5 pont)

levezetés (E Ft)		<b>pontszám</b>
Adóalap növelő tétel: $600 < 1\ 000$	+ 600	<b>0,5</b>
Jegyzett tőke emelése	- 750	<b>1</b>
Jóváhagyott fizetendő osztalék	+ 450	<b>1</b>
Személyi jellegű kifizetések	5 200	<b>1</b>
<b>Adóalap: korrekciós tételek + személyi jellegű kifizetések, de legalább a személyi jellegű kifizetések</b>	<b>5 500</b>	<b>1,5</b>
<b>összesen:</b>		<b>5</b>

3.3 Állapítsa meg a kft. 2022. évi KIVA-bevallás részeként még elszámolandó KIVA összegét! (3 pont)

levezetés (E Ft)		<b>pontszám</b>
Adóalap: korrekciós tételek + személyi jellegű kifizetések, de legalább a személyi jellegű kifizetések	5 500	<b>0,5</b>
KIVA összege (10%)	550	<b>1</b>
Bevallott előleg	450	<b>0,5</b>
<b>Befizetendő KIVA</b>	<b>100</b>	<b>1</b>
<b>összesen:</b>		<b>3</b>

A 3. feladat pontszáma:

**15 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