

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-31/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. február 25. 12:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

szakképesítés-ráépülés

27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (25/2014. (VIII.26) NGM rendelet által módosított)

Komplex szakmai vizsga

Gyakorlati vizsgatevékenysége

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 20%

A vizsga ideje: 2020. február 25. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad.

Amennyiben a vizsgázó 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 2020. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Ettől eltérő megoldás nem fogadható el!

I. Igaz – hamis állítások (15 pont)

Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül 1 pont jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár. A javítási útmutatóhoz képest további részpontozás nem alkalmazható.

1. Egy vállalkozásnak a székhelyétől eltérő településen is van telephelye. A tárgyévet megelőző teljes adóévben az iparüzési adóalapja 190 millió forint. Köteles a kombinált személyi jellegű és eszközérték arányos megosztás módszerét alkalmaznia.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert ha a tárgyévet megelőző teljes adóévben az iparüzési adóalapja nem haladta meg a 100 millió forintot, akkor lehet háromféle adóalap-megosztási módszer közül választani. Az említett esetben kötelező a kombinált személyi jellegű és eszközérték arányos megosztás módszerét alkalmazni.

2. A kisvállalati adó hatálya alá tartozó vállalkozás a HIPA alapját a kisvállalati adója alapjának 50%-kal növelt összegében is megállapíthatja.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a kisvállalati adó hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját a kisvállalati adóalapjának 20%-kal növelt összegében állapíthatja meg.

3. Az export adómentes tevékenység, ennek megfelelően az ehhez való termékbeszerzések áfája nem vonható le, de ráfordításként elszámolható.

Az állítás ...**HAMIS**...., mert a levonási jog megilleti az adóalanyt akkor is, ha a terméket olyan termékértékesítése érdekében használja, amelynek teljesítési helye külföld, de amelyet, ha belföldön teljesítene, adólevonásra jogosító termékértékesítésének, szolgáltatásnyújtásának minősülne.

4. A KATA-nyilatkozatát, illetve -bevallását nem minden Bt-nek kell azonos időpontra elkészítenie.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a KATA-alany Bt-k számára egységesen február 25. a bevallási határidő.

5. Az egyéni vállalkozó által a vállalkozói kivét után negyedévenként fizetendő adóelőleg az előlegalap 15 százaléka.

Az állítás **IGAZ**....., mert a vállalkozói kivét után az összevont adóalapnak megfelelő adókulccsal kell előleget fizetni.

II. Feleletválasztás (10 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá (karikázás nem felel meg) az ön által helyesnek ítélt választ. Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjeggyel!

1. Az állattenyésztés kompenzációs felára:
 - a) 12 százalék
 - b) 15 százalék
 - c) 10 százalék
 - d) 7 százalék

2. Ha az alanyi áfamentesség azért szűnik meg, mert az adóalany - áfa törvény szerint csökkentett - bevétele a 12 millió forintot meghaladta, akkor az adóalany az alanyi adómentesség választására vonatkozó joggal:
 - a) a megszűnés évét követő második naptári év végéig nem élhet
 - b) a megszűnés évét követő negyedik naptári év végéig nem élhet
 - c) a megszűnés évét követő év végéig nem élhet
 - d) a megszűnés évét követő tizenkettedik hónap végéig nem élhet

3. A társasági adó fejlesztési kedvezménye maximum a számított adó:
 - a) 70 százalékaig érvényesíthető
 - b) 80 százalékaig érvényesíthető
 - c) 50 százalékaig érvényesíthető
 - d) 100 százalékaig érvényesíthető

4. A kockázatos adózó által visszaigényelt általános forgalmi adó kiutalási határideje:
 - a) 75 nap
 - b) 75 munkanap
 - c) 120 nap
 - d) 120 munkanap

5. Az ingóság értékesítésének adókedvezménye maximum:
 - a) 30 000 forint
 - b) 50 000 forint
 - c) az adó 15 százaléka, maximum 30 000 forint
 - d) az adó 50 százaléka, maximum 50 000 forint

III. Fogalmak, felsorolások, párosítások, csoportosítások (25 pont)

1. feladat

Minősítse az alábbi eseményeket az szja szempontjából!

Választását a megfelelő betű Minősítés oszlopba történő beírásával jelezze! (8 pont)

A: Bevételek nem minősülő összeg (de nem adómentes jogcímű)

B: Adómentes összeg (egyben bevételnek nem minősül)

C: Összevont adóalapot csökkent

D: Összevont adót csökkent

E: Elkülönülten adózó

F: Az szja-ban nem vesszük figyelembe

G: Bevétele csökkent

H: Összevont adóalapba tartozó jövedelem

Esemény	Minősítés	Pontszám
Bérből levont járulékok	F	1
Költségként el nem számolható kamarai tagdíj	G	1
5 000 Ft/hó összegű étkezési utalvány	H	1
10 000 Ft elszámolásra felvett összeg	A	1
Bankbetét kamata	E	1
Felvett banki hitel	A	1
Kiküldetési rendelvénnyel igazolás nélkül elszámolható mértéket meg nem haladóan fizetett összeg	A	1
Kisvállalkozói kedvezmény	G	1

2. feladat

Határozza meg, hogy az egyes adófizetési vagy bevallási kötelezettségek esedékességének mi az időpontja! Válaszát írja be a táblázat megfelelő oszlopába! (10 pont)

Adónem	Az esedékesség időpontja	Pontszám
Dolgozótól levont szja-előleg	tárgyhót követő hó 12-ig	1
Éves áfa-bevallás	tárgyévét követő év február 25-ig	1
KATA havi összegének fizetése	tárgyhót követő hó 12-ig	1
Szocho-befizetés	tárgyhót követő hó 12-ig	1
Egyéni vállalkozó magánszemély szja-bevallása	tárgyévét követő év május 20-ig	1
Havi áfa-bevallás	tárgyhót követő hó 20-ig	1
Rehabilitáció hozzájárulás előlege	negyedévet követő hó 20-ig	1
Építményadó fizetése	március 15-ig és szeptember 15-ig	1
Egyéni vállalkozó vállalkozói előlegalap utáni előleg	negyedévet követő hó 12-ig	1
Dolgozótól levont járulékok	tárgyhót követő hó 12-ig	1

3. feladat

Határozza meg, hogy melyik jogeset milyen jogkövetkezmennyel jár! Választását a megfelelő betű Jogkövetkezmeny oszlopba történő beírásával jelölje! (7 pont)
(Figyelem! Esetenként több jogkövetkezmeny is előfordulhat.)

- A: Késedelmi pótlék
B: Önellenzőrzési pótlék
C: Adóbírság
D: Mulasztási bírság
E: Intézkedések
F: nincs szankció

Jogeset	Jogkövetkezmeny	Pontszám
Adóhatóság által feltárt, határidőre be nem fizetett adó	A, C	1 + 1
Adatszolgáltatási kötelezettség nem teljesítése	D	1
Helytelen áfa-kulcs miatti adókülönbözlet adóalany általi helyesbítése, és megfizetése	B	1
20 millió forint bevételű társaság az iparűzési adót december 20-ig nem egészítette ki a várható adó 90 százalékára	F	1
Adóhiányt állapított meg az adóellenőz	A, C	1 + 1

IV. Számítási feladatok (50 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldások esetén adható. A görgetett hibákért nem lehet többszörös pontlevonást alkalmazni. A pontozáshoz képest további részpontozás nem alkalmazható. Üresen hagyott sorokra pontszám nem adható. Pótlapon történő megoldásra pontszám nem adható. Maximális pontszám kizárólag hibátlan megoldás esetén adható. Ugyancsak nem adható pontszám abban az esetben, ha a vizsgázó nem az adónemre vonatkozó forintban/ ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat (25 pont)

A KKV-nak minősülő Varga és fiai Kft. tárgyévi adózás előtti eredménye: 754 050 E Ft.

Az adóévben az adóalap szempontjából figyelembe vehető eseményei a következők voltak:

- 1) Egyszeri adományt utalt át a Magyar Kárenyhítési Alapnak 20 000 E Ft értékben.
- 2) Egy belföldi társaságban meglévő részesedése alapján osztalékot kapott 16 846 E Ft értékben.
- 3) A cég az adózott eredmény 15 %-át fizeti ki osztalékként.
- 4) Mint duális képzőhelyen szakképzési munkaszerződés keretében folytatott szakirányú oktatásban szeptembertől 15 fő tanuló vesz részt.
- 5) A fennálló követeléseire 10 000 E Ft értékvesztést számolt el.
- 6) Elengedett követelés összege 39 E Ft, amiből kapcsolt vállalkozás felé elengedett összeg 29 E Ft, a többi magánszemély felé elengedett összeg.
- 7) Az előző évben követelésre elszámolt értékvesztésből 25 000 E Ft-ot visszaírt, amit bevételként számolt el.
- 8) Előző év július 01-től 5 fő, korábban munkanélküli személyt foglalkoztatott a mindenkor minimálbér összegének megfelelő fizetésért.
- 9) A költségként elszámolt értékcsökkenés összege 100 000 E Ft.
- 10) Az adótörvény szerint érvényesíthető amortizáció összege 95 000 E Ft.
- 11) Eredménytartalékból lekötött tartalékba átvezetett és ott december 31-én fejlesztési célra lekötött tartalékként kimutatott összeg 40 000 E Ft.
- 12) Várható kötelezettségekre 50 000 E Ft céltartalékot képzett és számolt el ráfordításként.
- 13) A társaság beruházási hitel kamatára 25 000 E Ft-ot fizetett, amire adókedvezményt vehet igénybe.
- 14) A jövedelem-(nyereség-)minimum összege 500 000 E Ft.
- 15) Veszteségelhatárolás tervezett összege 400 000 E Ft.

Számítsa ki a fizetendő társasági adó, az adózott eredmény és a megállapítható osztalék összegét!

levezetés	összeg (E Ft)		Pontszám
Adózás előtti eredmény		754 050	0,5
Kárenyhítési Alapnak történő adományozás miatt 20 000 x 50%, de maximum az adózás előtti eredmény	10 000		1 + 0,5*
Kapott osztalék	16 846		1
Tanulófoglalkoztatás 15 fő x 4 hó x 161 E Ft x 24%	2 318		2
Visszaírt értékvesztés	25 000		1
Korábban munkanélküli foglalkoztatása 5 fő x 6 hó x 161 E Ft x 17,5%	845		1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

TAO törvény szerinti értékcsökkenés	95 000		1
Fejlesztési tartalék összege, de maximum 754 050 E Ft x 50%, de maximum 10 mrd	40 000		1 + 0,5*
Összes csökkentő tétel	190 009	190 009	0,5
Elszámolt értékvesztés	10 000		1
Kapcsolt vállalkozás felé elengedett követelés	29		1
Elszámolt értékcsökkenés	100 000		1
Céltartalékképzés	50 000		1
Összes növelő tétel	160 029	160 029	0,5
Elsődleges adóalap		724 070	1
-Veszteségelhatárolás, de maximum a nélküle számolt adóalap 50%-a, azaz 724 070 x 50%		362 035	2
Adóalap (az adózás előtti eredmény > jövedelem-minimum, így az adóalap lehet 362 035)		362 035	2
Számított adó (9%)		32 583	1
-beruházási hitel kamatára kedvezmény: 25 000, de maximum 32 583 x 70%		22 808	1+ 0,5*
Ténylegesen fizetendő társasági adó		9 775	1
Adózott eredmény 754 050 – 9 775		744 275	1
Kifizetett osztalék 744 275 x 25%		186 069	1
Összesen:			25

***A pont csak a korlát felírása és figyelembevétele esetén adható meg.**

2. feladat (25 pont)

A Varga és fiai Kft. január havi gazdasági eseményei (Ft):

Sorszám	Gazdasági esemény	Nettó	ÁFA	Bruttó
1.	Anyagbeszerzés adóköteles és adómentes tevékenységhez	5 500 000		
2.	Használt személygépkocsi beszerzése adóköteles és adómentes tevékenységhez			2 500 000
3.	Haszongépjármű beszerzése adóköteles és adómentes tevékenységhez	2 400 000		
4.	Import anyagbeszerzés (Vámhatóság felé tárgyhó végén a vámot és importáfát megfizette)	400 000		
5.	Termékértékesítés Szerbiába	2 000 000		
6.	Saját vállalkozásban végzett beruházás	800 000		
7.	Szakmai oktatás bevétele (Szakképzésről szóló tv.szerinti)	400 000		
8.	Termékértékesítés belföldre	10 000 000		
9.	Általános karbantartásról kapott számla			500 000
10.	Értékesítés fordított áfás módon	100 000		
11.	Beszerzés fordított áfás módon	200 000		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Készítse el a vállalkozás adóbevallását, annak ismeretében, hogy a vállalkozás adófolyószámláján 240 E Ft áfa túlfizetés mutatkozik!

Megoldás:

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Előzetesen felszámított ÁFA	Ebből levonható ÁFA	Ebből nem levonható ÁFA	Pontszám
1.		1 485 000	1 440 450	44 550	1 + 1
2.		531 500	-	531 500	1
3.		648 000	628 560	19 440	1 + 1
4.	Vámhatóság felé	108 000	108 000	-	1 + 1
5.	EU területi hatályán kívüli értékesítés				1
6.	216 000	216 000	216 000	-	1 + 1
7.	Közérdekű jelleg miatti mentesség				1
8.	2 700 000				1
9.		106 300	103 111	3 189	1
10.	nem számít fel				1
11.	54 000	54 000	54 000		1 + 1
Összesen	2 970 000	3 148 800	2 550 121	598 679	1

$$L_h = \frac{2\,000\,000(5) + 800\,000(6) + 10\,000\,000(8) + 100\,000(10)}{12\,900\,000 + 400\,000(7)} = 0,97 \text{ (4 pont)}$$

Levezetés (E Ft)	Pontszám
Fizetendő Áfa: 2 970 E Ft	0,5
-Levonható Áfa: 2 550 E Ft	0,5
Elszámolandó Áfa = 420 E Ft,	1
Amiből az áfakövetelés levonható, így	
a március 20-ig befizetendő összeg: 420 E Ft – 240 E Ft = 180 E Ft	2
Áfa analitikából	21
Összesen	25

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 2019
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek