

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. február 25. 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

T

**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**

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

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

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

Adózási gyakorlati feladatok gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	-	-	
Elérhető pontszám	15	10	25	50	-	-	100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban*				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

90–100% jeles (5)
80–89% jó (4)
70–79% közepes (3)
60–69% elégséges (2)
0–59% elégtelen (1)

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:.....

2020.

hó

nap

.....
Vizsgaelnök 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!

CENZORI PÉLDÁNY

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)

Olvassa el figyelmesen az alábbi állításokat! Döntse el, hogy az állítások igazak vagy hamisak! Az igaz vagy a hamis szót írja ki! Betűjelölés nem alkalmazható. Döntését indokolja meg! Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével.

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, mert

3 p	
------------	--

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

Az állítás, mert

3 p	
------------	--

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

Az állítás, mert

3 p	
------------	--

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

Az állítás, mert

3 p	
------------	--

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

Az állítás, mert

3 p	
------------	--

I. összesen 15 p	
-------------------------	--

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 szereshető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével!

1. Az állattenyésztés kompenzációs felára:

- a) 12 százalék
- b) 15 százalék
- c) 10 százalék
- d) 7 százalék

2 p	
-----	--

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 naptári év végéig nem élhet
- d) a megszűnés évét követő tizenkettedik hónap végéig nem élhet

2 p	
-----	--

3. A társasági adó fejlesztési kedvezménye maximum a számított adó:

- a) 70 százalékáig érvényesíthető
- b) 80 százalékáig érvényesíthető
- c) 50 százalékáig érvényesíthető
- d) 100 százalékáig érvényesíthető

2 p	
-----	--

4. A kockázatos adózó által visszaigényelt általános forgalmi adó kiutalási határideje:

- a) 75 nap
- b) 75 munkanap
- c) 120 nap
- d) 120 munkanap

2 p	
-----	--

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

2 p	
-----	--

II. összesen 10 p	
-------------------	--

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 bevételek nem minősül)

C: Összevont adóalapot csökkent

D: Összevont adót csökkent

E: Elkülönülten adózó

F: Az szja-ban nem vesszük figyelembe

G: Bevételek csökkent

H: Összevont adóalapba tartozó jövedelem

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

8 p

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		
Éves áfa-bevallás		
KATA havi összegének fizetése		
Szocho-befizetés		
Egyéni vállalkozó magánszemély szja-bevallása		
Havi áfa-bevallás		
Rehabilitáció hozzájárulás előlege		
Építményadó fizetése		
Egyéni vállalkozó vállalkozói előlegalap utáni előleg		
Dolgozótól levont járulékok		

10 p

3. feladat

Határozza meg, hogy melyik jogeset milyen jogkövetkezéssel jár! Választását a megfelelő betű Jogkövetkezémeny oszlopba történő beírásával jelölje! (7 pont)

(Figyelem! Esetenként több jogkövetkezémeny is előfordulhat.)

A: Késedelmi pótlék

B: Önellenőrzési pótlék

C: Adóbírság

D: Mulasztási bírság

E: Intézkedések

F: nincs szankció

Jogeset	Jogkövetkezémeny	Pontszám
Adóhatóság által feltárt, határidőre be nem fizetett adó		
Adatszolgáltatási kötelezettség nem teljesítése		
Helytelen áfa-kulcs miatti adókülönbözlet adóalany általi helyesbítése, és megfizetése		
120 millió forint bevételű társaság az iparűzési adót december 20-ig nem egészítette ki a várható adó 90 százalékára		
Adóhiányt állapított meg az adóellenőr		

7 p

III. összesen 25 p

IV. Számításos feladatok (50 pont)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg a következő feladatokat! Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A feladatokat a 2020. 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.

A dolgozathoz tartozó üres lapok kizárólag mellékszámításra használhatók. Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szereshető. 2 pont levonás jár abban az esetben, ha 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 25 %-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 mindenkori 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 átvett 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 630 000 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	Pontszám

CENZORI PÉLDÁNY