

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. március 02. 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

Modulzáró vizsga

Írásbeli vizsgatevékenysége

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

10775-16 Adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2021. március 02. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. március

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 2021. 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. Az adóhatóság által kezdeményezett támogató eljárásban való részvétel önkéntes, az eljárás keretében rendezett jogsértések miatt a szankcionálás az egyébként alkalmazható maximális szint 75%-a lehet.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a támogató eljárásban való részvétel önkéntes, az eljárás keretében rendezett jogsértések miatt szankcionálásnak nincs helye.

2. Egy kft. a belföldi gépjárműadóját március 20-án fizette meg. A belföldi gépjárműadó összegét ezért csak a második negyedévi cégautóadóból vonhatja le.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a levonásnak feltétele, hogy az adóalany a gépjárműadó fizetési kötelezettségének határidőben eleget tett, ami 2021-ben április 15. Ezért az első és második negyedévi cégautóadót is csökkenteni lehet.

3. Az egyéni vállalkozó vállalkozói személyi jövedelemadó-előlege az adóelőleg-alap 15 százaléka.

Az állítás ...**HAMIS**...., mert az egyéni vállalkozó vállalkozói személyi jövedelemadó-előlege az adóelőleg-alap 9 százaléka.

4. Adóalanynak nyújtott szolgáltatás esetében a teljesítés helye az igénybevevő letelepedési helye (lakóhelye, tartózkodási helye).

Az állítás ...**IGAZ**....., mert az adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.

5. Az egyéni vállalkozó egy összegben költségként számolhat el egy 250 ezer forint értékű kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszköz beszerzésére fordított kiadást.

Az állítás **HAMIS**....., mert költségként elszámolható kiadás a kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak beszerzésére, előállítására fordított kiadás, ha az a 200 ezer forintot nem haladja meg.

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. Nem választhatja a KATA-alanyiságot az alábbi vállalkozás:
 - a) kizárólag magánszemély taggal rendelkező bt.
 - b) a kizárólag magánszemély taggal rendelkező kkt.
 - c) kizárólag magánszemély taggal rendelkező kft.
 - d) nincs ilyen szabály
2. Egy nappali tagozatos középiskolás és kettő nappali tagozatos egyetemista eltartott után az szja-ban érvényesíthető adóalapcsökkentés havonta:
 - a) 220 000 forint
 - b) 266 660 forint
 - c) 116 670 forint
 - d) 233 340 forint
3. A TAO-ban a veszteségelhatárolás maximális összege:
 - a) a vele együtt számolt adóalap 50 százaléka
 - b) az adóalap összege
 - c) a nélküle számolt adóalap 50 százaléka
 - d) nincs ilyen szabály
4. A társasági adó előlegfizetése, ha az előző évi adó 8 millió forint volt:
 - a) havonta történik, minden hónap 20-ig kell megfizetni
 - b) negyedévente történik, következő hónap 12-ig kell megfizetni
 - c) havonta történik, következő hónap 20-ig kell megfizetni
 - d) negyedévente történik, következő hónap 12-ig kell megfizetni
5. Az adózó javára helyesbítés történt, kell-e önellenőrzési pótlékot fizetni?
 - a) nem
 - b) igen, mindenképpen
 - c) méltányosságból elengedhető
 - d) méltányosságból megfizezhető

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

1. feladat

Határozza meg, hogy melyik jogeset milyen jogkövetkezésménnyel jár! Választását a megfelelő betű Jogkövetkezmény oszlopba történő beírásával jelölje! (9 pont)

(Figyelem! Esetenként több jogkövetkezmény is előfordulhat.)

A: Késedelmi pótlék

B: Önellenzési pótlék

C: Adóbírság

D: Mulasztási bírság

E: Intézkedések

F: nincs szankció

Jogeset	Jogkövetkezmény	Pontszám
Határidőre be nem fizetett adó	A	1
Adatszolgáltatási kötelezettség nem teljesítése	D	1
Helytelen áfa-kulcs miatti adókülönbözlet adóalany általi helyesbítése	B	1
20 millió forint bevételű társaság az iparüzési adót december 20-ig nem egészítette ki a várható adó 90 százalékára	F	1
Adóhiányt állapított meg az adóellenőr	A, C	2
120 millió forint bevételű társaság a társasági adóelőleget december 20-ig nem egészítette ki a várható adó 90 százalékára	F	1
Könyvvézetési kötelezettség nem teljesítése	D	1
Üzletlezárás akadályozása	D	1

2. feladat

Határozza meg, hogy az egyes adófizetési vagy bevallási kötelezettségek esedékességének mi az időpontja! Válaszát írja be a táblázat megfelelő oszlopába! (8 pont)

Negyedéves áfa-befizetés	tárgynegyedévet követő hó 20-ig	1
Évi 4 millió forint társasági adóelőleg (előző évi adó 4,5 millió Ft volt)	negyedévente következő hó 20-ig	1
Szocho befizetés	tárgyhót követő hó 12-ig	1
Egyéni vállalkozó osztalékalap utáni szocho-ja	tárgyévet követő év május 20-ig	1
KIVA-bevallás	tárgyévet követő év május 31-ig	1
Kapcsolt vállalkozásnak minősülő KATA-alanynak juttatott bevétel utáni 40% adó	a juttatást követő hónap 12-ig	1
KATA-bevallás (bevételről nyilatkozat)	tárgyévet követő év február 25-ig	1
Magánszemélyek kommunális adójának fizetése	március 15-ig és szeptember 15-ig	1

3. feladat

Írja be a táblázatba az egyes adónemek vagy választható adózási formák esetében az abból való kikerülés bevételi értékhatárát! Ha valamely esetben több ilyen értékhatár is van, akkor valamennyit ismertesse!

Jelölje azt is, hogy ha az adóalany bevétele meghaladja az értékhatárt és ezért kényszerűségből már nem alkalmazhatja tovább az említett adózási formát, vagy önként lemond annak alkalmazásáról, akkor mennyi ideig nem választhatja azt!

(8 pont)

Adónem	Adó alóli kikerülés bevételi értékhatára (Ft)	Kikerülés esetén meddig nem választhatja?
alanyi áfamentesség	12 000 000	A megszűnés évét követő második naptári év végéig
pénzforgalmi áfa	125 000 000	A megszűnés évét követő második naptári év végéig
Kata	-	Az adóalanyiság megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra
Kiva	6 000 000 000	Az adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban

(Minden bevételi értékhatár és minden nem választhatóság mező helyes kitöltése 1-1 pont, összesen 8 pont)

IV. Számításos 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 (8 pont)

A KKV-nak minősülő Szigeti Zrt. adóévi nyilvántartásából a következő adatokat ismerjük:

- a) Nettó árbevétel: 124 512 400 Ft
- b) Elábé: 2 432 500 Ft
- c) Közvetített szolgáltatások: 30 400 000 Ft
- d) Anyagköltség: 7 679 900 Ft
- e) Január 01-vel 2 főt alkalmaznak az eddigiek mellett
- f) K+F költsége: 2 000 000 Ft

Feladat: állapítsa meg, hogy mennyi a vállalkozás HIPA-kötelezettsége, ha az önkormányzat maximális szinten vetette ki az adót?

Levezetés	Összeg (Ft)	Pontszám
Nettó árbevétel	124 512 400	1
-elábé	2 432 500	1
-közvetített szolgáltatás	30 400 000	1
-k+F költség	2 000 000	1
-anyagköltség	7 679 000	1
létszámbővítésre nincs mentesség	-	1
Adóalap	82 000 000	1
HIPA összege $82\,000\,000 \times 1\%$	820 000	1
Összesen:		8

*A maximális 2% helyett csak maximum 1% adó vethető ki!

2. feladat (11 pont)

A Fiákeres és fiai Kft. kizárólag magánszemély tagokkal működő vállalkozás. A cég társasági adóalany, számviteli nyilvántartásából az alábbi információk ismertek (Ft):

Adózás előtti eredmény	1 080 000
A társasági adóalapot növelő tételek	570 000
A társasági adóalapot csökkentő tételek	650 000
A vállalkozásnak adott tagi hitelállomány előző év végi összege	4 000 000
A vállalkozásnak adott tagi hitelállomány tárgyévi átlagos állománya	4 500 000
Igénybe vehető adókedvezmény beruházási hitelkamat után	19 000
Tulajdonosok részére jóváhagyott osztalék	200 000
Bevétel	54 750 000

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás 2021. évi adózott eredményének összegét abban az esetben, ha az Art. szerinti nyilatkozatot nem kívánnak tenni!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Levezetés	Összeg (E Ft)	Pontszám
Adózás előtti eredmény	1 080	0,5
+ Adóalapot növelő tételek	+ 570	0,5
– Adóalapot csökkentő tételek	– 650	0,5
Számított társasági adóalap	1 000	1
Jövedelem-(nyereség-) minimum 54 750 + (4 500 – 4 000) x 50% után 2%!	1 100	2
Tényleges társasági adóalap	1 100	2
Számított társasági adó összege (9%)	99	1
– Igénybe vehető adókedvezmény, de maximum 99*70%	–19	1 + 0,5
Fizetendő társasági adó összege	80	1
Adózott eredmény összege	1 000	1
Összesen:		11

3. feladat megoldása (9 pont)

Kiss János magánszemély telkének alapterülete 1 300 m². A telken lévő lakóépület alapterülete 180 m², melyből kiegészítő helyiség 30 m². Az önkormányzat vagyoni típusú adókat vetett ki, az inflációval nem korrigált maximális adótétel 40%-os szintjén.

Feladat: Állapítsa meg, hogy az önkormányzat felé milyen adót, mikor és mennyit kell fizetni?

Levezetés	Összeg (Ft)	Pontszám
Építményadó:		0,5
Adó alapja: 180-30 = 150 m ²		1
Adó mértéke: 1 100 x 40% = 440,0 Ft/m ²		1
Az építményadó éves összege: 150 x 440,0 = 66 000 Ft	66 000	0,5
Telekadó:		0,5
Adó alapja: 1 300 - (180+150*) = 970 m ²		1
Adó mértéke: 200*40% = 80,0 Ft/m ²		1
A telekadó összege: 970 x 80,0 = 77 600 Ft	77 600	0,5
Március 15-ig kell az első félévi adót megfizetni:	71 800	1
(66 000 Ft + 77 600 Ft):2 = 71 800 Ft		0,5
Szeptember 15-ig kell a második félévi adót megfizetni:	71 800	1
(66 000 Ft + 77 600 Ft):2 = 71 800 Ft		0,5
*Az építmény alapterülete csökkenti a telekadó alapját, míg az építmény hasznos alapterülete adómentes		
Összesen		9

4. feladat megoldása (22 pont)

A Törtető Kft. havi áfa bevalló társaság adóköteles és adómentes tevékenységet is folytat. A Kft. közösségi adószámmal rendelkezik. 2021-ben az áfa megosztásához a megelőző év levonási hányadát használja, melynek számolt értéke: 0,7327. A januári értékesítési és beszerzési adatait ismerjük. (A belföldi beszerzések bruttó áron, az értékesítések nettó áron vannak feltüntetve.)

Feladat: Határozza meg az adóhatósággal szemben elszámolandó és a vállalkozást terhelő le nem vonható áfa-t!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor-szám	Megnevezés	Érték (Ft)
1.	Szolgáltatás beszerzése áfa köteles és mentes tevékenységhez	300 000
2.	Benzin üzemanyag beszerzése a cég kisteherautójához, amit áfa köteles és mentes tevékenységhez is használ	100 000
3.	Tárgyalóirodába berendezés beszerzése Ausztriából, a berendezést a cég központi irodájában helyezik el	1 000 000
4.	A vállalkozás a dolgozóinak a cég termékeiből ajándékot adott. A termékek áfát is tartalmazó egységára 4 000 Ft	120 000
5.	Belföldi áfa köteles értékesítés	10 000 000
6.	Fordított áfás szolgáltatás nyújtása belföldre	1 000 000
7.	Termékértékesítés Hollandiába, a partner is rendelkezik közösségi adószámmal, a fuvarokmányból kiderült: a termék az értékesítést követő 20 napon belül az országot elhagyta	5 000 000
8.	Termékértékesítés Szerbiába	7 000 000
9.	Fordított áfás szolgáltatás igénybevétele (nettó érték)	2 000 000
10.	Előző időszokról maradt áfatúlfizetés	150 000

Sor-szám	Fizetendő ÁFA	Előzetesen felszámított ÁFA	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	Pontszám
1.		63 780	47 197*	16 583	1 + 1 + 1
2.		21 260		21 260	1 + 1
3.	270 000	270 000	199 800*	70 200	1 + 1 + 1 + 1
4.	nem értékesítés				1
5.	2 700 000				1
6.	nem számít fel áfát				1
7.	nem számít fel áfát				1
8.	Eu területi hat.kívül				1
9.	540 000	540 000	540 000		1 + 1 + 1
össze-sen	3 510 000		786 997	108 043	0,5 + 0,5 + 0,5
Elszámolás:					
Fizetendő áfa: 3 510 E Ft					0,5
-előző időszak áfatúlfizetése: 150 E Ft					1
-levonható áfa: 787 E Ft					0,5
Befizetendő áfa: 2 573 E Ft					1
Vállalkozást terhelő áfa: 108 043 Ft					0,5
Összesen:					22

A levonási hányadost 2 tizedesre felfelé kerekítve kell számolni, így az értéke: 0,74
Ebből: $63\,780 \times 0,74 = 47\,197$ és $270\,000 \times 0,74 = 199\,800$

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
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek