

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-42/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. április 20. 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
55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő
55 344 03 Egyéb szervezeti mérlegképes könyvelő

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga

Írásbeli vizsgatevékenysége

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

10775-12 Adózási feladatok ellátása
10775-16 Adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2021. április 20. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. április

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 kézjeggyével (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. Adóalanynak nyújtott szolgáltatás esetében a teljesítés helye az igénybevevő letelepedési helyén (lakóhelyén, tartózkodási helyén) van.

Az állítás **IGAZ**, mert 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.

2. Ha egy KATA-alany Bt. adóalanyisága 2020. május 15-én megszűnt, akkor 2022-től ismét választhatja a KATA-alanyiságot.

Az állítás **IGAZ**, mert az adóalanyiság csak a megszűnés évére és az azt követő 12 hónapra nem választható ismételten.

3. Termék importja esetében az adót az importáló adóalany önadózással állapítja meg.

Az állítás **HAMIS**, mert termék importja esetében az adót a vámhatóság állapítja meg az adófizetésre kötelezettre. Önadózáshoz vámhatósági engedély kell.

4. A házastársak által fejenként érvényesíthető kedvezmény jogosultsági hónaponként 33 335 forint.

Az állítás **HAMIS**, mert a házastársak által együttesen érvényesíthető kedvezmény jogosultsági hónaponként 33 335 forint.

5. Egy TAO-alany a 2018-ban felvett beruházási hitele kamatára adóévenként érvényesíteni kívánt adókedvezménye nem haladhatja meg a 6 millió forintot.

Az állítás **HAMIS**, mert nincs ilyen korlát a kisvállalkozások adókedvezményére.

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 kézjeggyével!

1. A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye nem vehető igénybe az alábbi jövedelemre:
 - a) prémium
 - b) megbízási díj
 - c) osztalék
 - d) munkabér
2. Nem választhatja a KATA-alanyiságot az alábbi vállalkozás:
 - a) kizárólag magánszemély taggal rendelkező bt.
 - b) kizárólag magánszemély taggal rendelkező kkt.
 - c) egyéni cég
 - d) **kizárólag magánszemély taggal rendelkező kft.**
3. Az előzetesen felszámított áfa nem vonható le:
 - a) **egyetemes postai szolgáltatás nyújtásához történő beszerzéskor**
 - b) szerb értékesítéshez történő beszerzéskor
 - c) osztrák értékesítéshez történő beszerzéskor
 - d) személygépjármű értékesítéséhez történő beszerzéskor
4. Az adóhatóság által megállapított adót (ha törvény másként nem rendelkezik), eddig kell megfizetni:
 - a) **a határozat véglegessé válásától számított 15 napon belül**
 - b) a határozat véglegessé válásától számított 30 napon belül
 - c) a határozat véglegessé válásától számított 45 napon belül
 - d) következő hónap huszadikáig
5. Ha a helyesbítés az adózó javára történt, kell-e önellenőrzési pótlékot fizetni?
 - a) igen
 - b) méltányosságból elengedhető
 - c) **nem**
 - d) méltányosságból megfizezhető

III. Fogalmak, felsorolások, párosítások, csoportosítások (25 pont)**1. feladat (10 pont)**

Töltse ki a KATA-bevallás és fizetés különleges eseteit tartalmazó táblázat hiányzó mezőit!

	Belföldi kapcsolt vállalkozástól kapott bevétel	Külföldi kapcsolt vállalkozástól kapott bevétel	Belföldi kifizetőtől kapott bevétel 3 millió Ft fölötti része	Külföldi kifizetőtől kapott bevétel 3 millió Ft fölötti része	Belföldi adóalanytól kapott bevétel 1 millió Ft fölötti része
A KATA-alany kötelezettsége					
adófizetés alapja, mértéke	nem kell	a bevétel 71,42%-a után 40% az adó	nem kell	a bevétel 71,42%-a után 40% az adó (nem része az adóalapnak a külföldi kapcsolt vállalkozástól kapott bevétel)	nem kell
adófizetés határideje	nem kell	következő hónap 12-ig	nem kell	az összeghatár átlépését, illetve a kifizetést követő hónap 12-ig	nem kell

Minden helyesen kitöltött mező 1-1 pont.

2. feladat (4 pont)

Válassza ki, hogy főfoglalkozású (egyéni vagy társas) vállalkozó esetében a KATA milyen közterhek bevallását és megfizetését váltja ki! Választását jelölje X-jel beírásával!

	jelölés
TAO	X
SZJA	X
Iparüzési adó	
Belföldi gépjárműadó	
Szociális hozzájárulási adó	X
Szakképzési hozzájárulás	X
Társadalombiztosítási járulék	X
ÁFA	

Minden helyesen kitöltött (a jó helyre beírt, a rossz helyre be nem írt) mező 0,5-0,5 pont.

3. feladat (8 pont)

Kit minősít az állami adó- és vámhatóság kockázatos adózónak?

Az állami adó- és vámhatóság kockázatos adózónak minősíti azt a felszámolás, végelszámolás alatt nem álló, cégjegyzékbe bejegyzett adózót, csoportos adóalanyt vagy áfa-regisztrált adóalanyt, amely esetében a következő feltételek legalább valamelyike fennáll (1 pont):

- a) szerepel a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzétételi listáján,**
- b) szerepel a nagy összegű adótartozással rendelkező adózók közzétételi listáján,**
- c) szerepel a be nem jelentett foglalkoztatottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján,**
- d) egy éven belül az állami adó- és vámhatóság ismételt üzletlezárás intézkedést alkalmazott vele szemben,**
- e) kényszertörlési eljárás alatt áll,**
- f) a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság által az adózó terhére megállapított összes adókülönbség meghaladja az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének hetven százalékát azzal, hogy az adózó terhére megállapított összes adókülönbséget csökkenteni kell a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság által az adózó javára megállapított összes adókülönbséggel,**
- g) a terhére az állami adó- és vámhatóság által kiszabott, a tárgyévet megelőző két évben esedékessé vált mulasztási bírság – ideértve a jövedéki bírságot is – összege meghaladja az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének hetven százalékát,**
- h) székhelye székhelyszolgáltatóhoz van bejegyezve, és az adóigazgatási eljárás akadályozása miatt véglegessé vált döntésben eljárási bírságot szabtak ki terhére a tárgyévben vagy az azt megelőző három évben.**

A csoportos adóalany, ha legalább egy tagja kockázatos adózó.

(+ a felsorolás elemeiből minimum 7 elem, elemenként 1-1 pont, így összesen maximum 8 pont)

4. feladat (3 pont)

Sorolja fel a látvány-csapatsportokat!

Látvány-csapatsport: a labdarúgás, a kézilabda, a kosárlabda, a vízilabda, a jégkorong, valamint a röplabda sportág.

(elemenként 0,5-0,5 pont)

IV. Feladatok (25 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 megoldása (6 pont)

Egy vállalkozás márciusban SZÉP-kártyára az alábbi juttatásokat biztosította egy egész évben folyamatosan foglalkoztatott munkavállalója számára:

- szálláshely alszámlára: 500 000 Ft

- vendéglátás alszámlára: 300 000 Ft

- szabadidős alszámlára: 200 000 Ft

Állapítsa meg, hogy mennyi közterhet kell a vállalkozásnak fizetnie!

levezetés (Ft)	pontszám
a kedvezményes részig, mint béren kívüli juttatásra	1
csak szja-t kell fizetni: $800\,000\text{ Ft} \times 15\% = 120\,000\text{ Ft}$,	1
az I. félévben szocho-t nem kell fizetni,	1
a rekreációs keret fölötti részre ($1\,000\,000\text{ Ft} - 800\,000\text{ Ft} = 200\,000\text{ Ft}$)	1
viszont mindkét közterhet fizetni kell, mint egyes meghatározott juttatás után (de ugyanezt kapjuk, ha az alszámlánkénti keretet vizsgáljuk: $500\,000\text{ Ft} - 400\,000\text{ Ft} + 300\,000\text{ Ft} - 265\,000\text{ Ft} + 200\,000\text{ Ft} - 135\,000\text{ Ft}$)	
szja: $200\,000\text{ Ft} \times 1,18 \times 15\% = 35\,400\text{ Ft}$	1
szocho: $200\,000 \times 1,18 \times 15,5\% = 36\,580\text{ Ft}$	1
összesen:	6

2. feladat megoldása (19 pont)

Egy vállalkozás 3 munkavállalót foglalkoztat márciusban:

a) Havi 500 000 Ft bruttó fizetéssel egy teljes munkaidős dolgozót.

b) Havi 100 000 Ft bruttó fizetéssel egy heti 4 órára bejelentett munkavállalót

c) Havi 40 000 Ft bruttó fizetéssel egy heti 3 órára bejelentett munkavállalót.

Feladat: Állapítsa meg mindhárom dolgozó havi nettó bérét és a munkáltató bérköltségét!

a) Havi teljes munkaidős munkaviszonyra fizetett munkabér 500 000 Ft/hó

levezetés (Ft)			pontszám
Munkavállalói terhek			
Személyi jövedelemadó	$500\,000 \times 15\%$	75 000	0,5
TB-járulék	$500\,000 \times 18,5\%$	92 500	0,5
Nettó bér	$500\,000 - 75\,000 - 92\,500$	332 500	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Munkáltatói terhek			
Szociális hozzájárulási adó	$500\,000 \times 15,5\%$	77 500	0,5
Szakképzési hozzájárulás	$500\,000 \times 1,5\%$	7 500	0,5
Foglalkoztatói Tb-járulék	-		
Összes költség	$500\,000 + 77\,500 + 7\,500$	585 000	1
összesen			4

b) Heti 4 órás munkaviszonyra fizetett munkabér 100 000 Ft/hó

levezetés (Ft)			pontszám
Munkavállalói terhek			
Személyi jövedelemadó	$100\,000 \times 15\%$	15 000	0,5
TB-járulék	$100\,000 \times 18,5\%$	18 500	0,5
Nettó bér	$100\,000 - 15\,000 - 18\,000$	66 500	1
Munkáltatói terhek			
Szociális hozzájárulási adó	$100\,000 \times 15,5\%$	15 500	0,5
Szakképzési hozzájárulás	$100\,000 \times 1,5\%$	1 500	0,5
Foglalkoztatói Tb-járulék	-		
Összes költség	$100\,000 + 15\,500 + 1\,500$	117 000	1
összesen			4

c) Heti 4 órás munkaviszonyra fizetett munkabér 40 000 Ft/hó

levezetés (Ft)			pontszám
Munkavállalói terhek			
Személyi jövedelemadó	$40\,000 \times 15\%$	6 000	0,5
TB-járulék	$40\,000 \times 18,5\%$	7 400	0,5
Nettó bér	$40\,000 - 6\,000 - 7\,400$	26 600	1
Munkáltatói terhek			
a minimálbér 30%-a: $167\,400 \times 30\% = 50\,220$ Ft			1
Szociális hozzájárulási adó	$50\,220 \times 15,5\%$	7 784	2
Szakképzési hozzájárulás	$50\,220 \times 1,5\%$	753	2
Foglalkoztatói Tb-járulék	$(50\,220 - 40\,000) \times 18,5\%$	1 891	3
Összes költség	$40\,000 + 7\,784 + 753 + 1\,891$	50 428	1
összesen			11

V. Szakirány függő feladatok (25 pont)**Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.****V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak****1. feladat megoldása (19 pont)**

A KKV-besorolása alapján középvállalkozásnak minősülő Omega Kft. tárgyévi adatai (E Ft):

- Árbevétel: 1 200 000
- Adózás előtti eredmény: 20 000
- A cég duális képzőhelyként tanulók szakirányú oktatásában közreműködik az első félévben, melynek adóalapkorrekciós vonzata: 2 411
- Elengedett követelés kapcsolt vállalkozás felé: 16 300
- Adóévben ráfordításként elszámolt céltartalékképzés: 18 700
- A vállalkozás a tárgyévben egyetlen beruházást hajtott végre, ami egy önálló környezetvédelmi beruházás volt: 120 000. Az adózó megfelel a kapcsolódó kedvezmény igénybevételéhez szükséges minden feltételnek.
- A vállalkozás által az eredménytartalékból a lekötött tartalékba fejlesztési célból átvezetett összeg: 40.000
- Iparüzési adófizetési kötelezettség: 13 000
- Saját tevékenységi körben végzett K+F tevékenység idei évben elszámolt költsége: 11 000, az ehhez kapott állami támogatás: 500
- Értékcsökkenési leírás Tao tv. szerint: 66 022
- Értékcsökkenési leírás Számviteli tv. szerint: 55 000
- Kötelezettségre felhasznált, bevételként elszámolt céltartalék: 35 750
- Tárgyévben elszámolt értékvesztés: 76 000
- Magyar Kármentő Alapnak adott támogatás: 110 000
- Adóévben belföldről kapott osztalék: 7 200

Feladat: Állapítsa meg az Omega Kft. TAO-fizetési kötelezettségét, ha a cég tagi hitelállománya csökkent a tárgyév folyamán. A cég a veszélyhelyzet által nem érintett. Amennyiben a cég adóalapja alacsony lesz, akkor nem kíván a cég nyilatkozatot tenni, hanem hajlandó a jövedelem-(nyereség-)minimum után adót fizetni.

levezetés (E Ft)			pontszám
Nem korrekciós tétel az iparüzési adó			0,5
Adózás előtti eredmény		20 000	0,5
K+F tevékenység (11 000-500)	10 500		1
Értékcsökkenési leírás Tao tv. szerint	66 022		1
Kötelezettségre felhasznált céltartalék	35 750		1
Magyar Kármentő Alapnak adott támogatás miatt 110 000 x 50%, de maximum 20 000	20 000		1 0,5
Adóévben belföldről kapott osztalék	7 200		1
Tanulók oktatása miatt	2 411		1
Fejlesztési tartalék 40 000, de maximum 20 000	20 000		1 0,5
Összes csökkentő tétel	161 883	- 161 883	0,5
Értékcsökkenési leírás Számviteli tv. szerint	55 000		1
Tárgyévben elszámolt értékvesztés	76 000		1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Elengedett követelés kapcsolt vállalkozás felé	16 300		1
Adóévben ráfordításként elszámolt céltartalék-képzés	18 700		1
Összes növelő tétel	166 000	+ 166 000	0,5
Jövedelem-(nyereség-)minimum: 1 200 000 x 2%		24 000	1
Adóalap, de minimum az elvárt adóalap		24 117	1
Számított adó 9%		2 171	1
Adókedvezmény fejlesztési kedvezmény (22/b§) az önálló környezetvédelmi beruházás után a számított adó 80%-a		1 737	1
Fizetendő adó		434	1
összesen			19

2. feladat megoldása (6 pont)

Két KATA-alany, veszélyhelyzet által nem érintett bt-t vizsgálunk (az adatok nettó értéken szerepelnek), melyek egész évben folyamatosan működtek:

- a) bevétel 20 millió Ft, amiből 2 millió Ft-ot belföldi kapcsolt vállalkozástól kapott
- b) bevétel 20 millió Ft, amiből 2 millió Ft-ot külföldi kapcsolt vállalkozástól kapott

Feladat: Állapítsa meg mindkét esetben, hogy kinek milyen összegű fizetési kötelezettsége keletkezik a havi tételes adón felül!

Megoldás:

levezetés (E Ft)	pontszám
a) juttató vállalkozás fizet: $2\,000 \times 40\% = 800$	1
KATA-alany fizet: $(20\,000 - 2\,000 - 12\,000) \times 40\% = 2\,400$	1
b) juttató vállalkozás fizet: semmit sem fizet	1
KATA-alany vállalkozás fizet: $2\,000 \times 0,7142 \times 40\% = 571$	1
+ $(20\,000 - 2\,000 \times 0,7142 - 12\,000) \times 40\% = 2\,629$	2
összesen	6

V/B Az államháztartási és az egyéb szervezeti mérlegképes könyvelő szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat megoldása (15 pont)

Egy adóalany a nyilvántartásait az egyszeres könyvvizetés szabályai szerint vezeti. A 2021. évi első negyedéves könyvelésének áfás tételeinek nettó adatai (Ft) (alapító okiratban megjelölt tevékenységén kívül eső gazdasági tevékenysége tekintetében):

Sorszám	Esemény	Ellenérték	Számla kibocsátása	Pénzügyi teljesítés időpontja
1.	Árubeszerzés	210 000	Január 20.	Április 05.
2.	Belföldi szolgáltatásnyújtás	150 000	Január 20.	Április 05.
3.	Igénybe vett szolgáltatás adómentes tevékenységhez	40 000	Január 25.	Február 10.
4.	Belföldi értékesítés	100 000	Január 25.	Február 10.
5.	Belföldi értékesítés	200 000	Január 31.	Február 20.
6.	Könyvbeszerzés adóköteles tevékenységhez	400 000	Február 10.	Április 10.
7.	Belföldi szolgáltatásnyújtás	20 000	Február 10.	Április 20.
8.	Belföldi termékértékesítés	200 000	Március 10.	Április 20.

Feladat: Állapítsa meg, hogy melyik gazdasági eseménynek mennyi az áfája, írja a táblázat megfelelő oszlopába, majd határozza meg az adómegállapítás időpontját!

Készítse el a bevallását is és határozza meg a bevallás és a befizetés határidejét!

(Levezetés Ft)

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	Az adómegállapítás időpontja	pontszám
1.		56 700		Január 20.	0,5 + 1
2.	40 500			Március 07.	0,5 + 1*
3.			10 800	Január 25.	0,5 + 1
4.	27 000			Február 10.	0,5 + 1*
5.	54 000			Február 20.	0,5 + 1*
6.		20 000		Február 10.	0,5 + 1
7.	5 400			Március 28.	0,5 + 1*
8.	a következő negyedévben 54 000			Április 20.	0,5 + 1*
Összesen a negyedévre	126 900	76 700	10 800		0,5 + 0,5
Bevallás: 127 E Ft – 77 E Ft = befizetendő 50 E Ft határidő április 20.					1 1
összesen:					15

* A fizetendő áfát az egyszeres könyvvizetést végző adóalany maximum 45 napig halaszthatja, a 46. napon az ellenérték be nem érkezésétől függetlenül könyvelni kell.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat megoldása (10 pont)

Két foglalkoztatót vizsgálunk:

1, az állományi létszám: 500 fő, melyből 400 fő szellemi, 100 fő fizikai állományú dolgozó. A 400 fő szellemi dolgozó közül 10, a 100 fő fizikai dolgozó közül 4 főnek a rehabilitációs hatóság minősítése alapján 55-60 százalékos az egészségi állapota.

2, az állományi létszám: 40 fő, melyből 3 főnek a rehabilitációs hatóság minősítése alapján 60 százalékos az egészségi állapota.

Állapítsa meg, hogy mennyi lesz az egyes foglalkoztatók I. negyedévi rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettsége!

első foglalkoztató:

levezetés	összeg	pontszám
Alkalmazotti létszám:	500 fő	1
Kötelezően (elvártan) foglalkoztatott létszám $500 \text{ fő} \times 5\%$	25 fő	1
Tényleges foglalkoztatott megváltozott munkaképességű létszám	14 fő	1
Hiányzó létszám	11 fő	1
Fizetendő rehabilitációs hozzájárulás éves szinten: $11 \text{ fő} \times 161\,000 \text{ Ft}^*/\text{fő}/\text{év} \times 9$	15 939 000 Ft	2
Negyedéves összeg 15 939 000 Ft: 4	3 984 750 Ft	1

második foglalkoztató:

levezetés	összeg	pontszám
Alkalmazotti létszám:	40 fő	1
Kötelezően (elvártan) foglalkoztatott létszám $40 \text{ fő} \times 5\%$	2 fő	1
nincs fizetési kötelezettsége a foglalkoztatónak, mert a ténylegesen foglalkoztatott megváltozott munkaképességűek létszáma az elvért szint fölött van		1

*2021-ben a 161 000 Ft-os minimálbérrel kell az egész évben számolni a rehabilitációs hozzájárulást

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 2021
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek