

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, 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

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő
55 344 03 Egyéb szervezeti mérlegképes könyvelő

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

modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **120 perc**

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

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

.....
Javító tanár neve

.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2021. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag 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!

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)

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 kézjeggyével.

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

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

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

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

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

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

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

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

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

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

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 p	
-----	--

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.

2 p	
-----	--

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

2 p	
-----	--

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

2 p	
-----	--

5. Ha a helyesbítés az adózó javára történt, kell-e önellenőrzési pótlékot fizetni?

- a) igen
- b) méltányosságból elengedhető
- c) nem
- d) méltányosságból megfeleezhető

2 p	
-----	--

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

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

1. Töltse ki a KATA-bevallás és fizetés különleges eseteit tartalmazó táblázat hiányzó mezőit! (10 pont)

	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					
adófizetés határideje					

10 p

2. Válassza ki, hogy főfoglalkozású (egyéni vagy társas) vállalkozó esetében a KATA milyen közterhek bevallását és megfizetését váltja ki! Választását jelölje X-jel beírásával. (4 pont)

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

4 p

3. Kit minősít az állami adó- és vámhatóság kockázatos adózónak? (8 pont)

8 p

4. Sorolja fel a látvány-csapatsportokat! (3 pont)

3 p

III. összesen 25 p

IV. Feladatok (25 pont)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg a következő feladatokat! Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A feladatokat a 2021. 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 szerezhető. Nem adható pont abban az esetben, ha nem az adónemre vonatkozó forintban/ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat (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

Feladat: Állapítsa meg, hogy mennyi közterhet kell a vállalkozásnak fizetnie!

levezetés	pontszám

6 p	
-----	--

2. feladat (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			pontszám
Munkavállalói terhek			
Munkáltatói terhek			
Összes költség			

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

levezetés			pontszám
Munkavállalói terhek			
Munkáltatói terhek			
Összes költség			

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

levezetés		pontszám
Munkavállalói terhek		
Munkáltatói terhek		
Összes költség		

rövid mellékszámítások:

19 p	
------	--

IV. összesen 25 p	
--------------------------	--

V. Szakirány függő feladatok (25 pont)

Ennél a feladatcsoportnál figyeljen arra, hogy a V/A részt a vállalkozási, míg a V/B részt az államháztartási szakirányos vizsgázóknak kell megoldaniuk. Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.

V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat (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			pontszám

rövid mellékszámítások:

19 p

2. feladat (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!

levezetés	pontszám

rövid mellékszámítások:

6 p

V/A. összesen 25 p

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

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat (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 tevékenységen 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!

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	Az adómegállapítás időpontja	pontszám
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					

rövid mellékszámítások:

15 p

2. feladat (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

második foglalkoztató:

levezetés	összeg	pontszám

rövid mellékszámítások:

10 p

V/B. összesen 25 p

CENZORI PÉLDÁNY