

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-5/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. január 18. 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

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: 2022. január 18. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. január

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 számításhoz feladatokat a 2022. 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. Két vállalkozás a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban és fizetésben állapodott meg. A teljesítés az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja, ha az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik.

Az állítás **HAMIS**, mert a teljesítés napja az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége, de legfeljebb az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő hatvanadik nap, amennyiben az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik.

2. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés az önellenőrzésre vonatkozóan.

Az állítás **IGAZ**, mert az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát, de ezen bejelentés ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető meg.

3. Többcélú utalvány beváltása esetén a beváltó termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesít.

Az állítás **IGAZ**, mert az Áfa-törvény alapján többcélú utalvány ellenérték fejében történő átruházása, átengedése nem minősül termék értékesítésnek, szolgáltatás nyújtásának, hanem a beváltó teljesít termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást.

4. A támogató eljárás eredménytelensége esetén az adóhatóság minden esetben elrendeli az adózó ellenőrzését.

Az állítás **HAMIS**, mert a támogató eljárás eredménytelensége esetén az adóhatóság csak elrendelheti az adózó ellenőrzését.

5. Az egyéni vállalkozó, mint önálló tevékenységet végző magánszemély, ha többféle tevékenységet is végez, akkor a jövedelmét tevékenységenként külön-külön állapítja meg.

Az állítás **HAMIS**, mert többféle vállalkozói tevékenység esetén azok bevételeit együttesen kell egyéni vállalkozói bevételnek tekinteni, valamint az elérésük érdekében felmerült, az Szja törvényben elismert összes költséget is együttesen kell elszámolni.

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 kézjegyével!

1. **A KIVA-kulcs 2022-ben:**
 - a) tíz százalék
 - b) tizenegy százalék
 - c) tizenkettő százalék
 - d) kilenc százalék

2. **A legalább középfokú végzettséget igénylő tevékenységet végző egyéni vállalkozó osztalékalapja után a vállalkozót terhelő szochofizetés felső határa:**
 - a) 24 x 200 000 forint
 - b) 24 x 260 000 forint
 - c) 24 x 161 000 forint
24 x 167 400 forint
 - d)

3. **2 általános iskolás és 2 egyetemista gyermekét egyedül nevelő apa munkabére utáni szja-adóalap csökkentése havonta:**
 - a) 440 000 forint
 - b) 880 000 forint
 - c) 266 660 forint
 - d) teljes mentességben részesül

4. **Negyedéves áfa-bevallásra kötelezettek az áfa visszaigénylés teljesítéséhez a visszaigényelendő összegnek:**
 - a) minimum 50 000 forintnak kell lennie
 - b) minimum 250 000 forintnak kell lennie
 - c) minimum 500 000 forintnak kell lennie
 - d) nincs felső értékhatára

5. **Utazásszervezési szolgáltatás esetében az áfa alapja:**
 - a) a teljesítés ellenértéke
 - b) a nettó bevétel
 - c) az utazásszervező árrése
 - d) a bruttó bevétel

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

1. feladat (7 pont)

Sorolja fel az Szja tv. szerinti összevont adóalap csökkentésének jogcímeit az érvényesíthetőségük sorrendjében!

- 1. A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye**
- 2. A 25 év alatti fiatalok kedvezménye**
- 3. Személyi kedvezmény**
- 4. Az első házások kedvezménye**
- 5. Családi kedvezmény**

(az elemek mindegyike 1-1 pont, a helyes sorrend további 2 pont, összesen 7 pont)

2. feladat (8 pont)

Az alábbi betűvel jelölt adókatégoóriák a fogyasztást terhelő adókhoz kapcsolódnak. Döntse el, hogy melyik kategória melyik adónemhez tartozik! Az adókatégoória betűjelét a megfelelő adónemhez írja be!

- a) Fordított adózás.
- b) Adóraktár.
- c) A belföldön forgalomba helyezendő személygépkocsi és lakóautó után kell fizetni.
- d) Az adó mértékét a törvény hektoliterenként és alkoholtartalom-fokosként határozza meg.
- e) Közérdekű jellegére tekintettel adómentes.
- f) Befektetési arany
- g) Zárjegy

Általános forgalmi adó: a, b, e, f,

Regisztrációs adó: c,

Jövedéki adó: b, d, g

(minden helyesen elhelyezett betű 1-1 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat (10 pont)

Állapítsa meg, hogy az alábbi gazdasági események milyen módon befolyásolják a TAO-bevallásban a társasági adó összegét! Döntését a táblázatban a megfelelő rubrikába egy X beírásával jelölje!

Gazdasági esemény	Adóalapot csökkentő tétel	Adóalapot növelő tétel	Adókedvezményre jogosító tétel	Az adózás előtti eredményt követően nem korrigál	Pontszám
Kapott osztalék	X				1
Fizetett osztalék				X	1
Képzett céltartalék		X			1
Felhasznált céltartalék	X				1
Követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés	X				1
Követelésre az adóévben elszámolt értékvesztés		X			1
Kisvállalkozás adóalany beruházási célú bankhitelének kamata			X		1
Nem KKV vállalkozás jelenértéken 5 mrd Ft értékű beruházása			X		1
Közhasznú Alapítvány támogatása szerződés szerint	X				1
Nem közhasznú Alapítvány támogatása szerződés szerint		X			1

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. 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 (7 pont)

A 2 főt foglalkoztató Anti és társa Bt. besorolása alapján KKV-nek minősül, ami alapján nyilatkozatot tett a helyi iparüzési adó tekintetében kedvezményes adókulcs alkalmazására. A vállalkozás kizárólag a székhelyen végez tevékenységet, ahol maximális szinten állapították meg az adókulcsot.

A bt. nyilvántartásából a következő adatokat ismerjük:

- Nettó árbevétel: 38 400 200 Ft
- Kamatbevétel: 3 800 Ft
- Kapott osztalék: 120 000 Ft
- Bérköltéség: 4 587 900 Ft
- Amortizáció: 3 500 000 Ft
- Anyagköltéség: 4 300 540 Ft

Feladat: Állapítsa meg a bt. tárgyévi HIPA-kötelezettségét!

levezetés	összeg (Ft)	Pontszám
Nettó árbevétel	38 400 200	1
Anyagköltéség	- 4 300 540	1
Adóalap	34 099 660	1
A KKV-besorolás és bevétel alapján alkalmazható adókulcs: 1 %		1
Éves HIPA: 34 099 660 x 1%	340 997	1
A bevalláshoz nem vesszük figyelembe az alábbi adatokat:		
- kamatbevétel		0,5
- kapott osztalék		0,5
- bérköltéség		0,5
- amortizáció		0,5
Összesen:		7

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat megoldása (18 pont)

Az Abonyi Kft. január havi gazdasági eseményei (Ft):

Sor-szám	Gazdasági esemény	Nettó	ÁFA	Bruttó
1.	Anyagbeszerzés adóköteles és adómentes tevékenységhez	6 000 000		
2.	Személygépkocsi beszerzése adóköteles és adómentes tevékenységhez			7 499 000
3.	Haszongépjármű beszerzése adóköteles és adómentes tevékenységhez	5 990 000		
4.	Szerbiába történt termékértékesítés	8 000 000		
5.	Saját vállalkozásban végzett beruházás	1 800 000		
6.	Egészségügyi szolgáltatás nyújtásából származó adómentes bevétel	5 800 000		
7.	Termékértékesítés belföldre	12 000 000		
8.	Adóköteles tevékenységhez használt haszongépjármű javíttatása			390 000
9.	Értékesítés fordított áfás módon	500 000		

Feladat: Készítse el a kft. január havi áfabevallását!

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Nem levonható ÁFA	Pontszám
1.		1 296 000	324 000	1 + 1
2.		-	1 594 287	1
3.		1 293 840	323 460	1 + 1
4.	Területi hatályon kívüli értékesítés			1
5.	486 000	486 000	-	1 + 1
6.	Közérdekű jelleg miatti mentesség			1
7.	3 240 000			1
8.		82 914	-	1
9.	nem számít fel			1
Összesen	3 726 000	3 158 754	2 241 748	0,5

$$L(H) = \frac{8\,000\,000(4) + 1\,800\,000(5) + 12\,000\,000(7) + 500\,000(9)}{22\,300\,000 + 5\,800\,000(6)} = 0,7936, \text{ azaz } 0,80 \text{ (2 pont)}$$

Áfa-elszámolás	összeg (E Ft)	Pontszám
Fizetendő általános forgalmi adó	3 726	1
Levonható általános forgalmi adó	- 3 159	1
Elszámolandó adó	+ 567	1
Befizetendő általános forgalmi adó	567	0,5

V. Szakirány függő feladatok (25 pont)

Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.

V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak

1. feladat megoldása (7 pont)

A 2021-től KIVA-alany Adonyi Kft. gazdálkodásából az alábbi adatokat ismerjük (E Ft)

2022. évi bevétel: 30 000

Pénztár 2022. évi nyitó értéke: 2 100

Pénztár 2022. évi záró értéke: 3 000

Pénztár 2021. évi nyitó értéke: 1 200

Feladat: Állapítsa meg, hogy a kft. KIVA-alapját milyen irányban és milyen összeggel korrigálja a pénztár értékének változása!

levezetés	összeg (E Ft)	Pontszám
Bevétel	30 000	0,5
Bevétel 5%-a	1 500	0,5
2021. évi nyitópénztár	1 200	0,5
Pénztár mentesített értéke $1\,500 > 1\,200 > 1\,000$	1 500	1,5
Pénztár tárgyévi növekménye: $3\,000 - 2\,100$	900	1
Tárgyévi pénztár záró érték mentesített érték fölötti része: $3\,000 - 1\,500$	1 500	1
Adóalapot növelő tétel		1
összege: 900, de maximum 1 500	+ 900	1
Összesen:		7

2. feladat megoldása (18 pont)

Az 1 főt foglalkoztató bolti kiskereskedelmi tevékenységet végző Abaházi János egyéni vállalkozó nettó 50 000 000 Ft árbevételre tett szert. Ehhez 40 000 000 Ft összes költséget tud elszámolni, melyben 1 500 000 Ft a kivét. Az év első napján aktivál egy 5 millió Ft értékű, kizárólag az alaptevékenységhez szükséges gépet, amit 5 év alatt lineárisan számol majd el. A gép árát részben bankhitelből finanszírozza, melyre a tárgyévben 25 000 Ft kamatot fizetett.

Feladat: Állapítsa meg, hogy a személyi jövedelemadó törvény alatti adózási módokkal mennyi lenne Abaházi János éves szja-terhe! Amennyiben szükséges, nem kíván kiegészítő nyilatkozatot tenni.

a) vállalkozói jövedelemadózás esetén:

levezetés	összeg (Ft)	Pontszám
Nettó árbevétel	50 000 000	0,5
Kisvállalkozói kedvezmény a beruházás után, de maximum 50 m – 40 m	- 5 000 000	0,5 0,5
Kivét	- 1 500 000	0,5
Egyéb költségek	- 38 500 000	0,5
Vállalkozói adóalap, azaz jövedelem, de legalább a jövedelem-(nyereség-)minimum (50 000 000 x 2%)	5 000 000	1 0,5
Vállalkozói személyi jövedelemadó (9%)	450 000	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Kedvezmény a hitelkamat után: 25 000 Ft, de maximum 450 000 Ft 70%-a,	25 000	1 0,5
Fizetendő vállalkozói személyi jövedelemadó	425 000	1
Adózás utáni jövedelem: 5 000 000 + 5 000 000 - 425 000	9 575 000	1
Beruházás év végi nettó értéke	4 000 000	1
Osztalékalap	5 575 000	1
Osztalékadó (15%)	836 250	1
A kivét utáni adó (15%)	225 000	1
A 3 adó együtt, mint az egyéni vállalkozó által fizetendő személyi jövedelemadó	1 486 250	0,5
Összesen:		13

b) átalányadózás esetén:

levezetés	összeg (Ft)	Pontszám
Nettó árbevétel	50 000 000	0,5
Költséghányad: 90%	- 45 000 000	1
Átalányjövedelem	5 000 000	1
Ebből adómentes 12 x 200 000 x 50%	- 1 200 000	1
Adóalap	3 800 000	0,5
Összevont adóalapban az adója (15%)	570 000	1
Összesen:		5

V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat megoldása (12 pont)

Egy költségvetési intézményben a Mt. szerinti jogviszonyban dolgozik Ajkai Istvánné nyugdíjas magánszemély. Nyugdíja havi 200 000 Ft, melynek folyósítását szünetelteti.

Betegségére tekintettel fogyatékos, amelyről orvosi igazolással rendelkezik, melyet bemutatott munkáltatójának, kérve a kedvezmény érvényesítését.

Egy családi tragédia óta egyedül neveli kiskorú unokáját, aki után a családi pótlékot neki folyósítják. A kedvezmény érvényesítésére nyilatkozatot adott munkáltatója felé.

A január havi bére 250 000 Ft. A munkavállaló januárban egy egyszeri feladat ellátására 200 000 Ft megbízási díjban részesül, melyhez 120 000 Ft költséget kíván érvényesíteni, amire nyilatkozatot tett a kifizető felé.

Feladat: Állapítsa meg Ajkai Istvánné 2022. január havi nettó munkabérét és nettó megbízási díját!

levezetés	összeg (Ft)	Pontszám
Nyugdíj	szünetelteti	0,5
Bruttó bér = jövedelem	250 000	0,5
Személyi kedvezmény: 200 000: 3 (100Ft-ra kerekítve)	- 66 700	1
Családi kedvezmény: 1 x 66 670	- 66 670	1
Előlegalap	116 630	1
Szja-előleg	17 495	1
Nyugdíjas munkabéréből társadalombiztosítási járulékot nem kell vonni	0	1
Nettó bér	232 505	1
Bruttó megbízási díj	200 000	0,5
Költség	120 000	0,5
Jövedelem = előleg- és járulékalap: 200 000 Ft – 120 000 Ft, de minimum a 200 000 Ft 50%-a	100 000	1
Adóelőleg 100 000 Ft x 15%	15 000	1
Nyugdíjas megbízási díjából társadalombiztosítási járulékot nem kell vonni	0	1
Nettó megbízási díj	185 000	1
Összesen:		12

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat megoldása (13 pont)

Egy költségvetési szerv alapító okiratában megjelölt tevékenységén kívül eső néhány gazdasági tevékenység 2022. évi első negyedéves áfás tételének nettó adatait tartalmazza a táblázat (Ft). A teljesítés időpontja minden esetben megegyezik a számlakibocsátás időpontjával.

Sorszám	Esemény	Ellenérték	A teljesítés időpontja	Pénzügyi teljesítés időpontja
1.	Anyagbeszerzés	150 000	Január 20.	Február 12.
2.	Belföldi értékesítés	100 000	Január 20.	Január 31.
3.	Igénybe vett szolgáltatás	60 000	Január 21.	Február 15.
4.	Anyagvásárlás	120 000	Január 25.	Április 22.
5.	Belföldi értékesítés	200 000	Január 31.	Február 20.
6.	Nyújtott szolgáltatás	20 000	Február 08.	Március 20.
7.	Igénybe vett szolgáltatás	30 000	Február 08.	Március 20.
8.	Belföldi szolgáltatásnyújtás	240 000	Március 10.	Április 10.
9.	Igénybe vett szolgáltatás	10 000	Március 10.	Március 25.
10.	Belföldi termékértékesítés	250 000	Március 10.	Április 30.

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

(Levezetés Ft)

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	Az adómegállapítás időpontja	Pontszám
1.		40 500		Január 20.	0,5 + 0,5
2.	27 000			Január 31.	0,5 + 1*
3.		16 200		Január 21.	0,5 + 0,5
4.		32 400		Január 25.	0,5 + 0,5
5.	54 000			Február 20.	0,5 + 1*
6.	5 400			Március 20.	0,5 + 1*
7.		8 100		Február 08.	0,5 + 0,5
8.	A következő negyedévben 64 800			Április 10.	0,5 + 1*
9.		2 700		Március 10.	0,5 + 0,5
10.	a következő negyedévben 67 500			Április 25.	0,5 + 1,5*
Összesen					13

* A fizetendő áfát a költségvetési szerv maximum 45 napig halaszthatja, a 46. napon az ellenérték be nem érkezésétől függetlenül könyvelni kell.

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