

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: .

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. január 18. 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

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: 2022. január 18. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. január

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
55 344 02 Államháztartási 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:..... 2022. 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 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)

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. 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, mert

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

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

Az állítás, mert

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

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

Az állítás, mert

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

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

Az állítás, mert

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

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

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 kézjeggyével!

1. A KIVA-kulcs 2022-ben:

- a) tíz százalék
- b) tizenegy százalék
- c) tizenkettő százalék
- d) kilenc százalék

2 p	
-----	--

2. A legalább középfokú végzettséget igénylő tevékenységet végző egyéni vállalkozó osztályalapja 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
- d) 24 x 167 400 forint

2 p	
-----	--

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

2 p	
-----	--

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

2 p	
-----	--

5. Utazásszervezési szolgáltatás esetében az áfa alapja:

- a) a teljesítés ellenértéke
- b) a nettó bevétel
- c) az utazásszervező árre
- d) a bruttó bevétel

2 p	
-----	--

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

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

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

7 p	
-----	--

2. Az alábbi betűvel jelölt adókatégoriák a fogyasztást terhelő adókhoz kapcsolódnak. Döntse el, hogy melyik kategória melyik adónemhez tartozik! Az adókatégoria betűjelét a megfelelő adónemhez írja be! (8 pont)

- 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-fokonként határozza meg.
- e) Közérdekű jellegére tekintettel adómentes.
- f) Befektetési arany
- g) Zárjegy

Általános forgalmi adó:

Regisztrációs adó:

Jövedéki adó:

8 p	
-----	--

3. 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	Adó-alapot csökkentő tétel	Adó-alapot növelő tétel	Adó-kedvezményre jogosító tétel	Az adózás előtti eredményt követően nem korrigál	Pontszám
Kapott osztalék					
Fizetett osztalék					
Képzett céltartalék					
Felhasznált céltartalék					
Követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés					
Követelésre az adóévben elszámolt értékvesztés					
Kisvállalkozás adóalany beruházási célú bankhitelének kamata					
Nem KKV vállalkozás jelenértéken 5 mrd Ft értékű beruházása					
Közhasznú Alapítvány támogatása szerződés szerint					
Nem közhasznú Alapítvány támogatása szerződés szerint					

10 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 2022. 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 (7 pont)

A 2 főt foglalkoztató Anti és társa Bt. besorolása alapján KKV-nek minősül, ami alapján nyilatkozatot tett a helyi iparűzési 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
- Bérköltség: 4 587 900 Ft
- Amortizáció: 3 500 000 Ft
- Anyagköltség: 4 300 540 Ft

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

levezetés	összeg	Pontszám

7 p

2. feladat (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.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
Összesen				

Áfa-elszámolás	összeg	Pontszám

rövid mellékszámítások:

18 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 (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	Pontszám

rövid mellékszámítások:

7 p

2. feladat (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	Pontszám

b) átalányadózás esetén:

levezetés	összeg	Pontszám

rövid mellékszámítások:

18 p	
------	--

V/A. összesen 25 p	
---------------------------	--

V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat (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	Pontszám

rövid mellékszámítások:

12 p	
------	--

2. feladat (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!

Sor-szám	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	Az adómegállapítás időpontja	Pontszám
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

rövid mellékszámítások:

13 p

V/B. összesen 25 p

CENZORI PÉLDÁNY