

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. április 12. 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:

10775-16 Adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2022. április 12. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. április

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő

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 kézjeggyel.

1. Termékimport esetében főszabály szerint az áfát az importáló adóalany adókivetés alapján fizeti meg.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

2. Egy vállalkozásnak a székhelyétől eltérő településen is van telephelye. A tárgyévét megelőző teljes adóévben a nyeresége meghaladta a 100 millió forintot, ezért választhat háromféle HIPA adóalap-megosztási módszer közül. Ilyen a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás, az eszközérték arányos megosztás és a kombinált személyi jellegű és eszközérték arányos megosztás módszere.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

3. Az EKHO sportolók által is alkalmazható adózási forma.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

4. A szakképzési hozzájárulás megszűnése miatt a szakirányú oktatást, duális képzést végző vállalkozások a korábbi kedvezményeiket már nem tudják érvényesíteni.

Az állítás, mert

3 p	
-----	--

5. A belföldi gépjárműadóban a környezetvédelmi besorolás alapján nem érvényesíthető adókedvezmény.

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 kézjeggyével!

1. A TAO-ban a veszteségelhatárolás maximális összege:

- a) a nélküle számolt adóalap 50 százaléka
- b) az adóalap összege
- c) a vele együtt számolt adóalap 50 százaléka
- d) nincs ilyen szabály

2 p	
-----	--

2. Az állami adó- és vámhatóság által a vizsgálat ideje alatt folyamatosan megbízható adózónak minősülő adózónál végzett ellenőrzés időtartama nem haladhatja meg:

- a) a 180 napot
- b) a 90 napot
- c) a 30 napot
- d) nincs ilyen szabály

2 p	
-----	--

3. Ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek minősül:

- a) saját rezsiz beruházás
- b) közcélú adomány
- c) apportálás
- d) kis értékű termék átadása

2 p	
-----	--

4. Főfoglalkozású KATA-alany vállalkozó társadalombiztosítási ellátási alapja lehet:

- a) 179 000 forint
- b) 170 000 forint
- c) 129 000 forint
- d) legalább a mindenkori minimálbér

2 p	
-----	--

5. Az alábbi jövedelmek esetén szja mellett szocho-kötelezettsége is keletkezhet a magánszemélynek:

- a) munkabér
- b) ingatlanértékesítés
- c) szabályozott tőkepiaci ügylet
- d) osztalékalap

2 p	
-----	--

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

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

1. Az alábbi adóalapcsökkentési lehetőségekhez rendelje hozzá azon jövedelemfajtákat az Szja tv. alapján, amelyet csökkenteni lehet velük. Választását X-jel beírásával jelölje!

Jövedelemfajta	Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye	25 év alatti fiatalok kedvezménye	Személyi kedvezmény	Első házások kedvezménye	Családi kedvezmény
Munkabér					
Ingatlan értékesítése					
Ingatlan bérbeadása					
Átalányadózás jövedelme					

10 p

2. Töltse ki a táblázatot a fizetendő közterhek alapjával, mértékével, figyelemmel az esetleges minimalapokra is!

Jövedelem jogcíme	Szociális hozzájárulási adó alapja mértéke:	Társadalombiztosítási járulék alapja mértéke:
Munkabér		
Munkabér öregségi nyugdíj mellett		
Főállású egyéni vállalkozó		
Átalányadózó egyéni vállalkozó munkaviszony mellett		

10 p

3. Határozza meg, hogy az egyes adófizetési vagy bevallási kötelezettségek esedékességének mi az időpontja! Válaszát írja be a táblázat megfelelő oszlopába!

Adónem	Az esedékesség időpontja	pontszám
Építményadó fizetése		
50 millió forint bevételű cég iparüzési adóelőleg fizetése		
Egyéni vállalkozó magánszemély szja-bevallása		
Évi 12 millió Ft áfabefizetést teljesítő cég tárgydőszakra vonatkozó áfabefizetése		
KATA-alany 12 millió Ft fölötti bevételre vonatkozó százalékos adófizetése		

5 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.

1. feladat (19 pont)

A Bartha és lánya Kft. a KKV-besorolás alapján kisvállalkozásnak minősülő internetes kereskedelemmel foglalkozó társas vállalkozás 2022. évi gazdálkodásának adatai (E Ft):

- Belföldről kapott osztalék: 420
- Bevétel: 650 000
- Adózás előtti eredmény: 12 500
- Értécsökkenési leírás TAO tv. szerint: 3 178
- Értécsökkenési leírás SZT. szerint: 1 344
- 2021. májustól 1 fő korábban munkanélkülit foglalkoztatnak folyamatosan, a mindenkori minimálbérnek megfelelő összegért
- 3 fő tanulót foglalkoztatnak egész évben duális képzés keretében
- A vállalkozás létszáma 20 fő, közülük 1 fő megváltozott munkaképességű. A neki fizetett bér 180 000 Ft/hó. Év közben a foglalkoztatottak száma és összetétele nem változott.
- Előző év közepén pénzügyi lízingszerződést kötött egy hazai bankkal beruházási célra, melyet 5 év alatt évi azonos összegű tőketörlesztéssel kell megfizetnie. A 2022. évi tőketörlesztés 40 000, a kamatfizetés összege: 1 000
- Az év során ráfordításként elszámolt költség, melyről kiderült, hogy nem a vállalkozás érdekében merült fel: 320
- A Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás, melyről igazolással rendelkeznek: 3 000
- A vállalkozás nem kíván nyilatkozatot tenni az adóalapra vonatkozóan, ha azt a jövedelem-(nyereség-)minimum megkívánná.

Feladat: Állapítsa meg a vállalkozás adózott eredményét!

levezetés	összeg	pontszám

[illegible]

rövid mellékszámítások:

19 p

2. feladat (6 pont)

Máthé Ilona legalább középfokú végzettséget igénylő tevékenységet végző, a vállalkozói személyi jövedelemadózást alkalmazó főfoglalkozású egyéni vállalkozó 40 millió Ft bevételt ért el 3 000 000 Ft kivét, valamint további költségek mellett. A vállalkozói adóalapja 5 millió Ft volt, vállalkozói jövedelemadója semmilyen kedvezményt nem érvényesített. Az adóévben megvalósított, kisvállalkozói kedvezményre nem jogosító 1 300 000 Ft-os beruházás után elszámolt értékcsökkenési leírás összege 750 000 Ft volt.

Feladat: Állapítsa meg Máthé Ilona osztalékalapja utáni közterhek nagyságát!

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
Összesen		

rövid mellékszámítások:

6 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 (13 pont)

Makói Beatrix magánszemély 2022. áprilisi fizetése 350 000 Ft. Szakszervezeti tag, a szakszervezeti tagdíj havi mértéke a bruttó bérének 1%-a.

Makói Beatrix 1997. január 12-én született. 2 kiskorú gyermeke van, akik után családi pótlékot kap, és nyilatkozata szerint ő kívánja igénybe venni a családi kedvezményt és az esetleges családi járulékkedvezményt is. Bruttó bérének 10%-át fizeti a béréből egy önkéntes kölcsönös egészségbiztosítási pénztárba, melyet a szakszervezeti tagdíjjal együtt a munkáltatójával vonatja le és utaltatja el a fizetéséből.

2020. júliusában férjhez ment, ami a férjének az első házassága volt. A kedvezményt a házaspár megállapodása és nyilatkozata alapján folyamatosan a feleség érvényesíti.

Betegségére tekintettel kedvezményre jogosult, amire az orvosi szakvélemény alapján a munkáltatója felé nyilatkozott, kérve a kedvezmény érvényesítését.

A fizetését bankszámlára kéri.

Feladat: Számítsa ki Makói Beatrix fizetési számlájára ténylegesen elutalandó összeget!

[illegible]

rövid mellékszámítások:

13 p

2. feladat (12 pont)

A besorolása alapján KKV-nak minősülő Szép és fiai Bt. 2022. évi várható nettó árbevétele 400 m Ft. Költségei várhatóan az árbevétel arányában: 10 %-a bér, 15 %-a anyag, 25 %-a közvetített szolgáltatás, a maradék negyede elábé, a többi nyereség. Pénzügyi műveletekből 100 000 Ft bevételre tesz szert. A KKV-besorolása alapján nyilatkozott a kedvezményes adókulcs érvényesítése érdekében.

2022-ben várhatóan 200 000 Ft belföldi és 100 000 Ft külföldi útdíjfizetési kötelezettsége keletkezik majd.

Az önkormányzat az adót a törvényi maximum szintjén veti ki.

Feladat: Állapítsa meg, hogy mennyi lesz a 2022. évi iparűzési adófizetési kötelezettsége a bt-nek!

levezetés		pontszám

rövid mellékszámítások:

12 p

V/A. összesen 25 p

V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat (5 pont)

Egy költségvetési intézmény az alábbi cafeteriaelemek közül szándékozik adni a dolgozóinak. Ennek tervezéséhez segítsen besorolni a juttatásokat!

Feladat: Állapítsa meg és jelölje a táblázatban X-jellel, hogy az egyes juttatások milyen besorolás alá esnek az Szja-törvény szerint!

Amennyiben van értékhatára is, akkor egyben azt is jelölje a táblázatban!

Juttatás	bérijuttatás	egyes meghatározott juttatás 70.§	béren kívüli juttatás 71.§	adómentes	pontszám
SZÉP-kártyára szálláshely alszámlára juttatott 300 000 Ft					
Készpénz-juttatás 300 000 Ft					
Sportcélú belépő juttatása 300 000 Ft					
200 watt teljesítményű elektromos motorral segített kerékpár akár magáncélú használatának biztosítása					
összesen					

*Ezen összeg felhasználása azonban korlátlanul átcsoportosítható a számlák között!

rövid mellékszámítások:

5 p	
-----	--

2. feladat (20 pont)

Kiss Mátyásné 68 éves saját jogú nyugdíjas magánszemély és 20 éves pályakezdő unokája, Dolgos Mária egy költségvetési intézményben dolgozik.

Kiss Mátyásné 2022. április hónapra az alábbi kifizetésekben részesül:

- 210 000 Ft/hó nyugdíj,
- napi 6 órás munkaidőben dolgozik, amire 180 000 Ft/hó bért kap, betegségére tekintettel kedvezményre jogosult, melynek érvényesítését kérte munkáltatójától.
- egyszeri 120 000 Ft megbízási díj, amihez 50 000 Ft költséget nyilatkozik.

Dolgos Mária 2022. április hónapra az alábbi kifizetésekben részesül:

- teljes munkaidőben dolgozik, amire 240 000 Ft/hó bért kap, életkora alapján öt megillető kedvezmény érvényesítését kérte nem munkáltatójától.
- egyszeri 120 000 Ft megbízási díj, amihez 70 000 Ft költséget nyilatkozik.

Feladat: Állapítsa meg az egyes nettó kifizetések összegét!

Kiss Mátyásné nyugdíjának, munkabérének számítása:

levezetés (Ft)		pontszám

Kiss Mátyásné megbízási díjának számítása:

levezetés		pontszám

Dolgos Mária munkabérének számítása:

levezetés		pontszám

Dolgos Mária megbízási díjának számítása:

levezetés		pontszám

rövid mellékszámítások:

20 p	
------	--

V/B. összesen 25 p	
---------------------------	--

CENZORI PÉLDÁNY