

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/4-51/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. április 24. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 60 fm. példányban

Egy példány: 9 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a 379 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: 2019. április 24. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



**2019. április**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(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: <b>120 perc</b> |
|----------------------------------|

|                                                       | A kérdés típusok pontszámai |           |           |                                |           |   |   | Összesen   |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------|-----------|--------------------------------|-----------|---|---|------------|
|                                                       | I.                          | II.       | III.      | IV.                            | V.        | - | - |            |
| Elérhető pontszám                                     | <b>15</b>                   | <b>10</b> | <b>25</b> | <b>25</b>                      | <b>25</b> | - | - | <b>100</b> |
| Elért pontszám                                        |                             |           |           |                                |           |   |   |            |
| „Megfelelt eredmény”-hez<br>szükséges minimális %pont | <b>60</b>                   |           |           | Eredmény %-ban                 |           |   |   |            |
|                                                       |                             |           |           | Érdemjegy<br>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:..... 2019. .... 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 2019. 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 kézjegyével.

1. A késedelmi pótlék megállapítása időpontjában kockázatosnak minősülő adózót terhelő, az állami adó- és vámhatóság által az adóellenőrzés során feltárt adókülönbözlet után felszámított késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat ötszörösének háromszázhatvanötöd része.

Az állítás ....., mert

|     |  |
|-----|--|
| 3 p |  |
|-----|--|

2. Jövedéki ügyben a jövedéki termékek esetében minden esetben az állami adó- és vámhatóság jár el.

Az állítás ....., mert

|     |  |
|-----|--|
| 3 p |  |
|-----|--|

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A nyugdíjas magánszemély az ekhoalap összegéből 15 százalék ekhot fizet.

Az állítás ....., mert

|     |  |
|-----|--|
| 3 p |  |
|-----|--|

4. Az ART rendelkezése szerint az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát.

Az állítás ....., mert

|     |  |
|-----|--|
| 3 p |  |
|-----|--|

5. Az EVA-bevallását nem minden bt-nek kell azonos időpontra elkészítenie.

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. Az állami adó- és vámhatóság a késedelmi pótlékot nem utalja ki, és azt nem írja jóvá az adószámlán, ha annak összege nem éri el az alábbi összeget:
- a) 10 000 forint
  - b) 5 000 forint
  - c) mindig számít késedelmi pótlékot
  - d) 2 000 forint

|     |  |
|-----|--|
| 2 p |  |
|-----|--|

2. Mennyi a KIVA adókulcsa 2019-ben?

- a) 14 százalék
- b) 13 százalék
- c) 9 százalék
- d) 16 százalék

|     |  |
|-----|--|
| 2 p |  |
|-----|--|

3. Az EVA-alany egyéni vállalkozó, ha a bevételt az eladást követő 60. napon szerzi meg, akkor a bevétel megszerzésének időpontja:

- a) a bizonylat kibocsátásának napját követő 30. nap
- b) a bizonylat kibocsátásának napját követő 45. nap
- c) a bizonylat kibocsátásának napja
- d) a bevétel megszerzésének tényleges időpontja

|     |  |
|-----|--|
| 2 p |  |
|-----|--|

4. Az alanyi áfamenetesség választásának felső értékhatára:

- a) 12 millió forint
- b) 10 millió forint
- c) 8 millió forint
- d) nincs felső értékhatára

|     |  |
|-----|--|
| 2 p |  |
|-----|--|

5. A tételes átalányadó éves összege szobánként:

- a) 50 000 forint
- b) 40 000 forint
- c) 30 000 forint
- d) 38 400 forint

|     |  |
|-----|--|
| 2 p |  |
|-----|--|

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <b>II. összesen 10 p</b> |  |
|--------------------------|--|

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

1. Válassza ki, hogy főfoglalkozású (egyéni vagy társas) vállalkozó esetében melyik adónem milyen közterhek bevallását és megfizetését váltja ki! Választását jelölje X-jel beírásával! (10 pont)

| Adónem                                    | EVA | KATA |
|-------------------------------------------|-----|------|
| TAO                                       |     |      |
| SZJA                                      |     |      |
| Iparűzési adó                             |     |      |
| Szociális hozzájárulási adó               |     |      |
| Szakképzési hozzájárulás                  |     |      |
| Természetbeni egészségbiztosítási járulék |     |      |
| Pénzbeli egészségbiztosítási járulék      |     |      |
| Munkaerőpiaci járulék                     |     |      |
| Nyugdíjjárulék                            |     |      |
| ÁFA                                       |     |      |

10 p

2. Soroljon fel az szja törvény szerinti részletező nyilvántartások közül minimum tizet! (5 pont)

5 p

3. Melyek az Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény szerinti adóellenőrzések?  
(4 pont)

|     |  |
|-----|--|
| 4 p |  |
|-----|--|

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

|     |  |
|-----|--|
| 3 p |  |
|-----|--|

5. Melyek az ekhoval teljesített közterhek? (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 2019. 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. 2 pont levonás jár abban az esetben, ha nem az adónemre vonatkozó forintban/ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

## 1. feladat (14 pont)

Egy magánszemély 400 000 Ft-ot keres havonta. Nős, 3 kedvezményezett eltartott gyermeke után ő kapja a családi pótlékot és párjával való megállapodása alapján a családi adó- és járulékkedvezményt is ő veszi igénybe, amelynek adóelőlegnél történő érvényesítéséről munkáltatójának nyilatkozott. A munkáltatójának március hó végi döntése alapján 2 havi bérének megfelelő jutalmat is kapott, amit csak április 18-án fizettek ki neki, 13 nappal a március havi bére után.

Állapítsa meg az egyes kifizetések nettó összegeit, és az érvényesített családi adó- és járulékkedvezmények figyelembevételével állapítsa meg az év végi adóalap összegét, ha év közben a fizetése nem változik, és több jutalmat nem fog kapni!

Havi bér számítása:

| levezetés | összeg | pontszám |
|-----------|--------|----------|
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |

A jutalom számítása:

| levezetés | összeg | pontszám |
|-----------|--------|----------|
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az év végi adóalap alakulása:

| levezetés | összeg | pontszám |
|-----------|--------|----------|
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |

rövid mellékszámítások:

|      |  |
|------|--|
| 14 p |  |
|------|--|

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## 2. feladat (11 pont)

Egy a KKV-törvény alapján kisvállalkozásnak minősülő társas vállalkozás 2019. évi gazdasági adatai (E Ft):

- Belföldről kapott osztalék: 200
- Bevétel: 400 000
- Adózás előtti eredmény: 9 400
- Értécsökkenési leírás Tao szerint: 3 328
- Értécsökkenési leírás Szt. szerint: 4 500
- Képzett és ráfordításként elszámolt céltartalék: 4 976
- Felhasznált és bevételként elszámolt céltartalék: 268
- 10 fő szakmunkástanulót foglalkoztatnak egész évben tanuló szerződéssel
- A fizetett osztalék: 240
- A vállalkozás létszáma 20 fő, közülük 2 fő megváltozott munkaképességű. A nekik fizetett bér 160 000 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 2019. évi kamatfizetés összege: 400
- A Kárenyhítési Alapnak adott támogatás, melyről igazolással rendelkeznek: 2 000

Állapítsa meg a vállalkozás által fizetendő TAO összegét!

| levezetés | összeg | pontszám |
|-----------|--------|----------|
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |

rövid mellékszámítások:

11 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 (17 pont)**

Egy 90 munkavállalót foglalkoztató egyéni vállalkozó nettó 20 000 000 Ft bevételt ért el. Ehhez nettó 10 000 000 Ft összes költsége merült fel, benne 3,5 millió Ft kivéttel. A tárgyév augusztus 08-án 2,5 millió Ft-os, a tevékenységéhez elengedhetetlenül szükséges beruházást hajtott végre, amit 5 év alatt lineárisan számol el. A beruházás 20%-át hitelből finanszírozta, melyre 16% a kamat, amit havonta kell fizetnie, míg a tőkét egy év múlva kell egy összegben kifizetnie.

**Állapítsa meg a vállalkozó személyi jövedelemadó törvény szerint fizetendő összes közterhét!**

[illegible]

rövid mellékszámítások:

**2. feladat (8 pont)**

Egy vállalkozás 2019. évi nyilvántartásából a következő adatokat ismerjük:

- Nettó árbevétel: 124 512 400 Ft
- Elábé: 2 432 500 Ft
- Közvetített szolgáltatások: 30 400 000 Ft
- Anyagköltség: 7 679 900 Ft
- Január 01-vel 3 főt alkalmaznak az eddigiek mellett, közülük 1 főre állami munkahelyteremtő támogatást kaptak
- Az új dolgozók bére 150 000 Ft/fő/hó
- Az önkormányzat maximális szinten vetette ki az iparűzési adót
- K+F költsége: 4 000 000 Ft
- 2020. I. félévre megállapított HIPA-előlege: 1 000 000 Ft

**Mennyi a vállalkozás 2020. szeptember 15-ig és 2021. március 15-ig esedékes HIPA előlegfizetési kötelezettsége?**

| levezetés | összeg | pontszám |
|-----------|--------|----------|
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |

rövid mellékszámítások:

|     |  |
|-----|--|
| 8 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)**

Három költségvetési intézményt vizsgálunk:

1, az állományi létszám: 1 200 fő, melyből 700 fő szellemi, 500 fő fizikai állományú dolgozó. A 700 fő szellemi dolgozó közül 8, az 500 fő fizikai dolgozó közül 2 főnek a rehabilitációs hatóság minősítése alapján 55-60 százalékos az egészségi állapota.

2, az állományi létszám: 20 fő, melyből 3 főnek a rehabilitációs hatóság minősítése alapján 60 százalékos az egészségi állapota.

3, az állományi létszám: 40 fő, melyből 1 főnek a rehabilitációs hatóság minősítése alapján 60 százalékos az egészségi állapota.

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

első intézmény:

| levezetés | összeg | pontszám |
|-----------|--------|----------|
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |

rövid mellékszámítások:

második intézmény:

| levezetés | összeg | pontszám |
|-----------|--------|----------|
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |

rövid mellékszámítások:

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

harmadik intézmény:

| levezetés | összeg | pontszám |
|-----------|--------|----------|
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |

rövid mellékszámítások:

12 p

## 2. feladat (13 pont)

Egy költségvetési intézménynek két nyugdíjas dolgozója van, akik a nyugdíjfolyósításuk szüneteltetése mellett dolgoznak. Mindketten 230 000 Ft/ hó bért keresnek.

Az első dolgozó egy egyszeri feladat ellátására 50 000 Ft megbízási díjban részesült, melyre nem tett költségnyilatkozatot a kifizető felé.

A második dolgozó 70 000 Ft megbízási díjra 40 000 Ft költséget kíván érvényesíteni, amire nyilatkozatot tett a kifizető felé.

**Állapítsa meg mindkét dolgozó nettó megbízási díját és a kifizető összes költségét!**

Első dolgozó:

| levezetés | összeg | pontszám |
|-----------|--------|----------|
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |

rövid mellékszámítások:

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Második dolgozó:

| levezetés | összeg | pontszám |
|-----------|--------|----------|
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |
|           |        |          |

rövid mellékszámítások:

|      |  |
|------|--|
| 13 p |  |
|------|--|

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