

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-18/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. február 11. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

**Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

10768-12 Közvetlen adózási feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2015. február 11. 8:00 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható



2015. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2015. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani! Ellenkező esetben a megoldásokkal pontszám nem szerezhető.

I. Igaz – hamis állítások megoldása (10 pont)

Minden helyes válasz 1 pontot ér. Elfogadható indoklás nélkül pontszám nem jár. Részpontozás nem alkalmazható.

1. A társasági adóalany látvány-csapatsport támogatására rendelkező nyilatkozatot kizárólag az adóelőleg tekintetében tehet.

Az állítás ...HAMIS....., mert a társasági adóalany adózónak a nyilatkozattételre három ütemben van lehetősége: az adóelőleg, az adóelőleg-kiegészítés, valamint az adó tekintetében.

2. A társasági adóalap meghatározása során az adózás előtti eredményt növeli a tárgyi eszközök közül forgóeszközök közé átsorolt eszköz könyv szerinti értéke.

Az állítás ...IGAZ....., mert a tárgyi eszköz forgóeszközzé történő átsorolásakor az eszköz könyv szerinti értéke növeli, a számított nyilvántartási értéke csökkenti az adózás előtti eredményt.

3. A szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető kedvezmények igénybevételére abban az esetben kerülhet sor, ha a munkavállalót teljes munkaidőben foglalkoztatják.

Az állítás ...HAMIS....., mert a szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető kedvezmények igénybevételére abban az esetben is lehetőség van, ha a munkavállaló foglalkoztatására részmunkaidőben kerül sor.

4. 2015. január 1-jétől a még érvényes START-kártyával rendelkező munkavállaló után a szociális hozzájárulási adóból kedvezmény nem érvényesíthető.

Az állítás ...IGAZ....., mert a START-kártya program 2014. december 31-el megszűnt.

5. A nyugdíjas vállalkozók havonta 6 810 Ft egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezettek.

Az állítás ...HAMIS....., mert az egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege 6 930 Ft, valamint nem kell egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetnie annak a nyugdíjas vállalkozónak, aki legalább heti 36 órás munkaviszonnyal is rendelkezik.

6. Belföldi illetőségű magánszemély által megszerzett külön adózó jövedelem esetében a jövedelmet terhelő adót az illetőség és a forrás országban is meg kell fizetni.

Az állítás ...HAMIS....., mert a belföldi illetőségű magánszemély által megszerzett külön adózó jövedelem esetében az adót csökkenti a jövedelem után külföldön megfizetett adó. Ha az adózó törvény másként nem rendelkezik, a fizetendő adó - nemzetközi szerződés hiányában - a külföldön megfizetett adó beszámítása következtében nem lehet kevesebb az adóalap 5 százalékánál.

7. Bármely OECD tagállamban székhellyel rendelkező társas vállalkozás – az alkalmazott nyereségadó mértékétől függetlenül – soha nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak.

Az állítás ...HAMIS, mert az érintett OECD tagállamban valós gazdasági jelenlétnek is lennie kell.

8. Az OECD Modellegyezmény értelmében a telephelynek betudható nyereség abban az országban adóztatható, ahol a vállalkozás székhelye található.

Az állítás ...HAMIS, mert az OECD Modellegyezmény értelmében a telephelynek betudható nyereség abban az országban adóztatható, ahol az állandó telephely működik.

9. Egy adótanácsadó cég külföldi kiküldetést teljesítő alkalmazottjának fizetett napidíj összegéből naponta 40 euró (vagy annak megfelelő összeg) mentes az adó alól.

Az állítás ...HAMIS, mert ebben az esetben a napidíj 30%-a, legfeljebb naponta 15 euró mentes az adó alól.

10. Az eva-alanyiság alatt kiállított számla alapján a kata alanyiság alatt realizált árbevétel nem tekinthető a kisadózó vállalkozás bevételének.

Az állítás ...IGAZ, mert az Eva tv. hatálya alá tartozók esetében az adóalanyiság megszüntetése miatt minden kintlévőség evás bevételnek minősül.

II. Feleletválasztós feladatok megoldása (15 pont)

Minden helyes válasz 1 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha minden helyes választ eltalált, és nem jelölt meg hibás megoldást. Részpontozás nem alkalmazható.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A 2015-ben keletkezett veszteség csak a következő öt adóévben számolható el.
- b) A kiküldetési rendelvénny elektronikusan előállított bizonylat is lehet.
- c) A foglalkoztató által fizetendő EKHO mértéke 20%
- d) Nappali tagozatos munkavállaló munkaerőpiaci-járulékot nem fizet.

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A felsőoktatási intézménnyel kötött támogatási szerződés keretében átutalt összeg 50 %-a adózás előtti eredményt csökkentő tételként elszámolható.
- b) Az egyéni vállalkozónak a devizában keletkezett bevételét a bevétel szerzés napján érvényes banki vételi árfolyamon kell átszámítani magyar forintra.
- c) A családi járulékkedvezményként igénybe vett egészségbiztosítási járulék összege az osztalék után fizetendő 14% eho összegét nem csökkenti.
- d) A 25 főt meghaladó alkalmazotti létszám után rehabilitációs hozzájárulást kell fizetni.

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Ingtatlan bérbeadás esetében az adóztatási jog az ingatlan fekvése szerinti államot illeti meg az OECD Modellegyezménye alapján.
- b) Az átalányadózó egyéni vállalkozó a személyi jövedelemadójaival szemben személyi kedvezményt érvényesíthet.
- c) A KATA alá bejelentkezett betéti társaság kettős könyvvizetésre köteles.
- d) A kisvállalati adó választása bármelyik napon lehetséges.

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Magyar illetőségű magánszemély tulajdonában lévő, Párizsban található családi ház bérleti díja Magyarországon nem adóztatható.
- b) A reprezentációs költség és az üzleti ajándék értéke adózás előtti eredményt növelő tétel.
- c) A béren kívüli juttatások évi 500.000 Ft-ot meghaladó összegének 1,19-szerese után 16% adót és 27% eho-t is fizetni kell.
- d) A helyi közlekedési bérlet árának számla ellenében történő megtérítése a magánszemély adóköteles jövedelmének minősül.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A munkáltatói személyi jövedelemadó megállapítást bármely munkavállaló kérheti.
- b) A megváltozott munkaképességűnek számító magánszemély foglalkoztatott után nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetni.
- c) A közigazgatási határon kívülről történő napi munkába járás költségtérítése csak a magánszemély nevére szóló számla ellenében mentes az szja alól.
- d) Egy nagykereskedelmi tevékenységet végző társas vállalkozás 3 év alatt összesen 100 000 EUR de minimis támogatást érvényesíthet.

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Egy Szlovákiában illetőséggel bíró részvénytársaság igazgatótanácsának magyar illetőségű tagját illető tiszteletdíj csak Magyarországon adóztható.
- b) Egy belföldi illetőségű magánszemély által Romániába értékesített porcelánkészlet bevételének adóztatási joga Magyarországot illeti meg.
- c) Az államkötvények kamatát 6 százalékos egészségügyi hozzájárulás nem terheli.
- d) A KKV-k nem vehetnek igénybe kamatkedvezményt a társasági adóból.

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adó alanya mentesül a 1,5 százalékos szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól.
- b) A magánszemély által fizetendő EKHO mértéke 11,1% is lehet.
- c) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya mentesül a SZOCHO fizetése alól.
- d) A fejlesztési tartalékból megvalósított beruházás után amortizációt elszámolni nem lehet.

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A megváltozott munkaképességű egyéni vállalkozók a saját maguk után fizetendő szociális hozzájárulási adóval szemben adókedvezményt érvényesíthetnek.
- b) A szakképzési hozzájárulás csak pénzbeli befizetéssel vagy gyakorlati képzés folytatásával teljesíthető.
- c) Az első házasság kedvezménye az összevonásra kerülő jövedelmek személyi jövedelemadóját csökkentő tétel.
- d) A külföldi vállalkozás magyarországi kereskedelmi képviseletének (nem telephelyének) nem kell társasági adót fizetnie Magyarországon.

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A szabályozott ingatlanbefektetési társaságok soha nem fizetnek társasági adót.
- b) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adózott eredmény nulla.
- c) A belföldi kapcsolt vállalkozások átengedhetik egymásnak a K + F tevékenység miatti adózás előtti eredmény csökkentési lehetőségét.
- d) A de minimis támogatások kizárólag adókedvezmény formájában érvényesíthetők.

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Európai Unió tagországaival kötött kettős adóztatást kizáró egyezmények az OECD Modellegyezményen alapulnak.
- b) A külföldről származó bevételek Magyarországon nem adózthatók.
- c) A kettős adóztatás elkerülését nem csak nemzetközi egyezmény szabályozhatja.
- d) Egy lengyel vállalkozó tulajdonában lévő hajón dolgozó pincér fizetése Lengyelországban adóztható.

11. Válassza ki, hogy melyik esetben szűnik meg az eva-alanyiság!

- a) Az új tulajdonosok 45% részesedést szereztek az adóévben.
- b) Az adóhatóság adóbírságot szabott ki áfa hiány miatt.
- c) Az adóhatóság számlaadás elmulasztása miatt mulasztási bírságot állapított meg.
- d) Az adóalany 100 000 forint végrehajtható adótartozást halmozott fel.

12. Válassza ki, hogy a kisvállalkozók tételes adója alá tartozó, nem főfoglalkozású vállalkozók esetében melyik adótétel jelenhet meg!

- a) 25 000 Ft/hó.
- b) 32 000 Ft/hó.
- c) 50 000 Ft/hó.
- d) 75 000 Ft/hó.

13. Válassza ki az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (ekho) választásának bevételi korlátját!

- a) Nyugdíjas lapszerkesztő esetén 60 000 000 forint.
- b) Nyugdíjas újságíró esetén 25 000 000 forint.
- c) Országos válogatott sportcsapat edzője esetén 50 000 000 forint.
- d) Országos válogatott sportcsapat sportolója esetén 100 000 000 forint.

14. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A nyugdíjas vállalkozó 10% nyugdíjjárulék fizetésére nem kötelezett.
- b) A nyugdíjas egyéni vállalkozó 10% nyugdíjjárulék és 6.810 Ft egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezett.
- c) Több jogviszony egyidejű fennállása esetén az egészségügyi szolgáltatási járulékot csak egy jogviszonyban kell megfizetni.
- d) Ha a nyugdíjas egyéni vállalkozó egyidejűleg társas vállalkozó is, az egészségügyi szolgáltatási járulékot egyéni vállalkozóként kell megfizetnie.

15. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A jövedelem-(nyereség-)minimum meghatározásakor az összes bevételt csökkenti az ELÁBÉ és az eladott közvetített szolgáltatások értéke.
- b) A közhasznú szervezet részére, tartós támogatási szerződés keretében átutalt összeg 40 százaléka az adózás előtti eredményt csökkentő tételként elszámolható.
- c) Magánszemélyek esetében a személyi jövedelemadó alapja és a járulékalap minden esetben azonos.
- d) A társasági adókedvezmény a számított társasági adó összegéig érvényesíthető.

III. Kérdések (15 pont)

1. Sorolja fel, hogy milyen jövedelemadózási lehetőségeket mérlegelhet az egyéni vállalkozó! (4 pont)

Minden helyes válasz 1 pontot ér, de legfeljebb 4 pont szerezhető.

Más megfogalmazás is elfogadható.

Az egyéni vállalkozó adózási lehetőségei	Pont
Személyi jövedelemadó költségelszámolással.	1 p
Személyi jövedelemadó átalányadózással.	1 p
Egyszerűsített vállalkozói adó (eva).	1 p
Kisvállalkozók tételes adója (kata).	1 p

2. Milyen módszerekkel lehet meghatározni a szokásos piaci árat a társasági adó rendszerében? Minden helyes válasz 1 pontot ér. (6 pont)

A szokásos piaci ár megállapításának módszerei	Pont
Összehasonlító árak módszerével	1 p
Viszonteladási árak módszerével	1 p
Költség és jövedelem módszerrel	1 p
Ügyleti nettó nyereségen alapuló módszerrel	1 p
Nyereségmegosztásos módszerrel	1 p
Egyéb módszer alapján	1 p

3. Soroljon fel öt szociális hozzájárulási adót csökkentő kedvezményt! Minden helyes válasz 1 pontot ér, de legfeljebb 5 pont szerezhető.

A szociális hozzájárulási adó kedvezményének jogcímei	Pont
1. A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény.	1 p
2. A megváltozott munkaképességű vállalkozók után érvényesíthető adókedvezmény.	1 p
3. A huszonöt év alatti és az ötvenöt év feletti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény.	1 p
4. A tartósan álláskereső személyek után érvényesíthető adókedvezmény.	1 p
5. A gyermekgondozási díjban, gyermekgondozási segélyben vagy gyermeknevelési támogatásban részesülő munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény.	1 p
6. A szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások adókedvezménye.	1 p
7. Kutatók foglalkoztatása után járó adókedvezmény.	1 p

IV. feladatok (60 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható. A görgetett hibákért nem lehet többszörös pontlevonást alkalmazni. Pontlevonás (1 pont) jár abban az esetben, ha a hallgató nem az adónem által megkívánt forintban vagy ezer forintban számol.

1. feladat (18 pont)

Egy adótanácsadó kft. egyik magánszemély tulajdonosa tagi jogviszony keretében látja el adótanácsadói feladatait. A magánszemély adóév május 15-én kiváltotta az egyéni vállalkozói igazolványát és azonnal bejelentkezett a kisvállalkozók tételes adója alá.

A kft.-ből havonta bruttó 120 000 Ft tagi jövedelmet kap. A kft. nyereségéből adóévben 4 000 000 Ft osztalék jövedelemben részesült. Adóév november 12-étől december 20-áig betegállományban volt. Egyéni vállalkozóként realizált bevétele 5 000 000 Ft.

A magánszemélynek két középiskolás és egy nappali tagozatos gyermeke van. A családi kedvezményt és a járulékkedvezményt egyedül kívánja igénybe venni.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély által az adóévben fizetendő közterhek összegét!

1. feladat megoldása (18 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

Kft. tagként fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Összevonandó jövedelem (120 000 x 12 hó)	1 440 000	0,5 p
– Családi kedvezmény (2 x 206 250 x 12 hó) = 4 950 000	– 1 440 000	1 p
Személyi jövedelemadó alapja és összege	0	-
Igénybe vehető járulékkedvezmény maximum (4 950 000 – 1 440 000) x 0,16	561 600	1 p
Természetbeni egészségbiztosítási járulék (122 000 x 1,5 x 0,04 x 12 hó)	87 840	1 p
– Családi járulékkedvezmény (120 000 x 0,04 x 12 hó)	– 57 600	2 p
Megfizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék	30 240	0,5 p
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék (122 000 x 1,5 x 0,03 x 12 hó)	65 880	1 p
– Családi járulékkedvezmény (120 000 x 0,03 x 12 hó)	– 43 200	1 p
Megfizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék	22 680	0,5 p
Nyugdíjjárulék (122 000 x 0,1 x 12 hó)	146 400	0,5 p
– Családi járulékkedvezmény (120 000 x 0,1 x 12 hó)	– 144 000	2 p
Megfizetendő nyugdíjjárulék	2 400	0,5 p
Munkaerő-piaci járulék (122 000 x 1,5 x 0,015 x 12 hó)	32 940	0,5 p
Osztalék után fizetendő személyi jövedelemadó (4 000 000 x 0,16)	640 000	1 p
Osztalék után fizetendő egészségügyi hozzájárulás (4 000 000 x 0,14 = 560 000) > (450 000 – 30 240 – 22 680)	397 080	2 p

Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Kisvállalkozók tételes adója[(8 hó – 1 hó) x 25 000]	175 000	1 p
40% mértékű adó (5 000 000 – 7 x 500 000) x 0,4 Bevételi korlát (6 000 000 – 5 x 500 000 = 3 500 000)	600 000	2 p

2. feladat (18 pont)

Egy magánszemély adóév júniusában diplomát szerzett a jogi egyetemen és július 1-jén munkaviszonyt létesített egy részvénytársasággal. Korábban munkaviszonya nem volt. Adóévben munkáltatójától az alábbi juttatásokban részesült:

1. Széchenyi Pihenő Kártya vendéglátás alszámlára átutalt összeg 100 000 Ft/év.
2. Széchenyi Pihenő Kártya Szabadidő alszámlára átutalt összeg 80 000 Ft/év.
3. Munkahelyi étkeztetés biztosítása 15 000 Ft/hó.
4. Helyi közlekedésre szóló bérlet 5 000 Ft/hó.
5. Önkéntes egészségpénztárba átutalt munkáltatói tagdíj hozzájárulás 10 000 Ft/hó.
6. Karácsonykor kapott ajándékosár értéke 10 500 Ft.
7. Cégtelefon magáncélú használatának éves összege 46 349 Ft, amelyet a munkavállalónak nem kell megtérítenie.
8. A Nemzeti Színházba szóló bérlet 50 000 Ft/év.
9. A munkáltató által fizetett kockázati egészségbiztosítás 10 000 Ft/év.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás által éves szinten fizetendő személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás összegét!

2. feladat megoldása (18 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható. Más logikai megoldás is elfogadható, de az eredménynek egyeznie kell.

adatok forintban

Juttatás	71.§	70.§	Pontszám
SZÉP kártya vendéglátás alszámlára átutalt összeg	100 000		-
SZÉP kártya szabadidő szabadidő alszámlára átutalt összeg	75 000	5 000	1 p
SZÉP kártya alszámlákra utalt összeg összesen	175 000	5 000	1 p
Munkahelyi étkezés (12 500 x 6) és (15 000 – 12 500) x 6	75 000	15 000	1 p
Helyi közlekedési bérlet (6 x 5 000)	30 000		1 p
Önkéntes egészségpénztári tagdíj hozzájárulás (10 000 x 6)	60 000		1 p
Színházbérlet	adómentes juttatás		1 p
Kockázati egészségbiztosítás	adómentes juttatás		1 p
SZÉP kártyán felüli béren kívüli juttatások	165 000		1 p
SZÉP kártyán felüli juttatásokhoz kapcsolódó korlát 200 000/365 x 184 = 100 822	100 822	64 178	2 p
Időarányos rekreációs keret 450 000/365 x 184 = 226 849 < < (175 000 + 100 822 = 275 822)	226 849	48 973	2 p
Csekély értékű ajándék (10 500)	0	10 500	1 p
Cégtelefon magáncélú használatának éves összege	0	46 349	1 p
ÖSSZESEN	226 849	190 000	1 p
Munkáltató által fizetendő szja összesen (226 849 + 190 000) x 1,19 x 0,16		79 368	1 p
Munkáltató által fizetendő eho összesen (226 849 x 1,19 x 0,14) + (190 000) x 1,19 x 0,27 = 37 793 + 61 047		98 840	2 p

3. feladat (9 pont)

Egy budapesti székhelyű kisvállalkozás adózás előtti eredménye 85 000 e Ft. A vállalkozás adóalapját érintő gazdasági eseményekről a következő információk állnak rendelkezésre:

1. Korábbi évek elhatárolt vesztesége 54 721 e Ft.
2. Egy portugál vállalkozástól kapott osztalék összege 600 e Ft.
3. Belföldi részvénytársaságtól kapott osztalék összege 900 e Ft.
4. Ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék összege 670 e Ft.
5. 3 db személygépjármű vásárlása a dolgozók magáncélú használatára 4 500 e Ft/db.
6. Adóév július 1-jétől továbbfoglalkoztatta a sikeres szakmai vizsgát tett tanulóját. A továbbfoglalkoztatott tanuló részére fizetett munkabér bruttó 122 000 Ft/hó.
7. Munkaügyi bírság elengedése miatt 1 131 e Ft-ot számolt el egyéb bevételként. A munkaügyi bírság összege a kivetésének évében adóalap növelő tételként szerepelt.
8. Nem a vállalkozás tevékenységével kapcsolatban felmerült költség 500 e Ft.
9. Áfa ellenőrzés kapcsán kivetett, ráfordításként elszámolt adóbírság 1 300 e Ft.
10. Tulajdonosok részére fizetett tulajdonosi kölcsön kamatának a saját tőke háromszorosára eső részét meghaladó összege 3 000 e Ft.
11. Egyéb adóalapot növelő tételek együttes összege 11 200 e Ft.
12. Egyéb adóalapot csökkentő tételek együttes összege 9 171 e Ft.
13. A jövedelem(nyereség) minimum összege 60 000 e Ft.
14. A vállalkozás társaságiadó-kedvezményt nem vesz igénybe.
15. A vállalkozás az alábbi adóelőlegeket fizette meg:

adatok ezer forintban

2015. 04. 20-ig	2015. 07. 20-ig	2015. 10. 20-ig	2016. 01. 20-ig
800	800	1 200	1 200

Feladat: Számítsa ki a kisvállalkozás által 2016. május 31-éig még megfizetendő vagy visszaigényelhető társasági adó összegét!

3. feladat megoldása (9 pont)

adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Adóalapot növel	Adóalapot csökkent	Pont
Adózás előtti eredmény	85 000		-
Portugál vállalkozástól kapott osztalék		600	0,5 p
Belföldi vállalkozástól kapott osztalék		900	0,5 p
Tanuló továbbfoglalkoztatása (1 fő x 6 hó x 122 000 Ft x 0,27) = 197 640 Ft		198	1 p
Elengedett bírság bevételként elszámolt része		1 131	0,5 p
Nem a vállalkozás tevékenységével kapcsolatban felmerült költség	500		0,5 p
Ráfordításként elszámolt bírság összege	1 300		0,5 p
Tulajdonosi kölcsön kamatának arányos része	3 000		0,5 p
Egyéb adóalapot növelő tételek egyenlege	11 200		
Egyéb adóalapot csökkentő tételek egyenlege		9 171	-
Adóalap módosítás (elhatárolt veszteség nélkül)	16 000	12 000	1 p
Adóalap (elhatárolt veszteség nélkül) (85 000 + 16 000 – 12 000)		89 000	1 p
Korábbi évek érvényesíthető vesztesége (89 000 x 0,5 = 44 500 < 54 721)		– 44 500	1 p
Társasági adóalap		44 500	0,5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adózás előtti eredmény 85 000 e	>	jövedelem-(nyereség-) minimum 60 000 e	>	Társasági adóalap 44 500 e
------------------------------------	---	---	---	-------------------------------

Fizetendő társasági adó összege (44 500 x 0,1)	4 450	0,5 p
Megfizetett adóelőleg összege (800 + 800 + 1 200 + 1 200)	- 4 000	0,5 p
2016. május 31-ig még fizetendő társasági adó	450	0,5 p

4. feladat (10 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alatt teljesíti adókötelezettségét.

1. A vállalkozás 10 000 000 Ft hosszú lejáratú kölcsönt kapott egy üzleti banktól.
2. Adóév februárjában üzleti partnere visszafizette a kft által két éve nyújtott 28 000 000 Ft hiteltartozását. A felek között fennálló szerződés alapján a kft a hitel után 3 180 000 Ft kamatot is kapott. A felek nem minősülnek kapcsolt vállalkozásnak.
3. A kft. az előző évi 150 000 Ft iparüzési adó túlfizetést az önkormányzat visszautalta a vállalkozás bankszámlájára.
4. A kft. egy szlovák magánszemély részére nettó 1 000 000 Ft + 27% áfa értékű terméket adott el.
5. Egy kanadai székhelyű vállalkozás részére 9 620 000 Ft értékű szerszámokat értékesített. A termékeket az eladást követő 20 napon belül Kanadába szállították.
6. Belföldi nagykereskedők részére 10 000 000 Ft + 27% áfa értékű terméket adott el.
7. Egyik belföldi vevője likviditási gondokkal küzd, ezért régebbi vásárlásának ellenértékeként kiállított egy 3 000 000 Ft értékű kereskedelmi váltót.
8. Egy kapcsolt vállalkozási jogviszonyban álló részvénytársaságtól 330 000 Ft kamatot kapott, amely bankszámláján még az adóévben jóváírásra került.
9. Egy belföldi kiskereskedőtől 1 770 000 Ft előleget vett át készpénzben.
10. Egy karambol következtében a KGFB biztosítására 1 000 000 Ft vagyoni kártérítést kapott, amelyet bevételként elszámolt.
11. Egy nagykereskedő felé fennálló tartozásából a kereskedő elengedett 1 900 000 Ft-ot.
12. December 31-én kibocsátott egy bruttó 3 000 000 Ft-ról szóló készpénzfizetési számlát.

Feladat: Számítsa ki, hogy hány forint egyszerűsített vállalkozói adót kell fizetnie a korlátolt felelősségű társaságnak!

4. feladat megoldása (10 pont)

Jogcím	Összeg (Ft)	Pont
Beruházási kölcsön összege (nem számít bevételnek)	0	0,5 p
Üzleti partnertől visszakapott hitel (nem számít bevételnek)	0	0,5 p
Üzleti partner által visszafizetett hitel után kapott kamat	3 180 000	0,5 p
Iparüzési adó visszautalt összege (nem számít bevételnek)	0	0,5 p
Szlovák magánszemélytől kapott bevétel (1 000 000 x 1,27)	1 270 000	0,5 p
Kanadai cég részére történő exportértékesítés bevétele	9 620 000	0,5 p
Belföldi nagykereskedőtől származó bevétel (10 000 000 x 1,27)	12 700 000	0,5 p
Belföldi vevő által kiállított váltó	0	0,5 p
Kapcsolt vállalkozástól kapott kamatbevétel	330 000	0,5 p
KGFB biztosításra kapott kártérítés	1 000 000	0,5 p
Nagykereskedő által elengedett tartozás	1 900 000	0,5 p
Készpénzfizetési számla ellenértéke	3 000 000	0,5 p
Adóévben megszerzett összes bevétel (33 000 000)	33 000 000	0,5 p
+ Kapcsolt vállalkozástól kapott kamat bevétel	330 000	0,5 p
+ Kapott előleg összege	1 770 000	0,5 p
– KGFB biztosításra kapott kártérítés	– 1 000 000	0,5 p
Az eva alapja (33 000 000 + 330 000 + 1 770 000 – 1 000 000)	34 100 000	1 p
Az egyszerűsített vállalkozói adó összege [(30 000 000 + 330 000 + 1 770 000 – 1 000 000) x 0,37 + 3 000 000 x 0,5] = 11 507 000 + 1 500 000	13 007 000	1 p

5. feladat (5 pont)

Egy részvénytársaság alkalmazottai közül 40 fő szellemi tevékenységet folytat, 100 fő pedig fizikai munkát végez. Mindenki teljes munkaidőben dolgozik. Adóévben létszámváltozás nem történt, munkaerő fluktuáció nem volt. Az alkalmazottak közül két dolgozó évek óta toló kocsi bari ül, állapota végleges. Egy másik dolgozó 3 éve elveszítette látását, és az ő állapota is végleges.

Feladat: Állapítsa meg, hogy a részvénytársaságnak kell-e rehabilitációs hozzájárulást fizetnie, és ha igen, akkor számítsa ki ennek összegét!

5. feladat megoldása (5 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

A foglalkoztatottak átlagos létszáma	140 fő	
A megváltozott munkaképességű dolgozók köteles foglalkoztatotti létszáma (140 x 0,05)	7 fő	1 p
A megváltozott munkaképességű dolgozók létszáma	3 fő	
A megváltozott munkaképességű dolgozók hiányzó létszáma (7 fő – 3 fő)	4 fő	2 p
Rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség (4 fő x 964 5 00 Ft/fő/év)	3 858 000 Ft	2 p

Felhasznált irodalom:

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár I. II. (Penta Unió 2014)
Dr. Herich György: Adó 2014 Teszt és példatár (Penta Unió 2014)
Dr. Bokor Csaba – Dr. Farkas Alexandra – Dr. Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Szatmári László – Dr. Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok (Penta Unió 2014)
Dr. Herich György: Adótan 2014 (Penta Unió 2014)
Dr. Herich György (szerk): Nemzetközi Adózás (Penta Unió 2012)
Hatályos adó és járulékszabályok
NAV 2014. évi információs füzetek