

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-119/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. május 13. 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. május 13. 8:00 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható



2015. május

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 gazdasági tevékenységnek minősülő ingóság értékesítése esetében a 200 ezer forintot meg nem haladó összegű jövedelmet a magánszemélynek nem kell bevallani.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a fenti 200 ezer forintos szabály a magánszemély gazdasági tevékenységére nem vonatkozik.

2. A szakképzési hozzájárulás csak pénzbeli befizetéssel vagy gyakorlati képzés folytatásával teljesíthető.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert meghatározott feltételek mellett a szakképzési hozzájárulási kötelezettség összegének egy része a dolgozók képzésére is fordítható.

3. Az öregségi nyugdíjban lévő munkavállaló munkabéréből a 16% szja mellett, 10% mértékű nyugdíjjárulékot és 7%-os mértékű egészségbiztosítási járulékot kell vonni.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert az öregségi nyugdíjban lévő munkavállaló munkabéréből a 16% szja és a 10% mértékű nyugdíjjárulék mellett csak 4%-os természetbeni egészségbiztosítási járulékot kell vonni.

4. A főfoglalkozásúnak minősülő, vállalkozói kivétellel nem rendelkező, a garantált bérminimum után járulékot fizető egyéni vállalkozó a családi kedvezményre jutó személyi jövedelemadót az egészségbiztosítási járulékból nem vonhatja le.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert a családi járulékkedvezményt az egyéni vállalkozó a megszerzett jövedelem – kivét, átalányban megállapított jövedelem – után fizetendő járulékokból tudja igénybe venni, azt a minimum járulékalap terheiből érvényesíteni nem lehet.

5. A társasági adókedvezményre jogosító sporttámogatást és a kiegészítő sporttámogatást adóév utolsó napjáig lehet bejelenteni az állami adóhatóság részére.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert mindkét támogatást a pénzügyi teljesítésétől számított 8 napon belül kell bejelenteni. A bejelentés elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.

6. A látvány-csapatsport támogatása nem csak pénzeszköz átutalása révén lehetséges.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert a látvány-csapatsport támogatása lehet az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül nyújtott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz és térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke.

7. 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.

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. Szerbiában osztrák sofőrrel méréseket végző magyar vállalkozás tulajdonában lévő lokátoros kocsit Szerbiában telephelyet keletkeztet, a sofőr illetősége pedig magyar lesz.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a gépkocsi nem keletkeztet telephelyet. A sofőr illetősége tekintetében pedig nem rendelkezünk elegendő információval.

10. Ha a magánszemély a 200 nap külföldi tartózkodás során 150 napot tölt munkában, és az adóévben összesen 250 napot dolgozik, akkor az alapbér 60 százaléka (150/250) adóztatható külföldön és 40 százaléka Magyarországon.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert a magánszemély (alap)bére olyan arányban adóztatható a külföldi államban, amilyen arányt a külföldi államban végzett munka – jellemzően napokban meghatározott – időtartama és az összes munkában töltött időszak aránya meghatároz.

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. A tesztfeladatoknál részpontozás (pl. 0,5 pont) nem alkalmazható.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adó kiváltja a helyi adókat és a cégautóadót.
- b) A társasági adóalany adózás előtti eredményét növeli a kisvállalati adóalany részére térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke.
- c) A kisvállalati adóalanyiség megszűnése esetén 60 napon belül társasági adóelőleget kell bevallani.
- d) A kisvállalati adó alapja nulla forint is lehet.

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A felsőoktatási intézménnyel kötött támogatási szerződés keretében átutalt összeg 40 %-a adózás előtti eredményt csökkentő tételként elszámolható.
- b) A költségvetési intézmények rehabilitációs hozzájárulás fizetésére nem kötelezettek.
- c) A TBSZ számlán realizált kamatot 6 % egészségügyi hozzájárulás terhelheti.
- d) A költségvetési intézmények szakképzési hozzájárulás fizetésére nem kötelezettek.

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisadózó vállalkozások tételes adója alá bejelentkezett betéti társaság kisadózónak csak a belfogót jelentheti be.
- b) Az átalányadózó egyéni vállalkozó a személyi jövedelemadójával szemben személyi kedvezményt nem érvényesíthet.
- c) A vállalkozás által 95.000 Ft-ért vásárolt festmény árával a társasági adóalanyok adózás előtti eredménye nem csökkenthető.
- d) A kapott osztalék a társas vállalkozás adózás előtti eredményét csökkenti.

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A magánszemélyek adóköteles jövedelme kizárólag a jövedelem forrása szerinti országban adózatható.
- b) A magánszemély által fizetendő EKHO 11,1% is lehet.
- c) Magyar illetőségű magánszemély tulajdonában lévő, Londonban található családi ház bérleti díja Magyarországon adózatható.
- d) A helyi közlekedési bérlet árának számla ellenében történő megtérítése a magánszemély adóköteles jövedelmének minősül.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A fémhulladék értékesítésének bevételeiből 16% szja-t kell levonni a felvásárlónak.
- b) Az egyéni vállalkozó tevékenységének szüneteltetése alatt nem köteles megfizetni a járulékokat a minimum járulékalap után.
- c) A közigazgatási határon kívülről történő napi munkába járás költségtérítése csak a magánszemély nevére szóló számla ellenében mentes az szja alól.
- d) Egy kft. 3 év alatt összesen 100 000 EUR de minimis támogatást érvényesíthet.

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Egy magánszemély adóügyi illetősége adóéven belül nem változtatható meg.
- b) Egy német illetőségű magánszemély által Magyarországra értékesített használt autó bevételének adóztatási joga Németországot illeti meg.
- c) A 8 éve vásárolt telek adóévben történő értékesítéséből jövedelem nem keletkezik.
- d) Az adóügyi illetőség azt fejezi ki, hogy a magánszemély melyik állammal áll adózási szempontból a legközelebbi kapcsolatban.

7. Válassza ki, hogy alábbi jövedelmek közül melyik nem képez nyugdíjjárulék alapot!

- a) Az átalányadózó egyéni vállalkozó átalányalapja.
- b) Közalkalmazottak illetménykiegészítése.
- c) Gépiárműtörés esetén a biztosítótól kapott vagyoni kártérítés.
- d) A gyermekgondozási segély (GYES).

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 KIVA alapjának meghatározásakor a járulékmentes jövedelmeket nem kell figyelembe venni.
- b) A KIVA alanya mentesül a szociális hozzájárulási adó megfizetése alól.
- c) A belföldi kisvállalkozások 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 egyszerűsített vállalkozói adót zártkörűen működő részvénytársaság is választhatja.
- b) Az egyszerűsített vállalkozási adó alanya cégautóadó fizetésére is kötelezett lehet.
- c) Nem köteles szakképzési hozzájárulás fizetésére a munkavállalót nem alkalmazó egyéni vállalkozó.
- d) A KATA választásának bevételi határa évi 6 000 000 Ft nettó árbevétel.

11. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Belföldi illetőségű magánszemély által megszerzett külön adózó jövedelem esetében, nemzetközi szerződés hiányában, az adót csökkenti a jövedelem után külföldön megfizetett adó.
- b) Nem kell személyi jövedelemadót fizetni abban az esetben, ha a külföldön szerzett jövedelmet nem utalják át Magyarországra.
- c) A külföldi illetőségű társas vállalkozások Magyarországról származó nyeresége minden esetben Magyarországon adózik.
- d) A kisvállalati adó választása csak az adóévet megelőző év december 20-ig lehetséges.

12. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A fejlesztési tartalékból megvalósított beruházás aktiválási értéke után elszámolt amortizáció összege az adózás előtti eredményt növelő tétel.
- b) A fejlesztési tartalékból megvalósított beruházás után amortizációt elszámolni nem lehet.
- c) Védőszemüveg biztosítása következtében a munkáltatónak nem kell sem személyi jövedelemadót, sem egészségügyi hozzájárulást fizetnie.
- d) Egy főkönyvelő külföldi kiküldetése napidíjának 30 százaléka, legfeljebb 40 euró adómentes jövedelem.

13. 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) Nyugdíjas lapszerkesztő esetén az EKHO általános bevételi határa 60.000.000 forint.
- d) A kisvállalati adóalanyiság időszakában veszteségleírás nem lehetséges.

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) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya nem mentesül a gépjárműadó fizetési kötelezettség alól.
- b) A csekély értékű ajándék béren kívüli juttatásnak minősül.
- c) A tőzsdei részvények osztaléka után 14 százalékos egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.
- d) A társasági adókedvezmény a számított társasági adó összegéig érvényesíthető.

III. Kérdések (15 pont)

1. Olvassa el figyelmesen az alábbi eseteket és döntse el, hogy melyik országban adóztható a magyar illetőségű magánszemélyek jövedelme. A megoldó táblázatba írja be az Ön által helyesnek vélt ország nevét! Válaszánál az OECD Modellegyezménye előírásait vegye figyelembe! (10 pont)

Minden helyes válasz 1 pontot ér, de legfeljebb 10 pont szerezhető.

A magánszemélyek jövedelmei	Az adózható ország	Pont
A magánszemély egy osztrák vállalkozással kötött munkaszerződés alapján építőipari munkát végez Szlovákiában 7 hónapon át. Az osztrák vállalkozásnak nincs telephelye Szlovákiában.	Szlovákia	1 p
A magánszemély használt autóját értékesítette egy olasz autókereskedőnek.	Magyarország	1 p
A magánszemély berlini lakását eladja egy német magánszemélynek.	Németország	1 p
A magánszemély tolmácként dolgozik egy nemzetközi forgalomban közlekedő, japán illetőségű vállalkozás által üzemeltetett hajón.	Japán	1 p
A magánszemélynek egy horvát hitelintézetnél lévő betétjére kamatot írnak jóvá.	Horvátország Magyarország	1 p
A magánszemély a római lakását bérbe adja magyar turistáknak.	Olaszország	1 p
A magánszemély 500 ezer eurót nyert egy bécsi kaszinóban.	Magyarország	1 p
A magánszemély egy lengyel részvénytársaságtól osztalékjövdelemben részesült.	Magyarország, Lengyelország	1 p
A magánszemély a magyar illetőségű munkáltatója megbízásából 3 hónapos külföldi kiküldetést teljesít Madridban.	Magyarország	1 p
A magánszemély adóköteles juttatásokat kap lisszaboni kiküldetése alatt a portugál illetőségű munkáltatójától. A munkaszerződése 3 évre szól.	Portugália	1 p

2. Milyen módszerekkel lehet meghatározni a szokásos piaci árat a társasági adó rendszerében? Minden helyes válasz 1 pontot ér, de legfeljebb 5 pont szerezhető (5 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
Nyeréségmegosztásos módszerrel	1 p
Egyéb módszer alapján	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. Pótlapon történő megoldás esetén pontszám nem adható!

1. feladat (10 pont)

Egy magánszemély rendszeresen értékesít különböző használt ingóságokat egy internetes portálon. A magánszemély tevékenységét – annak üzletszerűsége miatt – az adóhatóság gazdasági tevékenységnek minősítette. A NAV a magánszemély megkeresésére nyilvánított véleményt az ingóság értékesítésével kapcsolatban. Adóellenőrzés nem történt. A magánszemély ingóság értékesítésből származó adóévi bevétele 1.300.000 Ft volt. A bevételszerző tevékenységgel kapcsolatban a magánszemélynek 300.000 Ft számlával igazolt, elismert költsége keletkezett (megszerzésre fordított összeg és átruházással kapcsolatos kiadás).

Feladat: Állapítsa meg, hogy milyen típusú közterheket kell fizetnie a magánszemélynek az ingóság értékesítése következtében és számítsa ki azok összegét!

1. feladat megoldása (10 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

		adatok forintban	
A magánszemély által fizetendő közterhek		Összeg	Pont
Az ingóság értékesítés bevétele		1.300.000	-
– A kapcsolódó elismert, igazolt költségek		- 300.000	1 p
Az ingóságok értékesítésének jövedelme		1.000.000	1 p
Az ingóságok értékesítésének adóalapja ($1.000.000 \times 0,78$)		780.000	1 p
Személyi jövedelemadó ($780.000 \times 0,16$)		124.800	2 p
– Adókedvezmény összege		0	2 p
Ingóság értékesítés következtében megfizetendő szja		124.800	1 p
Ingóság értékesítés következtében megfizetendő eho ($780.000 \times 0,27$)		210.600	2 p

2. feladat (10 pont)

Egy magyar illetőség magánszemély Magyarországról és más országból is szerzett adóköteles jövedelmet. A Magyarországról származó összevonásra kerülő adóköteles jövedelmének összege 2.520.000 Ft. A külföldről származó összevonásra kerülő adóköteles jövedelmének összege 880.000 Ft-nak megfelelő EUR. Az érintett országban 140.000 Ft-nak megfelelő, a belföldi kifizetők pedig 163.200 Ft adóelőleget vontak le. Az adóalanynak más adóköteles jövedelme nem keletkezett. Az adóalany két óvodás gyermeket nevel. A családi pótlékra ő jogosult és a családi kedvezményt is ő kívánja igénybe venni. Az adóalany adóév július 26-án igazolást kapott arról, hogy inzulinos cukorbeteg lett. Állapota végleges.

Feladat: Számítsa ki az adóalany adófizetési kötelezettségét abban az esetben, ha a két ország között nincs kettős adóztatást elkerülő egyezmény!

2. feladat megoldása (10 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Belföldről származó adóköteles jövedelem	2.520.000	-
– Családi kedvezmény (12 hó x 2 fő x 62.500 Ft)	– 1.500.000	1 p
Külföldről származó adóköteles jövedelem	880.000	1 p
Összes adóköteles jövedelem (2.520.000 – 1.500.000 + 880.000)	1.900.000	1 p
Összevont adóalap adója (1.900.000 x 0,16)	304.000	1 p
– Belföldi kifizetők által levont adóelőleg	– 163.200	1 p
– Külföldön levont figyelembe vehető adó [Külföldről származó jövedelem adóalapjára jutó szja (880.000 x 0,16 = 140.800) % > külföldön levont adó 90%-a (140.000 x 0,9 = 126.000)]	– 126.000	2 p
– Személyi kedvezmény (105.000 x 0,05 x 6 hó = 31.500)	– 31.500	1 p
Visszaigényelhető személyi jövedelemadó (304.000 – 163.200 – 126.000 = 14.800) < 31.500	16.700	2 p

3. feladat (12 pont)

Egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó korlátolt felelősség társaság gazdálkodási tevékenységével kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A vállalkozás 2015. december 26-i göngyöltett nettó árbevétele 26.000.000 Ft, amelyből 10%-a kapcsolt vállalkozásnak számlázott áfa-mentes bevétel. Az adóköteles értékesítés 27% áfával terhelt.
2. Az adóköteles árbevétel 25%-a közösségi értékesítésből, 15%-a export értékesítésből származik.
3. Vevői kifogás miatt 2015. december 28-án helyesbített egy számlát. A helyesbítő számla 1.000.000 Ft + 27% áfa minőségi árengedményről szól.
4. A vállalkozás 2015. december 29-én 2.490.000 Ft összegű, készpénzben teljesített, előlepszámlát állított ki.
5. 2015. december 30-án vevői részére 3.000.000 Ft összegű, korábban kiszámlázott és bankszámlájára befolyt előleget fizetett vissza.
6. 2015. december 31-én 5.000.000 Ft-ért értékesítésre került a vállalkozás ügyvezetőjének saját tulajdonát képező személygépkocsi. A vevő készpénzben fizetett.
7. A kft. korábbi években megvásárolt államkötvényei után az adóévben 700.000 Ft kamatbevételt realizált.
8. Egy belföldi részvénytársaságtól 1.170.000 Ft osztalékot kapott.
9. Egy kiskereskedő felé fennálló tartozásából a kereskedő elengedett 1.000.000 Ft-ot.
10. A vállalkozás egyéb bevétele 890.000 Ft, amiből 800.000 Ft bíróság által megállapított vagyoni kártérítés.
11. A kft. tulajdonosai adóévben 6.000.000 Ft, 10%-os éves kamatozású tulajdonosi kölcsönt bocsátottak a kft. rendelkezésére.

Feladat: Számítsa ki a kft által fizetendő egyszerűsített vállalkozói adó összegét!

A 3. feladat megoldása (12 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható. Amennyiben a vizsgázó a bevételet és a bevétel növelő tételeket összekeverte (rossz helyre írta), akkor az adott tételre/tételekre pontszám nem adható akkor sem, ha az adóalap összege számszakilag helyes.

adatok forintban

Szöveg	Összeg		Pont
2015. december 26-i göngyölített nettó árbevétel	26.000.000		-
Vevőknek kiszámlázott áfa összege $26.000.000 \times (1 - 0,1 - 0,25 - 0,15) \times 0,27$	3.510.000		1 p
Kötvények utáni kamatbevétel	700.000		0,5 p
Osztalék	1.170.000		0,5 p
Kiskereskedő által elengedett tartozás	1.000.000		1 p
Egyéb bevétel	890.000		0,5 p
– Vevői kifogás miatti árengedmény $(1.000.000 \times 1,27)$	– 1.270.000		1 p
Összes bevétel	32.000.000		0,5 p
	Növel	Csökken	
2015. december 29-i előlegszámla	2.490.000		1 p
Előleg visszafizetése a vevők részére		– 3.000.000	1 p
Kapcsolt vállalkozástól bevétel $(26.000.000 \times 0,1)$	2.600.000		0,5 p
Vagyoni kártérítés összege		– 800.000	0,5 p
Módosító tételek összesen	5.090.000	– 3.800.000	0,5 p
Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja $(32.000.000 + 5.090.000 - 3.800.000)$	33.290.000		0,5 p
Az egyszerűsített vállalkozói adó összege $[2.000.000 \times 0,5 + (30.000.000 + 5.090.000 - 3.800.000) \times 0,37] = 1.000.000 + 11.577.300$	12.577.300		3 p

4. feladat (10 pont)

Egy részvénytársaság adóévi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A részvénytársaság adóévi összes bevétele 240.000 e Ft.
2. A szállítói felé fennálló tartozásának napi átlagos állománya 32.000 e Ft.
3. Egyik szállítójának nem tudott határidőben fizetni, ezért kiállított egy 30.000 e Ft-ról szóló kereskedelmi váltót, amely kereskedelmihitel-kamatot nem tartalmazott.
4. A vevők felé fennálló követelésének napi átlagos állománya 52.000 e Ft.
5. Számlavezető banktól kapott szabad felhasználású jelzálogkölcsön összege 300.000 e Ft.
6. Az üzleti partnereitől kapott kölcsön napi átlagos állománya 250.000 e Ft.
7. Nyilvánosan forgalomba bocsátott kötvény miatti kötelezettség napi átlagos állománya 650.000 e Ft.
8. A tulajdonosok 220.000 e Ft kamatmentes kölcsönt bocsátottak rendelkezésre.
9. Államkötvények vásárlása miatt felhalmozott követeléseinek összege 320.000 e Ft.
10. Számlavezető bank által nyilvántartott hiteltartozás napi átlagos állománya 72.000 e Ft
11. A szállítóknak átlagosan 90 napos fizetési határidővel rendezi a tartozását. A fennálló szállítói tartozás összege 22.000 e Ft
12. Egyik külföldi partnere fizetés fejében elfogadott tőle egy 250 e euróról szóló kereskedelmi váltót. Az MNB által jegyzett árfolyam 295 HUF/EUR.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

13. Pénzügyi műveletek ráfordításaként elszámolt fizetett kamat 92.000 e Ft, amelyből a számlavezető bankot 12.000 e Ft illetett meg.
14. Késedelmes fizetései következtében megfizetett és egyéb ráfordításként elszámolt késedelmi kamat összege 13.000 e Ft.
15. A részvénytársaság jegyzett tőkéjének összege 80.000 e Ft.
16. A tőketartalék összege 20.000 e Ft.
17. Az eredménytartalék összege 70.000 e Ft.
18. A lekötött tartalék összege 30.000 e Ft.
19. A mérleg szerinti eredmény összege 0 Ft.

Feladat: Számítsa ki az alultőkésítés miatti adózás előtti eredményt növelő összeget!

4. feladat megoldása (10 p)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

Adatok ezer forintban

Jegyzett tőke	80.000	-
Tőketartalék	20.000	-
Eredménytartalék	70.000	-
Lekötött tartalék	30.000	-
SAJÁT TŐKE ÖSSZEGE	200.000	1 p

Szállítói tartozás napi átlagos állománya	0	0,5 p
Kereskedelmi váltó miatti tartozás	0	0,5 p
Vevőkövetelés napi átlagos állománya	0	0,5 p
Számlavezető banktól kapott kölcsön	0	0,5 p
Üzleti partnereitől kapott kölcsön	250.000	0,5 p
Nyilvánosan forgalomba bocsátott kötvény miatti kötelezettség	650.000	0,5 p
Tulajdonosi kölcsön	220.000	0,5 p
Államkötvények miatt fennálló követelés	- 320.000	0,5 p
NETTÓ KÖTELEZETTSÉG	800.000	0,5 p

Pénzügyi műveletek ráfordításaként elszámolt fizetett kamatból figyelembe veendő rész (92.000 – 12.000)	80.000	1 p
Késedelmi kamatból figyelembe veendő összeg	0	0,5 p
ÖSSZES KAMAT	80.000	0,5 p

Saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettség (800.000 – 200.000 x 3)	200.000	0,5 p
Idegen tőke aránya = 200.000/800.000 = 0,25 (nettó kötelezettség – saját tőke háromszorosa)/nettó kötelezettség)	0,25	1 p
ADÓALAPOT NÖVELŐ TÉTEL (kamat x idegen tőke aránya): 80.000 x 0,25	20.000	1 p

5. feladat (5 pont)

Egy részvénytársaság adóév december 17-én támogatást utalt át egy kézilabda csapat részére. A támogatási igazolásban szereplő összeg 100.000 e Ft. A vállalkozás sporttámogatás átutalását december 19-én, a SPORTBEJ nyomtatványon, bejelentette az adóhatóságnak. A kiegészítő sportfejlesztési támogatás kiszámításánál 10%-os adómértéket vettek figyelembe. A vállalkozás az ily módon kiszámított összeget még adóévben szponzori szerződés keretében átutalta a Magyar Kézilabda Szövetség részére. A részvénytársaság társasági adóbevallásában feltüntetett társasági adóalap 550.000 e Ft. A vállalkozás minden szükséges igazolással rendelkezik és a kiegészítő sportfejlesztési támogatásokat is a törvényi határidőnek megfelelően átutalta. A részvénytársaság más jogcímen adókedvezményt nem vesz igénybe.

Feladat: Számítsa ki a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összegét, továbbá számítsa ki az igénybe vehető társasági adókedvezmény összegét is!

5. feladat megoldása (5 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont-szám
Az adóévben átutalt kiegészítő sportfejlesztési támogatás (100.000 x 0,1 x 0,75)	7.500	1 p
Adóévet követő év 90. napjáig átutalt kiegészítő sportfejlesztési támogatás (100.000 x 0,07)	7.000	1 p
A kiegészítő sportfejlesztési támogatás összesen	14.500	1 p
Igénybe vehető társasági adókedvezmény (100.000 > (500.000 x 0,1 + 50.000 x 0,19) x 0,7) = 41.650	41.650	2 p

6. feladat (5 pont)

- Egy magánszemély villanyszerelőként heti 40 órás munkaviszonnyal rendelkezik.
- A magánszemély 2015. május 11-én vállalkozói igazolványt váltott ki, és aznap bejelentkezett a kisvállalkozók tételes adójának hatálya alá.
- 2015. július 5-től augusztus 22-ig betegállományban volt, – se munkahelyén, se vállalkozásában – nem dolgozott.
- Az egyéni vállalkozásból származó árbevétele 4.200.000 Ft + 27% áfa. Vállalkozói kivétet nem számol el.
- Egyéni vállalkozóként 180.000 Ft kamatbevételre és 120.000 Ft egyéb bevételre tett szert.
- A magánszemély munkaviszonya adóév augusztus 31-én megszűnt. Másik munkaviszonyt nem létesített. Egyéni vállalkozásában nem választotta a magasabb összegű tételes adót.

Feladat: Számítsa ki az egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek összegét!

6. feladat megoldása (5 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek		adatok forintban	
	Összeg	Pont	
Május – július hónapokra fizetendő KATA (3 hó x 25.000)	75.000	1 p	
Augusztus hónapra fizetendő KATA (betegállomány napjai miatt)	0	1 p	
Szeptember – december hónapra fizetendő KATA főállásúvá válás miatt (4 x 50.000)	200.000	1 p	
Fizetendő százalékos adó (4.200.000 + 180.000 + 120.000 – 3.500.000) x 0,4	400.000	1 p	
EGYÉNI VÁLLALKOZÓKÉNT ÖSSZESEN FIZETENDŐ	675.000	1 p	

7. feladat (8 pont)

Egy kisvállalati adó hatálya alá tartozó korlátolt felelősségű társaság korrigált átlagos statisztikai állományi létszáma 20 fő. Minden munkavállaló 8 órás munkaviszonnyal rendelkezik a kft-nél. Az alkalmazottakkal és munkabérekkel kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

Fő	Alkalmazás kezdete	Információ	Bruttó munkabér
1	2015.03.01.	2014. 09.20-án betöltötte az 55. életévét	300.000 Ft
3	2015.01.01.	Felvételkor tartós álláskeresőnek minősültek	120.000 Ft/fő
4	2014.06.01.	Munkakörük szakképzettséget nem igényel	110.000 Ft/fő
12	2014.01.01.	30 – 50 év közötti szakmunkások	290.000 Ft/fő

A vállalkozás pénzforgalmi eredménye 123.618 e Ft. A pénzforgalmi eredményt növelő tételek összege 6.000 e Ft. A pénzforgalmi eredményt csökkentő tételek összege 8.000 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a kisvállalati adó 2015-ben fizetendő összegét!

7. feladat megoldása (8 pont)

Szöveg		adatok ezer forintban	
	Összeg	Pont	
Pénzforgalmi szemléletű eredmény	123.618	-	
Pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételek	6.000	-	
Pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételek	- 8.000	-	
Korrigált pénzforgalmi szemléletű eredmény	121.618	1 p	
Munkabér (300 e x 10 x 1 + 120 e x 12 x 3 + 110 e x 12 x 4 + 290 e x 12 x 12)	54.360	1 p	
- 55 év feletti munkavállaló foglalkoztatási kedvezménye (1 x 50 e x 4)	- 200	1 p	
- Tartós álláskereső foglalkoztatásának kedvezménye (3 x 100 e x 12)	- 3.600	1 p	
- Szakképzettséget nem igénylő foglalkoztatás (4 x 50 e x 12)	- 2.400	1 p	
Személyi jellegű kifizetések (minimum-adóalap)	48.160	1 p	
Kisvállalati adó alapja (121.618 + 48.160)	169.778	1 p	
Kisvállalati adó összege (169.778 x 0,16)	27.164	1 p	

Felhasznált irodalom:

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár I. II. (Penta Unió 2014)
Dr. Herich György: Adó 2015 Teszt és példatár (Penta Unió 2015)
Dr. Bokor Csaba – Dr. Farkas Alexandra – Dr. Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Szatmári
László – Dr. Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok (Penta Unió 2015)
Dr. Herich György: Adótan 2015 (Penta Unió 2015)
Dr. Herich György (szerk): Nemzetközi Adózás (Penta Unió 2012)
Hatályos adó és járulékszabályok
NAV 2015. évi információs füzetek