

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-89/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. március 11. 11:00

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. március 11. 8:00 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható



2015. március

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 filmgyártás 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 magánszemélyt terhelő ekhoból az ekhoalap - 10 százaléka nyugdíjjáruléknak minősül.

Az állítás ...HAMIS....., mert a magánszemélyt terhelő ekhoból az ekhoalap - 9,5 százaléka személyi jövedelemadó, - 3,9 százaléka – kivéve, ha a magánszemély nyugdíjas, – nyugdíjjáruléknak, - 1,6 százaléka természetbeni egészségbiztosítási járuléknak minősül.

3. A társasági adó szabályai alapján a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke és számított nyilvántartási értéke eltérhet egymástól.

Az állítás ...IGAZ....., mert a számított nyilvántartási érték a tárgyi eszköz bekerülési értéke, csökkentve az adóalapnál érvényesített értékcsökkenési leírással, növelve az adóalapnál érvényesített terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével. A könyv szerinti érték pedig a tárgyi eszköz bekerülési értéke csökkentve a költségként elszámolt értékcsökkenéssel.

4. Egy üzleti bank által a bankszámlát nyitó magánszemélyek részére adott könyvvitálvány értéke után a magánszemélynek 16% szja-t kell fizetni.

Az állítás ...HAMIS....., mert a bank által egységes szabály alapján adott könyvvitálvány egyéb meghatározott juttatásnak minősül, amely értékének 1,19-szerese után a bank 16% szja-t és 27% eho-t köteles fizetni.

5. A nyugdíjas vállalkozók havonta 6 930 Ft egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezettek.

Az állítás ...IGAZ, 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. A külföldi pénznyomben megszerzett bevételt – és a magánszemélyt terhelő esetleges kiadást – a magánszemély választása szerint a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, a bevételsterzés napján érvényes devizaárfolyamának alapulvételével kell forintra átszámítani.

Az állítás ...HAMIS....., mert a magánszemély választhatja azt is, hogy a jövedelme alapját képező külföldi pénznyomben megszerzett bevételének forintra történő átszámításához a bevétel megszerzésének napját megelőző hónap 15-én érvényes MNB árfolyamot alkalmazza.

7. Ha egy magánszemély mindkét érintett állam belső szabályai szerint illetőséggel bír, akkor az Egyezmény legelőször is a magánszemély állampolgársága szerint rendeli a tényleges illetőséget megállapítani.

Az állítás ...HAMIS, mert ha egy magánszemély mindkét érintett állam belső szabályai szerint illetőséggel bír, akkor az Egyezmény legelőször is a magánszemély állandó lakóhelye szerint rendeli a tényleges illetőséget megállapítani.

8. Az Egyezmények előírásai szerint a magánszemély által nem az illetősége szerinti államban végzett nem önálló munkából származó jövedelem főszabály szerint abban az államban adóztatható, ahol a magánszemély állandó lakóhelye található.

Az állítás ...HAMIS....., mert az Egyezmények előírásai szerint a magánszemély által nem az illetősége szerinti államban végzett nem önálló munkából származó jövedelem főszabály szerint abban az államban adóztatható, ahol a munkát végzik.

9. Egy adótanácsadó cég külföldi kiküldetést teljesítő alkalmazottjának fizetett 15 euró napidíj összegéből naponta 4,5 euró (vagy annak megfelelő összeg) mentes az adó alól.

Az állítás ...IGAZ....., mert ebben az esetben a napidíj 30%-a, legfeljebb naponta 15 euró mentes az adó alól. Ebben az esetben a 15 euró 30%-a, vagyis 4,5 euró (vagy annak megfelelő összeg) adómentes jövedelemnek minősül.

10. Egy budapesti székhelyű, prágai telephellyel rendelkező vállalkozás magyar illetőségű dolgozója 2 hónapig tartó prágai kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíj adóztatási joga Magyarországot illeti meg.

Az állítás ...HAMIS....., mert ezt a telephely fekvése szerinti állam adóztathatja a kettős adóztatási egyezmény (OECD modellegyezmény) alapján.

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) Megszűnik a kisvállalati adóalanyiság, ha az adóalanynál foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladja az 50 főt.
- b) 2014-ben keletkezett veszteség legkésőbb 2025-ös adóévben számolható el.
- c) A kiküldetési rendelvény csak elektronikusan előállított bizonylat lehet.
- d) A megbízási jogviszonyban foglalkoztatott által fizetendő EKHO mértéke 15%

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A költségvetési szervek socho kedvezményt nem minden esetben vehetnek igénybe.
- b) A kapott kamat és az osztalékjövedelem az eva alapját csökkentik.
- c) A 25 főt meghaladó alkalmazotti létszám után rehabilitációs hozzájárulást kell fizetni.
- d) A társasági adó szabályai eltérően szabályozzák a kisvállalkozások és a nagyvállalkozások által igénybe vehető adókedvezményeket.

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A KATA alá bejelentkezett betéti társaság kettős könyvvezetésre köteles.
- b) Az első házások kedvezménye kisvállalati adóalanyok által megállapítandó személyi költség összegét csökkenti.
- c) A családi kedvezmény az ingatlan bérbeadásból származó jövedelemmel szemben is érvényesíthető.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adózás ideje alatt évi 20% amortizáció elszámoltnak tekintendő.

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adóalany pénzforgalmi szemléletű eredményét csökkenti a más belföldi vállalkozástól kapott osztalék.
- b) Az adóelőleg számításakor a bevétellel szemben legfeljebb 90% költség számolható el.
- a) Az adószámos magánszemély bevételeiből nem kell adóelőleget vonni abban az esetben, ha a számlán az őstermelői regisztrációs szám feltüntetésre kerül.
- c) A távolsági autóbusz bérlet árának számla ellenében történő megtérítése a magánszemély adóköteles jövedelmének minősül.

5. Válassza ki, hogy hány forint lesz a kisvállalati adó alapja abban az esetben, ha a korrigált pénzforgalmi szemléletű eredmény – 113 000 ezer forint, a személyi költség pedig 33 000 ezer forint!

- a) A kisvállalati adó alapja 113 000 ezer forint.
- b) A kisvállalati adó alapja 143 000 ezer forint.
- c) A kisvállalati adó alapja 33 000 ezer forint.
- d) A kisvállalati adó alapja 0 forint, vagyis nem kell kisvállalati adót fizetni.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az egyéni vállalkozót saját maga után havonta terhelő szociális hozzájárulási adó alapja legalább a minimálbér 150 százaléka, feltéve, hogy vállalkozói jogállása a hónap minden napján fennáll.
- b) Tehergépjármű bérbeadás esetében az adóztatási jog a bérbeadó magánszemély illetősége szerinti államot illeti meg az OECD Modellegyezménye alapján.
- c) Annak az egyszerűsített vállalkozói adóalanynak, aki 30 millió forint feletti bevételt realizál, a többlet összeg után 50 %-os adót kell fizetni.
- d) A kisvállalkozók tételes adóját bármelyik mikro-vállalkozás választhatja

7. Válassza ki az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás általános választásának 2015. évi 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.

8. Válassza ki, hány forint bevétel felett fizet 40% adót a kisvállalkozók tételes adóját 2015. május 20-án választó egyéni vállalkozó!

- a) A bevételi korlát 2014-ben 6.000.000 Ft.
- b) A bevételi korlát 2015-ben 5.000.000 Ft.
- c) A bevételi korlát 2015-ben 4.000.000 Ft.
- d) A bevételi korlát 2015-ben 3.500.000 Ft.

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának belföldi pénzforgalmi számlával is rendelkeznie kell.
- b) A kisvállalkozók tételes adójával a személyi jövedelemadó, az egyéni járulékok, egészségügyi szolgáltatási járulék megfizetettnek tekintendő.
- c) Ha az adózás előtti eredmény meghaladja a jövedelem- (nyerség) minimum összegét, akkor az adózás előtti eredmény után kell társasági adót fizetni.
- d) A de minimis támogatások kizárólag adókedvezmény formájában érvényesíthetők.

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A munkáltató által térítés nélkül biztosított otthoni internet használat adómentes juttatásnak minősül az Sza törvény alapján.
- b) A korhatár előtti ellátásban részesülő magánszemély munkabéréből csak 4% természetbeni egészségbiztosítási járulékot kell levonni a munkáltatónak.
- c) Az adóhatóság által számlaadás elmulasztása miatt megállapított mulasztási bírság esetében az egyszerűsített vállalkozói adóalanyság megszűnik.
- d) Egy magyar vállalkozás tulajdonában lévő hajón dolgozó német adóügyi illetőségű tolmács fizetése Németországban adóztatható.

11. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az adóalanyiság választására jogosító értékhatár átlépésének napját követő hónap első napján megszűnik az eva-alanyiság.
- b) A számvitelileg elszámolt értékcsökkenés az adózás előtti eredményt csökkentő tétel.
- c) A képzett, ráfordításként elszámolt céltartalék az adózás előtti eredményt növelő jogcím, ugyanakkor az előző évben képzett, adóévben egyéb bevételként elszámolt céltartalék adóalapot csökkentő jogcím.
- d) A 2015. adóévben keletkezett negatív adóalap korlátlan ideig elhatárolható.

12. Válassza ki, hogy melyik kifizetés minősül személyi jellegű költségnek a kisvállalati adóalanyok esetében!

- a) A munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj.
- b) Céges rendezvényen nyújtott reprezentáció.
- c) Kiküldetési költségtérítés.
- d) Munkába járás költségeinek megtérítése.

13. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A társasági adóalanyok negyedévente kötelesek társasági adóelőleget fizetni.
- b) Adóelőleg kiegészítési (feltöltési) kötelezettség esetében a társasági adót a várható adó összegének 90 százalékáig kell kiegészíteni.
- c) A munkáltató által a minimálbér 30%-ának megfelelő összegű havi önkéntes egészségpénztári tagdíj hozzájárulás évi 200 000 forintot meghaladó összegének 1,19-szerese után 27 % egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.
- d) Az osztalékot az illetőség szerinti és a forrás szerinti állam is adóztathatja.

14. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az egyéni vállalkozó szakképzési hozzájárulás fizetésére is kötelezett lehet.
- b) A nyugdíjas egyéni vállalkozó 10% nyugdíjjárulék és 6 930 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 legalább 36 órát elérő munkaviszonnyal is rendelkezik, akkor az egészségügyi szolgáltatási járulékot nem kell megfizetnie.

15. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Szakképző iskolai tanulók továbbfoglalkoztatása esetén a minimálbér összege a szociális hozzájárulási adó alapját növeli.
- b) A foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás munkáltató általi megtérítése adómentes juttatásnak minősül az Sza törvény szerint.
- c) A tulajdonosi kölcsön kamata után 27 % egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.
- d) A társasági adókedvezmény a számított társasági adó 50 %-áig érvényesíthető.

III. Kérdések (15 pont)

1. Ismertesse a mezőgazdasági őstermelő egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettségének alapvető szabályait! (5 pont)

Az őstermelő egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettsége	Pont
A mezőgazdasági őstermelő az összevont adóalapba tartozó jövedelemnél az adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelem után 27 százalékos egészségügyi hozzájárulás fizetésére köteles.	2 p
Az átalányadózó mezőgazdasági kistermelő által fizetendő százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás az átalányban megállapított jövedelmének 15 százaléka.	1 p
A tételes költségelszámolást választó, egyszerűsített bevallási nyilatkozatot benyújtó őstermelő által fizetendő százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás a bevétel 5 százaléka, a 15 százaléka.	1 p
Mentes a százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetése alól az a jövedelem, amely járulékalapot képez.	1 p

2. Ismertesse a társasági adóalanynál nyújtott támogatások következtében igénybe vehető adózás előtti eredmény csökkentés szabályait! (5 pont)

Az igénybe vehető adózás előtti eredmény csökkentés szabályai	Pont
Csökkenti az adózás előtti eredményt a közhasznú szervezetnek a közhasznú tevékenysége támogatására – bármely formában: pénz, eszköz, szolgáltatás – nyújtott adomány összegének 20 százaléka, illetve tartós adományozási szerződés esetén az adomány összegének 40 százaléka.	2 p
Csökkenti az adózás előtti eredményt a Magyar Kármentő Alapnak, a Nemzeti Kulturális Alapnak vagy a felsőoktatási intézménynek felsőoktatási támogatási megállapodás keretében adott támogatás, juttatás, eszköz, szolgáltatás bekerülési értékének 50 %-a, de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege.	2 p
Az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésére akkor jogosult, ha rendelkezik a közhasznú szervezet, a Magyar Kármentő Alap, a Nemzeti Kulturális Alap vagy a felsőoktatási intézmény által az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolással.	1 p

3. Ismertesse a kisadózó vállalkozások tételes adójának mértékeit és a tételes adó megfizetésének főbb szabályait! (5 pont)

A tételes adó megfizetésének főbb szabályai	Pont
A kisadózó vállalkozásnak a főállású kisadózó után havi 50 ezer, a főállásúnak nem minősülő kisadózó után havi 25 ezer forint tételes adót kell fizetnie. Abban az esetben, ha a kisadózó vállalkozás több kisadózót jelent be, akkor a tételes adót minden személy után külön-külön kell megfizetni.	2 p
Amennyiben a kisadózó a tárgyhónap bármelyik napján főállású kisadózónak minősül, akkor a fizetendő tételes adó mértéke 50 ezer forint.	1 p
Ha pedig a kisadózó vállalkozás úgy nyilatkozott, hogy a főállású kisadózó után magasabb összegű tételes adót fizet, akkor az e választás alapján fizetendő adó összege minden megkezdett naptári hónapra 75 ezer forint.	1 p
A tételes adót a kisadózó vállalkozásnak a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig kell megfizetnie. Az adót minden kisadózó után egyszeresen kell megfizetni még akkor is, ha a társasággal több, párhuzamos jogviszonya áll fenn a kisadózónak.	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 (11 pont)

Egy kisvállalati adóalany kft. nyilvántartásából az alábbi információk ismertek:

1. A vállalkozás 2015. adóévi pénzeszközeinek összege 45.000 e Ft. A 2014. adóévi pénzeszközeinek összege pedig 60.000 e Ft volt.
2. A korrekciós (adóalapot növelő/csökkentő) tételek egyenlege – 5.000 e Ft.
3. Az alkalmazottak részére kifizetett bruttó munkabér összege 51.900 e Ft.
4. A munkavállalók részére kifizetett célprémium bruttó összege 16.400 e Ft.
5. Megbízási szerződések alapján megállapított adóköteles jövedelem 2.350 e Ft.
6. Tanulószerződés alapján a diákoknak kifizetett díj 350 e Ft.
7. A kft. közreműködő tagjainak kifizetett tagi jövedelem bruttó összege 7.000 e Ft.
8. A dolgozók és a közreműködő tagok részére adott Erzsébet utalványok értéke 1.589 e Ft.
9. A dolgozók részére természetben adott formaruha juttatás értéke 942 e Ft.
10. A távolsági munkába járás költségtérítésére fordított összeg 912 e Ft.

Számítsa ki a kft. 2015. évi kisvállalati adójának összegét!

1. feladat megoldása (11 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Pénzeszközök különbsége (45.000 – 60.000)	– 15.000	0,5 p
Korrekciós tételek egyenlege	– 5.000	0,5 p
Korrigált pénzforgalmi szemléletű eredmény	– 20.000	0,5 p
Az alkalmazottak részére kifizetett bruttó munkabér	51.900	1 p
A munkavállalók részére kifizetett célprémium	16.400	1 p
M megbízási szerződések adóköteles jövedelme	2.350	1 p
Tanulószerződés alapján a diákoknak kifizetett díj	350	1 p
A kft. közreműködő tagjainak kifizetett tagi jövedelem	7.000	1 p
Erzsébet utalványok értéke (nem személyi költség)	0	0,5 p
Formaruha juttatás értéke (nem személyi költség)	0	0,5 p
Munkába járás költségtérítésére fordított összeg	0	0,5 p
Személyi jellegű kifizetések összege	78.000	1 p
A kisvállalati adó alapja	78.000	1 p
A kisvállalati adó összege (78.000 x 0,16)	12.480	1 p

2. feladat (22 pont)

Egy magyar illetőségű magánszemély bevételeivel kapcsolatban az alábbiak ismertek:

- Bruttó munkabére 720.000 Ft/hó.
- Egy munkahelyi baleset következtében január 1 – március 31-ig betegállományban volt. Ezen időre összesen 420.000 Ft táppénzben részesült.
- Egészségbiztosítására tekintettel a biztosítótól 90 napra összesen 500.000 Ft jövedelem pótló szolgáltatást kapott.
- Májusban a MOL részvényei után 2.000.000 Ft bruttó osztalékot realizált. Kifizetéskor a kifizető a közterheket elfelejtette levonni.
- A magánszemély munkáltatója egy olaszországi cégtől kapott megbízást csak úgy tudta teljesíteni, hogy az adóalanyt elküldte Rómába a feladat ellátására. A kiküldetés június 1 – augusztus 31-ig tartott. A kiküldöttek munkabérért a magyar cég számolta el költségként.
- A római munkavégzés ideje alatt hetente hazautazott a Győrben élő családjához. A repülőjegyek ára összesen 192.000 Ft, amelyet a munkáltatója megtérített részére. A repülőjegyekkel elszámolt.
- Az adóalany a munkabéréből megtakarított eurót devizaszámlán helyezte el, majd az euró erősödése után magyar forintra átváltotta. A realizált árfolyamnyereség 55.000 Ft.
- A magánszemély egy 5 napig tartó párizsi kiküldetés idejére napi 40 EUR ellátmányt kapott. A devizaellátmány átadásának napján érvényes MNB árfolyam 302,00 HUF/EUR.
- Az adóalany egy lengyel illetőségű gazdasági társaság igazgatótanácsának tagja. Ezen tevékenységéért adóévben kapott tiszteletdíjának összege 1.000.000 Ft-nak megfelelő euró.
- A magánszemély 3 éve vásárolt egy nyaralót a horvát tengerparton, amelyet adóévben 5 hónapon át bérbe adott magyar turistáknak. A bérleti díj összege havonta 200.000 Ft-nak megfelelő kuna, amely a felmerülő rezsit is tartalmazta.
- A bérleti díjat egy horvátországi hitelintézetben helyezte el takarékbetétként. A takarékbetéttjére 500.000 Ft-nak megfelelő kamatot írnak jóvá. A hitelintézet a kamatjövedelemből nem vont le adót.
- Az adóalany előző évben egy Volvo Classic típusú személyautót vásárolt, amelyet adóévben 6 hónapra bérbe adott egy gazdasági társaságnak. A prágai székhellyel rendelkező bérlő által fizetett bérleti díj havi 300.000 Ft-nak felel meg. A bérleti díjat a magánszemély Prágában nyitott bankszámlájára utalták. A magánszemély az átutalt összeget készpénzben felvette. A bevétellel szemben 20% költséget kíván elszámolni.
- Adóévben elhelyezett dollárbetéte után december hónapban 1.000 USD kamatot realizált. A kamatjövőről napján érvényes banki vételi árfolyam 220,00 HUF/USD. A hivatalos MNB árfolyam 223,00 HUF/USD. A kifizető az adót és az eho-t levonta.
- Az adóalany egy megbízási szerződés alapján 2.000.000 Ft megbízási díjat kapott. A megbízási díjjal szemben 30% költsége keletkezett. Az adóelőleg-nyilatkozatában 90%-os diktált jövedelemhányad megállapítását kérte.
- Adóév decemberében eladott egy régi könyvet, amelyet még a nagypapjától örökölt. Az antikvárium 900.000 Ft-ot fizetett részére. A könyv szerzési értéke ismeretlen.
- A Generali Biztosítóval kötött nyugdíjbiztosításába adóévben 1.000.000 Ft-ot fizetett be.
- Az adóalanynak két középiskolás és két egyetemista gyermeke van. A családi pótlékot az ő nevére folyósítják és a családi kedvezményt is ő kívánja igénybe venni.
- A belföldi munkáltató, megbízó által levont adóelőleg 945.165 Ft.

Feladat: Készítse el a magánszemély 2015. évi személyi jövedelemadó bevallását (egészségügyi hozzájárulást is számoljon)! Ha a bevallásnál valamelyik bevételt nem vette figyelembe, akkor indokolja meg annak okát!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat megoldása (22 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Munkabér (9 hó x 720.000)	6.480.000	1 p
3 havi táppénz összege	420.000	1 p
Jövedelem pótló kártérítés (500.000 < 90 nap x 15.000)	0	1 p
Párizsi kiküldetés napidíja (40 EUR – 40 EUR x 0,3) x 5 x 302,00 HUF/EUR	42.280	1 p
Volvo Classic bérleti díjának jövedelme [6 hó x (300.000 – 300.000 x 0,2)]	1.440.000	1 p
Megbízási díj jövedelme (2.000.000 – 2.000.000 x 0,3)	1.400.000	1 p
Összevonásra kerülő jövedelem	9.782.280	0,5 p
– Családi kedvezmény összege (2 x 12 x 206.250)	– 4.950.000	1 p
Összevont adóalap	4.832.280	0,5 p
Összevont adóalap adója (4.832.280 x 0,16)	773.165	1 p
Ingóság (könyv) értékesítés jövedelmét terhelő adó (900.000 x 0,25 x 0,16 – 32.000)	4.000	1 p
Osztalék után fizetendő személyi jövedelemadó (2.000.000 x 0,16)	320.000	1 p
Horvátországi takarékbetét kamatának adója (500.000 x 0,16)	80.000	1 p
Elkülönítetten adózó jövedelmek adója (4.000 + 320.000 + 80.000)	404 000	0,5 p
– Megfizetett adóelőleg	– 945.165	1 p
Megfizetendő személyi jövedelemadó (773.165 + 404 000 – 945.165)	232.000	0,5 p
A rendelkezés formájában visszakérhető adó (1.000.000 x 0,2) > 130.000	130.000	1 p
Horvátországi takarékbetét kamatát terhelő 6% egészségügyi hozzájárulás (500.000 x 0,06)	30.000	1 p

A római kiküldetésből történő heti hazautazás költségtérítése adómentes bevétel.	1 p
Az 55.000 Ft devizaárfolyam nyereség mentes az adó alól.	1 p
A lengyel illetőségű gazdasági társaság igazgatótanácsi tagságának tiszteletdíja Lengyelországban adózik. Adófizetési kötelezettség nincs, de a bevallásban fel kell tüntetni.	1 p
A nyaraló bérleti díja Horvátországban adózik.	1 p
Nem kell megfizetni a százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást a tőzsdére bevezetett értékpapír osztaléka után.	1 p
Az USD betét kamata után fizetendő 16 % adót és a 6% egészségügyi hozzájárulást a kifizető levonta. A kifizetőtől szerzett kamatjövedelmet ez esetben nem kell bevallani.	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat (7 pont)

Egy kkv-nak számító kft. egy speciális gyártó gépsor beszerzését hajtotta végre különböző finanszírozási források felhasználásával. A gépsor beszerzési ára 220.000 e Ft.

- A vállalkozás előző években képzett (adózás előtti eredményt csökkentő tételként elszámolt) fejlesztési tartaléka 130.000 e Ft.
- A vállalkozás fejlesztési tartalék kiegészítésére február 15-én beruházási kölcsönkérelmet adott be számlavezető bankjához. A bank megítélte a kölcsönt és adóév március 1-jén folyósította az összeget. A beruházási kölcsön összege 40.000 e Ft, hitelkamatláb évi 8%, a teljes hiteldíj-mutató (THM) pedig évi. 14%.
- A beruházáshoz még mindig hiányzó 50.000 e Ft-ot a tulajdonosok tagi kölcsön formájában bocsátották rendelkezésre, évi 3% kamat kikötése fejében.
- A gépsor aktiválása 2015. július 1-jén megtörtént. A vállalkozás számviteli politikájának megfelelően a tárgyi eszköz értékcsökkenésének elszámolása 20.000 e Ft maradványérték figyelembevételével mellett 20%-os bruttó alapú lineáris amortizációval történik. A vállalkozás a társasági adótörvény szerint szintén 20%-os amortizációt vesz figyelembe.
- A vállalkozás 2015. évi társasági adóalapja 400 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a fenti tranzakcióknak a társasági adó vonzatát!

3. feladat megoldása (7 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Adóalapot növel	Adóalapot csökkent	Pont
Terv szerinti értékcsökkenés [(220.000 – 20.000) x 0,2 x 184 nap] / 365 nap	20.164		1 p
Tao törvény szerint elismert értékcsökkenés [(220.000 – 130.000) x 0,2 x 184 nap] / 365 nap		9.074	2 p
Adónövelő hatás (20.164 – 9.074) x 0,1		1.109	1 p
KKv. beruházási kölcsön kamatkedvezmény [40.000 x 0,08 x 306 nap / 365 nap] x 0,6 = 1.610 < 6.000		– 1.610	2 p
A vállalkozás társasági adójának csökkenése (1.109 – 1.610)		501	1 p

4. feladat (5 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság statisztikai állományi létszámait az alábbi táblázat tartalmazza. A vállalkozás augusztus 1-jétől 1 fő megváltozott munkaképességű dolgozót foglalkoztat, napi 8 órás munkaidőben.

1. negyedév		2. negyedév		3. negyedév	
január	18,9 fő	április	27,2 fő	július	27,3 fő
február	21,1 fő	május	29,5 fő	augusztus	28,0 fő
március	25,0 fő	június	30,3 fő	szeptember	28,0 fő

Feladat: Számítsa ki a negyedévente fizetendő rehabilitációs hozzájárulás előlegének összegét!

4. feladat megoldása (5 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

N. év	Átlagos létszám	Kötelező foglalkoztatási szint	Hiányzó létszám	Rehabilitációs hozzájárulás (Ft)	Pont
1.	21,7 fő	0	0	0	1 p
2.	29,0 fő	$29,0 \times 0,05 = 1,5$, azaz 2 fő	2 fő	$2 \times 964.500/4 = 482.250$	2 p
3.	27,8 fő	$27,8 \times 0,05 = 1,4$, azaz 1 fő	0	0	2 p

5. feladat (5 pont)

Egy magánszemély 50%-os tulajdoni hányaddal rendelkezik abban a kft-ben, amelyben munkaviszony keretében ügyvezetői feladatokat lát el. A munkaviszonya heti 20 óra. Munkabérének összege bruttó 200.000 Ft/hó. Ugyanezen kft-ben közreműködő tagként adótanácsadói tevékenységet végez. Rendszeres tagi jövedelemben részesül, amelynek összege bruttó 140.000 Ft/hó. A magánszemély más jogviszonnyal nem rendelkezik.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély tagi jogviszonyával kapcsolatban havonta megfizetendő adók és járulékok összegét! Minden egyes jogcímet külön sorba írjon!

5. feladat megoldása (5 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

Szöveg	Adatok forintban	
	Összeg	Pont
A közreműködői tagi jogviszony következtében fizetendő SZOCHO ($122.000 \times 1,125 < 140.000$, ezért $140.000 \times 0,27$)	37.800	1 p
A közreműködői tagi jogviszony következtében fizetendő SZJA ($140.000 \times 0,16$)	22.400	1 p
A közreműködői tagi jogviszony következtében fizetendő nyugdíjjárulék ($122.000 < 140.000 \times 0,1$)	14.000	1 p
A közreműködői tagi jogviszony következtében fizetendő egészségbiztosítási járulék ($122.000 \times 1,5 > 140.000$, ezért $122.000 \times 1,5 \times 0,07$)	12.810	1 p
A közreműködői tagi jogviszony következtében fizetendő munkaerő-piaci járulék ($122.000 \times 1,5 > 140.000$, ezért $122.000 \times 1,5 \times 0,015$)	2.745	1 p

6. feladat (3 pont)

Egy nyugdíjas magánszemély adóévi bruttó munkabére 4.000.000 Ft. Részvényei után 3.000.000 Ft osztalékban részesült. A részvényeket a tőzsdére nem vezették be.

Feladat: Számítsa ki az osztalék után fizetendő közterhek összegét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. feladat megoldása (3 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

Szöveg	Összeg	Pont
Kapott osztalék	3.000.000	0 p
Osztalék után fizetendő személyi jövedelemadó (3.000.000 x 0,16)	480.000	1 p
Osztalék után fizetendő 14 % eho (3.000.000 x 0,14 = 420.000) < 450.000 [450.000 - 4.000.000 x 0,04 = 290.000]	290.000	2 p

7. feladat (7 pont)

Egy társasági adóalany kft. tulajdonosai úgy döntöttek, hogy a 2015. adóévre az egyszerűsített vállalkozói adó szerint szeretnének számot adni az adókötelezettségükről. A kft. megfelel az eva választás minden törvényi feltételének. A vállalkozás számviteli nyilvántartásából az alábbi információk ismertek.

Adatok ezer forintban

Eszközök	21.000	Források	21.000
Befektetett eszközök	13.000	Saját tőke	12.000
I. Immateriális javak	2.400	I. Jegyzett tőke	1.000
II. Tárgyi eszközök	9.000	II. Tőketartalék	2.000
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1.600	III. Eredménytartalék	5.200
Forgóeszközök	8.000	IV. Lekötött tartalék (saját elhatározásból)	900
I. Készletek	3.700	V. Mérleg szerinti eredmény	2.900
II. Követelések	2.300	VI. Értékelési tartalék	0
Ebből:	0	Céltartalékok	0
- pénzkidrásból származó	1.000	Kötelezettségek	9.000
- pénzmozgáshoz nem kapcsolódó követelések	1.300	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	5.000
III. Értékpapírok	0	II. Rövid lejáratú kötelezettségek (jövőre várható osztalék miatt)	4.000
IV. Pénzeszközök	2.000	Passzív időbeli elhatárolások	0
Aktív időbeli elhatárolások	0		

Feladat: Számítsa ki a kft. által fizetendő osztalék utáni adót kiváltó adót!

7. feladat megoldása (7 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
± Eredménytartalék	5.200.000	1 p
+ Saját elhatározásból lekötött tartalék	900.000	1 p
± Mérleg szerinti eredmény	2.900.000	1 p
+ Jövőre várható osztalék miatt a taggal szemben fennálló kötelezettség	4.000.000	1 p
- Immateriális javak könyv szerinti értéke (apport nem)	- 2.400.000	1 p
- Tárgyi eszközök könyv szerinti értéke (apport nem)	- 9.000.000	1 p
Osztalékadó kiváltó adó alapja	1.600.000	0,5 p
Osztalékadó kiváltó adó (1.600.000 x 0,16)	256.000	0,5 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 2014 (Penta Unió 2015)
Dr. Herich György (szerk): Nemzetközi Adózás (Penta Unió 2012)
Hatályos adó és járulékszabályok
NAV 2015. évi információs füzetek