

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-195/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. november 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. november 11. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2015. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 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. Az útmutatótól eltérő más logikus magyarázat is elfogadható. Részpontozás nem alkalmazható.

1. A társasági adóalanyok alultőkésítettségének számításakor a megfizetett késedelmi kamat és a kötbér összege is kamatként veendő figyelembe.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert az alultőkésítettség számításakor a késedelmi kamatot és a kötbér összegét nem kell kamatként figyelembe venni.

2. A növekedési adóhitel végleges adókedvezményé is válhat.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert az adózó véglegesen csökkentheti a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összegét, ha a növekedési adóhitelre vonatkozó nyilatkozatot követő két adóévben tárgyi eszköz beruházást és létszámnövelést valósít meg, és minden egyéb törvényi feltételnek megfelel.

3. Egy 30 éves munkavállaló mezőgazdasági munkakörben történő foglalkoztatása estében a foglalkoztató szocho kedvezményt vehet igénybe.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert a 25 feletti és 55 év alatti, mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után szocho kedvezmény vehető igénybe, amelynek mértéke a munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 14,5 százaléka.

4. A külföldi illetőségű magánszemély nem vehet igénybe személyi jövedelemadó kedvezményt Magyarországon.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert amennyiben egy külföldi személynek Magyarországon személyi jövedelemadó-fizetési kötelezettsége keletkezik, jogosulttá válhat adókedvezményekre is.

5. Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya adóelőleg kiegészítésre nem kötelezett.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának az adóévben megfizetett adóelőleget ki kell egészítenie a várható adó összegére december 20-áig.

6. 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.

7. 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.

8. A korhatár előtti ellátásban részesülő egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó egyéni vállalkozóra kereseti korlát nem vonatkozik.

Az állítás ...HAMIS....., mert a korhatár előtti ellátásban részesülő egyéni vállalkozó kereseti korlátja a minimálbér 18-szorosa.

9. Egy portugál illetőségű magánszemély magyar céggel kötött megbízási szerződésből származó jövedelme Portugáliában adóztatandó.

Az állítás ...IGAZ....., mert önálló tevékenységből származó jövedelem esetében a magánszemély illetősége szerinti államnak van adóztatási joga abban az esetben, ha az adóalany nem rendelkezik állandó telephellyel a forrás országban.

10. A személygépjárművel, közigazgatási határon kívülről történő munkába járás költségtérítése mentes a személyi jövedelemadó alól.

Az állítás ...HAMIS....., mert a személygépjárművel történő munkába járás költségtérítéséből csak 9 Ft/km mentes az Szja alól.

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 táppénz összegéből csak 16 % személyi jövedelemadót kell levonni.
- b) A szakképző iskolai tanulót foglalkoztató vállalkozás a minimálbér összege után 14,5% SZOCHO kedvezményt vehet igénybe.
- c) A kiküldetési rendelvénny elektronikusan előállított bizonylat is lehet.
- d) A kis- és középvállalkozások zárt végű pénzügyi lízing esetében is igénybe vehetnek kamatkedvezményt a társasági adóból.

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A társasági adóalanyok 2015-ben keletkezett vesztesége 2025-ig számolható el.
- b) Nem kell egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetni arra az időtartamra, amely alatt a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó tevékenysége szünetel.
- c) A tagi kölcsön kamata az első házások kedvezményével csökkenthető.
- d) A külföldi illetőségű magánszemélyek Magyarországról származó bevétele minden esetben Magyarországon adóköteles.

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adó alanyának az önkormányzat által megállapított helyi adókat meg kell fizetnie.
- b) A költségvetési szerv nem alanya a társasági adónak.
- c) Nappali tagozatos munkavállaló munkaerőpiaci-járulékot nem fizet.
- d) A kisvállalati adó megfizetésével a SZOCHO teljesítettnek minősül.

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A magánszemély összes jövedelme után fizetendő személyi jövedelemadót naptári évenként kell megállapítani.
- b) A választott könyvvizsgálói tevékenységből származó jövedelem nem önálló tevékenység jövedelmének minősül.
- c) A csekély összegű (de minimis) támogatás adókedvezmény formájában is megjelenhet.
- d) Az 55 év feletti foglalkoztatása után 27% SZOCHO kedvezmény vehető igénybe.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A társasági adó alanya a társasági adóelőleg 80%-ig rendelkezhet előadó-művészeti szervezet javára.
- b) **A külföldi vállalkozás magyarországi kereskedelmi képviselte nem alanya a társasági adónak Magyarországon.**
- c) **Ingatlan bérbeadás esetében az adóztatási jog az ingatlan fekvése szerinti államot illeti meg az OECD Modellegyezménye alapján.**
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya bármikor áttérhet a kisvállalati adó hatálya alá.

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) **A költségként elszámolt terven felüli értékcsökkenés összege a társasági adó alapját növeli.**
- b) A csekély értékű ajándék béren kívüli juttatásnak minősül.
- c) **Az osztalékot az illetőség szerinti és a forrás szerinti állam is adóztathatja.**
- d) **Az előadó-művészeti szervezet támogatására adott összeggel a társasági adó akkor csökkenthető, ha az adózó a kiegészítő támogatást is időben megfizette.**

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) **Az átalányadózó egyéni vállalkozó a személyi jövedelemadóival szemben személyi kedvezményt érvényesíthet.**
- b) A KIVA alanyánál elszámoltnak kell tekinteni a társasági adóalanyiság alatt keletkezett negatív társasági adóalapjának azt a részét, amelyet a társasági adóalap csökkentéseként korábban nem vett figyelembe.
- c) Az eva alany társas vállalkozó nem köteles rendelkezni belföldi pénzforgalmi számlával.
- d) A 6 éve vásárolt személygépkocsi adóévben történő értékesítésének bevételéből adóköteles jövedelem nem keletkezik.

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A társasági adóalanyok havonta kötelesek társasági adóelőleget fizetni.
- b) **Magyar illetőségű magánszemély tulajdonában lévő, Londonban található családi ház bérleti díja Magyarországon nem adóztatható.**
- c) **A kisvállalkozók tételes adójának megfizetésével a személyi jövedelemadó, a járulékok és az egészségügyi szolgáltatási járulék megfizetettnek tekintendő.**
- d) Az építési, szerelési munkálatok helyszíne nem minősülhet telephelynek.

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) **A kisvállalati adóalany esetében elhatárolt veszteségnek minősül a pénzforgalmi szemléletű eredmény negatív összege.**
- b) Az egyszerűsített vállalkozói adót zártkörűen működő részvénytársaság is választhatja.
- c) Szakképzési hozzájárulást minden foglalkoztató köteles fizetni.
- d) A személyi jövedelemadó törvény értelmében a magánszemély jövedelmének kiszámításánál minden bevételt figyelembe kell venni.

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kapott jogdíj alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg nem haladhatja meg az adózás előtti eredmény 50%-át.
- b) Amennyiben a kisadózó egyéni vállalkozó önmagának Erzsébet-utalványt juttat, akkor a juttatás miatt 16% szja-t és 27% eho-t kell fizetnie.
- c) A kisadózó vállalkozó által elfogadott váltó értéke a kisadózó bevételének minősül.
- d) Egy nagykereskedelmi tevékenységet végző társas vállalkozás 3 év alatt összesen 100 000 EUR de minimis támogatást érvényesíthet.

11. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem kell személyi jövedelemadót fizetni abban az esetben, ha a külföldön szerzett jövedelmet nem utalják át Magyarországra.
- b) A megváltozott munkaképességűnek számító alkalmazott foglalkoztatott után nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetni.
- c) Belföldi illetőségű magánszemély által megszerzett külön adózó jövedelem esetében az adót egyezmény hiányában csökkenti a jövedelem után külföldön megfizetett adó.
- d) Az államkötvények kamatát 6 százalékos egészségügyi hozzájárulás nem terheli.

12. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Tehergépjármű bérbeadása esetében az adóztatási jog az ingatlan fekvése szerinti államot illeti meg az OECD Modellegyezménye alapján.
- b) A megváltozott munkaképességű egyéni vállalkozók a saját maguk után fizetendő szociális hozzájárulási adóval szemben adókedvezményt érvényesíthetnek.
- c) A magánszemélynek nem kell bevallania azokat a kamatjövedelmeket, melyek után a kifizető az adót levonta.
- d) A szociális hozzájárulási adó teljes összege a nyugdíjalapot illeti.

13. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A magánszemély által fizetendő EKHO mértéke 11,1% is lehet.
- b) A bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége az adózás előtti eredményt növeli.
- c) A kisvállalati adót bármely társasági adóalany választhatja.
- d) A jogi értelemben vett kettős adóztatás esetében mindkét (vagy több) államban hasonló jellegű adókat vetnek ki egyazon adóalanyra, ugyanarra a tárgyra és időszakra.

14. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A magyar illetőségű magánszemély külföldről származó jövedelme után Magyarországon kell személyi jövedelemadót fizetni.
- b) A kettős adóztatás elkerülését nem csak nemzetközi egyezmény szabályozhatja.
- c) Negatív társasági adóalap esetében nem kötelező társasági adót fizetni.
- d) A külföldi vállalkozó a társasági adó alapját belföldi telephelyeire telephelyenként külön-külön állapítja meg.

15. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A KATA alá bejelentkezett betéti társaság kettős könyvvizetésre köteles.
- b) **A rehabilitációs hozzájárulás mértéke 964 500 Ft/fő/év.**
- c) **A lakáscélú kölcsön törlesztéséhez a munkáltató adómentes támogatást nyújthat.**
- d) Egyszerűsített vállalkozói adó alanya a kisvállalati adót nem választhatja.

III. Kérdések (15 pont)

- 1. Sorolja fel, hogy melyek azok a közterhek, amelyek megállapítását, bevallását és megfizetését a kisvállalkozók tételes adójának megfizetésével teljesítettnek kell tekinteni! (5 pont)**

A kisvállalkozók tételes adójával kiváltott közterhek	Pont
Vállalkozói személyi jövedelemadó, átalányadó	0,5 p
Vállalkozói osztalékalap utáni adó	0,5 p
Társasági adó	0,5p
Személyi jövedelemadó	0,5 p
Nyugdíjjárulék	0,5 p
Egészségbiztosítási járulék	0,5 p
Munkaerő-piaci járulék	0,5 p
Egészségügyi hozzájárulás	0,5 p
Szociális hozzájárulási adó	0,5 p
Szakképzési hozzájárulás	0,5 p

- 2. Fogalmazza meg az Anya- és Leányvállalati Irányelv lényegét! (5 pont)**

Az Anya- és Leányvállalati Irányelv hatálya az Európai Unió tagállamaiban illetőséggel bíró, bizonyos feltételeknek megfelelő társaságok közötti osztalékfizetésre terjed ki, és célja, hogy a leányvállalat nyereségének kettős adóztatását elkerülje.	2 p
Az Irányelv a fenti cél elérése érdekében előírja, hogy a leányvállalat tagországa az osztalékfizetésre nem vethet ki forrásadót.	2 p
Az anyavállalat országának a kapott osztalékot vagy mentesítenie kell az adóztatás alól, vagy beszámítást kell biztosítania.	1 p

- 3. 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
Nyereségmegosztásos 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 (9 pont)

Egy részvénytársaság alkalmazottainak létszáma 200 fő. A vállalkozásnál részmunkaidőben foglalkoztatott nincs. A munkavállalókkal kapcsolatban az alábbi kiegészítő információk ismertek:

Dolgozókra vonatkozó információ	Létszám	Bruttó munkabér
Szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott	20 fő	150 000 Ft/fő
Megváltozott munkaképességű alkalmazottak	6 fő	118 000 Ft/fő
25 év alatti (a munkaviszonyok kezdete 2015. január 1.)	4 fő	200 000 Ft/fő
55 év feletti alkalmazott	17 fő	350 000 Ft/fő
A munkaviszony létesítése előtt tartósan állást keresőnek minősülő alkalmazott (a munkaviszonyok kezdete 2014. március 1., 2014. október 4., 2015. január 1.)	5 fő	120 000 Ft/fő
Egyéb alkalmazottak	148 fő	362 000 Ft/fő

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás által február hónapban fizetendő szociális hozzájárulási adó és az éves rehabilitációs hozzájárulás összegét!

1. feladat megoldása (9 pont)

Maximális pontszám csak hibátlan megoldás esetén szerezhető

Adatok forintban

Fizetendő szociális hozzájárulási adó	Összeg	Pont
A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege ($20 \times 150\,000 + 6 \times 118\,000 + 4 \times 200\,000 + 17 \times 350\,000 + 5 \times 120\,000 + 148 \times 362\,000$) $\times 0,27$	17 451 180	1 p
Szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény ($20 \times 100\,000 \times 0,145$)	– 290 000	1 p
25 év alatti pályakezdő foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény ($4 \times 100\,000 \times 0,27$)	– 108 000	1 p
55 év feletti alkalmazottak után érvényesíthető kedvezmény ($17 \times 100\,000 \times 0,145$)	– 246 500	1 p
A munkaviszony létesítése előtt tartósan állást keresőnek minősülő alkalmazottak után érvényesíthető kedvezmény ($5 \times 100\,000 \times 0,27$)	– 135 000	1 p
A befizetendő szociális hozzájárulási adó (16 671 680 Ft)	16 672 e Ft	1 p
Fizetendő rehabilitációs hozzájárulás	Létszám	Pont
Alkalmazottak létszáma	200 fő	-
Kötelezően foglalkoztatandó megváltozott munkaképességű ($200 \times 0,05$)	10 fő	1 p
Hiányzó létszám ($10 - 6$)	4 fő	1 p
Fizetendő rehabilitációs hozzájárulás ($4 \times 964\,500$)	3 858 000	1 p

2. feladat (12 pont)

Egy magyar állampolgárságú magánszemély állandó lakóhellyel rendelkezik Debrecenben.

- Magyarországon létesített munkaviszonyából származó munkabére 300 000 Ft/hó.
- A magánszemély adóév februárjában 3 600 000 Ft-nak megfelelő munkabért kapott egy rövid, kint elvégzett munkára Olaszországból, amelyből 440 000 Ft-nak megfelelő adóelőleget a magyar-olasz egyezménynek megfelelően levontak.
- Az adóalany adóév júniusában egyszeri megbízási szerződést kötött egy miskolci székhelyű részvénytársasággal. A megbízási díj összege 1 000 000 Ft, amellyel szemben 400 000 Ft költséget számolt el. A megbízási díj júliusban átutalásra került.
- A magánszemély 2015. augusztus 31-én 29 000 000 forintért értékesítette debreceni családi házát, és magyar egzisztenciáját felszámolta. A családi házat 2009-ben vásárolta 18 000 000 Ft-ért. Szerzéssel és értékesítéssel kapcsolatos egyéb költségeinek számlával igazolt összege 2 600 000 Ft.
- Ezt követően Rómában vásárolt egy családi házat, kiköltözött a családjával. Az olasz állampolgárságot megkapta és 2015. szeptember 1-jétől Olaszországban dolgozik. Az olasz munkaviszonyából származó adóköteles munkabére havi 2 500 000 forintnak megfelelő euró, amelyből havonta 450 000 forintnak megfelelő adóelőleget vontak le.
- Az adóalany egy középiskolás és egy 19 éves főiskolás gyermeket nevel. Családi pótlékre jogosult és a családi kedvezményt egyedül kívánja igénybe venni.
- Az adóalany 2010. november 1-jétől rendelkezik olyan orvosi igazolással, amely alapján személyi kedvezményt tud igénybe venni. Egészségi állapota változatlan.

Feladat: Számítsa ki, hogy hány forint személyi jövedelemadót kell fizetnie a magánszemélynek Magyarországon! Abban az esetben, ha valamelyik jövedelmet nem adóztatja meg, akkor ennek okát indokolja meg!

2. feladat megoldása (12 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

A római fizetés adóztatása esetében 3 pont levonandó. Ugyancsak 3 pont levonandó abban az esetben, ha az ingatlan értékesítésből származó jövedelmet adózás alá vonta a vizsgázó.

Adatok forintban

Belföldi munkabér (300 000 x 8 hó)	2 400 000	1 p
Belföldi megbízási díj jövedelme (1 000 000 – 400 000)	600 000	1 p
Összevont jövedelmek (2 400 000 + 600 000)	3 000 000	1 p
– Családi kedvezmény (62 500 x 8 hó)	– 500 000	1 p
Személyi jövedelemadó alapja (2 400 000 + 600 000 – 500 000)	2 500 000	1 p
Személyi jövedelemadó összege (2 500 000 x 0,16)	400 000	1 p
– Személyi kedvezmény (105 000 x 0,05 x 8 hó)	– 42 000	1 p
Magyarországon megfizetendő személyi jövedelemadó	358 000	1 p

A belföldi illetősége alatt Olaszországból származó, kinti munkavégzésre járó munkabért Magyarországon mentesíteni kell az adó alól (korlátozott mentesítéssel, de egykulcsos adónál ez nem eredményez számszerű változást). A mentesített jövedelmet az adóbevallásban tájékoztató adatként fel kell tüntetni. **(2 p)**

A debreceni lakás szerzése több mint 5 éve történt, ezért az értékesítéséből adóköteles jövedelem nem keletkezik. **(1 pont)**

A magánszemély szeptember 1-jétől olasz illetőségű lett. Ennek következtében a szeptember – december havi olaszországi munkabére Magyarországon nem adóztatható **(1 p)**.

3. feladat (5 pont)

Egy magánszemély jövedelmének kiegészítésére 5 alkalommal megbízási szerződést kötött egy részvénytársasággal. A megbízási díjak összege alkalmanként bruttó 470 000 Ft. A munka elvégzése megtörtént.

- Az adóalanynak minden megbízási díjjal szemben 40 000 Ft számlával igazolt, elismert költsége keletkezett.
- A megbízónak adott adóelőleg-nyilatkozataiban minden alkalommal 90 000 Ft költség figyelembe vételét kérte.

Feladat: Számítsa ki a hibás adóelőleg-nyilatkozat miatt megfizetendő személyi jövedelemadó és különbözeti bírság összegét!

3. feladat megoldása (5 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

	Adatok forintban	
A kifizető felé nyilatkozott költségek összege (5 x 90 000)	450 000	-
A számlával igazolható, elismert költségek összege (5 x 40 000)	200 000	-
Költségkülönbözet (450 000 – 200 000) > 450 000 x 0,05	250 000	1 p
Személyi jövedelemadó különbözet (250 000 x 0,16)	40 000	1 p
Különbözeti-bírság (250 000 x 0,39) = 97 500	97 500	1 p
Különbözeti-bírság (40 000 > 10 000), tehát 40 000 x 0,12 = 4 800	4 800	1 p
A költségkülönbözet miatt összesen fizetendő (40 000 + 97 500 + 4 800)	142 300	1 p

4. feladat (17 pont)

Egy kecskeméti székhelyű kisvállalkozás adózás előtti eredménye 105 000 e Ft. A vállalkozás adóalapját érintő gazdasági eseményekről a következő információk állnak rendelkezésre:

1. A vállalkozás által megfizetett iparűzési adó összege 1 950 e Ft.
2. Korábbi évek elhatárolt vesztesége 26 800 e Ft.
3. Egy madridi székhelyű vállalkozástól kapott osztalék összege 900 e Ft.
4. Belföldi részvénytársaságtól kapott osztalék összege 1 100 e Ft.
5. A vállalkozás fejlesztési elképzelései miatt az eredmény tartalékából 20 000 e Ft-ot vezetett át lekötött tartalékba.
6. Munkaügyi bírság elengedése miatt 1 500 e Ft-ot számolt el egyéb bevételként.
7. A vállalkozás 2 db masszázsfotelt vásárolt, amelyet a dolgozói használhatnak. A fotelek bruttó beszerzési ára 900 e Ft/db.
8. Áfa ellenőrzés kapcsán az állami adóhatóság 1 300 e Ft adóbírságot vetett ki, amelyet a vállalkozás megfizetett és ráfordításként elszámolt.
9. Tulajdonosok részére fizetett tulajdonosi kölcsön kamatának a saját tőke háromszorosára eső részét meghaladó összege 4 000 e Ft.
10. A vállalkozás adóévben 10 000 e Ft (K+F) költséget számolt el, azonban a (K+F) tevékenység nem kapcsolódik az adózó vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez.
11. Egyéb adóalapot növelő tételek együttes összege 11 200 e Ft.
12. Egyéb adóalapot csökkentő tételek együttes összege 9 000 e Ft.
13. A vállalkozás a korábbi évek eredménytartalékából 3 500 e Ft-ot igénybe vesz, és az adózott eredményt megnövelve a teljes összeget osztalékként kifizetik.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

14. A jövedelem(nyereség) minimum összege 6 890 e Ft.
 15. A vállalkozás társaságiadó-kedvezményt nem vesz igénybe.
 16. A vállalkozás az előző években fizetett társasági adó alapján az alábbi adóelőlegeket fizette meg:

Adatok ezer forintban

2015. április 20-ig	2015. június 20-ig	2015. október 20-ig	2016. január 20-ig
1 100	1 100	1 600	1 600

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

4. feladat megoldása (17 p)

Maximális pontszám csak hibátlan megoldás esetén szerezhető

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Adóalap növelés	Adóalap csökkentés	Pont
Adózás előtti eredmény	105 000		-
Spanyol vállalkozástól kapott osztalék		900	1 p
Belföldi vállalkozástól kapott osztalék		1 100	1 p
Fejlesztési tartalék képzése [(20 000 < (105 000 x 0,5) < 500 000]		20 000	1 p
Elengedett bírság bevételként elszámolt része		1 500	1 p
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	1 800		1 p
Ráfordításként elszámolt bírság összege	1 300		1 p
Tulajdonosi kölcsön kamatának arányos része	4 000		1 p
Nem a tevékenységhez kapcsolódó (K+F) költség	10 000		1 p
Egyéb adóalapot növelő tételek egyenlege	11 200		1 p
Egyéb adóalapot csökkentő tételek összege		9 000	1 p
Adóalap módosítás (elhatárolt veszteség nélkül)	28 300	32 500	1 p
Adóalap (elhatárolt veszteség nélkül)		100 800	1 p
Korábbi évek érvényesíthető vesztesége (100 800 x 0,5 > 26 800)		- 26 800	1 p
Társasági adóalap (105 000 > 74 000 > 6 890)		74 000	1 p
Fizetendő társasági adó összege (74 000 x 0,1)		7 400	1 p
Megfizetett adóelőleg összege (1 100 + 1 100 + 1 600 + 1 600)		- 5 400	1 p
2016. május 31-ig megfizetendő társasági adó		2 000	1 p

5. feladat (7 pont)

Egy kisvállalati adóalany számviteli nyilvántartásából az alábbi információk ismertek:

- Pénzeszközök adóévben kimutatott összege 400 000 e Ft.
- Pénzeszközök 2014-ben kimutatott összege 300 000 e Ft.
- A vállalkozás tulajdonosai adóévben 28 000 e Ft kölcsönt nyújtottak a vállalkozásnak.
- A vállalkozás az adóévben 40 000 e Ft-ért egy kft üzletrészt vásárolt.
- A vállalkozás az előző évben kibocsátott kötvényekből 58 000 e Ft-ot törlesztett.
- A vállalkozás kötvénykibocsátásból szerzett bevétele 150 000 e Ft.
- Egy belföldi részvénytársaságtól kapott osztalék 7 000 e Ft.
- Az utólagos elszámolásra kiadott előlegből 5 000 e Ft visszafizetésre került.

9. Adóévet megelőző évben keletkezett veszteség összege 80 000 e Ft.
10. A vállalkozás alkalmazottat nem foglalkoztat. Minden feladatot a 4 tulajdonos lát el. Tagi jövedelmet nem kapnak. A tevékenység elvégzéséhez középfokú végzettség is szükséges. A közreműködő tagok más jogviszonnyal nem rendelkeznek.

Feladat: Számítsa ki a kisvállalati adó összegét!

5. feladat megoldása (7 pont)

Maximális pontszám csak hibátlan megoldás esetén szerezhető

Adatok ezer forintban

Pénzforgalmi szemléletű eredmény (400 000 – 300 000)		100 000	0,5 p
Szöveg	Növel	Csökkent	Pont
Tulajdonosok által folyósított kölcsön		28 000	0,5 p
Kft. üzletrész vásárlása	40 000		0,5 p
Kötvénykibocsátásból kapott bevétel		150 000	0,5 p
Saját kibocsátású kötvény törlesztése	58 000		0,5 p
Belföldi részvénytársaságtól kapott osztalék		7 000	0,5 p
Elszámolásra kiadott előleg visszafizetése		5 000	0,5 p
Korrekciós tételek összesen	98 000	190 000	0,5 p
Korrigált pénzforgalmi eredmény (100 000 + 98 000 – 190 000)		8 000	0,5 p
Elhatárolt veszteség figyelembe vehető része		– 8 000	0,5 p
Személyi jellegű ráfordítás (12 x 122 000 x 1,125 x 4)		6 588	1 p
A kisvállalati adó alapja		6 588	0,5 p
A kisvállalati adó összege (6 588 x 0,16)		1054	0,5 p

6. feladat (10 pont)

Egy évek óta eva-alany egyéni vállalkozó adóév február 27-én bejelentkezett a kisvállalkozók tételes adója alá. A tételes adó alatti időszakban az alábbi információk ismertek:

1. Az egyéni vállalkozó adóév február 28-án kiállított egy 500 000 Ft + 27% áfa összegű számlát, amelynek ellenértéke adóév április 12-én folyt be a pénzforgalmi számlájára.
2. A Kata alatt értékesített termékek ellenértékértől kiállított számlákból realizált árbevétel összege 3 780 000 Ft + 27% áfa.
3. Egyik üzleti partnerétől elfogadott egy 450 000 Ft értékű csekket.
4. Egyik szállítója elengedte a vállalkozás 350 000 Ft összegű tartozását.
5. Egy betéti társaság részére nyújtott szolgáltatásáért cserébe irodai berendezéseket kapott. Az irodai berendezések piaci értéke 320 000 Ft + 27% áfa.
6. Az adóalany augusztus 12-től október 20-áig betegállományban volt. Nem élt a betegállomány alatti önkéntes adófizetés lehetőségével.
7. A magánszemély egy kft-nél 36 órás munkaviszonnyal rendelkezett, azonban adóév október 31-én munkahelyén felmondott. Új munkahelyén heti 20 órás munkaviszonnyal rendelkezik.
8. Emelt összegű tételes adót nem kíván fizetni.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozó által fizetendő adó összegét!

6. feladat megoldása (10 pont)

Maximális pontszám csak hibátlan megoldás esetén szerezhető

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Eva alanyiség alatt kiállított számla ellenértéke	0	1 p
Nettó árbevétel	3 780 000	1 p
Elfogadott csekk értéke	450 000	1 p
Elengedett tartozás összege	350 000	1 p
Ellenértékül kapott irodai berendezések piaci értéke	320 000	1 p
Az egyéni vállalkozó összes bevétele	4 900 000	1 p
Bevételi korlát összege (8 hó x 500 000)	4 000 000	1 p
Tételes adó összege (6 hó x 25 000 + 2 hó x 50 000)	250 000	2 p
Százalékos adó összege $[(4\,900\,000 - 4\,000\,000) \times 0,4]$	360 000	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