

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24-5-173/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. október 7. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fin. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fin. 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. október 7. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2015. OKTÓBER

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. Az útmutatótól eltérő más logikus magyarázat is elfogadható. Részpontozás nem alkalmazható.

1. A felsőoktatási intézmény támogatása esetén igénybe vehető adózás előtti eredmény csökkentést az adóévet követő 4 évben lehet érvényesíteni.

Az állítás ...HAMIS....., mert a felsőoktatási intézmény támogatása esetén az adózás előtti eredmény a támogatás, juttatás évében csökkenthető.

2. A tárgyévi várható eredmény terhére magánszemély által kapott osztalékelőlegből 16% személyi jövedelemadót és 14% egészségügyi hozzájárulást kell levonni.

Az állítás ...HAMIS....., mert tárgyévi várható eredmény terhére magánszemély által kapott osztalékelőlegből csak 16 személyi jövedelemadót kell levonni. Az osztalékelőlegből egészségügyi hozzájárulást nem kell levonni.

3. A főállású és a kiegészítő tevékenységet folytató átalányadózó egyéni vállalkozó adótanácsadó eltérő költséghányad alkalmazásával állapíthatja meg az egyéni vállalkozásból származó bevételéből a jövedelmét.

Az állításIGAZ....., mert a főállású egyéni vállalkozó adótanácsadó 40%, a kiegészítő tevékenységet folytató pedig az 25% vélelmezett költséghányadot érvényesíthet a vállalkozásból származó bevételével szemben.

4. A K+F tevékenység közvetlen költsége minden esetben elismert költségnek minősül a társasági adóban.

Az állítás ...HAMIS....., mert a K+F közvetlen költség nem minősül a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült, elismert költségnek, ha nem kapcsolódik az adózó vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez.

5. A mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után szociális hozzájárulási adókedvezmény érvényesíthető.

Az állítás ...HAMIS....., mert csak a 25 év feletti és 55 év alatti, kizárólag mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók esetében érvényesíthető szociális hozzájárulási adókedvezmény.

6. 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.

7. Az OECD Modellegyezmény értelmében az óceánjáró hajók üzemeltetéséből származó nyereség ott adózik, ahol a vállalkozás tényleges üzletvezetésének helye van.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert tengeri hajózó üzemeltetéséből származó nyereség ott adózik, ahol a vállalkozás tényleges üzletvezetésének helye van. Ha a tényleges üzletvezetés helye hajón van, akkor ott adózik, ahol a hajónak a kikötője van.

8. Egy osztrák operaénekes Budapesten adott koncertje alapján kapott díjazása Ausztriában adóztatható.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a külföldi előadóművészek magyarországi fellépéséből származó bevétele Magyarországon adóztatható.

9. 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.

10. Az OECD modellegyezmény értelmében a munkaviszony alatt ki nem vett szabadságra jutó díjazás a magánszemély illetőségének országában adóztatható.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert az OECD modellegyezmény értelmében a munkaviszony alatt ki nem vett szabadságra jutó díjazás a jogosultság keletkezésének időpontjában történő munkavégzés helye alapján adóztatható.

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 alapja a külföldön adóztatható adóalapot nem tartalmazza.
- b) Nem kell alkalmazni a jövedelem-(nyereség)-minimum számítást az egyéni vállalkozói tevékenység megkezdésének évére, ha a magánszemély még nem folytatott vállalkozói tevékenységet.
- c) A látvány-csapatsport támogatása minden esetben elszámolható társasági adókedvezményként.
- d) Az Sza tv. alapján üzleti ajándék saját dolgozónak is adható.

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az eva-alanysiság megszűnik az adóalanysiság választására jogosító értékhatár meghaladásának napját követő nappal.
- b) Az egyéni vállalkozó a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanysisága megszűnése bejelentésével egyidejűleg az egyéni vállalkozó átalányadózására vonatkozó rendelkezések alkalmazását is bejelentheti.
- c) Nem kell bevallani a tartós befektetésből származó jövedelmet, ha az adójának mértéke nulla százalék.
- d) Az átalányadó alapja az első házások kedvezményével csökkenthető.

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A magánszemélynek nem kell bevallania azt a kamatbevételét, amelyből az sja-t a kifizető levonta.
- b) A TBSZ számlán realizált kamatot 6% egészségügyi hozzájárulás terhelheti.
- c) Megszűnik a kisvállalati adóalanysiság, ha az adóalanyról foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladja a 25 főt.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya nem választhat kisvállalati adót.

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Egy külföldi kaszinóban nyert összeg után a magyar illetőségű magánszemélyek Magyarországon kötelesek az adót megfizetni.
- b) A magánszemélyek adóköteles jövedelme kizárólag a jövedelem forrása szerinti országban adóztatható.
- c) A mezőgazdasági őstermelőt saját maga után havonta terhelő szociális hozzájárulási adó alapja a minimálbér.
- d) A 25 főt meghaladó alkalmazotti létszám után rehabilitációs hozzájárulást kell fizetni.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatásnak minősül a természetes személyek között háztartási munkára létesített jogviszony.
- b) Nyaraló bérbe adásából származó 1 millió forintot meghaladó bevétel után 14% egészségügyi hozzájárulás is fizetendő.
- c) Az eva alanya szakképzési hozzájárulás fizetésére nem kötelezett.
- d) A szociális hozzájárulási adónál és a kisvállalati adónál figyelembe vehető foglalkoztatási kedvezmények jogcímei teljesen azonosak.

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Képzőművészeti alkotás 100 000 Ft alatti egyedi bekerülési értékével az adózás előtti eredmény nem csökkenthető.
- b) Költségvetési szerv szociális hozzájárulási adókedvezményt nem érvényesíthet.
- c) A fémhulladék értékesítésének bevételéből 16% szja-t kell levonni a felvásárlónak.
- d) Egy francia illetőségű magánszemély által Magyarországra értékesített használt autó bevételének adóztatási joga Franciaországot illeti meg.

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A devizában kapott munkabért minden esetben a bevételszerzés napján érvényes MNB árfolyamon kell forintra átszámítani.
- b) Egy magyar illetőségű magánszemély által Lengyelországba értékesített használt bútor bevételének adóztatási joga Lengyelországot illeti meg.
- c) A 17 éve vásárolt telek adóévben történő értékesítésének bevételéből adóköteles jövedelem nem keletkezik.
- d) Tevékenységét adóévben kezdő vállalkozás kisvállalati adót nem választhat.

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az építési, szerelési munkálatok helyszíne is minősülhet telephelynek.
- b) Annak az egyszerűsített vállalkozói adóalanynak, aki 30 millió forint feletti bevételt realizál, a többlet összeg után 37 %-os adót kell fizetni.
- c) A külföldi vállalkozás magyarországi kereskedelmi képviseletének (nem telephelyének) nem kell társasági adót fizetnie Magyarországon.
- d) A munkáltató által térítés nélkül biztosított otthoni internet használat bérén kívüli juttatásnak minősül az Szja törvény alapján.

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adó alapja a vállalkozó pozitív pénzforgalmi szemléletű eredménye.
- b) Adóelőleg kiegészítési (feltöltési) kötelezettség esetében a társasági adót a várható adó összegének 90 százalékáig kell kiegészíteni.
- c) Az osztalékot az illetőség szerinti és a forrás szerinti állam is adóztathatja.
- d) A tulajdonosi kölcsön kamata után 14% egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott újságíró is választhatja.
- b) Az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék csökkenti az adózás előtti eredményt.
- c) A kisadózó vállalkozó által elfogadott csekk értéke a kisadózó bevételének minősül.
- d) A KATA választásának bevételi határa évi 8 000 000 Ft nettó árbevétel.

11. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A nyugdíjas vállalkozó több jogviszonyának egyidejű fennállása esetén az egészségügyi szolgáltatási járulékot minden jogviszonyban kell megfizetni.
- b) Belföldi illetőségű adózónak minősül a külföldi személy, ha üzletvezetésének helye belföld.
- c) A csekély értékű ajándék béren kívüli juttatásnak minősül.
- d) A magánszemély Magyarországon nem adóztatható jövedelmét is be kell vallani összevonandó jövedelemként, de a külföldön fizetett adó levonásba helyezhető.

12. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az adóévben elhatárolt veszteséget a korábbi adóév(ek)ről áthozott elhatárolt veszteség figyelembevételével kell megállapítani.
- b) Az adóügyi illetőség azt fejezi ki, hogy a magánszemély melyik állammal áll adózási szempontból a legközelebbi kapcsolatban.
- c) A fejlesztési tartalékból megvalósított beruházás aktiválási értéke után elszámolt amortizáció összege az adózás előtti eredményt növelő tétel.
- d) Egy adótanácsadó külföldi kiküldetése napidíjának 30 százaléka, legfeljebb 15 euró mentes a személyi jövedelemadó alól.

13. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Sza tv. szerint az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozónak az átalányadózásra való jogosultsága nem szűnik meg, ha munkaviszonyt létesít.
- b) A 40 euró késedelmi költségátalány megfizetett összege adózás előtti eredményt növelő tételként veendő figyelembe.
- c) A kisvállalati adó alanya mentesül a szakképzési hozzájárulás megfizetése alól.
- d) A saját jogú nyugdíjas egyéni vállalkozó nem alanya a szociális hozzájárulási adónak.

14. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A magyar illetőségű magánszemély minden jövedelme után Magyarországon kell adót személyi jövedelemadót fizetni.
- b) Az egyéni vállalkozó a vállalkozási tevékenységből származó jövedelemből csak akkor köteles külföldön adót fizetni, ha a külföldi államban telephelye van.
- c) Az EKHO kiváltja a kifizetőt és a magánszemélyt terhelő személyi jövedelemadót.
- d) Ha a nyugdíjas egyéni vállalkozó egyidejűleg társas vállalkozó is, az egészségügyi szolgáltatási járulékot egyéni vállalkozóként kell megfizetnie.

15. Válassza ki, hogy hány forint lesz a kisvállalati adó alapja abban az esetben, ha a korrigált pénzforgalmi szemléletű eredmény – 90 000 ezer forint, a személyi költség pedig 82 000 ezer forint!

- a) A kisvállalati adó alapja 8 000 ezer forint.
- b) A kisvállalati adó alapja 172 000 ezer forint.
- c) **A kisvállalati adó alapja 82 000 ezer forint.**
- d) A kisvállalati adó alapja 0 forint, vagyis nem kell kisvállalati adót fizetni.

III. Kérdések (15 pont)

1. Sorolja fel, hogy ingóság értékesítése esetében mi minősül szerzési értéknek! Minden helyes válasz 1 pontot ér, de legfeljebb 5 pont szerezhető.

A szerzési érték	Pont
A vásárlásról szóló szerződés, számla, nyugta, elismervény, stb. szerinti érték.	1 p
Cserébe kapott ingó vagyontárgy esetében a csereszerződésben rögzített érték.	1 p
Örökléssel szerzett ingóság esetén a hagyatéki eljárásban megállapított érték.	1 p
Ajándék (ingyenes szerzés) esetén az illetékkiszabás alapjául szolgáló érték.	1 p
Illetékkiszabás hiányában a szerzésekori szokásos piaci érték.	1 p
A külföldről behozott ingóságok esetében a vám megállapításánál figyelembe vett érték (a megfizetett vám költségként levonható a bevételből).	1 p
A vámkezelés alá nem eső ingó dolog esetében a számla szerinti, forintba átszámított érték.	1 p

2. Sorolja fel a társasági adótörvény szerinti növekedési adóhitel igénybevételének feltételeit! (5 pont).

A növekedési adóhitel igénybevételének feltételei	Pont
A társasági adóalany legalább 3 adóéve működjön.	1 p
A társasági adóalany az elmúlt három adóévben nem vett részt átalakulásban, egyesülésben, szétválásban.	1 p
A társasági adóalany adózás előtt eredmény növekménye eléri vagy meghaladja a korábbi évben elért adózás előtti eredmény ötszörösét.	2 p
Az adóalany nyilatkozatot tesz a növekedési adóhitel alkalmazásáról.	1 p

3. Egy szja hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó adótanácsadó más jogviszonnyal nem rendelkezik. Januártól – szeptemberig havonta 600 000 Ft kivétet számolt el. Október hónapban kivét elszámolására nem kerül sor. Állapítsa meg, hogy milyen típusú adókat és járulékokat kell fizetnie a vállalkozónak, továbbá azt is, hogy hány forint lesz az adók és a járulékfizetés alapja szeptember és október hónapokban! Minden helyesen kitöltött sor 1 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető. (5 pont).

A fizetendő közterhek		A közterhek alapja		Pont
Típusa	Mértéke	Szeptember	Október	
Szociális hozzájárulási adó	27%	600 000	122 000 x 1,125 = 137 250	1 p
Személyi jövedelemadó	16%	600 000	nincs szja	1 p
Nyugdíjjárulék	10%	600 000	122 000	1 p
Egészségbiztosítási járulék	7%	600 000	122 000 x 1,5 = 183 000	1 p
Munkaerő-piaci járulék	1,5%	600 000	122 000 x 1,5 = 183 000	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 (18 pont)

Egy magánszemély 2015. március 1-jétől hajókapitányi állást kapott egy nemzetközi utasszállító hajó fedélzetén. A hajó üzemeltetője egy ausztrál hajótársaság. Havi munkabére 350 000 Ft-nak megfelelő amerikai dollár. A magánszemély úgy tervezi, hogy 2-3 évig a hajón fog dolgozni, ezért adóév március 1-jétől bérbe adta barátjának a Dunakanyarban fekvő kertesi családi házát.

- A bérleti díj összege 400 000 Ft/hó. A rezsit (víz, áram, gáz stb.) a bérlő fizeti. Praktikus okokból és az egyszerűbb ügyintézés miatt a mérőórákat a bérlő nevére írták. Ennek következtében a közüzemi számlák a bérlő nevére szólnak. A rezsi összege 72 000 Ft/hó. A bérbeadás előtti héten a családi házat belülről 420 000 Ft-ért átfestették és a bérlő kívánságára 150 000 Ft-ért szalagfüggönyöket szereltek fel. A bejárati ajtón 50 000 Ft-ért zárt cseréltek. A költségeket a bérlő fizette, de a 2015. évi bérleti díjba beszámítják. Az ingatlan bérbeadásra vonatkozóan az adóalany az általános forgalmi adót érintően nem él az adókötelessé tétel választásának jogával. A bérbe adó magánszemély értékcsökkenés elszámolásával sem kíván élni. A Dunakanyarban lévő családi ház 50-50%-ban a magánszemély és a volt felesége tulajdonát képezi. Ugyanilyen arányban osztoznak a hasznokon és a költségeken is.
- Az adóalany adóév első két hónapjában egy budapesti cégnél dolgozott, ahol havonta bruttó 200 000 Ft munkabért kapott.
- Adóév januárjában megbízási szerződést kötött tatabányai részvénytársasággal. A megbízási díj összege bruttó 1 000 000 Ft. A megbízási díj adóév februárjában kifizetésre került. Az adóelőleg számításánál 400 000 Ft költségről nyilatkozott, azonban a számláit elveszítette. Így az adóbevallás során tételes költséget elszámolni nem tud.
- Az adóalany egyedül neveli gimnazista fiát. A családi kedvezményt is ő veszi igénybe. Az adóalany külföldi tartózkodása során a fiú kollégiumban lakik.
- Az adóalany évek óta lisztérzékeny. Szakorvosi igazolással rendelkezik. A személyi kedvezményt igénybe kívánja venni.

Feladat: Számítsa ki a magyar illetőségű magánszemély által Magyarországon fizetendő személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás összegét abban az esetben, ha a magánszemély élni kíván a költségelszámolás lehetőségével!

1. feladat megoldása (18 pont)

Maximális pontszám csak hibátlan megoldás esetén szerezhető

Szöveg	Adatok forintban	
	Összeg	Pont
Munkabér (2 x 200 000)	400 000	0,5 p
Megebízási díj jövedelme (1 000 000 – 0)	1 000 000	1 p
A családi ház bérleti díja (10 x 400 000)/2 fő	2 000 000	1 p
Bérbe adott családi ház rezsije	0	0,5 p
– Festéssel, szalagfüggönnyel, zárcserével kapcsolatos költségek (420 000 + 150 000 + 50 000)/2 fő	- 310 000	0,5 p
Ingatlan bérbeadás adóköteles jövedelme (2 000 000 – 310 000)	1 690 000	0,5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Összevonásra kerülő jövedelem (400 000 + 1 000 000 + 1 690 000)	3 090 000	0,5 p
– Családi kedvezmény (12 x 62 500)	- 750 000	1 p
Összevonásra kerülő adóalap	2 340 000	0,5 p
Személyi jövedelemadó összege	374 400	0,5 p
– Személyi kedvezmény (12 x 105 000 x 0,05)	- 63 000	1 p
Összevonásra kerülő jövedelem adója	311 400	0,5 p
39% különbségi bírság (400 000 – 0) x 0,39 > 400 000 x 0,05	156 000	2 p
12% különbségi bírság (400 000 x 0,16 > 10 000), ezért (400 000 x 0,16 x 0,12 = 7 680)	7 680	2 p
Összesen fizetendő szja (311 400 + 156 000 + 7 680)	475 080	1 p
Az ingatlan bérbeadás miatt 14 % cho kötelezettség (1 690 000 x 0,14 = 236 600) < 450 000	236 600	1 p
- Megfizetett egészségbiztosítási járulék [2 x 200 000 x 0,07 + (1 000 000 – 400 000) x 0,07] = (28 000 + 42 000 = 70 000)	70 000	2 p
Megfizetendő cho (450 000 – 70 000 = 380 000) > 236 600	236 600	2 p

2. feladat (6 pont)

Egy kkv-nak minősülő vállalkozás adóévi társasági adó alapja 800 000 e Ft. Az adóalapot, valamint az adó összegét befolyásoló gazdasági események közül az alábbiak ismertek:

1. A Magyar Tudományos Akadémiával kötött szerződés alapján a vállalkozás bevéterszerző tevékenységéhez kapcsolódó alkalmazott kutatásra 20 000 e Ft költséget számolt el.
2. A vállalkozás a Magyar Kármentő Alap részére 5 000 e Ft támogatást utalt át.
3. A korábban még használatba nem vett, termelő gépek üzembe helyezése érdekében adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt beruházási költség 30 000 e Ft.
4. A vállalkozás 10 000 e Ft, nem lakáscélú munkáltatói kölcsönt engedett el.
5. A vállalkozás még 2014. októberében beruházási kölcsönszerződést kötött számlavezető bankjával. A kölcsön után 2015-ben 12 000 e Ft kamatot fizetett.
6. Az adózó a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére 40 000 e Ft-ot utalt át alaptámogatásként, amelyből a Tao. tv-ben foglaltaknak megfelelő, személyi jellegű ráfordításokra 20 800 e Ft-ot szánt.
7. Előadó-művészeti szervezet támogatására átutalt összeg 9 600 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás által igénybe vett de minimis támogatásként figyelembe vehető összeget abban az esetben, ha a vállalkozás az adóévet megelőző két évben nem érvényesített de minimis támogatást! Tüntesse fel a nem de minimis támogatás jogcímeit is!

2. feladat megoldása (6 pont)

Maximális pontszám csak hibátlan megoldás esetén szerezhető

Adatok ezer forintban

De minimis támogatás jogcímei	Összeg	Pont
K + F költség miatti adóalap csökkentésre jutó adó (20 000 x 3 > 50 000), ezért (50 000 x 0,19 = 9 500)	9 500	1 p
Adózás előtti eredményt csökkentő beruházásra jutó adó (30 000 x 0,19)	5 700	1 p
Beruházási kölcsön kamata (12 000 x 0,6 > 6 000), ezért	6 000	1 p
Látvány-csapatsport személyi jellegű ráfordítására utalt összeg	20 800	1 p
Összesen	42 000	0,5 p

A nem de minimis támogatás jogcímei	Pont
A Magyar Kármentő Alap részére átutalt támogatás	0,5 p
Munkáltatói kölcsön elengedése	0,5 p
Előadó-művészeti szervezet támogatására átutalt összeg	0,5 p

3. feladat (12 pont)

Egy kkv-nak minősülő részvénytársaság adóévi adózás előtti eredménye 580 000 e Ft. Az rt. gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék adóévben ráfordításként elszámolt összege 4 400 e Ft.
2. Az előző adóévben képzett és az adóévben egyéb bevételként elszámolt céltartalék összege 5 300 e Ft.
3. A részvénytársaság 2014. augusztus 6-án 30% tulajdoni hányadnak megfelelő üzletrészt vásárolt egy kft-től. A részvénytársaság az üzletrészért 60 000 e Ft-ot fizetett. A részesedés szerzését a vásárlást követő 19. napon bejelentette a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak. A részvénytársaság 2015. november 25-én az üzletrész felét eladta külföldi vállalkozónak. Az üzletrész eladási ára 45 000 e Ft.
4. A vállalkozás egy követelésének bekerülési értékéből 2 700 e Ft összegű követelés behajthatatlanná vált, a nyilvántartott értékvesztés 2 700 e Ft.
5. A vállalkozás 43%-os részesedéssel bír egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó kft-ben, amelynek elengedte a 13 800 e Ft összegű, behajthatatlannak nem minősülő tartozását.
6. A vállalkozás egy kisvállalati adó hatálya alá tartozó adózó részére 1 800 e Ft piaci értékű szolgáltatást nyújtott, amelyért ellenértéket nem kért.
7. A vállalkozás a következő években pótkocsis teherautók és új kamionok beszerzését szeretné megvalósítani, ezért 2015-ben az eredménytartalékból 300 000 e Ft-ot átvezetett lekötött tartalékba (fejlesztési tartalékot képzett). Az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összeg 660 000 e Ft.
8. A vállalkozás 2014. évben zárt végű pénzügyi lízingszerződést kötött egy belföldi hitelintézettel. A lízingelt tárgyi eszköz egy speciális gyártó gépsor. A lízing futamideje 6 év. A lízingdíjat magyar forintban kell megfizetni. A lízingdíjban megfizetett kamat adóévi összege 20 000 e Ft. A vállalkozás egyéb járulékos költségként 3 940 e Ft-ot fizetett a lízingscégnak.
9. A közgyűlési döntés alapján az adózott eredmény 70%-át fizetik ki osztalékként a részvényesek részére.
10. A vállalkozás jövedelem-(nyereség-) minimumának összege 28 000 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás mérleg szerinti eredményét! A gazdasági eseményeket a feladatban megadott sorrendben vegye figyelembe!

3. feladat megoldása (12 pont)

Maximális pontszám csak hibátlan megoldás esetén szerezhető

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény		Adózás előtti eredményt		Pont
		növel	csökkent	
1.	Ráfordításként elszámolt céltartalék	4 400		1 p
2.	Egyéb bevételként elszámolt céltartalék		5 300	1 p
3.	Eladott bejelentett részesedés árfolyamnyeresége (45 000 – 60 000/2)		15 000	1 p
4.	Behajthatatlanná vált követelés		2 700	1 p
5.	Kapcsolt vállalkozásnak elengedett követelés	13 800		1 p
6.	KIVA adózónak ingyenesen nyújtott szolgáltatás	1 800		1 p
7.	Fejlesztési tartalék képzése (580 000 x 0,5) = 290 000 < 300 000 < 500 000		290 000	1 p
Adózás előtti eredményt módosító tételek összesen		20 000	313 000	1 p

Adózás előtti eredmény	580 000	-
+ Adózás előtti eredményt növelő tétel	20 000	-
- Adózás előtti eredményt csökkentő tétel	- 313 000	-
Társasági adóalap összege	287 000	0,5 p
Társasági adó összege (287 000 x 0,1)	- 28 700	0,5 p
- kkv kamatkedvezmény (20 000 x 0,6 = 12 000) > 6 000	- 6 000	1 p
Fizetendő társasági adó	22 700	0,5 p
Adózott eredmény (580 000 – 22 700)	557 300	0,5 p
- Jóváhagyott osztalék (557 300 x 0,7)	- 390 110	0,5 p
Mérleg szerinti eredmény (557 300 – 390 110)	167 190	0,5 p

4. feladat (10 pont)

Egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó kft. minden termékértékesítése és szolgáltatásnyújtása 27%-os áfa alá tartozik. A kft. adóévi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

1. A vállalkozás belföldi értékesítésének nettó árbevétele 15 000 e Ft.
2. A kft. 5 650 e Ft nettó ellenértékű terméket értékesített Szerbiába.
3. A Németországba nyújtott szolgáltatások nettó ellenértéke 3 300 e Ft.
4. Egyik belföldi szállítója elengedte a fél éve fennálló 2 200 e Ft kötelezettségét.
5. A vállalkozás egyik kapcsolt vállalkozásától 300 e Ft kamatot kapott.
6. Jogerős bírósági határozat alapján kapott kártérítés összege 1 000 e Ft.
7. Egyik vevőjétől 1 500 e Ft előleget kapott.
8. Egy másik vevőjének 800 e Ft, korábban átvett előleget fizetett vissza.
9. Számlavezető bankjától 3 000 e Ft kölcsönt vett fel, amely után 120 e Ft kamatot fizetett.

Feladat: Számítsa ki az egyszerűsített vállalkozói adó összegét!

4. feladat megoldása (10 pont)**Maximális pontszám csak hibátlan megoldás esetén szerezhető**

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény		Összeg	Pont
Belföldi értékesítés bruttó árbevétele ($15\,000 \times 1,27$)		19 050	1 p
Export értékesítés árbevétele		5 650	0,5 p
Közösségi szolgáltatásnyújtás árbevétele		3 300	0,5 p
Elengedett kötelezettség		2 200	1 p
Kapcsolt vállalkozástól kapott kamat		300	0,5 p
Bírószági határozat alapján kapott kártérítés		1 000	0,5 p
Adóévben realizált összes bevétel		31 500	0,5 p
Bevételt módosító tételek jogcíme	Bevételt növel	Bevételt csökkent	Pont
Kapcsolt vállalkozástól kapott kamat	300		0,5 p
Bírószági határozat alapján kapott kártérítés		1 000	0,5 p
Vevőtől kapott előleg	1 500		1 p
Vevőnek visszafizetett előleg		800	0,5 p
Összesen	1 800	1 800	0,5 p
Egyszerűsített vállalkozói adó alapja ($31\,500 + 1\,800 - 1\,800$)		31 500	0,5 p
Az egyszerűsített vállalkozói adó összege ($30\,000 + 1\,800 - 1\,800$) $\times 0,37 + 1\,500 \times 0,5$		11 850	2 p

5. feladat (6 pont)

Egy 30 éves magánszemély kozmetikusként dolgozik egy balatonfüredi részvénytársaságnál. Munkaideje heti 20 óra. Bruttó munkabére 60 000 Ft/hó. Főállású munkaviszonya mellett egy színházban színházi sminkesként foglalkoztatják, ahol a jövedelmére vonatkozóan az idei évben is nyilatkozott az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO) szerinti elszámolási igényéről. A színházról származó munkabérének összege 205 000 Ft/hó. A színháznak az rt-nél kapott munkabérére nyilatkozatot adott.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély és a színház által éves szinten fizetendő közterhek összegét!

5. feladat megoldása (6 p)**Maximális pontszám csak hibátlan megoldás esetén szerezhető**

Adatok forintban

A színház által fizetendő közterhek		Összeg	Pont
Szociális hozzájárulási adó $[(105\,000 - 60\,000) \times 12 \times 0,27]$		145 800	1 p
Szakképzési hozzájárulás $[(105\,000 - 60\,000) \times 12 \times 0,015]$		8 100	0,5 p
Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO) $[205\,000 - (105\,000 - 60\,000)] \times 12 \times 0,2$		384 000	1 p
A magánszemély által fizetendő közterhek		Összeg	Pont
Személyi jövedelemadó ($105\,000 \times 12 \times 0,16$)		201 600	1 p
Nyugdíjjárulék ($105\,000 \times 12 \times 0,1$)		126 000	0,5 p
Egészségbiztosítási járulék ($105\,000 \times 12 \times 0,07$)		88 200	0,5 p
Munkaerő-piaci járulék ($105\,000 \times 12 \times 0,015$)		18 900	0,5 p
Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO) $[205\,000 - (105\,000 - 60\,000)] \times 12 \times 0,15$		288 000	1 p

6. feladat (8 pont)

Egy évek óta eva-alany egyéni vállalkozó adóév március 29-én bejelentkezett a kisvállalkozók tételes adója alá. A tételes adó alatti időszakkal kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. Az egyéni vállalkozó adóév március 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 ellenértékéről kiállított számlákból realizált árbevétel összege 3 600 000 Ft + 27% áfa.
3. Egyik üzleti partnerétől elfogadott egy 500 000 Ft értékű csekket.
4. Egyik szállítója elengedte a vállalkozás 260 000 Ft összegű tartozását.
5. Egy betéti társaság részére nyújtott szolgáltatásáért cserébe irodai berendezéseket kapott. Az irodai berendezések piaci értéke 140 000 Ft + 27% áfa.
6. Az adóalany augusztus 12-től szeptember 30-áig betegállományban volt.
7. A magánszemély egy kft-nél 36 órás munkaviszonnyal rendelkezett, de adóév október 31-én munkahelyén felmondott. Új munkahelyet nem létesített.
8. Emelt összegű tételes adót nem kíván fizetni.

Feladat: Számítsa ki az egyéni vállalkozó által a KATA alatt fizetendő adó összegét!

6. feladat megoldása (8 pont)

Maximális pontszám csak hibátlan megoldás esetén szerezhető

Szöveg	Adatok forintban	
	Összeg	Pont
Eva alanyiság alatt kiállított számla ellenértéke	0	1 p
Nettó árbevétel	3 600 000	0,5 p
Elfogadott csekk értéke	500 000	1 p
Elengedett tartozás összege	260 000	1 p
Ellenértékül kapott irodai berendezések piaci értéke	140 000	1 p
Az egyéni vállalkozó összes bevétele	4 500 000	0,5 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	1 p
Százalékos adó összege $[(4 500 000 - 4 000 000) \times 0,4]$	200 000	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