

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-33/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. május 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: 2016. május 11. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2016. május

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2016. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat!

A kérdések megválaszolásánál, illetve a feladatok megoldásánál minden esetben feltételezzük, hogy a vállalkozás a magyar számviteli szabályoknak megfelelően készíti el a beszámolóját.

I. Igaz – hamis állítások megoldása (10 pont)

Minden helyes válasz 1 pontot ér. Elfogadható indoklás nélkül pontszám nem jár. Részpontozás (pl. 0,5 pont) nem alkalmazható.

1. A munkáltató által fizetendő közteher mértéke filmipari statiszta egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonya esetén a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként 12 000 Ft.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert filmipari statiszta egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonya esetén a munkáltató által fizetendő közteher mértéke, amennyiben az egyéb feltételek is fennállnak, a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként 3 000 Ft.

2. A foglalkoztató naponta 500 forint összegű regisztrációs díjat köteles fizetni a háztartási alkalmazott után.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a foglalkoztató havonta 1000 forint összegű regisztrációs díjat köteles fizetni a háztartási alkalmazott után.

3. A látvány-csapatsport támogatása esetében az adóelőleg terhére tett rendelkező nyilatkozat(ok)ban felajánlott összeg 7,5 százaléka kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak minősül, amely összeggel az adózás előtti eredményt meg kell növelni.

Az állítás ...**HAMIS** mert a látvány-csapatsport támogatása esetében az adóelőleg terhére tett rendelkező nyilatkozat(ok)ban felajánlott összeg 12,5 százaléka minősül kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak, de ezzel az összeggel összeggel az adózás előtti eredményt nem kell megnövelni.

4. A motorkerékpárral történő munkába járás költségtérítése adómentes is lehet.

Az állítás ...**IGAZ**...., mert a munkahely és a lakóhely közötti oda-vissza távolságra számított 9 Ft/km költségtérítés adómentes az Szja tv. alapján.

5. A kisvállalati adó alanyai a Tbj. szerinti járulékalapot képező személyi jellegű ráfordításként elszámolt összeget az 55 év feletti munkavállalók foglalkoztatása esetén a munkabérre eső szociális hozzájárulási adó összegével csökkenthetik.

Az állítás ...**HAMIS**....., a kisvállalati adó alanyai sochoo fizetésére nem kötelezettek. A Tbj. szerinti járulékalapot képező személyi jellegű ráfordításként elszámolt összeget az 55 év feletti munkavállalók alkalmazása esetén foglalkoztatottanként havonta legfeljebb 50 000 Ft-tal csökkenthetik.

6. A munkáltató által autóvásárlásra nyújtott kamatmentes kölcsön kamatának 1,19-szerese után 15 százalék szja-t és 14 százalék eho-e kell fizetni.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert, munkáltató által autóvásárlásra nyújtott kamatmentes kölcsön kamatának 1,18-szorosa után a munkáltatónak 15 százalék szja-t és 27 százalék eho-e kell fizetni.

7. Társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja a családi járulékkedvezményt a fizetendő egészségbiztosítási járulék és a nyugdíjjárulék erejéig érvényesítheti.

Az állítás ...**HAMIS**..., mert a társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja a családi járulékkedvezményt a személyes közreműködői díjat (valós jövedelmet) terhelő járulékok erejéig érvényesítheti.

8. Egy belföldi kiküldetést teljesítő munkavállaló részére megállapított napidíj összege minden esetben adóköteles jövedelemnek minősül az Szja tv. alapján.

Az állítás ... **HAMIS**, mert a belföldi közúti árufuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott magánszemély részére adható hárromezer forint napidíj-átalány mentes az szja alól, feltéve, hogy a munkáltató a kiküldetésre nem alkalmazza a napidíj átalányt és a kiküldetés többletköltségeire tekintettel más juttatást nem ad.

9. Bármely egyéni vállalkozó választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját, ha az adóévi várható bevétele nem haladja meg a 6 millió forintot.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert nem választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját az az egyéni vállalkozó, amelyik ingatlan bérbeadási, ingatlan hasznosítási tevékenységgel(is) foglalkozik.

10. Vadon gyűjtögetett gyógynövény értékesítése esetén évi 600 ezer forint bevétel mentes a személyi jövedelemadó alól.

Az állítás ... **HAMIS**, mert a vadon gyűjtögetett gyógynövény értékesítése esetén a bevétel 25 százaléka után számítva 15 százalék személyi jövedelemadót kell levonnia a felvásárlónak.

II. Kérdések (15 pont)

Állapítsa meg, hogy melyik országban adóznak az alábbi bevételek az OECD Modellegyezmény alapján! Minden helyes válasz 1 pontot ér. Összesen 15 pont szerezhető.

Eset		Ország	Pont
1.	Egy Sopronban lakó, Bécsben dolgozó, naponta hazajáró belföldi illetőségű magánszemély Ausztriából származó munkabére.	Ausztria	1 p
2.	Magyarországon belföldi illetőségű magánszemély tulajdonában lévő párizsi lakás bérbeadásából származó jövedelem.	Franciaország	1 p
3.	Egy madridi székhelyű vállalkozás tulajdonában lévő hajón dolgozó magyar pincér fizetése.	Spanyolország	1 p
4.	Egy magyar illetőségű magánszemély által, egy csak Ausztriában tevékenykedő bank bécsi fiókjában elhelyezett takarékbetét kamata.	Magyarország Ausztria	1 p
5.	Egy budapesti székhelyű, prágai telephellyel rendelkező vállalkozás magyar illetőségű dolgozója 2 hónapig tartó prágai kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíj.	Prága	1 p
6.	Egy magyar illetőségű magánszemély által Dániába értékesített baba-gyűjtemény bevétele.	Magyarország	1 p
7.	Szlovákiában illetőséggel bíró részvénytársaság igazgatótanácsának magyar illetőségű tagját illető tiszteletdíj.	Szlovákia	1 p
8.	Egy budapesti székhelyű vállalkozás Horvátországban munkát végző horvát illetőségű alkalmazottjának biztosított vásárlási utalvány.	Horvátország	1 p
9.	Görög illetőségű magánszemély magyar céggel kötött, Görögországban teljesített megbízási szerződésből származó jövedelme.	Görögország	1 p
10.	A Magyar Állami Operaházban fellépő olasz illetőséggel bíró operaénekes által az operaháztól kapott fellépési díj.	Magyarország	1 p
11.	Magyar illetőségű magánszemély által hazai ügynöki tevékenység után Németországból kapott jutalékbevétele.	Magyarország	1 p
12.	Német illetőségű sportoló olasz céggel – olaszországi mérkőzésekre - kötött reklámszerződésből származó bevétele.	Olaszország	1 p
13.	Magyar illetőségű magánszemély által bécsi kaszinóban szerzett póknyeremény.	Magyarország	1 p
14.	Magyar illetőségű magánszemély osztrák részvénytársaságtól kapott osztaléka.	Magyarország Ausztria	1 p
15.	Belga illetőségű magánszemély budapesti lakásának értékesítéséből keletkező bevétel.	Magyarország	1 p

III. Feleletválasztós feladatok megoldása (15 pont)

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

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A tulajdonosi kölcsön kamata után 6% egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.
- b) A védőital munkáltató általi biztosítása béren kívüli juttatásnak minősül.
- c) A társasági adó szabályai a vállalkozások földrajzi elhelyezkedése alapján eltérőek.
- d) A vállalkozói kivét összege olyan önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül, amellyel szemben költség nem érvényesíthető.

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az ingatlan értékesítés bevétele a szerzést követő 10. évben már mentes az szja alól.
- b) Mentes a százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetése alól az olyan jövedelem, amelyik személyi jövedelemadó alapját képezi.
- c) Az eva-adózók esetében a szakképzési hozzájárulás alapja magánszemélyenként a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér kétszerese.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adót bármelyik egyéni vállalkozó választhatja.

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A mezőgazdasági kistermelő átalányadózást nem választhat.
- b) A Tbj. szerinti belföldi magánszemély 6 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetésére köteles, ha a tartós befektetési szerződés szerinti lekötés megszakítására a hároméves lekötési időszak utolsó napját megelőzően kerül sor.
- c) Az üzleti ajándék béren kívüli juttatásnak minősül.
- d) Az Szja tv. 71. §-a alá tartozó juttatások értéküktől függetlenül 14% eho terhet viselnek.

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A rehabilitációs hozzájárulást minden részmunkaidőben foglalkoztatott után meg kell fizetnie a foglalkoztatónak.
- b) Nem fizet 1,5 százalék munkaerő-piaci járulékot az az egyéni vállalkozó, aki a vállalkozói tevékenysége mellett munkaviszonnyal is rendelkezik.
- c) A kisvállalkozók tételes adóját választó, főfoglalkozású egyéni vállalkozók havonta 75 000 Ft tételes adó fizetésére kötelezettek.
- d) A tőzsdei részvények után kapott osztalék mentes az szja alól.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A munkáltatói adómegállapítást bármelyik magánszemély kérheti.
- b) A magyar államkötvények kamata eho mentes jövedelemnek minősül.
- c) Külföldi illetőségű magánszemély által Magyarországon megszerzett kamatjövedelemből 6% egészségügyi hozzájárulást kell levonni.
- d) A forintban jegyzett magyar államkötvény kamata adómentes jövedelemnek minősül.

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A számvitelileg elszámolt értékcsökkenés az adózás előtti eredményt növelő tétel.
- b) A cégautó magáncélú használata miatt a munkáltató 15% szja és 27% eho terheli.
- c) Az ekhot választani szándékozó magánszemélynek rendelkeznie kell olyan jövedelemmel, amely után az általános szabályok szerint fizeti meg a közterheket.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adó kiváltja az egyéni járulékokat.

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Amennyiben a kisadózó a tárgyhónap bármelyik napján főállású kisadózónak minősül, akkor a fizetendő tételes adó mértéke 50 ezer forint.
- b) Magyar illetőségű magánszemély tulajdonában lévő, Berlinben található családi ház bérleti díja Magyarországon adóztatható.
- c) A magánszemélyek adóköteles jövedelme kizárólag a jövedelem forrása szerinti országban adóztatható.
- d) A kisvállalati adó alapja a pénzforgalmi szemléletű eredmény.

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kifizetőt – főszabályként – az ekhoalap összege után 20 százalék ekho terheli.
- b) A ráfordításként elszámolt céltartalék adózás előtti eredményt növelő tétel.
- c) Felfüggesztett adószámmal rendelkező adózó is választhatja a kisvállalati adót.
- d) A béren kívüli juttatások 200 ezer forintot meghaladó összegének 1,19-szerese után 16 % szja-t és 27 % eho-t kell fizetnie a munkáltatónak.

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett összege, legfeljebb 500 millió forint az adózás előtti eredményt csökkenti.
- b) Ellenőrzött külföldi társaságtól kapott, bevételként elszámolt osztalék az adózás előtti eredményt csökkenti.
- c) A bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége az adózás előtti eredményt csökkenti, feltéve, hogy a részesedést egy éven át folyamatosan az eszközei között tartotta nyilván.
- d) A behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés összege a társasági adó alapját minden esetben növeli.

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Megszűnik a kisvállalati adóalanyiság, ha az adóalanynál foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladja a 25 főt.
- b) Családi ház nem üzletszerű értékesítésekor, ráépítés esetén, az adókötelezettség szempontjából az ingatlan megszerzésének több időpontja is lehet.
- c) Nem kell megfizetni az egészségügyi szolgáltatási járulékot arra az időtartamra, amely alatt a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó keresőképtelen.
- d) A külföldi illetőségű társas vállalkozások Magyarországról származó nyeresége minden esetben Magyarországon adózik.

11. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Egvezmény hiányában a magánszemély illetőségét – a magyar adókötelezettség szempontjából – kizárólag a magyar szabályok szerint kell megállapítani.
- b) Az OECD modellegyezmény értelmében a munkaviszony alatt ki nem vett szabadságra jutó díjazás a magánszemély illetőségének országában adóztatható.
- c) A külföldről szerzett osztalékot Magyarország is adóztathatja az Egvezmény szerint.
- d) Nyugdíjas munkavállalók foglalkoztatása esetén, a foglalkoztatás első két évében 14,5% társasági adókedvezmény vehető igénybe.

12. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A felsőoktatási intézménnyel kötött támogatási megállapodás keretében átutalt összeg 50 %-a adózás előtti eredményt csökkentő tételként elszámolható.
- b) A költségvetési intézmények rehabilitációs hozzájárulás fizetésére nem kötelezettek.
- c) Az egyéni vállalkozó átalányadózásának időszaka alatt az elhatárolt veszteség évenkénti 20-20 százalékat elszámoltnak kell tekinteni.
- d) Felsőoktatási intézmény támogatása esetén a társasági adó összege csökkenthető.

13. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A munkáltató által biztosított csoportos személyszállítás adómentes jövedelemnek minősül az Szja tv. szerint.
- b) A társasági adóalany által kapcsolt vállalkozásától kapott bevétel az adózás előtti eredményt növeli.
- c) A személygépjárművel történő munkába járás számlával igazolt költségtérítése után személyi jövedelemadót nem kell fizetni.
- d) A reprezentációs költség és az üzleti ajándék értéke után a kifizető 15% személyi jövedelemadót köteles fizetni.

14. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Adózás előtti eredményt csökkentő tétel a kapott jogdíj alapján az adóévi adózás előtti eredmény javára elszámolt bevétel 50 százaléka.
- b) A fejlesztési tartalékból megvalósított beruházás után amortizáció összegével az adózás előtti eredmény nem csökkenthető.
- c) A munkaruha biztosítása következtében a munkáltatónak nem kell sem személyi jövedelemadót, sem egészségügyi hozzájárulást fizetnie.
- d) Egy adótanácsadó külföldi kiküldetése napidíjának 30 százaléka, legfeljebb 15 euró mentes a személyi jövedelemadó alól.

15. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az átalányadózó egyéni vállalkozó a személyi jövedelemadójával szemben személyi kedvezményt nem érvényesíthet.
- b) A vállalkozás által 4 000 000 Ft-ért vásárolt festmény árával a társasági adóalanyok adózás előtti eredménye nem csökkenthető.
- c) Önálló tevékenységből származó bevételként kell figyelembe venni a tevékenységgel összefüggésben kapott költségtérítés összegét is.
- d) A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó havonta 7 050 Ft összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot köteles fizetni.

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 nem pontozható. Pótlapon kizárólag mellékszámítások végezhetők.

1. feladat (12 pont)

Egy gazdasági társaságot 2010. október 14-én jegyzett be a cégbíróság. Átalakulásban nem vett részt. A vállalkozás minden évben a társasági adó szabályainak megfelelően teljesítette a jövedelemadó fizetési kötelezettségét. A vállalkozás évek óta szerepel a köztartozásmentes adatbázisban. A 2015. és 2016. évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

adatok ezer forintban		
Számviteli információk	2015	2016
Számviteli adózás előtti eredmény	19.000	88.000
Adózás előtti eredményt növelő tételek	10.000	30.000
Adózás előtti eredményt csökkentő	6.000	48.000
Igénybe vehető adókedvezmény	1.300	1.000
Más vállalkozástól kapott osztalék	0	3.500
Megvásárolt banki kötvények után járó kamat	600	0
Adóévben kapcsolt vállalkozásától visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	4.000	5.300
Adóévben kapcsolt vállalkozástól térítés nélkül átvett tárgyi eszközök értéke	2.400	0
Kapcsolt vállalkozás által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség adóévi bevételként elszámolt összege	0	1.200

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás által fizetendő társasági adót a növekedési adóhitel figyelembevételével.

1. feladat megoldása (12 pont)

adatok ezer forintban		
Számviteli információk	2016	Pont
Számviteli adózás előtti eredmény	88.000	-
Adózás előtti eredményt növelő tételek	30.000	-
Adózás előtti eredményt csökkentő	48.000	-
Társasági adóalap	70.000	-
Számított adó (adóalap x adókulcs)	7.000	-
Igénybe vehető adókedvezmény	- 1.000	-
Adófizetési kötelezettség	6.000	1 p

$$\text{Arányszám: } \frac{\text{növekedési adóhitel}}{\text{módosított adózás előtti eredmény}} = \frac{66.000}{78.000} = 0,85 < 100\%. \text{ (1 p)}$$

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Számviteli információk	2015	2016	Pont
Adózás előtti eredmény	19.000	88.000	-
Más vállalkozástól kapott osztalék	0	- 3.500	0,5 p
Megvásárolt banki kötvények után járó kamat	- 600	0	0,5 p
Adóévben kapcsolt vállalkozásától visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	- 4.000	- 5.300	0,5 p
Adóévben kapcsolt vállalkozástól térítés nélkül átvett tárgyi eszközök értéke	- 2.400	0	0,5 p
Kapcsolt vállalkozás által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség adóévi bevételként elszámolt összege	0	- 1.200	0,5 p
Módosított adózás előtti eredmény (18.000 - 600 - 4.000 - 2.400) (98.000 - 3.500 - 5.300 - 1.200)	12.000	78.000	0,5 p
Ötszörözési követelmény teljesült $[(78.000 - 12.000) > (12.000 \times 5)]$			1 p
Növekedési adóhitel $[(78.000 - 12.000) = 66.000]$		66.000	1 p
Növekedési adóhitelre jutó adóalap növelő tétel $(30.000 \times 0,85)$		25.500	1 p
Növekedési adóhitelre jutó adóalap csökkentő tétel $(48.000 \times 0,85)$		40.800	1 p
Növekedési adóhitel alapja $(66.000 + 25.500 - 40.800)$		50.700	1 p
Növekedési adóhitel után fizetendő társasági adó $(50.700 \times 0,1)$		5.070	1 p
Fizetendő társasági adó adóhitel nélkül		6.000	-
Növekedési adóhitelre jutó adó		- 5.070	-
Fizetendő társasági adó adóhitel figyelembevételével (6.000 - 5.070)		930	1 p

2. feladat (10 pont)

Egy magánszemély saját kft-jében tagi jogviszony keretében ügyvezetői feladatokat lát el. Munkaviszonnyal nem rendelkezik. Havonta kifizetésre kerülő tagi jövedelme bruttó 100.000 Ft. Adóévben megbízási szerződésből bruttó 520.000 Ft bevétele keletkezett, amellyel szemben 200.000 Ft költséget számolt el. Május-augusztus hónapokban bérbe adta Bükkszéken található nyaralóját. Az adóévben realizált – rezsit is tartalmazó – bérleti díj összege 300.000 Ft, amellyel szemben 120.000 Ft költséget számolt el.

A magánszemély egy általános iskolás, egy gimnazista és egy nappali tagozatos egyetemista gyermeket nevel. A családi pótlékot az ő nevére folyósítják. a családi kedvezményt és a családi járulékkedvezményt is ő kívánja igénybe venni. Adóévben egyéb kedvezmény igénybevételeéről nem nyilatkozott.

Feladat: a) Számítsa ki az adóévben igénybe vehető családi kedvezmény és családi járulékkedvezmény összegét!

b) Számítsa ki a házastársnak átengedhető családi kedvezmény összegét!

2. feladat megoldása (10 pont)

adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Tagi jövedelem (12 x 100.000)	1.200.000	1 p
Megbízási díjak adóköteles jövedelme (520.000 – 200.000)	320.000	1 p
Ingatlan bérbeadás adóköteles jövedelme (300.000 – 120.000)	180.000	1 p
Személyi jövedelemadó alapja (1.200.000 + 320.000 + 180.000)	1.700.000	1 p
A családi kedvezmény összege (2 fő x 220.000 x 12 hó) = 5.280.000	5.280.000	1 p
Családi járulékkedvezmény maximuma (5.280.000 – 1.700.000) x 0,15	537.000	1 p
Megfizetett természetbeni egészségbiztosítási járulék [(129.000 x 12 x 1,5 x 0,04 + 1.200.000 x 0,04 + 320.000 x 0,04) = 153.680] Igénybe vehető járulékkedvezmény [(100.000 x 12 + 320.000) x 0,04 = 60.800]	60.800	1 p
Megfizetett pénzbeli egészségbiztosítási járulék [(129.000 x 12 x 1,5 x 0,03 + 1.200.000 x 0,03 + 320.000 x 0,03) = 115.260] Igénybe vehető járulékkedvezmény [(100.000 x 12 + 320.000) x 0,03 = 45.600]	45.600	1 p
Megfizetett nyugdíjjárulék (129.000 x 12 x 0,1 + 1.200.000 x 0,1 + 320.000 x 0,1) = 306.800 Igénybe vehető járulékkedvezmény [(100.000 x 12 + 320.000) x 0,1 = 152.000]	152.000	1 p
Házastársnak átengedhető családi kedvezmény [(537.000 – 60.800 – 45.600 – 152.000) x 6,67]	1.858.262	1 p

3. feladat (10 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság alkalmi munkavállalót foglalkoztatott. A foglalkoztatás időtartama adóév április 5 – 9-ig és adóév április 20 – 24-ig tartott. Ezen időszak alatt az alkalmi munkavállaló kitakarította vállalkozás üdülőjét és rendezte az üdülőt körülvevő kertet. A kifizetett munkabér bruttó összege 6.000 Ft/nap. A magánszemély adóévben összesen 180 napot dolgozott alkalmi munkavállalóként 3 különböző gazdasági társaságnál, és összesen bruttó 1.240.600 Ft-ot keresett. A magánszemélynek más jogviszonya és jövedelme nem volt, illetve egyéb jogcímen sem jogosult egészségügyi szolgáltatásra.

Feladat: a) Számítsa ki a munkáltató által áprilisban megfizetendő közterhek összegét!

b) Számítsa ki a magánszemély által adóévben fizetendő közterhek összegét!

3. feladat megoldása (10 pont)

adatok ezer forintban

A munkáltató által júniusban fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Az alkalmi munkavállalónak fizetett bruttó bér (2 x 5 nap x 6.000 Ft/nap)	60.000	1 p
Az alkalmi munkavállaló miatt fizetendő közteher (2 x 5 nap x 1.000 Ft/nap)	10.000	1 p
Munkaviszonyból származó jövedelem (1.240.600 > 180 nap x 5.110 Ft), ezért (1.240.600 – 180 nap x 5.110 Ft)	320.800	1 p
Szociális hozzájárulási adó (320.800 x 0,27)	86.616	1 p
Szakképzési hozzájárulás (320.800 x 0,015)	4.812	1 p

adatok forintban

A magánszemély által adóévben fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Egészségügyi szolgáltatási járulék (12 hó x 7.050 Ft)	84.600	1 p
Bevételi határ átlépése miatti személyi jövedelemadó (320.800 x 0,15)	48.120	1 p
Bevételi határ átlépése miatti nyugdíjjárulék (320.800 x 0,1)	32.080	1 p
Bevételi határ átlépése miatti egészségbiztosítási járulék (320.800 x 0,07)	22.456	1 p
Bevételi határ átlépése miatti munkaerő-piaci járulék (320.800 x 0,015)	4.812	1 p

4. feladat (5 pont)

Egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó korlátolt felelősségű társaság egyik közreműködő tagjának törzstőkéből való részesedése 50%. A társasági szerződés szerint az adózott eredményből is ugyanilyen mértékű részesedés illeti meg. Személyes közreműködésének ellenértékeként az éves minimálbér 30 %-a illeti meg az általános adózási szabályok szerint. A Kft. adóévi bevétele 16.000.000 Ft. Az érintett magánszemély emellett egyéni vállalkozóként szoftverkészítéssel foglalkozik.

Feladat: Számítsa ki, hogy adóévben hány forintig választhatja a szoftverkészítésre az egyszerűsített közteherherviselés szabályait!

4. feladat megoldása (5 pont)

Szöveg	Összeg	Pont
Személyes közreműködés ellenértéke a minimálbér százalékában	30%	1 p
Az áfa nélküli bevételéből ekho-s lehetne (60.000.000 x 0,3)	18.000.000 Ft	1 p
A magánszemélyt a Kft adózott eredményéből megillető részesedés mértéke	50%	1 p
A Kft éves bevétele	16.000.000 Ft	1 p
Az ekho választásának összeghatára (18.000.000 – 16.000.000 x 0,5)	10.000.000 Ft	1 p

5. feladat (7 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Egy kisvállalati adóalany adótanácsadó kft. 2016. évi – a korrekciós tételek figyelembe vétele utáni – pénzforgalmi szemléletű eredménye –154.440 e Ft.

- A vállalkozás alkalmazottainak létszáma 20 fő. Az adóévben kifizetett munkabérük és jutalmaik bruttó összege 26.919 e Ft.
- A munkavállalók részére adott Erzsébet-utalványok értéke 1.920 e Ft.
- A munkavállalók részére kifizetett munkába járás költségtérítése 800 e Ft.
- Az anyasági ellátás mellett foglalkoztatottak miatt igénybe vehető kedvezmény összege 840 e Ft.
- A vállalkozó két magánszemélyt megbízási szerződéssel is foglalkoztatott. A kifizetett megbízási díjak összege bruttó 1.000 e Ft. A magánszemélyek 20% költségelszámolásról nyilatkoztak.
- A vállalkozás könyvelését az egyik közreműködő tag végzi. Az adóbevallásokat pedig egy másik közreműködő tag készíti el. A közreműködő tagok tagi jövedelme bruttó 129.000 Ft/hó. A könyvelést végző közreműködő tag egy autóbaleset következtében március 1 – április 30-ig betegállományban volt. A közreműködő tagok főfoglalkozású társas vállalkozónak minősülnek.

Feladat: Számítsa ki a kft. 2016. évi kisvállalati adójának összegét!

5. feladat megoldása (7 pont)

Szöveg	adatok ezer forintban	
	Összeg	Pont
2016. évi korrigált pénzforgalmi szemléletű eredmény	–154.440	-
Munkabér	26.919	1 p
Közreműködő tagok személyi jellegű kifizetése (129 e < 129 e x 1,125) (10 hó + 12 hó) x 129 e x 1,125	3.193	1 p
Megbízási díjakból származó jövedelem (1.000 e – 1.000 e x 0,2)	800	1 p
– Szociális hozzájárulási adókedvezmény	– 840	1 p
Személyi jellegű kifizetés (minimum-adóalap)	30.072	1 p
Kisvállalati adó alapja	30.072	1 p
Kisvállalati adó összege (30.072 e x 0,16)	4.812	1 p

6. feladat (10 pont)

Egy grafikus magánszemély 20%-os részesedéssel rendelkezik egy zrt-ben. Közreműködést nem végez. A részvénytársaságtól kizárólag osztalékot kap. A magánszemély 2012-ben alapított egy betéti társaságot a feleségével, amelyben ő a kültag. Közreműködő tagként ügyvezetői és marketing tevékenységet végez. A feleség beltagnaként fuvarszervező tevékenységet folytat.

- A bt.-t 2016. február 2-án bejelentették a kisadózó vállalkozók tételes adója alá. A házaspár arról nyilatkozott az adóhatóságnak, hogy főfoglalkozású vállalkozók. A bt. Katv. hatálya alatt realizált összes bevétele 6.000.000 Ft.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A bt. tulajdonosai havonta 8.000 Ft/fő Erzsébet-utalványt kapnak, továbbá mindkét tagnak 225.000 Ft került átutalásra a SZÉP kártya szálláshely alszámlájára.
- A grafikus magánszemély adóév június 5-én regisztráltatta magát egyéni vállalkozóként és azonnal bejelentkezett a kisadózó vállalkozók tételes adója alá. Az egyéni vállalkozóként szerzett adóévi összes bevétel 4.687.000 Ft.

Feladat: Számítsa ki a betéti társaság és az egyéni vállalkozó Katv. szerinti adófizetési kötelezettségét.

6. feladat megoldása (10 pont)

adatok forintban

A betéti társaság adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont
Összes bevétel	6.000.000	1 p
Bevételi korlát (6.000.000 – 2 hó x 500.000)	5.000.000	1 p
A közreműködő kültag miatt fizetendő tételes adó (10 hó x 50.000 Ft/hó)	500.000	1 p
A beltág miatt fizetendő tételes adó (10 hó x 50.000 Ft/hó)	500.000	1 p
Százalékos adó (6.000.000 – 5.000.000) x 0,4	400.000	1 p
Cafeteria juttatás miatti adó és eho	0	1 p

adatok forintban

Egyéni vállalkozóként fizetendő adó	Összeg	Pont
Összes bevétel	4.687.000	1 p
Bevételi korlát (6.000.000 – 5 hó x 500.000)	3.500.000	1 p
A közreműködő kültag miatt fizetendő tételes adó (7 hó x 25.000 Ft/hó)	175.000	1 p
Százalékos adó (4.687.000 – 3.500.000) x 0,4	474.800	1 p

7. feladat (6 pont)

Egy magánszemély (nem egyéni vállalkozó) értékesítéseivel kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

- 2006. június 5-én vásárolt egy régi könyvet az antikváriumban. A könyv 250.000 Ft-ba került. Az adóalany 2010. február 2-án vásárolt egy bélyeggyűjteményt, amelyért 1.300.000 Ft-ot fizetett.
- Adóév július 17-én a könyvet és a bélyeggyűjteményt értékesítette egy gyűjtőnek. A könyvért 600.000 Ft-ot, a bélyeggyűjteményért 1.900.000 Ft-ot kapott.
- A magánszemély szabadidejében gyógynövényeket (csipkebogyó, levendula, kamilla) gyűjtött, amelyeket egy felvásárlónak értékesített. A gyógynövények felvásárlási ára összesen 500.000 Ft.

Feladat: Számítsa ki, hogy hány forint személyi jövedelemadót kell fizetnie az adóalanynak a könyv, a bélyeggyűjtemény és a gyógynövények értékesítése következtében!

7. feladat megoldása (6 pont)

adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
A könyv eladásának bevétele	600.000	-
A bélyeggyűjtemény eladásának bevétele	1.900.000	1 p
– A könyv szerzőskori értéke	– 250.000	1 p
– A bélyeggyűjtemény szerzőskori értéke	– 1.300.000	-
Az ingóságok értékesítésének adóalapja	950.000	1 p
Személyi jövedelemadó (950.000 x 0,15)	142.500	0,5 p
– Adókedvezmény összege (200.000 x 0,15)	– 30.000	1 p
Ingóság értékesítés következtében megfizetendő adó	112.500	0,5 p
A gyógynövény értékesítés bevételeiből levont szja (500.000 x 0,25 x 0,15), az adót a felvásárló levonja, bevallani nem kell.	18.750	1 p

Felhasznált irodalom:

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár (Penta Unió)
 Dr. Herich György: Adó Teszt és példatár (Penta Unió)
 Dr. Bokor Csaba – Dr. Farkas Alexandra – Dr. Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Szatmári László – Dr. Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok (Penta Unió)
 Dr. Herich György: Adótan 2016 (Penta Unió)
 Dr. Herich György (szerk): Nemzetközi Adózás (Penta Unió 2012)
 Hatályos adó és járulékszabályok
 NAV 2016. évi információs füzetek