

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-124/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. november 16. 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. november 16. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2016. november

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. Magyar illetőségű magánszemély által külföldről megszerzett különadózó jövedelem esetében a fizetendő adó nulla forint is lehet az Szja tv. alapján.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a magyar illetőségű magánszemély által külföldről megszerzett különadózó jövedelem esetében a fizetendő adó nem lehet kevesebb az adóalap 5 százalékánál.

2. Az adószámos magánszemély által kiállított számlán feltüntetett összeg a magánszemély részére kifizethető.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert ha a megrendelő kifizetőnek minősül, akkor a számla értékéből a személyi jövedelemadót, a nyugdíjjárulékot és az egészségbiztosítási járulékot le kell vonnia abban az esetben, ha a számlán nem kerül feltüntetésre őstermelői vagy egyéni vállalkozói nyilvántartási szám.

3. Egy svéd illetőségű magánszemély francia céggel kötött, Svédországban teljesített megbízási szerződésből származó jövedelme Svédországban 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.

4. Gazdasági értelemben vett kettős adóztatásról akkor beszélünk, ha ugyanazon adóalany jövedelmét ugyanabban az adóztatási időszakban, több országban is megadóztatják.

Az állítás ... **HAMIS**, mert gazdasági értelemben vett kettős adóztatásról akkor beszélünk, ha ugyanabban az időszakban ugyanazt a jövedelmet több adóalanynál is megadóztatják.

5. Egy lengyel illetőségű részvénytársaság dolgozója 3 hónapos liszaboni kiküldetése esetén Portugáliában lesz biztosított.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert ha az egyik tagállam területén munkavállalót alkalmazó munkáltató a munkavállalót másik tagállam területére küldi ki abból a célból, hogy ott nevében munkát végezzen, akkor a munkavállaló továbbra is a küldő állam társadalombiztosítási szabályai szerint lesz biztosított, feltéve, hogy a munkavégzés időtartama nem haladja meg a 24 hónapot.

6. Az OECD Modellegyezmény értelmében egy görög illetőségű magánszemély által olaszországi régiségkereskedő részére értékesített festmény adóztatási joga Görögországot illeti meg.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert az OECD Modellegyezmény értelmében az ügylet révén elért jövedelem egyéb jövedelemnek minősül, amely az illetőség államában adóztatható.

7. 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.

8. 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.

9. 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 az adózás előtti eredményt nem kell megnövelni.

10. 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**....., mert a kisvállalati adó alanyai szocho 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.

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 Bécsben lakó, Sopronban dolgozó, naponta hazajáró magánszemély Magyarországról származó munkabére.	Magyarország	1 p
2.	Lengyel illetőségű magánszemély tulajdonában lévő pécsi lakás bérbeadásából származó jövedelem.	Magyarország	1 p
3.	Egy szegedi székhelyű vállalkozás tulajdonában lévő hajón dolgozó horvát illetőségű pincér fizetése.	Magyarország	1 p
4.	Egy osztrák illetőségű magánszemély által, egy csak Magyarországon tevékenykedő bank győri fiókjában elhelyezett takaréketét kamata.	Magyarország Ausztria	1 p
5.	Egy bécsi székhelyű, tatabányai telephellyel rendelkező vállalkozás osztrák illetőségű dolgozója 2 hónapig tartó tatabányai kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíj	Magyarország	1 p
6.	Egy magyar illetőségű magánszemély által Romániába értékesített bélyeggyűjtemény bevétele.	Magyarország	1 p
7.	Szlovákiában illetőséggel bíró részvénytársaság igazgatótanácsának magyar illetőségű tagját illető tiszteletdíj.	Szlovákia	1 p
8.	Egy pozsonyi székhelyű vállalkozás Salgótarjánban munkát végző szlovák illetőségű alkalmazottjának biztosított vásárlási utalvány.	Szlovákia	1 p
9.	Magyar illetőségű magánszemély lengyel céggel kötött, Magyarországon teljesített megbízási szerződésből származó jövedelme.	Magyarország	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.	Német illetőségű magánszemély által budapesti kaszinóban szerzett póknyeremény.	Németország	1 p
14.	Magyar illetőségű magánszemély spanyol részvénytársaságtól kapott osztaléka.	Magyarország Spanyolország	1 p
15.	Finn illetőségű magánszemély budapesti lakásának bérbeadásából 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) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának az adóelőleget december 20. napjáig az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie.
- b) A jövedelmet pótló kártérítés nem képez nyugdíjjárulék alapot.
- c) Nem minősül főfoglalkozásúnak az az egyéni vállalkozó, aki magánszemélyként egy kft. ügyvezetője is.
- d) A családi járulékkedvezmény csökkenti a biztosított által fizetendő természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék alapját.

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisadózó vállalkozás bevételének számít az általa áthárított forgalmi adó.
- b) Hivatásos sportoló esetén az ekho bevételi határa 125 millió forint is lehet.
- c) A foglalkoztató köteles hozzájárulni a táppénzkiadásokhoz a Tbj. szerint.
- d) A mezőgazdasági őstermelő is alanya a szociális hozzájárulási adónak.

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A munkába járás költségtérítése adómentes bevételnek minősül az Szja tv. alapján.
- b) Az önálló tevékenység bevételével szemben figyelembe vehető költség a megfizetendő egészségbiztosítási járulék összegét is befolyásolja.
- c) Ha az ekho alapján adózó magánszemély általános forgalmi adó fizetésére kötelezett, akkor az általános forgalmi adó növeli az ekho alapját.
- d) A fizetés nélküli szabadság ideje alatt mindig szünetel a biztosítás a Tbj. alapján.

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Közkereseti társaság nem választhatja a kisadózó vállalkozók tételes adóját.
- b) A saját tulajdonú erdőben gyűjtött gomba értékesítése őstermelés bevételének minősül az Szja tv. alapján.
- c) A családi járulékkedvezmény érvényesítése csökkenti a biztosított pénzbeli társadalombiztosítási ellátásainak összegét.
- d) A szponzori szerződés keretében juttatott kiegészítő sportfejlesztési támogatással szemben a támogató ellenszolgáltatásra nem jogosult a TAO. tv. alapján.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A magáncsődeljárás alatt értékesített ingatlan minden esetben mentes a személyi jövedelemadó alól.
- b) Nem kell megfizetni a kisadózó után a tételes adót azon hónapokra, amikor a kisadózó volt betegállományban.
- c) A Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezete alanya a társasági adónak.
- d) A magánszemélyt terhelő 15 százalékos ekhoból az ekhoalap 9,5 százaléka személyi jövedelemadónak minősül.

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A külföldi személyt telephellyel rendelkezőnek kell tekinteni, ha fióktelep útján végez vállalkozási tevékenységet.
- b) A saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott a járulékalapot képező jövedelme után kizárólag természetbeni egészségbiztosítási járulékot fizet.
- c) A társasági adóalanyok 2016-ban keletkezett vesztesége 2020-ig számolható el.
- d) Az egyéni vállalkozó eva alapjának megállapításakor az összes bevételt növeli az az összeg, amelyet az adóalany az általa kibocsátott bizonylat alapján az adóalanyisága megszűnése napjáig még nem szerzett meg.

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Több biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony egyidejű fennállása esetén a járulékalap után mindegyik jogviszonyban meg kell fizetni a nyugdíjjárulékot és az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot.
- b) A szakképzési hozzájárulásra kötelezett adózó január-december hónapok tekintetében előleg-bevallást teljesít.
- c) A jogdíjból származó nyereség 50 százaléka, de legfeljebb az adózás előtti nyereség 50 százaléka adózás előtti eredményt csökkentő tétel lehet a Tao tv. alapján.
- d) A munkáltatói lakáscélú támogatás teljes összege mentes a személyei jövedelemadó alól.

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A szakképzési hozzájárulás csak pénzbeli befizetéssel vagy gyakorlati képzés folytatásával teljesíthető.
- b) A társasági adó alanya fejlesztési adókedvezményt vehet igénybe a munkahelyteremtést szolgáló beruházás üzembe helyezése és külön kormányrendeletben foglaltak szerinti üzemeltetése esetén.
- c) A kisadózó vállalkozások tételes adója nem váltja ki az egyéni járulékokat.
- d) A megbízási díj összege csökkenthető a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére az adóévben befizetett tagdíj összegével.

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem kell egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetni arra az időtartamra, amely alatt a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó keresőképtelen.
- b) Hibás adóelőleg-nyilatkozat esetén 12 százalék különbözeti-bírságot kell fizetni az Szja tv. alapján.
- c) A látvány-csapatsport támogatója a szponzori szerződés keretében történő kiegészítő sportfejlesztési támogatás juttatásáért a támogatott szervezet részéről ellenszolgáltatásra jogosult a Tao tv. alapján.
- d) Egyezmény hiányában a magánszemély illetőségét – a magyar adókötelezettség szempontjából – kizárólag a magyar szabályok szerint kell megállapítani.

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A családi pótlék címén megszerzett bevételből nem kell jövedelmet megállapítani az Szja tv. alapján.
- b) Családi kedvezmény bármely tevékenység adóköteles jövedelmével szemben érvényesíthető az Szja tv. alapján.
- c) Az eva alany vállalkozás az általa munkaviszony keretében foglalkoztatott minden magánszemély után, a foglalkoztatás időszakának minden megkezdett hónapjára a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér kétszeresének 1,5 százalékát köteles szakképzési hozzájárulásként megfizetni.
- d) A de minimis támogatás kizárólag adóalap csökkentésre jutó adó formájában érvényesíthető.

11. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisadózó egyéni vállalkozónak nem kötelező a számláit megőrizni.
- b) A kisvállalati adóalanyiság keletkezése napjával önálló üzleti év kezdődik.
- c) Az Szja tv-ben meghatározott üzleti ajándék nem elismert költség a Tao tv. alapján.
- d) A megváltozott munkaképességűnek számító magánszemély foglalkoztatott után nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetni.

12. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A beszerzéskor 100 ezer forintot meghaladó bekerülési értékű nyilvántartásba vett tárgyi eszköz a könyv szerinti érték leírásáig nem idegeníthető el a Tao. tv. alapján.
- b) Az egyéni vállalkozó eva-alanyiságának időszaka alatt az elhatárolt veszteség évenkénti 20-20 százalékát elszámoltnak kell tekinteni.
- c) A felsőoktatási intézménnyel kötött támogatási megállapodás keretében átutalt összeg az adózás előtti eredményt csökkentő tételként elszámolható.
- d) Az egyszerűsített közteherviselés szabályait bármely egyéni vállalkozó alkalmazhatja.

13. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) **A kisvállalati adó alól társasági adóra áttérő vállalkozás az áttérés évében nem jogosult növekedési adóhitel igénybevételére.**
- b) A személyi kedvezmény összege az adóév első napján érvényes havi garantált bérminimum 5 százalékának megfelelő összeg.
- c) A közigazgatási határon kívülről történő napi munkába járás költségtérítése csak a magánszemély nevére szóló számla ellenében mentes az szja alól.
- d) Egy magyar illetőségű magánszemély minden jövedelme után adót kell fizetni Magyarországon.

14. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) **A kifizetőnek nem kell minden esetben személyi jövedelemadó előleget megállapítania.**
- b) A társasági adóalany által filmgyártás támogatására átutalt összeg nem elismert költség a Tao tv. alapján.
- c) **A számvitelileg nullára leírt tárgyi eszközök esetében már nem csökkenthető az adózás előtti eredmény értéksökkenés címén a Tao tv. alapján.**
- d) A K + F tevékenység költségének 50 százalékára jutó társasági adó összegével a vállalkozás által fizetendő szocho összege csökkenthető.

15. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az első házások kedvezményének összege 66 670 Ft/hó/fő.
- b) **Az elévült követelés miatt elszámolt ráfordítás összege adózás előtti eredményt növelő tétel a Tao tv. alapján.**
- c) **Nem kell alkalmazni a jövedelem-minimumra vonatkozó rendelkezéseket az egyéni vállalkozói tevékenység megkezdésének évére.**
- d) A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó havonta 7 110 Ft/hó 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 (16 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság a munkabéren és jutalmakon felül egyéb juttatásokat is ad a dolgozóinak. A belső szabályzatok értelmében a juttatások összege nettó módon értendő, és az esetleges közterheket a munkáltató viseli. A munkavállalók esetében feltételezzük, hogy a munkaviszonyuk az adóév egészében fennállt. Az információk egy évre vonatkoznak. A juttatások jogcímeit és összegeit – egy dolgozóra vonatkoztatva – a következő táblázat tartalmazza:

Juttatás jogcíme	Juttatás értéke
1. Számítógép használat biztosítása (a gép ára 200 000Ft)	200.000 Ft/év
2. Iskolakezdési támogatás (3 általános iskolás gyermeknek összesen)	78.000 Ft/év
3. Távolsági bérlet teljes árának megtérítése	65.000 Ft/év
4. Széchenyi Pihenő Kártya vendéglátó kártyájára	150.000 Ft/év
5. Széchenyi Pihenő Kártya szálláshely kártyájára	225.000 Ft/év
6. Széchenyi Pihenő Kártya szabadidő kártyájára	75.000 Ft/év
7. Étkezési Erzsébet-utalvány	96.000 Ft/év
8. Lakáscélú támogatás (méltányolható lakásigény)	5.000.000 Ft
9. Kockázati (halál esetére szóló) életbiztosítás díja	33.300 Ft/év
10. Az Arany Gold unit linked életbiztosításba átutalt összeg	133.550 Ft/év
11. Visszavásárlási értékkel nem rendelkező balesetbiztosítás díja	33.000 Ft/év
12. A Mikro Színházban felhasználható bérlet	50.000 Ft/év
13. Belépőjegyek a kézilabda mérkőzésekre	80.000 Ft/év
14. HUNGARYCARD Magyar Turizmus Kártya	10.500 Ft/év
15. Vásárlási utalványok húsvétra és karácsonyra	10.000 Ft/alkalom
16. Foglalkozás-egészségügyi ellátás költségének megtérítése	16.000 Ft/év
17. Védőszemüveg	24.000 Ft
18. Formaruha méretre történő varratása	130.000 Ft
19. A munkáltató által fizetett influenza elleni védőoltás	3.000 Ft

Feladat: Számítsa ki a munkáltató által fizetendő személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás összegét!

1. feladat megoldása (16 pont)

Juttatás jogcíme	Adómentes	70.§	71.§	Pont
Számítógép használat biztosítása	200.000			0,5 p
Iskolakezdési támogatás			78.000	0,5 p
Távolsági bérlet megtérítése	65.000			0,5 p
Étkezési Erzsébet-utalvány			96.000	0,5 p
Lakáscélú támogatás	5.000.000			0,5 p
Kockázati életbiztosítás díja	33.300			1 p
Az Arany Gold unit linked életbiztosítás		133.550		0,5 p
Balesetbiztosítás	33.000			0,5 p
Színházbérlet	50.000			0,5 p
Belépőjegyek a kézilabda mérkőzésekre	80.000			0,5 p
HUNGARYCARD Kártya		10.500		0,5 p
Vásárlási utalványok		20.000		0,5 p
Foglalkozás-egészségügyi ellátás	16.000			0,5 p
Védőszemüveg	24.000			0,5 p
Formaruha méretre történő varratása	130.000			0,5 p
A munkáltató által fizetett védőoltás	3.000			0,5 p
Összesen SZÉP-kártya nélkül (174.000 < 200.000)	5.634.300	164.050	174.000	1 p
SZÉP-kártya vendéglátó alszámla			150.000	0,5 p
SZÉP-kártya szálláshely alszámla			225.000	0,5 p
SZÉP-kártya szabadidő alszámla			75.000	0,5 p
SZÉP-kártyával összesen	5.634.300	164.050	624.000	0,5 p
Éves rekreációs keret (450.000) miatt átsorolás a 70.§ alá (624.000 – 450.000)	5.634.300	174.000	450.000	1 p
Juttatások értéke összesen	5.634.300	338.050	450.000	0,5 p
A munkáltató által fizetendő szja [338.050 + 450.000) x 1,19 x 0,15]			140.667	1 p
A munkáltató által fizetendő 14%-os eho (450.000 x 1,19 x 0,14)			74.970	1 p
A munkáltató által fizetendő 27%-os eho (338.050 x 1,19 x 0,27)			108.615	1 p

2. feladat (12 pont)

Egy magyar illetőségű részvénytársaság telephellyel rendelkezik az Európai Unió egyik tagországában. A két ország közötti egyezmény értelmében a telephelynek betudható nyereség a telephely fekvése szerinti államban adóztatható. A kettős adóztatást Magyarországon mentesítéssel kell elkerülni azzal, hogy az egyezmény lehetőséget ad a progresszív mentesítés alkalmazására.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A részvénytársaság 2016. évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

- A részvénytársaság Magyarországról származó jövedelme 500 000 e Ft.
- A részvénytársaság külföldi telephelyéről származó jövedelme 900 000 e Ft.
- A vállalkozás adóévben 100.000 e Ft fejlesztési adókedvezményre jogosult.
- A kisvállalkozásnak számító részvénytársaság adóévben fizetett beruházási kölcsön kamata miatt igénybe vehető adókedvezményének összege 12 000 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a részvénytársaság által 2016. adóévre fizetendő társasági adót a progresszív mentesítés alkalmazásával a Tao tv. szabályainak megfelelően!

2. feladat megoldása (12 pont)

		Adatok ezer forintban	
Szöveg (mellékszámítás)	Összeg	Pont	
Az adóalany belföldről származó jövedelme	500.000	0,5 p	
Az adóalany progresszív mentesítés alá eső külföldről származó jövedelme	900.000	0,5 p	
Társasági adóalap (500.000 + 900.000)	1 400.000	0,5 p	
Összes jövedelemre megállapított számított társasági adó (500.000 x 0,1 + 900.000 x 0,19)	221.000	1 p	
Átlagadókulcs (221.000/1 400.000 = 0,157957)	15,79%	2 p	
Külföldön adóztatható jövedelemre jutó társasági adó az átlagos adókulccsal (900.000 x 0,1579)	142.110	2 p	
Belföldi számított társasági adó (221.000 – 142.110)	78.890	1 p	
Fejlesztési adókedvezmény (78.890 x 0,8 < 100.000)	– 63.112	2 p	
Igénybe vehető kamatkedvezmény [(78.890 – 63.112) x 0,7 = 11.045 < 12.000]	– 11.045	2 p	
Társasági adófizetési kötelezettség (78.890 – 63.112 – 11.045)	4.733	0,5 p	

3. feladat (7 pont)

Egy salgótarjáni székhelyű – társasági adóalany – kft. közreműködik a festő tanulók és a fűtésszerelő tanulók iskolai rendszerű szakképzésében. A kft. a diákok egy részét az iskolával kötött megállapodás, másik részét jogszabályban meghatározott tanuló szerződés alapján foglalkoztatja.

- Adóévben az iskolával kötött megállapodás alapján 10 hónapon át 15 fő festő tanulót foglalkoztatott. A diákok jól dolgoztak, ezért munkájuk elismeréseként bruttó 133.000 Ft/fő/hó bért kaptak a vállalkozástól.
- Ugyanebben a 10 hónapban, jogszabályban meghatározott tanuló szerződés alapján 12 fő fűtésszerelő tanulót is foglalkoztatott. Az fűtésszerelő tanulók is kaptak munkabért, amelynek összege 140.000 Ft/fő/hó.
- A kft. a tanév végén sikeres szakmai vizsgát tett fűtésszerelő tanulók közül 4 főt 2016. július 1-jétől alkalmazottként továbbfoglalkoztatott. A továbbfoglalkoztatottak munkabére 220.000 Ft/hó.

Feladat: Számítsa ki, hogy hány forinttal csökkenthető a vállalkozás 2016. évi adózás előtti eredménye!

3. feladat megoldása (7 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Foglalkoztatottak	Kedvezmény	Pont
A festő tanulók foglalkoztatása (133.000 bér > minimálbér) (10 hó x 15 fő x 111.000 Ft x 0,12)	1.998.000 Ft	2 p
A fűtőszelők tanulók foglalkoztatása (140.000 bér > minimálbér) (10 hó x 12 fő x 111.000 Ft x 0,24)	3.196.800 Ft	2 p
Továbbfoglalkoztatás (4 fő x 6 hó x 220.000 Ft x 0,27)	1.425.600 Ft	2 p
Az adózás előtti eredmény csökkentésének lehetősége	6.620 e Ft	1 p

4. Feladat (10 pont)

Egy kisvállalati adóalany kft. nyilvántartásából az alábbi információk ismertek:

1. A vállalkozás 2016. adóévi pénzeszközeinek összege 45.000 e Ft. A 2015. 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.

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

4. feladat megoldása (10 pont)

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	0,5 p
A munkavállalók részére kifizetett célprémium	16 400	0,5 p
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

5. feladat (9 pont)

Egy magánszemély egy porcelán üzem művezetőjeként dolgozik. Munkaideje heti 40 óra.

- Egy baleset következtében 2016. február 22-től április 25-éig betegállományba került.
- Munkaviszonya – egy csoportos létszámleépítés következtében – adóév július 31-én megszűnt. Másik munkaviszonyt nem létesített.
- A magánszemély a barátaival 2015-ben alapított kft-ben közreműködő tagként burkolói tevékenységet lát el. A kft-ből tagi jövedelmet senki nem kap, az adózott eredmény teljes összege pedig eredménytartalékba kerül.
- A magánszemély 2016. január 23-án egyéni vállalkozói igazolványt váltott ki, és egyben bejelentkezett a kisadózó vállalkozók tételes adójának hatálya alá. Alanyi adómentes áfa-alany.
- Az egyéni vállalkozásból származó nettó árbevétele 5.800.000 Ft. Egyéni vállalkozóként még 200.000 Ft kamatbevételre és 800.000 Ft egyéb bevételre tett szert.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély egyéni vállalkozói és társas vállalkozói jogviszonya következtében fizetendő adók és járulékok összegét!

5. feladat megoldása (9 pont)

Adatok forintban

Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Összes bevétel (5.800.000 + 200.000 + 800.000)	6.800.000	0,5 p
Bevételi korlát (6.000.000 – 2 hó x 500.000)	5.000.000	1 p
Január – február hónapokra fizetendő KATA (2 hó x 25.000 Ft/hó)	50.000	1 p
Március – április hónapra fizetendő KATA (betegállomány)	0	0,5 p
Május – július hónapokra fizetendő KATA (3 hó x 25.000 Ft/hó)	75.000	0,5 p
Augusztus – december hónapokra fizetendő KATA (5 hó x 25.000 Ft/hó)	125.000	0,5 p
Fizetendő százalékos adó (6.800.000 – 5.000.000) x 0,4	720.000	0,5 p
ÖSSZESEN FIZETENDŐ	970.000	0,5 p

Adatok forintban

Társas vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Január – július hónapokra fizetendő szocho és járulékok	0	1 p
Augusztus – december hónapokra fizetendő szociális hozzájárulási adó (129.000 x 1,125 x 0,27) x 5 hó	195.919	1 p
Augusztus – december hónapokra fizetendő szakképzési hozzájárulás (129.000 x 1,125 x 0,015) x 5 hó	10.884	0,5 p
Augusztus – december hónapokra fizetendő nyugdíjjárulék (129.000 x 0,1) x 5 hó	64.500	0,5 p
Augusztus – december hónapokra fizetendő egészségbiztosítási és munkerő-piaci járulék (129.000 x 1,5 x 0,085) x 5 hó	82.238	0,5 p
ÖSSZESEN FIZETENDŐ	353.541	0,5 p

6. feladat (6 pont)

Egy részvénytársaság alkalmazottai közül 80 fő szellemi tevékenységet folytat. Mindenki teljes munkaidőben dolgozik. A vállalkozás alkalmazásában 60 fő fizikai munkát végez, napi 7 órás munkaidőben. Adóévben létszámváltozás nem történt, munkaerő fluktuáció nem volt. Az alkalmazottak közül két dolgozó évek óta tolókosiban ül, állapota végleges. Másik két dolgozó 3 éve elveszítette látását, és az ő állapotuk is végleges.

Feladat: Állapítsa meg, hogy a részvénytársaságnak kell-e rehabilitációs hozzájárulást fizetnie, és ha igen, akkor számítsa ki ennek összegét!

6. feladat megoldása (6 pont)

A foglalkoztatottak átlagos létszáma (80 + 60)	140 fő	0,5 p
A megváltozott munkaképességű dolgozók köteles foglalkoztatotti létszáma (140 x 0,05)	7 fő	2 p
A megváltozott munkaképességű dolgozók létszáma	4 fő	0,5 p
A megváltozott munkaképességű dolgozók hiányzó létszáma (7 fő – 4 fő)	3 fő	1 p
Rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség (3 fő x 964 500 Ft/fő/év)	2 893 500 Ft	2 p

Felhasznált irodalom:

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár (Penta Unió) 2016
 Dr. Herich György: Adó Teszt és példatár (Penta Unió) 2016
 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