

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgáló olvasható neve)

(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
TÜK szám: 28/4-S/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényesség idő: 2017. február 7. 8:00 óra

Működési neve: Mészáros László

Besorolás: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 180 fénypéldányban

Egy példány: 3 lap

Kapják elosztó szerint

Ez a 4. 7 sz. fénypéldány

T

55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgafélszékhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:
10768-12 Közvetlen adózási feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2017. február 7. 8:00 óra

Segédanyag: nem programozható zsebszámológép használható



2017. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

10768-12 Közvetlen adózási feladatok

modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: 180 perc

	A kérdés típusok pontszámait							
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen	
Elérhető pontszám	10	15	15	60			100	
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60						Eredmény %-ban Értelmesség betűvel (számmal)	

90 – 100% teljes (5)
80 – 89% jó (4)
70 – 79% közepes (3)
60 – 69% elégséges (2)
0 – 59% elégtelen (1)

Javító tanár neve

aláírása

A vizsgabiztonság észrevételei, módosító javaslatok és ezek indoklásai (szvk. 5.4 pontja)

Dátuma:	2017.	hó	nap
Vizsgabiztonsági tag neve	aláírása		

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézíjegyével (szignóval) ellátva végezze!

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mivel az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2017. január 1-től 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. Az esetleges javításokat lassa el kézíjegyével.

I. Igaz – hamis állítások (10 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi állításokat és döntse el, hogy azok igazak vagy hamisak. Döntését indokolja meg! Minden helyes válasz 1 pontot ér. Elfogadható indoklás nélkül pontszám nem jár. Részpontozás nem alkalmazható.

1. Az első házasság kedvezménye a házasságkötést követő hónaptól 24 hónapon belül addig érvényesíthető, amíg a jogosult magzatra vagy gyermekre tekintettel családi kedvezményre váltik jogosulttá.

Az állítás , mert

1 p

2. A beruházási költségek kamatának teljes összege levonható a társasági adó összegéből.

Az állítás , mert

1 p

3. A vagyoni jog felhasználásának ellenértékéért kifizetett díj járulékalapot képez.

Az állítás , mert

1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak által a tag számára jövő támogatási adományt 27 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli, amelynek alapja az adomány összegének 100 százaléka.

Az állítás mert

1 p	
-----	--

5. A felsőoktatási támogatási megállapodás keretében jutott támogatás következtében a társasági adóanyok adózás előtti eredményét növelni kell az adóévben átutalt támogatás összegével.

Az állítás mert

1 p	
-----	--

6. A rehabilitációs hozzájárulás fizetésére nem minden vállalkozó köteles.

Az állítás mert

1 p	
-----	--

7. Egy norvég illetőségű magánszemély lengyel céggel kötött, Norvégiában teljesített megbízási szerződésből származó jövedelme Norvégiában adózhatandó.

Az állítás mert

1 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/4

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Ha egy magánszemély ingatlan bérbeadásból származó jövedelme 2.000.000 Ft és kisadózó egyéni vállalkozóként 12.000.000 Ft bevételt realizált, akkor a vállalkozásában 40% mértékű adót is fizetnie kell.

Az állítás mert

1 p	
-----	--

9. Egy magyar illetőségű magánszemély külföldről származó jövedelmét kizárólag Magyarország adózhatja.

Az állítás mert

1 p	
-----	--

10. A Római Operaházban fellépő magyar illetőséggel bíró operaténnyel által az operaházról kapott fellépési díj Olaszországban adózik.

Az állítás mert

1 p	
-----	--

I. összesen 10 p	
------------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/5

II. Kérdések (15 pont)

1. Ismertesse, hogy kinék és milyen típusú és mértékű közterheket kell fizetni azon meghívási díj összege után, amely biztosítási jogviszonyt keletkeztet, és 20%-os arányban tartalmazza a munka díjazását és 80%-os arányban a szerzői (felhasználói) jogdíjat! A meghízott költségelszámolást nem alkalmaz. (6 pont)

A közterhet fizető fél	A közterhek fajtája	A közterhek alapja	%	Pont

6 p

2. Fogalmazza meg az Anya- és Leányvállalati Irányelv lényegét! (4 pont)

4 p

3. Ki tekinthető belföldi illetőségű magánszemélynek a magyar szabályozás alapján? Maximális pontszám csak hibátlan válasz esetében adható. A zárójeles megjegyzések hiánya pontlevonással nem jár. (5 pont)

5 p

II. összesen 15 p

III. Feleletválasztós feladatok (15 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá az Ön által helyesnek ítélt választ (válaszokat)! Minden helyes válasz 1 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerzhető meg, ha minden helyes választ eltávolít, és nem jelölt meg hibás megoldást. Részpontozás nem alkalmazható.

1. Válassza ki, hogy hány forint egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetnie a 36 órás munkavégzéssel rendelkező nyugdíjas egyéni vállalkozónak!

- a) 6.930 Ft/hó összeget kell fizetnie.
- b) 7.050 Ft/hó összeget kell fizetnie.
- c) 7.110 Ft/hó összeget kell fizetnie.
- d) Ebben az esetben egészségügyi szolgáltatási járulékot nem kell fizetni.

1 p

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A számképzési hozzájárulásra kötelezett adózó január-december hónapok tekintetében előleg-bevallást teljesít, majd adóévet követő év januárjában éves bevallást nyújt be.
- b) Nem választhatja a kisvállalkozók tételes adóját az a betéti társaság, amelyben egy kft. is tulajdonosként rendelkezik.
- c) Az adózó a társasági adóelőleg 50%-áig terjedő felújítást (adóelőleg-nyilatkozatot) előadó-művészeti szervezet támogatására.
- d) A kisvállalati adó minimum adóalája a személyi jellelű kiadások összege.

1 p

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adózott eredmény nulla.
- b) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adózás előtti eredmény negatív.
- c) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adóalap negatív.
- d) A jövedelmenyteremtés minimum összegére mindenkor kötelező társasági adót fizetni.

1 p

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Egy Romániában illetőséggel bíró részvénytársaság igazgatótanácsának szlovákiai illetőségű tagját illető tiszteletdíj csak Szlovákiában adózatható.
- b) Egy belöldi illetőséggel magánszemély által Ausztriába értékesített antik bútor bevételének adóztatási joga Magyarországot illeti meg.
- c) A lakáskedvezmények kamatából 15% személyi jövedelemadót kell levonni.
- d) Egyéni vállalkozó a beruházási kölcsön kamatkedvezményét soha nem érvényesítheti.

1 p

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

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

1 p

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A nemzetközi forgalomban üzemeltetett repülők személyzetének munkabére a járművet üzemeltető társaság illetősége szerinti államban adózatható, függetlenül a munkavégzés helyétől.
- b) Az Éva időszakok alatt cigarettát árusítása nem lehetséges.
- c) A biztosítottai tethető nyugdíjjárulékának nincs felső határa.
- d) Az indokolatlan selejtezés miatt elszámolt ráfordítás a társasági adóalanyok adózás előtti eredményét növelő tétel.

1 p

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 járulékok.
- b) Nem kell személyi jövedelemadót fizetni abban az esetben, ha a külföldön szerzett jövedelmet nem utalják át Magyarországra.
- 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 személyi jövedelemadó alól.

1 p

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Európai Unió tagországaival kötött kettős adóztatást kizáró egyezmények az OECD Modell-egyezményen alapulnak.
- b) Az OECD Modell-egyezmény szerinti hatálya azokra a személyekre terjed ki, akik az egyik, vagy mindkét Szerződő Államban belöldi illetőségűek.
- c) A kettős adóztatás elkerülését nem csak nemzetközi egyezmény szabályozhatja.
- d) Egy magyar illetőségű magánszemély által Németországból kapott gyermeknevelési támogatás Magyarországon adóköteles.

1 p

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A társasági adó mértéke 10 és 19%.
- b) Egy EU tagállamban székhelyvel rendelkező társas vállalkozás ellenőrzött kifizetői társaságnak is minősülhet.
- c) Adózásnak magánszemély által kiállított, 100 ezer forintot meghaladó számla teljes összege a magánszemély részére kifizethető.
- d) Egyezmény hiányában a magánszemély illetőségét – a magyar adókötelezettség szempontjából – kizárólag a magyar szabályok szerinti kell megállapítani.

1 p	
-----	--

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A növekedési adóhitel végleges társasági adókedvezményé is válhat.
- b) Fejlesztési tartalékból megvásárolt tárgyi eszköz amortizációjával a társasági adóalanyok adózás előtti eredménye csökkenthető.
- c) Az eva alany vállalkozás az általa munkaviszony keretében foglalkoztatott minden magánszemély után, a foglalkoztatás időszakaának minden megkezdett hónapjára a tárgyidőnap első napján érvényes minimálbér kétszeresének 1,5 százalékát köteles szakértői hozzájárulásként megfizetni.
- d) A de minimis támogatás kizárólag adókedvezményként érvényesíthető.

1 p	
-----	--

11. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A közüzemigazgató határon kívülről személygépjárművel történő napi munkába járás költségértéke 15 Ft/km összegig mentes a személyi jövedelemadó alól.
- b) A kisvállalati adó alapja a pénzürgalmi szemléletű eredmény.
- c) Az EKHO kiválthja a kifizetőt és a magánszemélyt terhelő személyi jövedelemadót.
- d) A beszerzők 100 ezer forintot meghaladó bekerítési értékű nyilvántartásba vett tárgyi eszköz a könyv szerinti érték leírásáig nem idegeníthető el a Tao. tv. alapján.

1 p	
-----	--

12. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adó alapjának meghatározásakor a járulékmentes jövedelmeket nem kell figyelembe venni.
- b) Az alkalmi munkavállalót személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség soha nem terheli.
- c) Az alkalmi munkavállaló a Tbj. szerinti biztosítottnak minősül.
- d) Áreminnyiben a kisadózó a tárgyhónap bármelyik napján földilási kisadózónak minősül, akkor a fizetendő tétel adó mértéke legalább 50 ezer forint.

1 p	
-----	--

13. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége az adózás előtti eredményt csökkenti, feltéve, hogy a részesedést egy éven át folyamatosan az eszközök között tartotta nyilván.
- b) Az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvett értéke összege, legfeljebb 500 millió forint az adózás előtti eredményt csökkenti.
- c) A vállalkozás által 8 200 000 Ft-ért vásárolt festmény átvétel a társasági adóalanyok adózás előtti eredménye nem csökkenthető.
- d) Egy magánszemély adóügyi illetősége adóévben belül nem változatható meg.

1 p	
-----	--

14. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A Nemzeti Adó- és Vámhivatal bármely magánszemély részére elkészíti a személyi jövedelemadó bevallás tervezetét.
- b) A számviteliileg nullára leírt tárgyi eszközök esetében már nem csökkenthető az adózás előtti eredmény értékcsökkenés címén a Tao tv. alapján
- c) A K + F tevékenység költségének 50 százalékára jutó társasági adó összegével a vállalkozás által fizetendő szochó összege csökkenthető.
- d) A kisvállalati adó mértéke az adó alapjának 14 százaléka.

1 p	
-----	--

15. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az első házasság kedvezményének összege 33.335 Ft/hó/fő.
- b) Két elhunyt esetén kedvezményezett elhunytanként havonta 15.000 Ft kedvezmény vonható le a személyi jövedelemadó előlegből.
- c) Nem kell alkalmazni a jövedelem-minimumra vonatkozó rendelkezéseket az egyéni vállalkozói tevékenység megkezdésének évére.
- d) A kifizetőnek minden esetben személyi jövedelemadó előleget kell megállapítania.

1 p	
-----	--

III. összesen 15 p	
--------------------	--

IV. feladatok (60 pont)

Örvassa el fegyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat. Az egyes feladatoknál található fűzős táblázatok csak a megoldás rendezéséhez segítik. A sorok számanak nincs jelentősége. Egy sorba csak egy eseményre utalást írj! Csak a megoldó táblázatokba dolgozz! Példápon történő megoldás nem pontozható.

1. Feladat (13 pont)

Egy beírtól illő összegű magániszemlényi havi munkabére bruttó 280.000 Ft. A magániszemlényi saját háztartásban két általános iskolás és egy 19 éves középiskolás gyermekkel neveli. A középiskolás 2016. december 21-én gyermekei igazolványt váltott ki, e bevezetéséből rendszeres jövedelme van. Adóév július 11-én házasságát kötött gyermekkel édesapjával. Mindkétfelüknek ez az első házassága. A magániszemlényi adóelőleg nyilatkozatában a családi költségvetésnyét és a családi juttatások költségvetésnyét, és az első házasság költségvetésnyét figyelembe vette!

A magánüzemű 2014. októberben vásárolt egy nyaralót a Velencei tó partján. A nyaraló vételára 12.000.000 Ft volt. Az illeték összege 400.000 Ft, az ügyvadi és egyéb költség összesen 300.000 Ft volt. A nyaraló 2017. januárjában átadta kerüli. Az átadási ár 16.000.000 Ft. Az ingatlanközvetítő jutaléka 900.000 Ft. Egyéb elismert költség 100.000 Ft volt.

Feladat: a) Számítsa ki a magánszemély részére adóév július hónapban átutalandó munkabér összegét!

- b) Számítsa ki a nyaraló értékesítése következtében fizetendő személyi jövedelemadó összegét!

2. feladat (17 pont)

Egy kév-nak számító fuvarozó vállalkozás 2016-ban termelő berendezés beszerzését hajtotta végre különböző finanszírozási források felhasználásával. A termelő berendezés beszerzési ára összesen 800 000 e Ft.

- A vállalkozás előző 2 adóévben képzett (adózáis előtti eredményi) eszközökön teleltként elszámolt fejlesztési tartaléka 600.000 és Ft. A vállalkozás fejlesztési tartalék kiegészítésére 2016. május 17-én 160.000 és Ft. beruházási kölcsönt kért, amelyet a bank 2016. június 1-jén folyósított. A kölcsön kamatlába évi 7%, a teljes hiteldíj-mutató (THM) pedig évi 14%. A beruházáshoz még mindig hiányoz 40.000 és Ft-ot a tulajdonosok tagi kölcsön formájában biztosított rendelkezésre, évi 5% kamat kikötéssel. A termelői beruházásuk üzembe helyezése 2016. július 1-jén megtörtént. A vállalkozás számviteli politikájának megfelelően a tárgyi eszköz értékszőkkelének elszámolása 50.000 és Ft. maradványtértek figyelembevétele mellett 20%-os bruttó alapú lineáris amortizációval történt. A vállalkozás a társasági adótervezési szerinti szinten lineáris 33%-os amortizációt vesz figyelembe.
- A vállalkozás 2017. január 25-én 50.000 és Ft. vissza nem térítendő állami támogatást kapott, amelyet 50.000 és Ft. beruházási kölcsönrel kiegészített és vásárolt egy speciális egyetemeszűrt 100.000 és Ft-ért. Az eszközöt október 31-én üzembe helyezte. A számviteli politika alapján az amortizáció elszámolásánál maradvány értéket nem vesznak amortizációval történt. A vállalkozás a társasági adótervezési szerinti szinten lineáris 14,5%-os amortizációt vesz figyelembe.
- A vállalkozás a 2017-ben felvett beruházási kölcsön miatt adóévben 800 ezer forint kamattal fizezett.
- A vállalkozás 2016. augusztus 17-én 30%-os részesedést szerzett egy másik vállalkozásban. Ennek tényét az állami adóhatásúgnak 1 héten belül bejelentette. Az üzletreszt vételára 28.000 Ft volt. Ezt az üzletreszt adóév október 10-én 25.000 és Ft-ért értékesítette.
- A vállalkozás 10.000 és Ft-ot áttutalt a Kormányhivatali Alap javára.
- A vállalkozás 2017 évi társasági adóhatápn 200.000 és Ft.

Feladat: Számítsa ki a fenti tranzakciók 2017. adóévre vonatkozó adózás előtti eredményt módosító tételait és ezek társasági adó vonatklát!

17 p

3. feladat (10 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság ügyvezetője tagi jogviszony keretében látja el feladatait és emellett adótanácsadói tevékenységet is végez a társaság részére. A kft-től havonta bruttó 100.000 Ft tagi jövedelemben részesült. A magánszemély az adóévben 4.800.000 Ft osztalékban részesült.

A magánszemély adóév február 6-án egyéni vállalkozóként is regisztráltatta magát és azonnal bejelentkezett a kisvállalkozók tételes adója alá. Egyéni vállalkozásából származó éves ábrévétele 12.000.000 Ft + 27% áfa. Egyik szállító partnere elengedte az egyéni vállalkozó 520.000 Ft tartozását, számlavezető bankjától pedig mindennemelt 180.000 Ft kamatjövődelmet kapott. A vállalkozó adóév májusában tárgyi eszköz beszerzésre 4.000.000 Ft vissza nem térítendő állami támogatást kapott. A támogatásból beszerzett eszközt adóév júniusban használatba vette. A magánszemély más jogviszonnyal és jövedelemmel nem rendelkezik.

Feladat: Számítsa ki a kft., és az egyéni vállalkozás által, valamint a magánszemély szja alanyként realizált jövedelmei miatt adóévben fizetendő közterhek összegét!

Adatok forintban	
A kft. által fizetendő közterhek	Összeg Pont

Adatok forintban	
Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg Pont

Adatok forintban	
A magánszemély által fizetendő közterhek	Összeg Pont

10 p

4. feladat (3 pont)

Egy 30 éves egeri vállalkozó adómentesítő vállalkozás kiutazának összege bruttó 350.000 Ft/hó. A vállalkozó adóév január 2-án szerződést kötött egy lapkiadóval. A szerződés értelmében havonta it ügységeketkel kilátórtat adatszámítások. A szerződés kapcsán a magánszemély úgy nyilatkozott, hogy az ügységeiből származó bevétele után köztartékot az egy-szeresített közlekedési (ekho) szabályai alapján kívánja teljesíteni. Az ügységeiből származó adóév bruttó bevétele 1.000.000 Ft. Fennméri, számvilági igazolható költségének összege 200.000 Ft.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély és a lapkiadó által fizetendő ekho adóévi összegét!

[illegible]

3 p

5. feladat (6 pont)

Egy részvényről származó alkalmazottai közül 100 fő szellemi tevékenységet, 80 fő fizikai munkát végez. Mindehki teljes munkaidőben dolgozik. Adóéven lejárnyalvozás nem történt, munkavégzésük időtartama nem volt. Az alkalmazottak közül 5 megváltozott munkaképességű.

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

[illegible]

6 p

6. feladat (11 pont)

Egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó kft. adóév december 28-án göngyölyített befizetési átvevőre 20 000 e Ft + 27% áfa. Közösségi értékesítéssel számázó nettó átvevőre 5 900 e Ft. A vállalkozás 2017 adóév december 31-én kiállított egy 500 e Ft-ot szoló számlát, amelyen fizetési határidőnek 2018. február 2-a szerepel.

meghíúsulása miatt.

A befejező vevővel októberben összesen 2.300 e Ft előlegez. utaltak át részére. Kapcsolatban álló vállalkozásaiól 700 e Ft kamatol. realizált. Jogerős bírósági ítélet alapján 1.900 e Ft kártérítéssel fizették részére.

fizetett.

Adóelvonásról szóló törvény alapján a kft. ügyvezetőjének saját autója, amely miatt a biztosító 2.456 e Ft-
casco kártérítést fizetett részére.

Feladat: Állapítsa meg az adóévben fizetendő egyszerűsített vállalkozói adó összegét!

[illegible]

11 p

IV. összesen 60 p