

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-6/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. február 7. 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 gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. február

I. Igaz – hamis állítások megoldása (10 pont)

Minden helyes válasz 1 pontot ér. Elfogadható indoklás nélkül pontszám nem jár. A megadottól eltérően más logikus magyarázat is elfogadható. Részpontozás (pl. 0,5 pont) nem alkalmazható.

1. Az állítás ...**HAMIS**....., mert az első házások kedvezménye az első jogosultsági hónaptól számítva 24 hónapig érvényesíthető, függetlenül attól, hogy a jogosult ezen időtartam alatt családi kedvezményre szerez-e jogosultságot.
2. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a beruházási kölcsön kamatkedvezménye az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózót illeti meg. A kedvezmény mértéke (40%, 60%, 100%) annak függvénye, hogy a vállalkozás melyik évben kötötte meg a hitelszerződést.
3. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a vagyoni jog felhasználásának ellenértékeként kifizetett díj nem képezi sem a nyugdíjjárulék, sem az egészségbiztosítási járulék, sem a munkaerőpiaci járulék alapját.
4. Az állítás**HAMIS** mert a támogatói adomány egyéb jövedelem, amely után a magánszemély kötelezett a 22 százalékos egészségügyi hozzájárulás megfizetésére, és azt költségként nem tudja elszámolni, így a személyi jövedelemadó és az egészségügyi hozzájárulás alapja a jövedelem 82 százaléka.
5. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a felsőoktatási intézménynek felsőoktatási támogatási megállapodás keretében adott támogatás, juttatás, eszköz, szolgáltatás bekerülési értékének 50 %-a, de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege csökkentő tételként figyelembe vehető.
6. Az állítás ...**IGAZ**....., mert a rehabilitációs hozzájárulás fizetésének kötelezettsége nem vonatkozik arra a vállalkozóra, akinél a foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma nem haladja meg a 25 főt, és arra a vállalkozóra sem vonatkozik a fizetési kötelezettség, ahol a megváltozott munkaképességűek létszáma eléri az átlagos létszám 5%-át.
7. 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.
8. Az állítás ...**HAMIS**....., mert az ingatlan bérbeadásból származó jövedelem a személyi jövedelemadó törvény hatálya alá tartozik. Nem számítandó össze az egyéni vállalkozás bevételeivel.
9. Az állítás ...**HAMIS**....., mert egy magyar illetőségű magánszemély külföldről származó jövedelme Magyarországon akkor és annyiban adóztatható, ha a magyar szabályok és az Egyezmény előírásai Magyarország számára a jövedelem adóztatását lehetővé teszik. Ezen túl a magyar illetőségű magánszemélynek korlátozott mértékű adókötelezettsége abban az esetben is keletkezhet, ha az Egyezmény a jövedelem adóztatásának jogát a külföldi államnak ítéli.
10. Az állítás ...**IGAZ**....., mert a művészek személyesen kifejtett tevékenységből származó jövedelme a tevékenység helye szerinti államban adóztatható.

II. Kérdések (15 pont)

1. Feladat megoldása (6 pont)

A közterhet fizető fél	A közteher fajtája	A közteher alapja	%	Pont
A megbízó	szociális hozzájárulási adó	Megbízási díj 90%-ának 20%-a	22	1 p
A megbízó	szakképzési hozzájárulás	Megbízási díj 90%-ának 20%-a	1,5	1 p
A megbízó	egészségügyi hozzájárulás	Megbízási díj 90%-ának 80%-a	22	1 p
A megbízott	személyi jövedelemadó	Megbízási díj 90%-a	15	1 p
A megbízott	nyugdíjjárulék	Megbízási díj 90%-ának 20%-a	10	1 p
A megbízott	egészségbiztosítási járulék	Megbízási díj 90%-ának 20%-a	7	1 p

2. Feladat megoldása (4 pont)

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

3. Feladat megoldása (5 pont)

– magyar állampolgár (kivéve azt a kettős állampolgárt, akinek Magyarországon nincs bejelentett lakhelye) (1 p) – az a magánszemély, aki a külön jogszabály szerinti szabad tartózkodás jogát egy naptári évben legalább 183 napig Magyarországon gyakorolja (elsősorban EU, EGT állampolgár) (1 p) – az előző pontba nem tartozó, a külön jogszabály szerint letelepedett jogállással rendelkező magánszemély (0,5 p) – a hontalan magánszemély (0,5 p). Az előzőekben felsoroltak közé nem tartozó magánszemély akkor bír magyar illetőséggel, ha – kizárólag Magyarországon van állandó lakóhelye (1 p) – a magánszemély létérdekeinek központja Magyarország akkor, ha egyáltalán nincs, illetve ha Magyarországon és más államban is van állandó lakóhelye. (0,5 p). – a szokásos tartózkodási helye belföld, ha az előzőek alapján illetősége nem állapítható meg. (0,5 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.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
D	B C D	C	B C	B C	A B C D	A C	A B C	B D	A C	A	A D	A C	D	A C

IV. feladatok megoldása (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 megoldása (13 pont)

		Adatok forintban	
A magánszemély részére utalandó munkabér		Összeg	Pont
Bruttó munkabér		280.000	-
Első házaskedvezménye		0	1 p
Családi kedvezmény figyelembe vehető összege		- 280.000	1 p
Személyi jövedelemadó alapja		0	0,5 p
Személyi jövedelemadó összege		0	0,5 p
Maximálisan figyelembe vehető járulékkedvezmény		24.000	1 p
Természetbeni egészségbiztosítási járulék		0	1 p
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék		0	1 p
Nyugdíjjárulék		- 23.600	1 p
Munkaerő-piaci járulék		- 4.200	0,5 p
Kifizetendő munkabér		252.200	0,5 p

		Adatok forintban	
A nyaraló eladása miatti szja		Összeg	Pont
A nyaraló eladási ára		16.000.000	0,5 p
Szerzési érték		- 12.000.000	0,5 p
Illeték		- 400.000	0,5 p
Szerzéssel kapcsolatos ügyvédi és egyéb költség		- 300.000	0,5 p
Ingatlan közvetítői jutalék		- 900.000	0,5 p
Eladással kapcsolatos egyéb költség		- 100.000	0,5 p
Nyaraló eladásának jövedelme		2.300.000	0,5 p
Személyi jövedelemadó alapja		1.380.000	1 p
Személyi jövedelemadó összege		207.000	0,5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat megoldása (17 pont)

Adatok ezer forintban

Év	Számviteli amortizáció (2016-ban aktivált eszköz)	TAO által elismert amortizáció (2016-ban aktivált eszköz)	Pont
2016.	75.616	133.085	2 p
2017.	150.000	66.915	2 p
Év	Számviteli amortizáció (2017-ben aktivált eszköz)	TAO által elismert amortizáció (2017-ben aktivált eszköz)	Pont
2017.	4.247	2.463	2 p

Gazdasági esemény	AEE növel	AEE csökkent	Pont
Terv szerinti értékcsökkenés	154.247		1 p
Tao törvény szerint elismert értékcsökkenés		69.378	1 p
KKv beruházási kedvezmény		100.000	2 p
Bejelentett részesedés árfolyamvesztesége	3.000		1 p
Kárenyhítési Alap javára történő befizetés		5.000	1 p
Összesen	157.247	174.378	1 p
Adókötelezettséget csökkentő hatás		1.542	1 p
Kkv. beruházási kölcsönök kamatkedvezménye		12.000	2 p
A vállalkozás társasági adójának csökkenése		13.542	1 p

3. feladat megoldása (10 pont)

Adatok forintban

A kft. által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Szociális hozzájárulási adó összege	478.170	1 p
Szakképzési hozzájárulás összege	32.603	1 p

Adatok forintban

Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	
Kata alatt fizetendő tételes adó	275.000	1 p
Kata alatt fizetendő százalékos adó	680.000	1 p

Adatok forintban

A magánszemély által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
A magánszemély által fizetendő nyugdíjjárulék	193.200	1 p
Egészségbiztosítási járulék	202.860	1 p
Munkaerőpiaci-járulék	43.470	1 p
Személyi jövedelemadó	900.000	1 p
Osztalék utáni eho	247.140	2 p
Megfizetendő eho		

4. feladat megoldása (3 pont)

Adatok forintban

A magánszemély által fizetendő ekho	150.000	2 p
A lapkiadó által fizetendő ekho	200.000	1 p

5. feladat megoldása (6 pont)

A foglalkoztatottak átlagos létszáma	180 fő	1 p
A megváltozott munkaképességű dolgozók kötelező foglalkoztatási szintje	9fő	2 p
A megváltozott munkaképességű dolgozók létszáma	5 fő	-
A megváltozott munkaképességű dolgozók hiányzó létszáma	4 fő	1 p
Rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség	4.590.000 Ft	2 p

6. feladat megoldása (11 pont)

Adatok ezer forintban

Az egyszerűsített vállalkozói adó megállapítása	Összeg	pont
Bruttó árbevétel	31.300	1 p
Kártalanítás összege	1.900	1 p
Kamatbevétel	700	1 p
Összes bevétel	33.900	1 p
Vevőktől kapott előleg	2.300	1 p
Kapcsolt vállalkozástól kapott kamat	700	1 p
Bevételt növelő tételek	3.000	0,5 p
Vevőknek visszautalt előleg	630	1 p
Kártalanítás összege	1.900	1 p
Bevételt csökkentő tételek	2.530	0,5 p
Egyszerűsített vállalkozói adó alapja	34.370	1 p
Fizetendő adó összege	13.224	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 (Penta Unió)
 Dr. Herich György (szerk): Nemzetközi Adózás (Penta Unió 2012)
 Hatályos adó és járulékszabályok
 NAV 2016. -2017. évi információs füzetek