

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-83/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. május 16. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 5 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Közvetlen adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2017. május 16. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.) NGM rendelet által módosított) alapján a vizsgafeladat értékelése****55 344 01 Adótanácsadó****Közvetlen adózási gyakorlati feladatok**
gyakorlati vizsgatevékenységKidolgozási idő: **180 perc**

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

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

.....
Javító tanár neve.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2017. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve.....
aláírása

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

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2017. 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 (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. Egy nemzetközi személyszállítással foglalkozó részvénytársaság külföldi kiküldetést teljesítő gépjárművezetőjének fizetett napidíj összegéből naponta 15 euró (vagy annak megfelelő összeg) mentes a személyi jövedelemadó adó alól.

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

2. Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak által a tag számláján jóváírt támogatói adományt 22 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli, amelynek alapja az adomány összegének 100 százaléka.

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

3. A társas vállalkozás magánszemély tulajdonosa által a vállalkozás részére nyújtott pénzkölcsön következtében adóévben realizált kamat után egészségügyi hozzájárulást már nem kell fizetni.

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

4. Egy miskolci székhelyű, bukaresti telephellyel rendelkező vállalkozás magyar illetőségű dolgozója 6 hétig tartó bukaresti kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíj adóztatási joga Romániát illeti meg.

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

5. A kisvállalati adó alanya nem minden esetben köteles alkalmazni a minimum-adóalapra vonatkozó szabályt.

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

6. Az ingatlant adószámos magánszemélyként bérbeadó egyéni vállalkozó nem választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját.

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

7. A vállalkozói kivét összegével szemben legfeljebb 10% költségátalány számolható el.

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

8. Egy külföldi illetőségű magánszemély Magyarországról származó jövedelmét kizárólag Magyarország adóztathatja.

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

9. A saját személygépkocsival történő munkába járás esetén a 12 Ft/km költségtérítés bérjellegű jövedelemként adóztatandó.

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

10. Egy francia illetőségű magánszemély német céggel kötött, Franciaországban teljesített megbízási szerződésből származó jövedelme Franciaországban adóztatandó.

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

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

II. Kérdések (15 pont)

1 Egy magyar állampolgár Olaszországban él, viszont Sopronban is van lakása. A magánszemély a soproni lakását bérbe adta a soproni egyetemre járó diákoknak. A bérleti díjból származó éves jövedelme 1.500.000 Ft. Adjon tanácsot a magánszemélynek, abban a kérdésben, hogy kell-e, és ha igen, akkor milyen jellegű és mértékű közterheket kell fizetnie Magyarországon! Válaszát indokolja meg. (3 pont).

Adótanács	Pont

3 p

2. Szomszédja egy londoni székhelyű munkáltatónál kapott munkát. Győri munkáltatójánál felmondott, lakását eladta és adóév május 3-án családjával külföldre költözött. Megkeresi Önt, hogy adótanácsadóként adjon tanácsot abban a kérdésben, hogy 2017-re kell-e személyi jövedelemadó bevallást beadnia és abban fel kell-e tüntetnie az Angliában kapott munkabérét! (3 pont)

Adótanács	Pont

3 p

3. Egy cégvezető azzal a kérdéssel fordul Önhöz, hogy magyarázza el neki röviden, hogy hogyan kell értelmezni a személyi jövedelemadóban a kiküldetés fogalmát. Tájékoztassa a cégvezetőt! (3 pont)

Tájékoztatás	Pont

3 p

4. Egy társas vállalkozó azzal a kérdéssel fordul Önhöz, hogy magyarázza el neki röviden mit jelent a társasági adóztatásban az osztalék fogalma. Tájékoztassa a vállalkozót! (3 pont)

Tájékoztatás	Pont

3 p

5. Fogalmazza meg az off-shore cégek lényegét! (3 pont)

Offshore cég	Pont

3 p

II. összesen 15 p

III. Feleletválasztós feladatok (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 (pl. 0,5 pont) nem alkalmazható.**

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A látvány csapatsport támogatása az adóról való rendelkezés formájában is adható.
- b) A horgásztanya értékesítése a szerzést követő 5. évben adómentessé válik.
- c) A rehabilitációs hozzájárulás mértéke 964.500 Ft/fő/év.
- d) A foglalkoztató által fizetendő EKHO mértéke 15%.

1 p	
------------	--

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Lengyel illetőségű magánszemély által szlovák illetőségű vállalkozás részére bérbe adott tehergépjármű bérleti díja Szlovákiában adózik.
- b) A családi járulékkedvezményt a nyugdíjas munkavállaló is igénybe veheti.
- c) A gazdasági tevékenységnek minősülő ingó értékesítésből keletkező jövedelem önálló tevékenység jövedelmének minősül.
- d) A kisvállalati adó kiváltja a gépjárműadót és a cégautóadót.

1 p	
------------	--

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) 2014-ben pénzügyi vállalkozással megkötött pénzügyi lízingszerződés kamatának teljes összege társasági adókedvezményként érvényesíthető.
- b) Nem élhet a növekedési adóhitel lehetőségével az a vállalkozás, amelyik az IFRS szabályai alapján készíti el a beszámolóját.
- c) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adóalap negatív.
- d) Gépjármű törés következtében a casco biztosításra kapott vagyoni kártérítés összege egyéb bevételnek számít az Szja tv. alapján.

1 p	
------------	--

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Online foglalási rendszeren keresztül akár egy vagy több szobát, akár egy teljes ingatlant szálláshelyként bérbeadó magánszemély tételes átalányadózást minden esetben választhat az Szja tv. alapján.
- b) A csekély összegű támogatás három egymás utáni évben összeszámítandó és az igénybevételi határ fő szabály szerint 200.000 euró.
- c) Az osztalékelőlegből 15% személyi jövedelemadót kell levonni.
- d) Az eva alany kft. bevételi nyilvántartás vezetésére kötelezett.

1 p	
------------	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az egyéni vállalkozót saját maga után havonta terhelő szociális hozzájárulási adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka, feltéve, hogy vállalkozói jogállása a hónap minden napján fennáll.
- b) Az egyszerűsített foglalkoztatás keretében történő munkavállalás esetén is előfordulhat, hogy alkalmazni kell az Szja tv., a Tbj. és a Szocho tv. szabályait.
- c) Annak az egyszerűsített vállalkozói adóalanynak, aki 30 millió forint feletti adóalappal rendelkezik, a többlet összeg után 50 %-os adót kell fizetni.
- d) A kisvállalkozók tételes adóját bármelyik kisvállalkozás választhatja.

1 p	
------------	--

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az adószámos magánszemély bevételeiből a kifizetőnek adóelőleget kell vonni abban az esetben, ha a számlán a vállalkozói vagy östermelői regisztrációs szám nem kerül feltüntetésre.
- b) A bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége az adózás előtti eredményt csökkenti, feltéve, hogy a részesedést egy éven át folyamatosan az eszközei között tartotta nyilván.
- c) A heti 40 órás munkaviszonnyal rendelkező, társas vállalkozás közreműködő tagja mentesül a minimumjárulék fizetésének kötelezettsége alól.
- d) Az éva alanyának osztalékadó fizetési kötelezettsége is keletkezik.

1 p	
------------	--

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Megszűnik a kisvállalati adóalanyiság, ha az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma elérte az 51 főt.
- b) A kisvállalati adó mértéke az adó alapjának 14 százaléka.
- c) A jogdíjból származó bevétel 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.

1 p	
------------	--

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A Modellegyezmény tárgyi hatálya a jövedelem- és vagyonadókra terjed ki.
- b) A külföldi vállalkozó a társasági adó alapját belföldi fióktelepére fióktelepenként külön-külön állapítja meg.
- c) A társasági adóalanyoknak havonta kell társasági adóelőleget fizetni.
- d) A fejlesztési tartalékból megvásárolt tárgyi eszköz nem értékesíthető a Tao tv. alapján.

1 p	
------------	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem kell személyi jövedelemadót fizetni abban az esetben, ha a külföldön szerzett jövedelmet nem utalják át Magyarországra.
- b) A munkáltató által biztosított gépkocsi-használat nem önálló jövedelemnek minősül az Egyezmény alapján.
- c) Egy főkönyvelő külföldi kiküldetése napidíjának 30 százaléka, legfeljebb 40 euró adómentes jövedelem.
- d) A szerzői jogvédelem alatt álló mű hasznosítására irányuló felhasználási szerződés alapján a vagyoni jog felhasználásának ellenértékeként kifizetett összeg után 22% mértékű egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.

1 p	
------------	--

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A növekedési adóhitel végleges társasági adókedvezménnyé is válhat.
- b) A külföldi illetőségű társas vállalkozások Magyarországról származó nyeresége minden esetben Magyarországon adózik.
- c) Nem kell jövedelmet megállapítani az ingó vagyontárgyak átruházására tekintettel megszerzett bevétel után, ha azt az adózó - a természetes személyek adósságrendezéséről szóló törvényben szabályozott bíróságon kívüli adósságrendezési megállapodás alapján - teljes egészében a tartozásai megfizetésére fordítja.
- d) A kisvállalati adó választása csak az adóévet megelőző év december 20-ig lehetséges.

1 p	
------------	--

11. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adó alapjának meghatározásakor a munkáltató által nyújtott béren kívüli juttatások összegét figyelembe kell venni.
- b) A nyugdíjas egyéni vállalkozó 10% nyugdíjjárulék és 7.110 Ft egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezett.
- c) Nyugdíjas lapszerkesztő esetén az EKHO általános bevételi határa 60.000.000 forint.
- d) A beszerzéskor 100 ezer forintot meghaladó bekerülési 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) Az egyszerűsített vállalkozói adót részvénytársaság is választhatja.
- b) Az ingatlan bérbeadó (nem egyéni vállalkozó) magánszemély épület, építmény esetében nem érvényesíthet értékcsökkenést, ha az épületet három évnél régebben szerezte meg, vagy építette.
- c) Az alkalmi munkavállaló a Tbj. szerinti biztosítottnak minősül.
- d) Építési telek vásárlása esetén a fejlesztési tartalék nem oldható fel a Tao tv. alapján.

1 p	
------------	--

13. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Európai Unió tagországaival kötött kettős adóztatást kizáró egyezmények az OECD Modellegyezményen alapulnak.
- b) A rehabilitációs hozzájárulás a megváltozott munkaképességűek bruttó munkabérével csökkenthető.
- c) A Modellegyezmény alapján a zeneművészek jövedelme abban az országban adóztható, ahol a tevékenységüket végzik.
- d) Egy magánszemély adóügyi illetősége adóéven belül nem változtatható meg.

1 p	
------------	--

14. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A Nemzeti Adó- és Vámhivatal az adószámos magánszemély részére nem készíti el a személyi jövedelemadó bevallás tervezetét.
- b) Nyaraló nem üzletszerű értékesítések, ráépítés esetén, az adókötelezettség szempontjából az ingatlan megszerzésének több időpontja is lehet.
- c) Megváltozott munkaképességű egyéni vállalkozó önmaga miatt nem vehet igénybe SZOCHO kedvezményt.
- d) A KATA alá bejelentkezett bt. alkalmazottat nem foglalkoztathat.

1 p	
------------	--

15. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az átalányadózó mezőgazdasági kistermelő által fizetendő százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás az átalányban megállapított jövedelmének 14 százaléka.
- b) A költségvetési intézmények szakképzési hozzájárulás fizetésére nem kötelezettek.
- c) A megváltozott munkaképességű alkalmazottak munkabére után szakképzési hozzájárulást nem kell fizetni.
- d) A jövedelem-minimumra vonatkozó rendelkezéseket az egyéni vállalkozói tevékenység megkezdésének évére is alkalmazni kell.

1 p	
------------	--

III. összesen 15 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 nem pontozható. Pótlapon kizárólag mellékszámítások végezhetők.

1. feladat (9 pont)

Egy korábbi években társasági adóalany betéti társaság a 2017. adóévre egyszerűsített vállalkozói adót választott. Döntését még 2016. december 15-én bejelentette az állami adóhatóságnak. A betéti társaság bevételnyilvántartást vezet. A Bt. nyilvántartásából az alábbi információk állnak rendelkezésre:

Adatok ezer forintban

Eszközök		1.800	Források	1.800
A. Befektetett eszközök		1.000	C. Saját tőke	1.550
Immateriális javak		150	I. Jegyzett tőke	100
Tárgyi eszközök		750	II. Tőketartalék	0
Befektetett pénzügyi eszközök		100	III. Eredménytartalék	1.000
B. Forgóeszközök		800	IV. Lekötött tartalék	300
I. Készletek		200	V. Egyszerűsített mérleg szerinti adózott eredmény	150
II. Követelések		400	D. Tőketartalék	200
	Pénzkiadásból származó követelés	50	E. Céltartalék	0
	Pénzmozgáshoz nem kapcsolódó követelés	350	F. Kötelezettségek	50
III. Értékpapírok		100	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0
IV. Pénzeszközök		100	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	50
-			Pénzbevételből származó kötelezettség	0
			Pénzmozgáshoz nem kapcsolódó kötelezettségek	50

Az immateriális javakból 50 e Ft értékű immateriális jószág apportként átvett.

A tárgyi eszközök között 150 e Ft értékű apportként átvett eszköz található.

A lekötött tartalékból 200 e Ft saját elhatározásból lekötött tartalék.

A pénzmozgáshoz nem kapcsolódó kötelezettségek teljes összege jóváhagyott osztalék.

Feladat: Számítsa ki az osztalékadót kiváltó adót és ismertesse a megfizetés módját!

Adatok forintban

Az osztalékadót kiváltó adó megállapítása	Összeg	Pont

Az adó megfizetése	Pont

9 p	
-----	--

2. Feladat (4 pont)

Egy részvénytársaság adóév májusában 100.000 Ft támogatást utalt át egy előadó-művészeti szervezet részére. A vállalkozás pénzügyi tervei alapján az látható, hogy a kiegészítő támogatást csak az adóévet követő év januárjában tudják átutalni a kedvezményezett szervezet részére. A vállalkozás társasági adóbevallását 2018. május elején kívánja beadni. A részvénytársaság valószínűsített adózás előtti eredménye 1.593.250 e Ft, amely a támogatás és a kiegészítő támogatás költségkénti elszámolását is tartalmazza. Az Rt. 2017-es adóévben 90.000 e Ft fejlesztési adókedvezményt érvényesít. Feltételezzük, hogy a vállalkozás minden szükséges igazolással rendelkezni fog.

Feladat: Számítsa ki az előadó-művészeti szervezet támogatása következtében igénybe vehető társasági adókedvezmény összegét!

Adatok ezer forintban

Igénybe vehető adókedvezmény	Pont-szám

4 p

3. feladat (25 pont)

Egy 42 éves magánszemély több éves adótanácsadói gyakorlattal rendelkezik egy multinacionális vállalkozás alkalmazásában. Munkabére bruttó 400.000 Ft/hó. A magánszemély azon gondolkodik, hogy felmondja a munkaviszonyát és adótanácsadói tevékenységet végezve 2017. június 1-jétől kizárólag egyéni vállalkozóként szeretne tevékenykedni. Más jogviszonyt nem kíván létesíteni.

- Tervei alapján 2017. június 1. – 2017. december 31. között 7.300.000 Ft nettó árbevételre és 200.000 Ft egyéb bevételre, továbbá 250.000 Ft anyagköltségre és 350.000 Ft egyéb költségre számít, amely a szociális hozzájárulási adó összegét is tartalmazza.
- Sem adóalap csökkentési lehetőséggel, sem igénybe vehető adókedvezménnyel nem kalkulál.
- Az általános forgalmi adó vonatkozásában nem kíván alanyi adómentességet választani.
- A magánszemély úgy gondolja, hogy egy éven belül gyermeket fog szülni és a gyedet igénybe kívánja venni.
- A január –május hónapra fizetendő közterhek, valamint az iparűzési adó nem képezik az adótervezés alapját.

Feladat: Számítások alapján igazoltan adjon tanácsot a magánszemélynek, hogy elképzelései alapján melyik jövedelemadózási módot érdemes választania! A táblázatok fejrovataiban tüntesse fel, hogy milyen adózási móddal kapcsolatban végzi a számításokat! A táblázatok száma ne befolyásolja!

Adatok forintban

	Összesen	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban		
	Összesen	Pont

Adatok forintban		
	Összesen	Pont

Adatok forintban

	Összesen	Pont

Döntés és indoklás	Pont

25 p	
------	--

4. feladat (8 pont)

Egy társasági adóalany korlátolt felelősségű társaság 2017. augusztus 5-én bejelentkezett a kisvállalati adó hatálya alá. Gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre (adóévnek a KIVA alatti működés időszakát értve):

- A vállalkozás adóévi bevételeinek összege 600.000 e Ft.
- A vállalkozás házipénztári állománya a nyitóállományhoz képest 400 e Ft-tal csökkent. A házipénztár 2017. december 31-ei záróállománya 2.300 e Ft.
- Az adóévi nyereség terhére jóváhagyott fizetendő osztalék összege 21.000 e Ft.
- A vállalkozás 2017. októberében 1.200 e Ft környezetvédelmi bírságot fizetett.
- Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségek összege 2.800 e Ft.
- Részesedései után adóévben 9.000 e Ft osztalékot kapott.
- Tőkebevonás saját tőke növekedéseként elszámolt összege 21.000 e Ft.
- A vállalkozás alkalmazottainak bruttó munkabére az adóévben 80.000 e Ft.
- A vállalkozás két tulajdonosa közreműködő tagként könyvelési feladatokat lát el. Tagi jövedelmet nem kapnak. Más jogviszonnyal nem rendelkeznek.
- A vállalkozás 2017. novemberében 11.449 e Ft értékű új tárgyi eszközt vásárolt, amelyet még december hónapban üzembe helyezett.
- A vállalkozás által nyilvántartott elhatárolt veszteség összege 22.000 e Ft, amelyből a lehető legnagyobb összeget figyelembe kívánja venni az adóalap megállapítás kapcsán.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás által a 2017. évre fizetendő kisvállalati adó összegét!

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Pont

8 p

5. feladat (14 pont)

Egy miskolci székhelyű kisvállalkozás adózás előtti eredménye 700.000 e Ft. A vállalkozás adóalapját érintő gazdasági eseményekről a következő információk ismertek:

1. Korábbi évek nyilvántartott negatív adóalapja 396.000 e Ft.
2. Egy francia vállalkozástól kapott osztalék összege 1.717 e Ft.
3. Belföldi részvénytársaságtól kapott osztalék összege 2.000 e Ft.
4. Ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék összege 4.000 e Ft.
5. 5 db személygépjármű vásárlása a dolgozók magáncélú használatára 4.120 e Ft/db. A vállalkozás költségként nem számolta el.
6. Adóév július 1-jétől továbbfoglalkoztatta a10 fő, sikeres szakmai vizsgát tett tanulóját. A továbbfoglalkoztatott tanuló részére fizetett bruttó munkabér 127.500 Ft/hó/fő.
7. Munkaügyi bírság elengedése miatt 700 e Ft-ot számolt el egyéb bevételként. A munkaügyi bírság összege a kivetésének évében adóalap növelő tételként szerepelt.
8. Nem a vállalkozás tevékenységével kapcsolatban felmerült költség 2.500 e Ft.
9. Áfa ellenőrzés kapcsán kivetett, ráfordításként elszámolt adóbírság 4.200 e Ft.
10. Tulajdonosok részére fizetett tulajdonosi kölcsön kamatának a saját tőke háromszorosára eső részét meghaladó összege 5.600 e Ft.
11. Egyéb (amortizációt is tartalmazó) adóalapot növelő tételek együttes összege 22.700 e Ft.
12. Egyéb (az amortizációt is tartalmazó) adóalapot csökkentő tételek együttes összege 8.900 e Ft.
13. A jövedelem(nyereség) minimum összege 60 000 e Ft.
14. A vállalkozás által megfizetett társasági adóelőleg összege 5.500 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a kisvállalkozás által 2017. május 31-éig még megfizetendő vagy visszaigényelhető társasági adó összegét! A gazdasági események sorrendjében oldja meg a feladatot!

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	AEE-t növel	AEE-t csökkent	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2017. május 31-ig még fizetendő társasági adó		

14 p	
-------------	--

IV. összesen 60 p	
--------------------------	--

