

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-84/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. május 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**

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

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

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 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 ebben az esetben a napidíjból 40 euró (vagy annak megfelelő összeg) mentes a személyi jövedelemadó adó alól.
2. Az állítás**HAMIS**, mert a támogatói adomány egyéb jövedelem, amely után a magánszemély kötelezett az egészségügyi hozzájárulás megfizetésére, és azt költségként nem tudja elszámolni, így a személyi jövedelemadó és az egészségügyi hozzájárulás alapja a jövedelem 82 százaléka.
3. Az állítás ...**HAMIS**....., a személyi jövedelemadó törvény alapján ez a jövedelem nem kamatnak, hanem egyéb bevételnek minősül, ezért 22% egészségügyi hozzájárulás terheli.
4. Az állítás ...**IGAZ**....., mert ezt a telephely fekvése szerinti állam adóztathatja a kettős adóztatási egyezmény (OECD modellegetezmény) alapján.
5. Az állítás ...**IGAZ**....., mert az elhatárolt veszteség adóévi negatív egyenleggel növelt összege a személyi jellegű kifizetések terhére is csökkentheti a tárgyév és a következő adóévek adóalapját. Erre a beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközökkel (beruházással), szellemi termékekkel, kísérleti fejlesztés aktivált értékével kapcsolatos adóévi kifizetések összegéig van lehetőség, attól függetlenül, hogy az érintett eszközöket rendeltetésszerűen használatba vették-e az adóévben.
6. Az állítás ...**HAMIS**....., mert az adószámú magánszemélyként történő bérbeadás az egyéni vállalkozói tevékenységtől elkülönítetten kezelendő. A két tevékenység nem zárja ki egymást. Kisadózó egyéni vállalkozóként viszont nem folytatható ingatlan bérbeadási tevékenység.
7. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a vállalkozói kivét összege olyan önálló tevékenységből származó, az összevont adóalapba tartozó jövedelemnek tekintendő, amellyel szemben költség, költséghányad vagy más levonás nem számolható el.
8. Az állítás ...**HAMIS**....., mert egy külföldi illetőségű magánszemély Magyarországról származó jövedelme Magyarországon akkor és annyiban adóztatható, ha a magyar szabályok és az Egyezmény előírásai Magyarország számára a jövedelem adóztatását lehetővé teszik.
9. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a személyi jövedelemadó törvény alapján a gépjárművel történő munkába járás költségterítése 15 Ft/km összegig mentes az szja alól.

10. 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.

II. Kérdések megoldása (15 pont)

1 Megoldás (3 pont). Más megfogalmazás is elfogadható.

Az érintett magánszemély olasz illetőségűnek minősül. Azonban az OECD Modellegyezmény alapján az ingatlan fekvése szerinti országnak van adóztatási joga. Ebből az következik, hogy az ingatlan bérleti díjból származó 1.500.000 Ft jövedelem után Magyarországon 15% adót kell fizetni.	1 p
A Tbj. szerint azt a magyar állampolgárt, aki Magyarországon bejelentett lakóhellyel rendelkezik, belföldinek kell tekinteni. Ebből pedig az következik, hogy a 1.500.000 Ft bérleti díjból származó jövedelem után 14% egészségügyi hozzájárulást is kell fizetni (legfeljebb 450.000 Ft-ig).	2 p

2. Megoldás: (3 pont) Más megfogalmazás is elfogadható.

A magánszemély illetősége megváltozott. Belföldi illetősége adóév májusában megszűnt.	1 p
Be kell adnia az adóbevallást Magyarországon is, abban az illetőségváltásának (kiköltözésének) napjáig megszerzett világjövedelmét, az illetőségváltása után pedig csak a Magyarországról származó, itt adóztatható jövedelmét kell feltüntetni.	1p
Az illetőségváltása utáni jövedelmét Magyarországon bevallania nem kell.	1 p

3. Megoldás: (3 pont) Más megfogalmazás is elfogadható.

A kiküldetés a munkáltató által elrendelt, a munkáltató tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás, így különösen a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében a munkaszerződéstől eltérő helyen történő munkavégzés;	2 p
ide nem értve a lakóhelyről, tartózkodási helyről a munkahelyre történő oda- és visszautazást.	1 p

4. Megoldás: (3 pont) Más megfogalmazás is elfogadható.

Az osztalék a számvitelről szóló törvény szerint pénzügyi műveletek bevételei között osztalék jogcímen kimutatott vagy az éves beszámolóját,	1 p
a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózónál az ennek megfeleltethető összeg,	1 p
feltéve, hogy annak összegét az osztalékot megállapító társaság (ideértve a kezelt vagyont) nem számolja az adózás előtti eredmény terhére ráfordításként.	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Megoldás: (3 pont) Más megfogalmazás is elfogadható.

Offshore cégnek nevezzük azokat a cégeket, amelyeket olyan helyszínen jegyeztek be, ahol a helyi törvények lehetőséget adnak arra, hogy - amennyiben az adott országban nem tevékenykednek,- a külföldön végzett tevékenységükből származó jövedelmük adómentes, vagy alacsony adókulccsal adózó legyen.	3 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 (pl. 0,5 pont) nem alkalmazható

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
A	B	A	B	B	A	B	A	B	A	A	D	A	A	A
B	C	C	C		B		B	D	C	C		C	B	B
					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 (9 pont)

Adatok forintban

Az osztalékadót kiváltó adó megállapítása	Összeg	Pont
Eredménytartalék	1.000.000	0,5 p
Saját elhatározásból lekötött tartalék	200.000	0,5 p
Adózott eredmény	150.000	0,5 p
Tőketartalék	200.000	0,5 p
Jóváhagyott osztalék	50.000	0,5 p
– Immateriális javak	– 100.000	1 p
– Tárgyi eszközök	– 600.000	1 p
Az osztalékadót kiváltó adó alapja	900.000	0,5 p
Az osztalékadót kiváltó adó összege	135.000	1 p

Az adó megfizetése	Pont
Az első részletet a záró társaságiadó-bevallás benyújtásával egyidejűleg kell megfizetni. Ennek összege $(135.000/3) = 45.000$ Ft.	1 p
A másik két részletet az eva-bevallás benyújtásával egyidejűleg a következő két évben kell megfizetni.	1 p
Amennyiben a következő két évben az eva alanyiség megszűnik, akkor a záró eva-bevallás benyújtásával egyidejűleg kell megfizetni.	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Feladat megoldása (4 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Pontszám
A kiegészítő támogatás (6.750) összege adózás előtti eredményt növelő tétel	1 p
Igénybe vehető társasági adókedvezmény a kiegészítő támogatás késedelmes megfizetése következtében (80 000), de az adókedvezmény korlátozás miatt legfeljebb 37.800 e Ft.	3 p

3. feladat megoldása (25 pont)

Adatok forintban

Kisadózó vállalkozók tételes adója	Összesen	Pont
Bevétel	7.500.000	1 p
Bevételi korlát	7.000.000	1 p
Kisadózó vállalkozók tételes adója (a várható gyed miatt a magasabb összeget érdemes választani)	525.000	1 p
Százalékos adó	200.000	1 p
Közterhek összege összesen	725.000	1 p

Adatok forintban

Szia költségelszámolás	Összesen	Pont
Bevétel	7.500.000	-
- Elszámolható költség	- 600.000	0,5 p
Jövedelem	6.900.000	0,5 p
Jövedelem-(nyereség-)minimum	150.000	1 p
Személyi jövedelemadó	1.035.000	1 p
Adózott eredmény	5.865.000	0,5 p
Osztalékalap utáni adó	879.750	1 p
Osztalékalap utáni eho	191.665	2 p
Szociális hozzájárulási adó	278.933	1 p
Nyugdíjjárulék	112.700	1 p
Egészségbiztosítási járulék	118.335	1 p
Munkaerő-piaci járulék	25.358	1 p
Közterhek összege összesen	2.641.741	0,5 p

Adatok forintban

Szia átalányadózás	Összesen	Pont
Bevétel	7.500.000	-
Átalányadó alapja	4.500.000	1 p
Átalányadó összege	675.000	1 p
Szociális hozzájárulási adó	990.000	1 p
Nyugdíjjárulék	450.000	1 p
Egészségbiztosítási járulék és munkaerő-piaci járulék	382.500	1 p
Közterhek összege összesen	2.497.500	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vállalkozó egyszerűsített vállalkozói adót nem választhatja, mert annak feltétele két lezárt üzleti év.	1 p
A magánszemélynek a fizetendő közterhek alapján a kisadózó vállalkozások tételes adóját érdemes választania.	2 p

4. feladat megoldása (8 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Pont
Fizetendő osztalék	21.000		0,5 p
Környezetvédelmi bírság	1.200		1 p
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	2.800		1 p
Kapott osztalék		9.000	0,5 p
Tőkebevonás saját tőke növekedéseként elszámolt összege		21.000	1 p
Összesen	25.000	30.000	-
Egyenleg		– 5.000	1 p
Személyi költség		81.449	1 p
– Figyelembe vehető elhatárolt veszteség		– 11.449	1 p
Kisvállalati adó alapja		70.000	0,5 p
Kisvállalati adó alapja		9.800	0,5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. feladat megoldása (14 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	AEE-t növel	AEE-t csökkent	Pont
Francia vállalkozástól kapott osztalék		1.717	1 p
Belföldi vállalkozástól kapott osztalék		2.000	1 p
Ellenőrzött külfölditől kapott osztalék	semleges	semleges	1 p
5 db. szgk. vásárlás magáncélú használatra	semleges	semleges	0,5 p
Tanuló továbbfoglalkoztatása		1.683	2 p
Elengedett bírság bevételként elszámolt része		700	0,5 p
Nem a vállalkozás tevékenységével kapcsolatban felmerült költség	2.500		0,5 p
Ráfordításként elszámolt bírság összege	4.200		0,5 p
Tulajdonosi kölcsön kamatának arányos része	5.600		0,5 p
Egyéb adóalapot növelő tételek egyenlege	22.700		0,5 p
Egyéb adóalapot csökkentő tételek egyenlege		8.900	0,5 p
Adóalap módosítás (elhatárolt veszteség nélkül)	35.000	15 000	1 p
Adóalap (elhatárolt veszteség nélkül)		720.000	1 p
Korábbi évek érvényesíthető vesztesége		- 360 000	1 p
Társasági adóalap		360.000	1 p

Adózás előtti eredmény 700.000 e Ft	>	jövedelem-(nyereség-) minimum 60 000 e Ft	<	Társasági adóalap 360.000 e Ft
--	---	--	---	-----------------------------------

Fizetendő társasági adó összege	32.400	0,5 p
Megfizetett adóelőleg összege	- 5.500	0,5 p
2017. május 31-ig még fizetendő társasági adó	26.900	0,5 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