

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-36/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. március 8. 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: 2017. március 8. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. március

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2017. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat!

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. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a magánszemély által az önkéntes egészségpénztárba befizetett összeg 20%-a nem adót csökkentő tétel. Ez a kedvezmény adóról való rendelkezés formájában vehető igénybe.
2. Az állítás ...**HAMIS**....., mert az ingóság gazdasági tevékenység keretében történő értékesítése esetén a jövedelem 82 százaléka után kell egészségügyi hozzájárulást fizetni, amelynek mértéke 22 százalék.
3. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott a járulékalapot képező jövedelme után 4% természetbeni egészségbiztosítási járulékot és 10% nyugdíjjárulékot köteles fizetni.
4. Az állítás ...**IGAZ**....., mert az Eva tv. hatálya alá tartozók esetében az adóalanyiság megszüntetése miatt minden kintlévőség evás bevételnek minősül.
5. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a bank által egységes szabály alapján adott könyvtartalvány egyéb meghatározott juttatásnak minősül, amely értékének 1,18-szorosa után a bank 15% szja-t és 22% eho-t köteles fizetni.
6. Az állítás ...**IGAZ**....., mert az OECD Modellegyezmény értelmében az ügylet révén elért jövedelem egyéb jövedelemnek minősül, amely az illetőség államában adóztatható.
7. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a magánszemély választhatja azt is, hogy a jövedelme alapját képező külföldi pénznyomban megszerzett bevételének forintba történő átszámításához a bevétel megszerzésének napját megelőző hónap 15-én érvényes MNB árfolyamot alkalmazza.
8. Az állítás ...**IGAZ**....., mert ebben az esetben a napidíj 30%-a, legfeljebb naponta 15 euró mentes az adó alól. Ebben az esetben a 60 euró 30%-a meghaladja a 15 eurót, ezért 15 euró (vagy annak megfelelő összeg) adómentes jövedelemnek minősül.
9. Az állítás ...**HAMIS**....., mert átalányadózást csak a mezőgazdasági kistermelő választhat. Kistermelőnek pedig az az őstermelő minősül, akinek az adóévei bevétele a 8 millió forintot nem haladja meg.
10. Az állítás ...**HAMIS**....., mert az szja törvény alapján nem egyezményes államból származó osztalékjövedelem esetén legalább a jövedelem 5 százalékát személyi jövedelemadóként meg kell fizetni Magyarországon.

II. Kérdések (15 pont)

1. Kérdés megoldása (3 pont)

$26.000 \text{ e} - (-2.000 \text{ e}) = 28.000 \text{ e} > |-2.000 \text{ e}| \times 5 = 10.000 \text{ e Ft.}$

A vállalkozás megfelel az ötszörözési feltételnek, tehát választhatja a növekedési adóhitelt, ha minden egyéb más követelménynek megfelel.

2. Kérdés megoldása (2 pont)

A kiegészítő tevékenységet folytató azon vállalkozók, akik nem rendelkeznek legalább 36 órás (több jogviszonyból is összeszámítható) munkaviszonnyal, kötelesek megfizetni a 7.110 Ft/hó egészségügyi szolgáltatási járulékot.

3. Kérdés megoldása (5 pont)

Kamatozó részvény kamata.	1 p
A társas vállalkozás magánszemély tagja számára a társas vállalkozás által felosztani rendelt, a számviteli törvény szerint meghatározott adóévi adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített adóévi adózott eredmény terhére jóváhagyott részesedés.	1 p
A külföldi állam joga szerint osztaléknak minősülő jövedelem.	1 p
A kockázattőkealap-jegy hozama.	1 p
A bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a kezelt vagyon hozamainak terhére a vagyonkezelő által a kedvezményezett vagy a vagyonrendelő magánszemély részére juttatott vagyoni érték.	1 p
A kisadózó vállalkozás kisadózóként be nem jelentett tagja részére a társaság nyereségéből való részesedésként kifizetett összeg.	1 p
Osztalékelőleg (az adóévi várható osztaléokra tekintettel az adóévben kapott bevétel).	1 p

4. Kérdés megoldása Minden helyes válasz 1 pontot ér. (5 pont)

1.	2.	3.	4.	5.
Magyarország Ausztria	Magyarország	Magyarország	Görögország	Szlovákia

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.
B C	A D	B D	A B	B	A C D	A C	A	A D	A B C D	C D	A B C	A B C	A C	A

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 megoldása (6 pont)

Adatok forintban

Adók/járadékok	Január	Február	Március	Pont
Szociális hozzájárulási adó	88.000	40.040	39.848	1 p
Szakképzési hozzájárulás	0	0	0	1 p
Személyi jövedelemadó	60.000	27.300	15.000	1 p
Egészségbiztosítási járulék	28.000	16.905	16.905	1 p
Nyugdíjjárulék	40.000	18.200	16.100	1 p
Munkaerő-piaci járulék	6.000	3.623	3.623	1 p

2. feladat megoldása (6 pont)

A foglalkoztatottak átlagos létszáma	200 fő	1 p
A megváltozott munkaképességű dolgozók kötelező foglalkoztatási szintje	10 fő	2 p
A megváltozott munkaképességű dolgozók létszáma	6 fő	-
A megváltozott munkaképességű dolgozók hiányzó létszáma	4 fő	1 p
Rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség	4.590.000 Ft	2 p

3. feladat megoldása (6 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Pont
Fizetendő osztalék	19.000		1 p
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	1.000		1 p
Kapott osztalék		7.000	1 p
Tőkebevonás saját tőke növekedéseként elszámolt összege		20.000	1 p
Összesen	20.000	27.000	-
Egyenleg		- 7.000	1 p
Személyi költség		60.000	-
Kisvállalati adó alapja		8.400	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. feladat megoldása (20 pont)

Adatok forintban

A magánszemély adóbevallása	Összeg	Pont
Munkabér	7.200.000	0,5 p
Érdekképviselési tagdíj	- 120.000	1 p
Adóköteles költségtérítés	0	1 p
Megbízási díj adóköteles jövedelme	950.000	0,5 p
Ingatlan bérbeadás jövedelme	2.400.000	0,5 p
Adóköteles jövedelem	10.430.000	0,5 p
Első házasság kedvezmény	- 333.350	1 p
Családi kedvezmény	- 1.400.000	1 p
Személyi jövedelemadó alapja	8.696.650	0,5 p
Személyi jövedelemadó	1.304.498	1 p
39% büntető adó	117.000	1 p
12 % különbségi bírság	5.400	1 p
Személyi jövedelemadó összesen	1.426.898	0,5 p
14% egészségügyi hozzájárulás	0	1 p

A munkáltató által fizetendő szja és eho	70. §	71.§	Pont
100.000 forint „készpénz” juttatás		100.000	1 p
SZÉP-kártya szálláshely alszámlára utalt összeg	16.000	225.000	1 p
Önkéntes egészségpénztári tagdíj hozzájárulás összesen	60.000		1 p
Csekély értékű ajándék	24.000		1 p
Élelmiszervásárlásra jogosító utalvány	50.000		1 p
Juttatások értéke összesen	150.000	325.000	1 p
Személyi jövedelemadó		84.075	1 p
14 % mértékű egészségügyi hozzájárulás		53.690	1 p
22% mértékű egészségügyi hozzájárulás		38.940	1 p

5. feladat megoldása (4 pont)

Adatok forintban

A magánszemély által fizetendő szja	Összeg	Pont
Személyi jövedelemadó alapja	3.360.000	0,5 p
Személyi jövedelemadó	504.000	0,5 p

A magánszemély által fizetendő ekho	Összeg	Pont
Az újságírás következtében fizetendő ekho	90.000	0,5 p

Egyéni vállalkozóként fizetendő adó	Összeg	Pont
Tételes adó	550.000	1 p
Százalékos adó	88.000	1 p

Az ingatlan bérbeadása után a magánszemélynek Magyarországon nem keletkezik adófizetési kötelezettsége. (0,5 p)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. feladat megoldása (7 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
2017. december 24-i göngyölített nettó árbevétel	28.000	-
Vevőknek kiszámlázott áfa összege	5.670	1 p
Vevői kifogás miatti árengedmény	– 2.540	1 p
Kötvények utáni kamatbevétel	740	0,5 p
Egyéb bevétel	1.630	0,5 p
Összes bevétel	33.500	0,5 p
2017. december 28-ai előlegszámla	2.600	0,5 p
Kapcsolt vállalkozástól származó bevétel	7.000	0,5 p
Növelő tételek	9.600	-
Előleg visszafizetése a vevők részére	– 3.000	0,5 p
Vagyoni kártérítés összege	– 450	0,5 p
Csökkentő tételek	3.450	-
Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja	39.650	0,5 p
Az egyszerűsített vállalkozói adó összege	146.605	1 p

7. feladat megoldása (11 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	AEE csökkent	AEE növel	Pont
Közhasznú szervezet részére átadott eszköz	3.200		1 p
Tartós támogatási szerződés alapján átutalt összeg	9.600		1 p
Kárenyhítési Alap részére átutalt összeg	13.500		1 p
Egyetem támogatása	25.000		1 p
A Nemzeti Színház kiegészítő támogatása		6.750	1 p
Kiegészítő sportfejlesztési támogatás		1.350	1 p
Mobilitási célú lakhatási támogatás	1.700		1 p
Összesen	53.000	8.100	0,5 p
Egyenleg adóhatása		4.041	1 p
Nemzeti Színház támogatásának adókedvezménye		100.000	1 p
Vízilabda csapat támogatásának adókedvezménye		20.000	1 p
A támogatások társasági adót csökkentő összege		124.041	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 2016 (Penta Unió)
 Dr. Herich György (szerk): Nemzetközi Adózás (Penta Unió 2012)
 Hatályos adó és járulékszabályok
 NAV 2017. évi információs füzetek