

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/48-53/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. november 14. 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**

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10768-12 Közvetlen adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2017. november 14. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. NOVEMBER

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 döntés és megfelelő indoklás 1 pontot ér. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül pontszám nem jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár.

1. Az állítás **HAMIS**, mert az önkéntes nyugdíjpénztárba befizetett tagdíj 20%-a, legfeljebb 150 000 Ft kedvezmény adóról való rendelkezés formájában vehető igénybe.
2. Az állítás **HAMIS**, mert az átalányadó alapja összevonásra kerülő jövedelemnek minősül, és az erre fizetendő egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege az igénybe nem vett családi kedvezményre jutó adó összegével csökkenthető.
3. Az állítás **HAMIS**, mert a szerencsejátékból származó jövedelem kizárólag a magánszemély illetősége szerinti államban adózatható.
4. Az állítás **IGAZ**, mert az ingó bérbeadásból származó jövedelem a magánszemély illetősége szerinti államban adózatható.
5. Az állítás **IGAZ**, mert az Egyezmény előírásai szerint a magánszemély által nem az illetősége szerinti államban végzett nem önálló munkából származó jövedelem főszabály szerint abban az államban adózatható, ahol a munkát végzik.
6. Az állítás **IGAZ**, mert az Egyezmények szerint a nemzetközi forgalomban üzemeltetett hajók személyzetének jövedelme a járművet üzemeltető társaság illetősége szerinti államban adózatható, függetlenül a munkavégzés helyétől.
7. Az állítás **HAMIS**, mert a művészek személyes tevékenységéből származó jövedelem abban az államban adózatható, ahol a tevékenységet kifejtik.
8. Az állítás **HAMIS**, mert természetes személy általi ingóság értékesítése esetében az adóztatási jog az illetőség szerinti országot, tehát Törökországot illeti meg az OECD Modellegyezmény egyéb jövedelemről rendelkező cikke alapján.
9. Az állítás **IGAZ**, mert a 70.§, a 71.§ alá tartozó juttatások esetében a személyi jövedelemadót a munkáltató köteles megfizetni.
10. Az állítás **IGAZ**, mert a nem főállású kisadózó vállalkozó - e jogviszonya alapján - biztosítottak nem minősül, társadalombiztosítási ellátásra és álláskeresői ellátásra jogosultságot nem szerez.

II. Megoldás (20 pont)**1. feladat megoldása**

A foglalkoztatót az adóhatósági nyilvántartásba vétel, regisztráció céljából teljesített bejelentéssel érintett háztartási alkalmazottanként havonta 1000 forint összegű regisztrációs díjfizetési kötelezettség terheli. A regisztrációs díj összege független attól, hogy az adott hónapon belül hány napon történt a foglalkoztatás. Ebből az következik, hogy a magánszemélynek 3000 forint regisztrációs díjat kell fizetnie november hónapra. **3 p**

2. feladat megoldása

Ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó veszteségnek minősül az összes ügyleti veszteségnek az összes ügyleti nyereséget meghaladó összege. 2016-ban ez az összeg 3 000 000 forint volt.	1 p
Ha a magánszemély az adóévben és/vagy az adóévet megelőző évben, és/vagy az adóévet megelőző két évben ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó veszteséget ér(t) el és azt a veszteség keletkezésének évéről szóló adóbevallásában feltünteti, adókiegyenlítésre jogosult, amelyet az adóbevallásában megfizetett adóként érvényesíthet.	2 p
Az adókiegyenlítés az adóévben és/vagy az azt megelőző két évben bevallott, ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó veszteségnek és a bevalláskor hatályos adókulcsnak a szorzata, csökkentve az adóévet megelőző két év bármelyikéről szóló adóbevallásban ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó veszteség miatt már érvényesített adókiegyenlítéssel.	2 p
A 2017. adóévben az OTP részvények árfolyamnyeresége miatt fizetendő adó $(7\,000\,000 \times 0,15 - 3\,000\,000 \times 0,15) = 600\,000$ Ft.	1 p

3. feladat megoldása

A kisvállalati adó alapja a személyi jellegű költség lesz tekintettel arra, hogy a beruházás összege önmagában nem csökkenti a személyi jellegű kiadások összegét.	1 p
Elhatárolt veszteség esetén a beruházás összegéig a személyi jellegű kiadások összege csökkenthető lenne. Ebben az esetben viszont nincs elhatárolt veszteség.	1 p
A kisvállalati adó várható összege $500\,000 \times 0,14 = 70\,000$ Ft	1 p

4. feladat megoldása

A költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás nem képezi a kisadózó bevételének részét.	2 p
Ebben az esetben a támogatás a kisadózó vállalkozó bevételének részét képezi.	1 p

5. feladat megoldása

A szokásos piaci ár megállapításának módszerei	Pont
Összehasonlító árak módszerével	1 p
Viszonteladási árak módszerével	1 p
Költség és jövedelem módszerrel	1 p
Ügyleti nettó nyereségen alapuló módszerrel	1 p
Nyerészmegosztásos módszerrel	1 p
Egyéb módszer alapján	-

III. Feleletválasztós feladatok megoldása (10 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
A	A	C	A	B	A	C	A	B	A
B	D	D	C	C	D	D	C	D	B
C									

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. Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem adható. Azok kizárólag mellékszámításokra használhatók.

1. Feladat megoldása (6 pont)

Adatok forintban		
A magánszemélyt terhelő közterhek		
Személyi jövedelemadó	Összeg	Pont
	270.000	1 p
Nyugdíjjárulék	18.000	1 p
Egészségbiztosítási járulék	12.600	1 p

A megbízót terhelő közterhek		
Szociális hozzájárulási adó	Összeg	Pont
	39.600	1 p
Szakképzési hozzájárulás	2.700	1 p
Egészségügyi hozzájárulás	356.400	1 p

2. feladat megoldása (15 pont)

Adatok ezer forintban				
Gazdasági esemény		Adóalapot növel	Adóalapot csökkent	Pont
1.	Filmgyártás kiegészítő támogatása	1.350		1 p
2.	Fejlesztési tartalék képzése		57.000	0,5 p
3.	Elszámolt értékcsökkenés	20.850		0,5 p
4.	Az adótörvény által elismert értékcsökkenés		23.000	0,5 p
5.	Céltartalék képzése	7.800		0,5 p
6.	Egyéb bevételként elszámolt céltartalék		10.000	0,5 p
Összesen		30.000	90.000	0,5 p

Adózás előtti eredmény	700.000	-
+ Adóalapot növelő tételek	30.000	-
– Adóalapot csökkentő tételek	– 90.000	-
Társasági adóalap > jövedelem-(nyereség-)minimum	640.000	1 p
Számított társasági adó	57.600	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Kkv kamatkedvezmény	– 8.000	3 p
– Filmgyártás alaptámogatása	– 20.000	3 p
Fizetendő társasági adó	29.600	1 p
Adózott eredmény	670.400	1 p

A kkv-k adókedvezménye a társaság döntése alapján de minimis támogatásnak minősül (8.000 e Ft, illetve ennek megfelelő euró) (1 p)

3. Feladat megoldása (11 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
2017. december 22-ei göngyölített nettó árbevétel	24.000	-
Vevőknek kiszámlázott áfa összege	5.508	1 p
Vevői kifogás miatti árengedmény	– 1.270	1 p
Kötvények utáni kamatbevétel	980	1 p
Egyéb bevétel	4.282	1 p
Összes bevétel	33.500	1 p
2017. december 28-ai előlegszámla	2.600	1 p
Kapcsolt vállalkozástól származó bevétel	3.600	1 p
Növelő tételek	6.200	-
Előleg visszafizetése a vevők részére	– 3.000	1 p
Vagyoni kártérítés összege	– 450	1 p
Csökkentő tételek	– 3.450	-
Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja	36.250	1 p
Az egyszerűsített vállalkozói adó összege	13.868	1 p

4. feladat megoldása (15 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Pont
A pénztár értékének tárgyévi növekményéből figyelembe veendő összeg	5.000		1 p
Fizetendő osztalék	25.000		0,5 p
Munkavédelmi bírság	1.500		0,5 p
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	3.500		0,5 p
Kapott osztalék		8.000	0,5 p
Tőkebevonás saját tőke növekedéseként elszámolt összege		22.000	0,5 p
Összesen	35.000	30.000	-
Egyenleg		+ 5.000	0,5 p
– Figyelembe vehető elhatárolt veszteség		– 5.000	1 p
Adóalapprésként figyelembe veendő összeg		0	1 p
Munkabér		168.551	1 p
Főfoglalkozású tagok közreműködő		1.449	1 p
Nem főfoglalkozású közreműködő tagok		800	1 p
Megbízási díj járulékalapja		1.800	1 p
25 év alattiak miatti adóalap-kedvezmény		– 4.000	1 p
Személyi költség		176.600	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

– Figyelembe vehető elhatárolt veszteség	– 32.600	1 p
Kisvállalati adó alapja	144.000	1 p
Kisvállalati adó alapja	20.160	1 p

5. feladat megoldása (5 pont)

Adatok forintban

Fizetendő adó	Összeg	Pont
Összes bevétel	14.000.000	-
Január – június hónapokra fizetendő tételes adó	300.000	1 p
Július – október hónapokra fizetendő tételes adó	300.000	1 p
November – decemberre fizetendő tételes adó	50.000	1 p
Kisadózó vállalkozók tételes adója (KATA)	650.000	1 p
Százalékos adó	800.000	1 p

6. feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

A lapkiadó által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Szociális hozzájárulási adó	367.840	1 p
Szakképzési hozzájárulás	25.080	1 p
Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO)	585.600	1 p

Adatok forintban

A magánszemély által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Személyi jövedelemadó	379.500	1 p
Nyugdíjjárulék	253.000	1 p
Egészségbiztosítási járulék	177.100	1 p
Munkaerő-piaci járulék	37.950	1 p
Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO)	439.200	1 p

Felhasznált irodalom:

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár I. II. (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 2017. évi információs füzetek