

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/48-11/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. október 03. 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. október 03. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. október

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 az adószámos 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.
2. 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.
3. 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.
4. Az állítás **IGAZ**, mert a Modellegyezmény értelmében nem minősül telephelynek az ún. független képviselő. A független képviselő vállalkozási tevékenysége körében jár el – jellemzően megbízottként – több partnere érdekében.
5. Az állítás **IGAZ**, mert a jogdíj, amely az egyik Szerződő Államban keletkezik, és amelynek haszonhúzója a másik Szerződő Államban belföldi illetőségű személy, csak ebben a másik államban adóztatható.
6. Az állítás **HAMIS**, mert a nemzetközi fogalomban közlekedő hajó és repülőgép, valamint a belföldi vízi utakon közlekedő hajók elidegenítéséből származó jövedelem abban az államban adózik, ahol a jövedelmet szerző vállalkozás tényleges üzletvezetési helye van.
7. Az állítás **IGAZ**, mert a művészek személyes tevékenységből származó jövedelem abban az államban adóztatható, ahol a tevékenységet kifejtik.
8. Az állítás **HAMIS**, mert természetes személy általi ingóság értékesítése esetében az adóztatási jog az illetőség szerinti országot, tehát Görögországot illeti meg az OECD Modellegyezmény egyéb jövedelemről rendelkező cikke alapján.
9. Az állítás **HAMIS**, mert abban az esetben, ha a jövedelem(nyereség) minimum összege a számított társasági adóalap összegét meghaladja, de az adózás előtti eredmény összegétől alacsonyabb, akkor az adót a társasági adóalap után kell megfizetni.

10. Az állítás **HAMIS**, mert a számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó eva adóalany esetében a vevőktől kapott előleg az eva alapjának megállapításakor az adóévben megszerzett összes bevételt növeli.

II. Kérdések (20 pont)

1.

A magánszemély munkaviszonya utolsó évében 4 hónapot a munkáltatója szlovák telephelyén, 8 hónapot Magyarországon dolgozott, így végkielégítésének 4/12-ed része Szlovákiában, 8/12-ed része Magyarországon adóztatható.	3 p
--	------------

2.

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Társasági adó várható összege	180.000	1 p
Fejlesztési adókedvezmény (	- 144.000	2 p
A sporttámogatás következtében igénybe vehető adókedvezmény	25.200	2 p

A vállalkozás 25.200 e Ft adókedvezményt vehet igénybe a kosárlabdacsapat támogatása következtében.

3.

Adatok forintban

A kamatkedvezmény összege 40.000	2 p
A kft. által fizetendő személyi jövedelemadó 7.080	1 p
A kft. által fizetendő eho 10.384	1 p

4. Maximális pontszám csak hibátlan válasz esetében adható. A zárójeles megjegyzések hiánya pontlevonással nem jár.

Magyar illetőségűnek minősül	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.	1 p
A hontalan magánszemély.	0,5 p
Az előzőekben felsoroltak közé nem tartozó magánszemély akkor bír magyar illetőséggel, ha	-
kizárólag Magyarországon van állandó lakóhelye.	0,5 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

5. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér, de legfeljebb 3 pont szerezhető. (3 pont)

Más megfogalmazás is elfogadható.

De minimis (csekély összegű) támogatások	Pont
Kis és középvállalkozások beruházási adóalap kedvezménye, az adózó választása szerint.	0,5 p
A K+F közvetlen költség háromszorosának levonása az adóalapból.	0,5 p
A mikro vállalkozások létszámnövelési kedvezménye.	0,5 p
Az egyösszegű értékcsökkenési leírás levonása az adóalapból, az adózó választása szerint a KKV-k esetében.	0,5 p
Kis és középvállalkozások adókedvezménye, az adózó választása szerint.	0,5 p
Átmeneti szabályok alapján a szoftverfejlesztők bére után érvényesíthető adókedvezmény.	0,5 p
A szövetkezeti törvény alapján a szövetkezet által adóévben képzett közösségi alap 6,5%-ának megfelelő adókedvezmény.	0,5 p
Sportszervezet személyi jellegű ráfordításai után nyújtott támogatás alapján érvényesíthető kedvezmény.	0,5 p
Élőzenei szolgáltatás díja utáni adókedvezmény	0,5 p
Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értéke háromszorosának levonása az adóalapból	0,5 p

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

IV. feladatok (60 pont)

A dolgozathoz tartozó üres lapok kizárólag mellékszámításra használhatók. Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem adható. Azok kizárólag mellékszámításokra használhatók. 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. Amennyiben a hallgató az adót millió forintban számítja ki, akkor 3 pont levonás jár.

1. Feladat megoldása (13 pont)

Adatok forintban

A magánszemély által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Éves munkabér szakszervezeti tagdíj nélkül	7.800.000	0,5 p
Megbízási díj	1.000.000	0,5 p
Az ingóságok értékesítése gazdasági tevékenység keretében	2.542.000	2 p
Átalányadó alapja	3.480.000	1 p
– Első házasság kedvezménye	– 200.010	1 p
– Családi kedvezmény	– 7.920.000	1 p
A személyi jövedelemadó alapja	6.701.990	0,5 p
Személyi jövedelemadó	1.005.299	0,5 p
Hibás költségnyilatkozat miatt fizetendő 39% különbözeti bírság	117.000	2 p
Hibás költségnyilatkozat miatt fizetendő 12% különbözeti bírság	5.400	2 p
Ingóság értékesítés következtében megfizetendő eho	559.240	2 p

2. Feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Kamatkozó részvények kamata	206.000	0,5 p
Kamatkozó részvények utáni osztalék	694.000	1 p
Osztalékelőleg	0	1 p
Ingatlan bérbeadás jövedelme	1.200.000	0,5 p
Kata alá tartozó bt-ből kapott nyereség	2.800.000	0,5 p
Egészségügyi hozzájárulás alapja	4.900.000	0,5 p
Egészségügyi hozzájárulási kötelezettség összege	450.000	1 p
Adóévben megfizetett egészségbiztosítási járulék	260.000	2 p
A 14%-os egészségügyi hozzájárulás összege	190.000	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Feladat megoldása (4 pont)

Adatok forintban

	Összeg	Pont
Az áfa nélküli bevételéből ekho-s lehetne	30.000.000	2 p
Az ekho választásának összeghatára	16.800.000	2 p

4. Feladat megoldása (10 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Az igénybe vehető családi járulékkedvezmény maximuma	28.500	1 p
4% Természetbeni egészségbiztosítási járulék	3.660	2 p
3% Pénzbeli egészségbiztosítási járulék	2.745	2 p
10% Nyugdíjjárulék	15.100	3 p
1,5% Munkaerő-piaci járulék	5.123	2 p

5. Feladat megoldása (6 pont)

Adatok forintban

A betéti társaság adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont
Összes bevétel	11.000.000	-
Bevételi korlát	10.000.000	1 p
A közreműködő kültag miatt fizetendő tételes adó	750.000	0,5 p
A beltág miatt fizetendő tételes adó	750.000	0,5 p
Százalékos adó	400.000	1 p
Cafeteria juttatás miatti adó és eho	0	0,5 p

Adatok forintban

Egyéni vállalkozóként fizetendő adó	Összeg	Pont
Összes bevétel	7.687.000	-
Bevételi korlát	7.000.000	0,5 p
Az egyéni vállalkozó miatt fizetendő tételes adó	175.000	1 p
Százalékos adó	274.800	1 p

6. Feladat megoldása (9 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Adóalapot növel	Adóalapot csökkent	Pont
1. Filmgyártás kiegészítő támogatása	2.025		1 p
2. Fejlesztési tartalék képzése		57.000	0,5 p
3. Elszámolt értékcsökkenés	17.975		0,5 p
4. Az adótörvény által elismert értékcsökkenés		23.000	0,5 p
5. Céltartalék képzése	20.000		0,5 p
6. Egyéb bevételként elszámolt céltartalék		10.000	0,5 p
Összesen	40.000	90.000	0,5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adózás előtti eredmény	950.000	-
+ Adóalapot növelő tételek	40.000	-
– Adóalapot csökkentő tételek	– 90.000	-
Társasági adóalap > jövedelem-(nyereség-)minimum	900.000	0,5 p
Számított társasági adó	81.000	0,5 p
– Kkv kamatkedvezmény	– 12.000	1 p
– Filmgyártás alaptámogatása	– 24.000	1 p
Fizetendő társasági adó	45.000	1 p
Adózott eredmény	905.000	0,5 p

A kkv-k adókedvezménye a társaság döntése alapján de minimis támogatásnak minősül (12.000 e Ft, illetve ennek megfelelő euró) **(0,5 p)**

7. Feladat megoldása (10 pont)

Adatok ezer forintban

Az egyszerűsített vállalkozói adó megállapítása	Összeg	pont
Bruttó árbevétel	31.100	1 p
Kamatbevétel	900	0,5 p
Kártalanítás	1.300	0,5 p
Összes bevétel	33.300	0,5 p
Vevőktől kapott előleg	1.600	1 p
Kapcsolt vállalkozástól kapott kamat	900	1 p
Bevételt (adóalapot) növelő tételek	2.500	0,5 p
Vevőknek visszautalt előleg	700	1 p
Kártalanítás összege	1.300	1 p
Bevételt (adóalapot) csökkentő tételek	2.000	0,5 p
Egyszerűsített vállalkozói adó alapja	33.800	0,5 p
Eva összege	12.935	2 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 2017. évi információs füzetek