

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

TÜK szám: 49/5-71/2018

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2018. május 15. 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: 2018. május 15. 08:00 óra**

**Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható**

P. H.

**2018. május**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## I. Feleletválasztós feladatok megoldása (10 pont)

Minden helyes válasz 1 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha a vizsgázó nem jelölt meg hibás megoldást. **Részpontozás nem alkalmazható.**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
C	D	C	C	D	A	B	C	C	D

## II. Igaz – hamis állítások megoldása (20 pont)

Minden helyes válasz 2 pontot ér. **Elfogadható indoklás nélkül pontszám akkor sem jár, ha a vizsgázó helyesen jelölte az igaz/hamis megoldást. A megadottól eltérően más logikus magyarázat is elfogadható. Részpontozás (pl. 0,5 pont) nem alkalmazható.**

1. Az állítás **HAMIS**, mert az OECD Modellegyezmény értelmében a telephelynek betudható nyereség abban az országban adóztatható, ahol az állandó telephely működik.
2. Az állítás **IGAZ**, mert a tárgyi eszköz selejtezésekor az eszköz könyv szerinti értéke növeli, a számított nyilvántartási értéke csökkenti az adózás előtti eredményt.
3. Az állítás **IGAZ**, mert a magánszemély (alap)bére olyan arányban adóztatható a külföldi államban, amilyen arányt a külföldi államban végzett munka – jellemzően napokban meghatározott – időtartama és az összes munkában töltött időszak aránya meghatároz.
4. Az állítás **HAMIS**, mert a felsőoktatási intézménynek felsőoktatási támogatási megállapodás keretében adott támogatás, juttatás, eszköz, szolgáltatás bekerülési értékének 50 %-a, de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege csökkentő tételként figyelembe vehető.
5. Az állítás **IGAZ**, mert a családi járulékkedvezményt az egyéni vállalkozó a megszerzett jövedelem – kivét, átalányban megállapított jövedelem – után fizetendő járulékokból tudja igénybe venni, azt a minimum járulékalap terheiből érvényesíteni nem lehet.
6. Az állítás **HAMIS**, mert a személyi jövedelemadó törvény a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott értékpapír-kölcsönzés díjaként a magánszemély által megszerzett összeg egésze a magánszemély jövedelmének minősül.
7. Az állítás **HAMIS**, mert 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.
8. Az állítás **HAMIS**, mert a kamatozó részvény kamata osztaléknak minősül és ezért a személyi jövedelemadó mellett 14 százalék egészségügyi hozzájárulás is terheli.
9. Az állítás **HAMIS**, mert az OECD Modellegyezmény személyi hatálya kiterjed az egyik szerződő államban, vagy mindkét szerződő államban illetőséggel rendelkező személyekre.
10. Az állítás **IGAZ**, mert ezt a jövedelmet a telephely fekvése szerinti állam adóztathatja a kettős adóztatási egyezmény (OECD modellegyezmény) alapján.

### III. Kérdések (10 pont)

#### 1. feladat megoldása

Az Anya- és Leányvállalati Irányelv hatálya az Európai Unió tagállamaiban illetőséggel bíró, bizonyos feltételeknek megfelelő társaságok közötti osztalékfizetésre terjed ki, és célja, hogy a leányvállalat nyereségének kettős adóztatását elkerülje.	<b>2 p</b>
Az Irányelv a fenti cél elérése érdekében előírja, hogy a leányvállalat tagországa az osztalékfizetésre nem vehet ki forrásadót.	<b>2 p</b>
Az anyavállalat országának a kapott osztalékot vagy mentesítenie kell az adóztatás alól, vagy beszámítást kell biztosítania.	<b>1 p</b>

#### 2. feladat megoldása

$(26\ 000\ e - (-2\ 000\ e) = 28\ 000\ e) >  -2\ 000\ e  \times 5 = 10\ 000\ e\ Ft.$ A vállalkozás megfelel az ötszörözési feltételnek, tehát választhatja a növekedési adóhitelt, ha minden egyéb más követelménynek megfelel.	<b>3 p</b>
--	------------

#### 3. feladat megoldása

A kiegészítő tevékenységet folytató azon vállalkozók, akik nem rendelkeznek legalább 36 órás (több jogviszonyból is összeszámítható) munkaviszonnyal, kötelesek megfizetni a 7 320 Ft/hó egészségügyi szolgáltatási járulékot.	<b>2 p</b>
--	------------

### IV. feladatok (60 pont)

Maximális pontszám csak hibátlan megoldásra adható.

#### 1. feladat megoldása (6 pont)

Adatok ezer forintban

Mellékszámítás	Összeg	Pont
Az adóalapcsökkentés támogatástartalma (60 000 x 0,09)	5 400	<b>2 p</b>
A maximálisan igénybe vehető támogatás tartalom (60 000 x 0,55)	33 000	<b>2 p</b>
A kisvállalkozás által igénybe vett közvetlen, illetve közvetett de minimis támogatás együttes értéke (5 400 + 20 000) < 33 000	25 400	<b>2 p</b>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**2. feladat megoldása (10 pont)**

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény		Adóalapot növel	Adóalapot csökkent	Pont
1.	Filmgyártás kiegészítő támogatása	2 025		<b>1 p</b>
2.	Fejlesztési tartalék képzése		57 000	<b>0,5 p</b>
3.	Elszámolt értékcsökkenés	30 175		<b>0,5 p</b>
4.	Az adótörvény által elismert értékcsökkenés		23 000	<b>0,5 p</b>
5.	Céltartalék képzése	7 800		<b>0,5 p</b>
6.	Egyéb bevételként elszámolt céltartalék		10 000	<b>0,5 p</b>
<b>Összesen</b>		40 000	90 000	<b>0,5 p</b>

Adózás előtti eredmény	900 000	-
+ Adóalapot növelő tételek	40 000	-
– Adóalapot csökkentő tételek	– 90 000	-
Társasági adóalap > jövedelem-(nyereség-)minimum	850 000	<b>1 p</b>
Számított társasági adó	76 500	<b>1 p</b>
Kkv kamatkedvezmény	– 6 500	<b>1 p</b>
– Filmgyártás alaptámogatása	– 30 000	<b>1 p</b>
Fizetendő társasági adó	40 000	<b>1 p</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>860 000</b>	<b>1 p</b>

**3. feladat megoldása (7 pont)**

**Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható. Nem adható pont abban az esetben, ha a megoldás során vizsgáló az adó-járulék minimummal kapcsolatos előírásokat nem vette figyelembe.**

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
A közreműködői tagi jogviszony következtében fizetendő szocho (180 500 x 1,125) > 190 000, ezért 203 063 x 0,195 = 39 597	39 597	<b>1 p</b>
A közreműködői tagi jogviszony következtében fizetendő szakképzési hozzájárulás 203 063 x 0,015 = 3 046	3 046	<b>1 p</b>
A közreműködői tagi jogviszony következtében fizetendő SZJA (190 000 x 0,15) = 28 500	28 500	<b>1 p</b>
A közreműködői tagi jogviszony következtében fizetendő nyugdíjjárulék (190 000 x 0,1) = 19 000	19 000	<b>1 p</b>
A közreműködői tagi jogviszony következtében fizetendő egészségbiztosítási járulék (180 500 x 1,5) > 190 000, ezért 270 750 x 1,5 x 0,07 = 18 953	18 953	<b>1 p</b>
A közreműködői tagi jogviszony következtében fizetendő munkaerőpiaci járulék (180 500 x 1,5) > 190 000, ezért 270 750 x 1,5 x 0,015 = 4 061	4 061	<b>1 p</b>
<b>ÖSSZESEN FIZETENDŐ</b>	<b>113 157</b>	<b>1 p</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 4. feladat megoldása (10 pont)

A pénzbeli juttatási korlát  $100\,000/365 \times 244 = 66\,849$  Ft. A többi bérként adózik.

Az éves rekreációs keret időarányos összege  $450\,000/365 \times 244 = 300\,822$  Ft.

Juttatás jogcíme	Adómentes	70. §	71. §	Pont
Pénzbeli juttatás			66 849	1 p
SZÉP-kártya szálláshely alszámla ( $300\,822 - 66\,849 = 233\,973$ )			225 000	1 p
SZÉP-kártya vendéglátás alszámla ( $300\,822 - 66\,849 - 25\,000 = 8\,973$ ) ( $50\,000 - 8\,973 = 41\,027$ )		41 027	8 973	2 p
Étkezési utalvány (8 hó x 20 000)		160 000		0,5 p
Sportbérlet	90 000			0,5 p
Egészségpénztári tagdíj hozzájárulás		200 000		0,5 p
Cégtelefon magáncélú használata		80 000		0,5 p
Szvk. ingyenes használata	210 000			0,5 p
Karácsonyi ajándécsomag értéke		27 000		0,5 p
<b>Összesen</b>	<b>300 000</b>	<b>508 027</b>	<b>300 822</b>	<b>0,5 p</b>
<b>Személyi jövedelemadó</b> [( $508\,027 + 300\,822$ ) x 1,18 x 0,15]			<b>143 166</b>	<b>0,5 p</b>
<b>14 % mértékű eho</b> ( $300\,822 \times 1,18 \times 0,14$ )			<b>49 696</b>	<b>1 p</b>
<b>19,5% mértékű eho</b> ( $508\,027 \times 1,18 \times 0,195$ )			<b>116 897</b>	<b>1 p</b>

### 5. feladat megoldása (9 pont)

Adatok ezer forintban

A kisvállalati adó	Összeg	Pont
Növelő-csökkentő tételek egyenlege	78 000	1 p
– Elhatárolt veszteség ( $64\,000 + 72\,000 = 136\,000 > 78\,000$ )	– 78 000	1 p
Növelő-csökkentő tételek adóalaprésze	0	1 p
Személyi jellegű kifizetés	90 400	1 p
– Foglalkoztatási kedvezmény ( $12 \times 4 \text{ fő} \times 50 \text{ e}$ )	– 2 400	1 p
Személyi jellegű kifizetés adóalapja ( $90\,400 - 2\,400$ )	88 000	1 p
– Elhatárolt veszteség ( $136\,000 - 78\,000 = 58\,000 < 66\,000$ )	– 58 000	1 p
Kisvállalati adó alapja	30 000	1 p
A kisvállalati adó összege ( $30\,000 \times 0,13$ )	3 900	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. feladat megoldása (12 pont)

Adatok ezer forintban

<b>Az egyszerűsített vállalkozói adó megállapítása</b>	<b>Összeg</b>	<b>pont</b>
Bruttó árbevétel	31 300	1 p
Kamatbevétel	1 100	1 p
Kártalanítás összege	1 600	1 p
<b>Összes bevétel</b>	<b>34 000</b>	<b>1 p</b>
Vevőktől kapott előleg	2 300	1 p
Kapcsolt vállalkozástól kapott kamat	1 100	1 p
<b>Bevételt növelő tételek</b>	<b>3 400</b>	<b>1 p</b>
Vevőknek visszautalt előleg	1 000	1 p
Kártalanítás összege	1 600	1 p
<b>Bevételt csökkentő tételek</b>	<b>2 600</b>	<b>1 p</b>
Egyszerűsített vállalkozói adó alapja	34 800	1 p
<b>Eva összege</b> $[4\,000 \times 0,5 + (30\,000 + 3\,400 - 2\,600) \times 0,37] =$ $= (2\,000 + 11\,396)$	<b>13 396</b>	<b>1 p</b>

7. Feladat megoldása (6 pont)

Adatok forintban

<b>A betéti társaság adófizetési kötelezettsége</b>	<b>Összeg</b>	<b>Pont</b>
Összes bevétel	11 000 000	-
Bevételi korlát (12 000 000 – 2 hó x 1 000 000)	10 000 000	1 p
A közreműködő kültag miatt fizetendő tételes adó (10 hó x 75 000)	750 000	0,5 p
A beltág miatt fizetendő tételes adó (10 hó x 75 000)	750 000	0,5 p
Százalékos adó (11 000 000 – 10 000 000) x 0,4	400 000	1 p
Cafeteria juttatás miatti adó és eho	0	0,5 p

Adatok forintban

<b>Egyéni vállalkozóként fizetendő adó</b>	<b>Összeg</b>	<b>Pont</b>
Összes bevétel	7 687 000	-
Bevételi korlát (12 000 000 – 5 hó x 1 000 000)	7 000 000	0,5 p
Az egyéni vállalkozó miatt fizetendő tételes adó (7 hó x 25 000)	175 000	1 p
Százalékos adó (7 687 000 – 7 000 000) x 0,4	274 800	1 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 2018. évi információs füzetek