

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/5-53/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. március 7. 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:

10768-16 Közvetlen adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2018. március 7. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. március

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 a bérbeadásból származó jövedelem után 2018. január 1-jétől sem a belföldi, sem a külföldi illetőségű magánszemélyt nem terheli egészségügyi hozzájárulás-fizetési kötelezettség.
2. Az állítás **HAMIS**, mert amennyiben a magánszemély mindkét érintett állam belső szabályai szerint illetőséggel bír, akkor az Egyezmény legelőször is a magánszemély állandó lakóhelye szerint rendeli a tényleges illetőséget megállapítani. Azaz, ha a magánszemélynek az egyik államban van állandó lakóhelye, míg a másikon nincs, akkor az állandó lakóhely állama minősül az illetőség államának.
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 84 százaléka.
4. Az állítás **HAMIS**, a személyi jövedelemadó törvény alapján ez a jövedelem nem kamatnak, hanem egyéb bevételnek minősül, ezért 19,5% egészségügyi hozzájárulás terheli.
5. Az állítás **HAMIS**, mert az adókedvezmény 80%-a akkor is igénybe vehető, ha a kiegészítő támogatás az adóév utolsó napja és a bevallás benyújtásának napja között átutalásra került.
6. 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.
7. Az állítás **IGAZ**, mert ebben az esetben a bevételi korlát összesen (négyükre) $2 \times 8 = 16$ millió forint, hiszen a két gyermek nem rendelkezik adószámmal.
8. Az állítás **IGAZ**, mert a kisvállalati adó alanyának nem kell szociális hozzájárulási adót fizetnie, a szakképzési hozzájárulás alapja pedig a szochó alapja, ennek következtében szakképzési hozzájárulást sem kell fizetnie.
9. 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.
10. Az állítás **IGAZ**, mert nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetnie annak a vállalkozásnak, amelynek az átlagos statisztikai állományi létszáma nem haladja meg a 25 főt.

II. Kérdések (20 pont)

1. feladat megoldása (7 pont)

Március 1-5. között nem főfoglalkozású vállalkozó. Ekkor a munkabére után fizet 15% személyi jövedelemadót, 10% nyugdíjjárulékot, 7% egészségbiztosítási járulékot és 1,5% munkavállalói járulékot. Társas vállalkozói jogviszonyában jövedelem hiányában nincs adó- és járulékfizetési kötelezettség.	1 p
A változás időpontja 2018. március 5., tehát március 6-március 31 közötti időtartamra (26 nap) főállású vállalkozónak minősül, e szerint kell járulékokat fizetnie. Személyi jövedelemadót jövedelem hiányában nem fizet.	1 p
A garantált bérminimum (180.500 Ft) 112,5 százaléka harmincad részének 26-szorosa lesz a szociális hozzájárulási adó (19,5%) alapja.	1 p
A garantált bérminimum 112,5 százaléka harmincad részének 26-szorosa lesz a szakképzési hozzájárulás (1,5%) alapja.	1 p
A garantált bérminimum harmincad részének 26-szorosa lesz a nyugdíjjárulék (10%) alapja.	1 p
A garantált bérminimum 150 százaléka harmincad részének 26-szorosa lesz az egészségbiztosítási járulék (7%) alapja.	1 p
A garantált bérminimum 150 százaléka harmincad részének 26-szorosa lesz a munkaerő-piaci járulék (1,5%) alapja.	1 p

2. feladat megoldása (5 pont)

Pénzügyi adatok ezer forintban

Megállapítás	Pont
Az átlagos létszám $(30 \text{ fő} + 15 \text{ fő} + 5 \text{ fő}) = 50 \text{ fő}$. Ezzel megfelel a feltételnek.	1 p
Mérlegfőösszeg 170 millió forint < 500 millió forint, tehát megfelel a feltételnek.	2 p
Bevétel $(325\,000 + 3\,000 + 2\,000 + 136\,000 + 3\,500 + 500 + 35\,000 + 1\,800 + 2\,200) > 500\,000$ bevételi korlát, tehát nem választhatja a kisvállalati adót.	2 p

3. feladat megoldása (5 pont)

Gazdasági események	IGEN/NEM	Pont
Kis és középvállalkozások beruházási adóalap kedvezménye, az adózó választása szerint.	igen	1 p
Felsőoktatási intézmény támogatásának adóalap kedvezménye	nem	1 p
Élőzenei szolgáltatás díja utáni adókedvezmény	igen	1 p
Fejlesztési tartalék képzése	nem	1 p
Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értéke háromszorosának levonása az adóalapból	igen	1 p

4. feladat megoldása (3 pont)

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 március hónapra.
--

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 nem alkalmazható.

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

IV. feladatok (60 pont)**1. feladat megoldása (16 pont)**

Adatok forintban

A személyi jövedelemadó bevallás	Összeg	Pont
Szakszervezeti tagdíjjal csökkentett munkabér	9 600 000	1 p
Jutalom	1 000 000	0,5 p
Külföldi napidíj adóköteles része	270 000	1 p
Munkáltatói lakáscélú támogatás adóköteles része	500 000	1 p
Ingóság értékesítésének adóalapja	1 176 000	1 p
Francia országból kapott tiszteletdíj	0	1 p
Összevonásra kerülő jövedelem	12 546 000	0,5 p
Családi kedvezmény	– 2 640 000	0,5 p
Összevont adóalap	9 906 000	0,5 p
Összevont adóalap adója	1 485 900	0,5 p
Tőzsdei ügyletek árfolyamnyereségének adója az adókiegyenlítéssel	300 000	2 p
Ausztriából kapott kamat adója	75 000	1 p
Adófizetési kötelezettség	1 860 900	0,5 p
Megfizetett adóelőleg	– 1 700 000	0,5 p
Befizetendő/átutalandó személyi jövedelemadó	160 900	0,5 p
Egészségpénztári befizetés kedvezménye	75 000	1 p
Nyugdíjbiztosítás kedvezménye	130 000	1 p
Az adóról való rendelkezés maximális összege	205 000	1 p
Ingóság értékesítésének eho-ja	229 320	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat megoldása (25 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	AEE növel	AEE csökkent	Pont
Belfölditől kapott osztalék		19 780	0,5 p
Ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék		0	0,5 p
Céltartalék képzése	56 000		1 p
Tárgyi eszköz átsorolása	2 000	3 000	1 p
Bejelentett részesedés árfolyamvesztesége	4 950		1 p
Fejlesztési tartalék képzése		61 775	0,5 p
Kiegészítő sportfejlesztési támogatás	4 050		1 p
Tanulók továbbfoglalkoztatása		807	1 p
Tartós álláskereső foglalkoztatása		1 638	1 p
K + F költség		50 000	1 p
Kármentő alap támogatása		3 000	0,5 p
Kapcsolt vállalkozás tartozásának elengedése	34 000		0,5 p
Lakáscélú támogatás	0		0,5 p
Mobilitási célú lakhatási támogatás		10 000	0,5 p
Alultőkésítés miatti adózás előtti eredményt növel Saját tőke ($50\text{ e} + 13\text{ e} + 20\text{ e} + 17\text{ e} = 100\text{ e}$) Kötelezettség ($220\text{ e} + 170\text{ e} + 110\text{ e} = 500\text{ e}$) Saját tőke háromszorosát meghaladó nettó kötelezettség ($500\text{ e} - 100\text{ e} \times 3 = 200\text{ e}$) Figyelembe veendő kamat ($5\,500\text{ e} - 500\text{ e} = 5\,000\text{ e}$) AEE növelés ($200\text{ e}/500\text{ e} \times 5\,000\text{ e} = 2\,000\text{ e}$)	2 000		5 p
Összesen	103 000	150 000	1 p

Adózás előtti eredmény	1 907 000	-
Adózás előtti eredményt növelő tételek	+ 103 000	-
Adózás előtti eredményt csökkenető tételek	- 150 000	-
Adóalap	1 860 000	0,5 p
Társasági adó	167 400	0,5 p
Igénybe vehető fejlesztési kedvezmény	- 133 920	2 p
Sporttámogatás miatt igénybe vehető kedvezmény	- 23 436	3 p
Adófizetési kötelezettség	10 044	0,5 p
Adóelőleg	- 10 044	1 p
2019. május 20-ig pénzügyileg rendezendő adó	0	1 p

3. feladat megoldása (10 pont)

Adatok forintban

Egyéni vállalkozói közterhek	Összeg	Pont
Tételes adó	200 000	2 p
Százalékos adó	620 000	2 p

Ügyvezetői tevékenység következtében fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Szociális hozzájárulási adó	234 000	1 p
Szakképzési hozzájárulás	18 000	1 p
Személyi jövedelemadó	180 000	1 p
Nyugdíjjárulék	120 000	1 p
Egészségbiztosítási járulék	84 000	1 p
Munkaerő-piaci járulék	18 000	1 p

4. feladat megoldása (5 pont)

Adatok forintban

Egyszerűsített vállalkozói adó megállapítása	Összeg	Pont
Nagykereskedelmi eladás	16 510 000	0,5 p
Belföldi magánszemélyek vásárlása	1 290 000	0,5 p
Szlovák magánszemélyek vásárlása	1 270 000	0,5 p
Áfa-mentes szolgáltatás	2 430 000	0,5 p
Közösségi értékesítés	11 000 000	0,5 p
Bevétel	32 500 000	0,5 p
Növelő tételek	+ 700 000	-
Csökkentő tételek	- 3250 000	-
Egyszerűsített vállalkozói adó alapja	29 950 000	0,5
Egyszerűsített vállalkozói adó összege	11 406 500	1,5 p

5. feladat megoldása (4 pont)

Az EGT-államban biztosított személy esetében a kifizető ekhot nem fizet. **(2 pont)**

A magánszemélytől levont ekho: $1\,500\,000 \times 0,095 = 142\,500$ Ft. **(2 pont)**

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