

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/5-52/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. március 7. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 40 fm. példányban

Egy példány: 10 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 1 sz. fm. példány

T

**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



2018. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

10768-12 Közvetlen adózási feladatok
modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai				
	I.	II.	III.	IV.	Összesen
Elérhető pontszám	10	20	10	60	100
Elért pontszám					
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60	Eredmény %-ban			
		Érdemjegy betűvel (számmal)			

A 27/2012. (VIII. 27.) NGM rendeletben foglalt Adótanácsadó szakképesítés-ráépülés szakmai és vizsgakövetelménye 5.2. pontja alapján: „A szóbeli vizsgatevékenység csak az adott követelménymodul eredményes írásbeli vizsgatevékenysége után kezdhető meg. Amennyiben a vizsgázó az eredményes írásbeli vizsgatevékenység után nem teljesíti a szóbeli vizsgatevékenységen elvárt minimális teljesítményszázalékot, úgy 1 éven belül csak a sikertelen vizsgatevékenységet kell megismételnie.”

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégéséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve

.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2018. 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)

Olvassa el figyelmesen az alábbi állításokat! Döntse el, hogy az állítások igazak vagy hamisak! Az igaz vagy a hamis szót írja ki! Betűjelölés nem alkalmazható. Döntését indokolja meg! Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjeggyével. 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. Egész évben Ausztriában dolgozó, magyar illetőségű magánszemélynek 19,5% egészségügyi hozzájárulást kell fizetnie a budapesti lakásának bérbeadása következtében, ha a bérleti díjből származó jövedelme meghaladja az 1 millió forintot.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

2. Ha egy magánszemély Magyarország és Csehország belső szabályai szerint is rendelkezik adóügyi illetőséggel és csak Budapesten van lakóhelye, de cseh állampolgár, akkor az Egyezmény szerint a tényleges illetőségét az állampolgársága szerint kell megállapítani.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Az önkéntes nyugdíjpénztár által a tag számláján jóváírt támogatói adományt egészségügyi hozzájárulás terheli, amelynek alapja az adomány összegének 100 százaléka.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

4. A társas vállalkozás magánszemély tulajdonosa által a vállalkozás részére nyújtott pénzkölcsön következtében adóévben realizált kamat után egészségügyi hozzájárulást már nem kell fizetni.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

5. A Nemzeti Színháznak adott támogatás következtében akkor lehet adókedvezményt igénybe venni, ha a kiegészítő támogatás összege adóév december 31-ig átutalásra kerül.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

6. A kisvállalati adó alanya nem minden esetben köteles alkalmazni a minimum-adóalapra vonatkozó szabályt.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Egy házaspár és két nagykorú gyermekük közös őstermelői igazolványt váltott ki, de csak a férj és a feleség rendelkezik adószámmal. Ebben az esetben az átalányadó alkalmazásának bevételi korlátja összesen 16 millió forint, amely időarányosan értendő.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

8. A kisvállalati adó alanya mentesül a 1,5% szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

9. A vállalkozói kivét összegével szemben legfeljebb 10% költségátalány számolható el.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

10. Nem feltétlenül kell rehabilitációs hozzájárulást fizetnie annak a vállalkozásnak, amelyik nem foglalkoztat megváltozott munkaképességű munkavállalókat.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

I. összesen 10 p	
------------------	--

II. Kérdések (20 pont)

1. feladat (7 pont)

A középfokú végzettséget igénylő társas vállalkozói tevékenységet folytató személy heti 36 órát elérő munkaviszonya 2018. március 5-én megszűnt. A társas vállalkozó személyes közreműködésére tekintettel március hónapban nem részesül díjazásban.

Feladat:

- a) Adjon tanácsot az érintett magánszemélynek, hogy milyen adó és járulékfizetési kötelezettség terheli márciusban! Az összegeket nem kell kiszámolnia! Minden adót és járulékot külön sorba írjon!
- b) Állapítsa meg a változás időpontját is.

7 p	
------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat (5 pont)

Egy Zrt. 60 – 60 százalékos tulajdoni hányaddal rendelkezik két korlátolt felelősségű társaságban. A Zrt. vezérigazgatója a másik két kft. ügyvezetője is egyben. Mindkét vállalkozás forintban készíti a beszámolót. A mérleg fordulónapja december 31. Adótartozással sem a Zrt. sem a Kft-k. nem rendelkeznek. Adószámukat soha nem függesztették fel és nem is törölték. A három vállalkozás gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

Pénzügyi adatok ezer forintban

Információk	Zrt.	Alfa Kft.	Béta Kft.
	2017.12.31.	2017.12.31.	2017.12.31.
Átlagos állományi létszám	30 fő	15 fő	5 fő
Mérlegfőösszeg	220 000	170 000	30 000
Árbevétel	325 000	136 000	35 000
Pénzügyi műveletek bevétele	3 000	3 500	1 800
Egyéb bevétel	2 000	500	2 200

Feladat: Állapítsa meg, hogy választhatta-e az Alfa Kft. 2018. január 1-jétől a kisvállalati adóalanyiságot! Válaszában minden választási kritériummal kapcsolatban tegyen megállapítást!

Pénzügyi adatok ezer forintban

Megállapítás

5 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat (5 pont)

Olvassa el figyelmesen és döntse el, hogy az adott kedvezmény de minimis támogatásnak minősül (Igen) vagy nem minősül de minimis támogatásnak a társasági adótörvény alapján. A gazdasági esemény melletti üres rovatba írja be az „igen” vagy a „nem” kifejezést!

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

5 p

4. feladat (3 pont)

Egy magyar illetőségű magánszemély azzal a kéréssel fordul Önhöz, hogy segítsen neki megállapítani a március hónapra fizetendő regisztrációs díj összegét abban az esetben, ha március 11 – 20-ig három magánszemélyt foglalkoztatott háztartási alkalmazottként adórendszeren kívüli foglalkoztatás keretében. Ugyanezeket a magánszemélyeket március 21-től ügyfele barátnője alkalmazza. Adjon tanácsot ügyfelének!

3 p

II. Összesen 20 p

III. Feleletválasztós feladatok (10 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá az Ön által ön által helyesnek ítélt választ (válaszokat)! Minden helyes válasz 1 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szereshető meg, ha minden helyes választ eltalált, és nem jelölt meg hibás megoldást.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A magyar illetőségű magánszemély által egy román vállalkozó részére bérbe adott motorkerékpár bérleti díja Romániában adóztható.
- b) Egy magyar illetőségű magánszemély londoni lakásának bérleti díja Magyarországon adóztható.
- c) Egy magyar illetőségű egyetemi professzor párizsi egyetemen végzett – telephelyet keletkeztető – kutatására kapott megbízási díja Franciaországban adóztható.
- d) Egy magyar illetőségű hajópincér munkabére a hajót üzemeltető társaság székhelyének országában adóztható.

1 p	
-----	--

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A külföldi vállalkozó a társasági adó alapját belföldi fióktelepeire fióktelepenként külön-külön állapítja meg.
- b) A munkáltató által biztosított gépkocsi-használat nem önálló jövedelemnek minősül az Egyezmény alapján.
- c) Nem kell személyi jövedelemadót fizetni abban az esetben, ha a külföldön szerzett jövedelmet nem utalják át Magyarországra.
- d) A Modellegyezmény alapján a zeneművészek fellépésekből származó jövedelme abban az országban adóztható, ahol a fellépés történt.

1 p	
-----	--

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A Modellegyezmény szerint a vízi- és a légi szállításból származó nyereség fő szabály szerint abban az államban adózik, amelyikben a vállalkozás tényleges üzletvezetésének a helye van.
- b) A jogi értelemben vett kettős adóztatás esetében mindkét (vagy több) államban hasonló jellegű adókat vetnek ki egyazon adóalanyra, ugyanarra a tárgyra és időszakra.
- c) Nem tulajdonítható nyereség egy külföldi telephelynek csupán azért, mert a telephely javakat és árukat vásárol a vállalkozás részére.
- d) A Tao tv. alapján nem minősül telephelynek a külföldi személy árujának vagy termékének kizárólag tárolására, bemutatására használt létesítmény.

1 p	
-----	--

4. Válassza ki, hogy melyik munkavállaló alkalmazása miatt csökkenthető a szociális hozzájárulási adó összege!

- a) Megváltozott munkaképességű személy.
- b) Szakképzettséget nem igénylő munkakörben alkalmazott személy.
- c) Mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott személy.
- d) 60. életévét betöltött személy.

1 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A korhatár előtti ellátásban részesülő magánszemély munkabéréből csak 4% természetbeni egészségbiztosítási járulékot kell levonni a munkáltatónak.
- b) Egy kisvállalati adóalany a pénzforgalmi eredménye után köteles adót fizetni.
- c) A munkáltató által térítés nélkül biztosított otthoni internet használat adómentes juttatásnak minősül az Szja törvény alapján.
- d) Az adóhatóság által számlaadás elmulasztása miatt megállapított mulasztási bírság esetében az egyszerűsített vállalkozói adóalanyiság megszűnik.

1 p

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás bevételi korlátja évi 250 millió forint, ha a magánszemély az adóévben az országos sportági szakszövetség, országos sportági szövetség első osztályú versenyrendszerében induló sportszervezet hivatásos sportolója.
- b) Az Ekho szabályai szerint nyugdíjas magánszemély foglalkoztatása esetén a kifizető 19,5 százalék egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás megfizetésére köteles.
- c) Az Ekho szabályainak alkalmazása esetén az adóalap megállapításakor költség nem vehető figyelembe.
- d) Budapesten megrendezett világbajnokság hivatásos sportolójának ekho-s jövedelme után a kifizetőt nem terheli 19,5% ekho fizetési kötelezettség.

1 p

7. Válassza ki az egészségügyi szolgáltatási hozzájárulás összegét!

- a) 7320 Ft/hó.
- b) 7320 Ft/év
- c) 7110 Ft/hó.
- d) 7110 Ft/év

1 p

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adó mértéke 13 százalék.
- b) A kisvállalati adó alanya az adóelőleg megállapítási, bevallási és fizetési kötelezettségének negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20-áig tesz eleget.
- c) A kiva-alanyiság alatt „adótvörvény szerinti” értékcsökkenés érvényesíthető.
- d) A munkáltatói kölcsön elengedett összege a kisvállalati adó alapját növelő tétel.

1 p

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A rehabilitációs hozzájárulás összege 1 242 000 Ft/fő/év.
- b) A béren kívüli juttatásokat terhelő eho mértéke 19,5%.
- c) Az osztalékadó terhelő eho mértéke 14%.
- d) A tőzsdei részvény osztalékát terhelő eho mértéke 19,5%

1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Válassza ki a de minimis támogatásokat!

- a) A társasági adóalany kkv-k beruházási kamatkedvezménye.
- b) A társasági adóalany által személyi költségek fedezetére utalt sport támogatás.
- c) Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásának kedvezménye.
- d) A vissza nem térítendő lakáscélú munkáltatói támogatás.

1 p	
-----	--

III. Összesen 10 p	
--------------------	--

IV. feladatok (60 pont)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat. Az egyes feladatoknál található rácsos táblázatok csak a megoldás rendszerezését segítik. A sorok számának nincs jelentősége. Egy sorba csak egy eseményre utalást írjon és a mellékszámításokat zárójelben jelölje! Kizárólag a megoldó táblázatokba dolgozzon! Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető. Pontlevonás jár abban az esetben, ha nem az adónem által megkívánt forintban vagy ezer forintban számol.

1. feladat (16 pont)

Egy magánszemély évek óta nemzetközi kontrollerként dolgozik egy soproni székhelyű részvénytársaságnál. A 2018. adóévi jövedelemadó elszámolásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

- 1 Munkabérének összege 820 000 Ft/hó, amelyből havonta 20 000 Ft érdekképviselési tagdíj kerül levonásra.
- 2 Jó munkája jutalmául adóévben 1 000 000 e Ft jutalmat kapott.
- 3 Több alkalommal külföldi kiküldetést teljesített az Rt. németországi telephelyein történő elszámolások ellenőrzésére. A kiküldetés napjainak száma összesen 20 nap. Minden napra 60 euró/nap napidíjat kapott. Az átszámításhoz figyelembe veendő árfolyam 300,00 HUF/EUR.
- 4 A magánszemély a feleségével együtt lakást vásárolt. A tulajdoni hányad 50-50%. A lakás vételára 30 000 000 Ft. A vásárláshoz 5 000 000 Ft vissza nem térítendő munkáltatói támogatást kapott. Az elmúlt 4 évben ilyen bevétele nem volt.
- 5 A magánszemély szabadidejében fafaragással foglalkozik. Az elkészített apróbb tárgyakat rendszeresen értékesíti egy kereskedőnek. Az ingóságok értékesítése miatt adószámot váltott ki, mert tevékenységét a NAV rendszeres gazdasági tevékenységnek minősítette. Az adóévben kiállított – ingóság értékesítésről szóló – számlák göngyöltett értéke 2 000 000 Ft + 27% áfa. Az elszámolható költség összege 600 000 Ft.
- 6 A magánszemély tagja egy francia székhelyű részvénytársaság igazgató tanácsának. A Franciaországból származó tiszteletdíjának összege 10 000 000 Ft-nak megfelelő euró.
- 7 A magánszemély évek óta tőzsdézik. A kereskedés helye a Budapesti Értéktőzsde. A kereskedés eredményeképpen 2016-ban 700 000 Ft, 2017-ben pedig 300 000 Ft veszteséget szenvedett el. A 2018-as kereskedés eredménye 3 000 000 Ft árfolyamnyereség.
- 8 A magánszemély a megtakarításait takarékbetétben helyezte el egy bécsi banknál. A Bécsből kapott bruttó kamat összege 500 000 Ft-nak megfelelő euró, amelyből Ausztriában 10% kamatadót fizetett.
- 9 Az adóalany 2018. május 10-én belépett egy önkéntes egészségpénztárba, amelybe adóévben 300 000 Ft-ot fizetett be. A befizetett összeg felét 24 hónapra lekötötte.
- 10 A magánszemély nyugdíjbiztosítási szerződést kötött egy biztosító társasággal. Az adóévben befizetett biztosítási díj összege 900 000 Ft.
- 11 A magánszemély egy középiskolás és két nappali tagozatos egyetemista gyermeket nevel. A középiskolás 17 éves. Az egyik egyetemista fiú 19 éves, a másik 21 éves. A magánszemély felesége Ausztriában dolgozik és a családi pótlékot az osztrák állam a feleség nevére folyósítja.
- 12 Az adóévben megfizetett adóelőleg összege 1 700 000 Ft.

Feladat: Készítse el a magánszemély 2018. évi személyi jövedelemadó bevallását! A feladatot a gazdasági események sorrendjének figyelembe vételével oldja meg! A szükséges mellékszámításokat írja le (nem az „összeg” rovatba)!

2. feladat (25 pont)

Egy győri székhelyű részvénytársaság 60%-os tulajdoni hányaddal rendelkezik egy tatabányai székhelyű Babilon Korlátolt Felelősségű Társaságban. Az Rt vezérigazgatója egyben a Kft ügyvezetője is. Mindkét vállalkozás társasági adóalany. A részvénytársaság 2018. évi társasági adóbevallásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A részvénytársaság adózás előtti eredménye 1 907 000 e Ft.
2. A vállalkozás 19 780 e Ft osztalékot kapott a Kft. nyerségéből.
3. A vállalkozás a jövőbeni kötelezettségeire 36 000 e Ft céltartalékot képzett. Ezen felül 20 000 e Ft környezetvédelmi céltartalék képzésére is sor került.
4. A vállalkozás 60%-os részesedéssel rendelkezik egy ellenőrzött külföldi társaságban. A társaság felosztható adózott eredménye 200 000 e Ft-nak megfelelő amerikai dollár
5. A vállalkozás adóévben forgóeszközök közé sorolt át egy korábban termelőeszközként nyilvántartásba vett termelő berendezést. A berendezés bekerülési értéke 20 000 e Ft. volt. A költségként elszámolt összes amortizáció összege 18 000 e Ft. A korábbi években társasági adóalap csökkentésként figyelembe amortizáció összege 17 000 e Ft.
6. A vállalkozás adóévben értékesített egy üzletrészt, amelyet 2016. március 26-án vásárolt. Az üzletrészért 8 000 e Ft-ot kapott. Az üzletrész vételára 12 950 e Ft volt. Az üzletrész szerzését a vásárlást követő két héten belül a NAV-nak bejelentette.
7. A vállalkozás korábbi évek eredménytartalékából 61 775 e Ft-ot átvezettek lekötött tartalékba (fejlesztési tartalékot képzett). Az adóév végén lekötött tartalékként kimutatott összeg 61 775 e Ft.
8. A részvénytársaság adóév december 17-én támogatást utalt át egy kézilabda csapat részére. A támogatási igazolásban szereplő összeg 60 000 e Ft. A vállalkozás sporttámogatás átutalását december 19-én, a SPORTBEJ nyomtatványon, bejelentette az adóhatóságnak. A kiegészítő sportfejlesztési támogatást adóévet követő év január 2-án utalta át.
9. Adóév július 1-jétől továbbfoglalkoztatta öt fő, sikeres szakmai vizsgát tett tanulóját. A továbbfoglalkoztatott tanuló részére fizetett munkabér bruttó 138 000 Ft/hó.
10. A vállalkozás 2017. június 1-jétől 6 fő, korábban tartós álláskereső lakatotst foglalkoztat. Munkabérük összege 200 000 Ft/fő/hó.
11. Az Rt. a Magyar Tudományos Akadémiával kötött szerződés alapján – vállalkozás bevételszerző tevékenységéhez kapcsolódó – alkalmazott kutatásra 25 000 e Ft költséget számolt el.
12. A vállalkozás a Magyar Kármentő Alap részére 6 000 e Ft támogatást utalt át.
13. A vállalkozás adóévben elengedte a Babilon Kft 34 000 e Ft, behajthatónak minősülő tartozását.
14. A vállalkozás adóévben összesen 25 000 e Ft vissza nem térítendő lakáscélú támogatást és 10 000 Ft mobilitási célú lakhatási támogatást nyújtott a dolgozói részére.
15. A részvénytársaság jegyzett tőkéjének összege 50 000 e Ft. A tőketartalék összege 13 000 e Ft. Az eredménytartalék összege 20 000 e Ft. A lekötött tartalék összege 17 000 e Ft.
16. Az üzleti partnereitől kapott kölcsön napi átlagos állománya 220 000 e Ft.
17. A részvénytársaság által zárt körben kibocsátott kötvény miatt fennálló kötelezettség napi átlagos állománya 170 000 e Ft.
18. A tulajdonosok 110 000 e Ft kamatmentes kölcsönt bocsátottak rendelkezésre.
19. Pénzügyi műveletek ráfordításaként elszámolt fizetett kamat 5 500 e Ft, amelyből 500 e Ft a számlavezető bank által nyújtott folyószámlahitel kamata.
20. A vállalkozás adóévben 140 000 e Ft fejlesztési kedvezményt kíván igénybe venni.
21. A vállalkozás 2016. adóévi társasági adófizetési kötelezettsége 13 000 e Ft. A 2017. évi társasági adófizetési kötelezettség pedig 10 044 Ft.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Feladat: Számítsa ki az Rt. 2019. május 31-ig pénzügyileg rendezendő társasági adóját! A feladatot a gazdasági események sorrendjében oldja meg!

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	AEE növel	AEE csökkent	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

25 p	
------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat (10 pont)

Egy magánszemély adóévi tevékenységével kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

A magánszemély részmunkaidős alkalmazott egy biztosító társaságnál. Heti munkaideje 36 óra. Munkabére 300 000 Ft/hó.

A férjével alapított kft-ben ügyvezetőként tevékenykedik heti 20 órás munkaviszony keretében. Munkabére 100 000 Ft/hó. A kft-ben más tevékenységet nem folytat.

A magánszemély adóév május 20-án bejegyeztette magát katas egyéni vállalkozóként és egyben az áfa körbe is bejelentkezett. Egyéni vállalkozásából származó bevétele 9 550 000 Ft + 27% áfa. Egyéni vállalkozásához szükséges eszközök beszerzésére 4 000 000 Ft vissza nem térítendő állami támogatást kapott.

Magánszemélyként ingatlan bérbeadási tevékenységet folytat. Ebből származó éves bevétele 2 600 000 Ft, amely a bérlő által megtérített rezsi is tartalmazza.

Feladat: a) Számítsa ki a magánszemély egyéni vállalkozói tevékenységével kapcsolatban megfizetendő közterhek összegét!

b) Számítsa ki a kft. ügyvezetői tevékenysége következtében megfizetendő közterhek összegét!

Adatok forintban

Egyéni vállalkozói közterhek	Összeg	Pont

Ügyvezetői tevékenység következtében fizetendő közterhek	Összeg	Pont

10 p	
-------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. feladat (5 pont)

Egy egyéni vállalkozó adóév 1-jétől az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozik. Adóévi elszámolásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

- 1 Belföldi kereskedők részére kiállított számlák göngyöltett összege 13 000 000 + 27% áfa.
- 2 Belföldi magánszemély vásárlók részére kiállított nyugtákon feltüntetett összeg göngyöltett értéke 1 290 000 Ft.
- 3 Szlovák magánszemélyek részére eladott termékekről kiállított számlák nettó értékének göngyöltett összege nettó 1 000 000 Ft.
- 4 Áfa-mentes szolgáltatások kiszámlázott értéke összesen 2 430 000 Ft.
- 5 Német termelő cég részére eladott áruk nettó értéke 11 000 000 Ft.
- 6 Az egyszerűsített vállalkozói adó alapját növelő tételek egyenlege 700 000 Ft.
- 7 Az egyszerűsített vállalkozói adó alapját csökkentő tételek egyenlege 3 250 000 Ft.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozó által megfizetendő egyszerűsített vállalkozói adó összegét!

Adatok forintban

Egyszerűsített vállalkozói adó megállapítása	Összeg	Pont

5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. feladat (4 pont)

Egy osztrák illetőségű magánszemély egy bécsi székhelyű társas vállalkozás alkalmazottja. Teljes munkaidőben foglalkoztatják. Havi munkabére bruttó 3000 euró. A magánszemély megbízást kapott egy magyar kiadóktól, hogy írjon egy szakkönyvet a magyar-osztrák pénzügyi kapcsolatokról. A kiadó egy irodát is a magánszemély rendelkezésére bocsátott a munkája idejére. A megbízási díj összege 1 500 000 Ft. A könyvírónak 20% számlával igazolt költsége merült fel. Az osztrák illetőségű könyvíró a kiadónak arról nyilatkozott, hogy az egyszerűsített közteherviselés szabályai szerint kíván adózni. Az Ausztriában fennálló biztosítottságát igazolta.

Feladat: Számítsa ki a kiadó és a magánszemély által fizetendő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összegét!

--

4 p	
-----	--

IV. Összesen 60 p	
--------------------------	--