

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-28/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 2. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 50 fm. példányban

Egy példány: 9 lap

Kapják elosztó szerint.

—Ez a: 38 sz. fm. példány

T

55 344 01 Adótanácsadó

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga

Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10768-12 Közvetlen adózási feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2018. október 2. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2018. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**55 344 01 Adótanácsadó****10768-12 Közvetlen adózási feladatok**
modulzáró írásbeli vizsgatevékenységKidolgozási 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%	elégséges (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

AZ ALÁBBI FELADATOKAT FIGYELMESEN OLVASSA ÁT! A JAVÍTÁST SZABÁLYOSAN, KÉZJEGYÉVEL (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!

I. Igaz – hamis állítások (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 kézjegyével. 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 egyéni vállalkozó kizárólag útnyilvántartás vezetése mellett számolhat el gépjármű költséget személygépkocsi üzemi célú használata miatt.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

2. A behajthatatlan követelés társasági adó szerinti fogalma teljesen megfelel a számvitelről szóló törvény szerinti behajthatatlan követelés fogalmának.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

3. Nem adható adómentes belföldi napidíj a vállalkozás alkalmazásában álló, a vállalkozás saját terméket fuvarozó gépjármű vezetőnek.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

4. Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak által a tag számláján jóváírt támogatói adományt 19,5 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli, amelynek alapja az adomány összegének 100 százaléka.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

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

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

6. Fő szabály szerint a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalap 80 százalékáig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként a Tao. alapján.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

7. Egy német illetőségű magánszemély lengyel céggel kötött, Németországban teljesített megbízási szerződésből származó jövedelme Németországban adóztatandó.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

8. Egy belföldi illetőségű magánszemély nem egyezményes államból származó osztalékjövedelméből levont 15 százalék adó ellenére Magyarországon is keletkezik adófizetési kötelezettség.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Egy szállodaláncot üzemeltető társaság érdekében eljáró, de más szállodalánc szobáit is értékesítő utazási iroda a másik államban a szállodaláncot üzemeltető társaság telephelyének minősül.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

10. Ha a jövedelem-(nyereség-) minimum összege a számított társasági adóalap összegét meghaladja, akkor a vállalkozó eldöntheti, hogy a jövedelem-(nyereség-) minimum összege után adózik, vagy az Art. szerinti nyilatkozatot ad be.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

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

II. Kérdések (20 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi eseteket és lényegre törően válaszolja meg a kérdéseket!

1. feladat (5 pont)

Sorolja fel, hogy melyek azok a közterhek, amelyek megállapítását, bevallását és megfizetését a kisadózó vállalkozások tételes adójának megfizetésével teljesítettnek kell tekinteni!

5 p

2. feladat (6 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság munkáltatói kölcsönt nyújtott autóvásárlás céljára az egyik munkavállalójának. A kölcsön nyújtásának időpontja – az egyszerűség kedvéért – 2018. január 1. A kölcsön lejáratára 2018. december 31. A kölcsön összege 4 millió forint. A munkáltató a kölcsön után évi 3 % kamatot kér. A jegybanki alapkamat mértéke 0,9%. A szokásos piaci kamat mértéke 4,5%.

Feladat:

Állapítsa meg, hogy keletkezik-e a munkavállalónak vagy a munkáltatónak adó és járulékfizetési kötelezettsége! Amennyiben igen, állapítsa meg annak jogcímét, és számítsa ki az adó és/vagy járulék összegét! Amennyiben nem, írja le annak indoklását!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Szöveg	Adatok forintban	
	Összeg	Pont

6 p

3. feladat (4 pont)

Hogyan érvényesíthető a veszteségleírás a társasági adó rendszerében a termelő vállalkozások és a mezőgazdasági vállalkozások esetében? Az átalakulásokra és a jogutóddal történő megszűnés eseteire nem kell kitérnie.

4 p

4. feladat (5 pont)

Állapítsa meg, hogy melyik ország adóztathatja a magánszemély alábbi jövedelmeit! Minden helyes válasz 1 pontot ér. Legfeljebb 5 pont szerezhető. (5 pont)

Eset	Ország	Pont
Egy osztrák illetőségű magánszemély által, egy csak Magyarországon tevékenykedő bank győri fiókjában elhelyezett takarékbetét kamata.		
Magyar illetőségű magánszemély olasz céggel kötött, Magyarországon teljesített megbízási szerződésből származó jövedelme.		
Egy magyar illetőségű magánszemély által Svédországba értékesített könyvgyűjteményének bevétele.		
Görög illetőségű magánszemély által hazai ügynöki tevékenység után Magyarországról kapott jutalékbevétele.		
Egy Sopronban lakó, Pozsonyban dolgozó, naponta hazajáró magánszemély Szlovákiából származó munkabére.		

5 p

III. összesen 20 p

III. Feleletválasztós feladatok (10 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá az Ön által helyesnek ítélt választ! 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.

1. Válassza ki, hogy melyik jövedelem nem képez szociális hozzájárulási adó alapot!

- a) A késedelmes teljesítéshez kapcsolódó kamat.
- b) Az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem.
- c) A kifizető által megállapított és folyósított társadalombiztosítási ellátás.
- d) A szerzői jogi védelem alatt álló mű felhasználásának ellenértékeként kifizetett díj.

1 p

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Evás egyéni vállalkozó cégautóadót nem fizet.
- b) A munkaviszony melletti evás egyéni vállalkozó 19,5% szociális hozzájárulási adót fizet.
- c) A nyugdíjas Evás vállalkozó 4% természetbeni egészségbiztosítási járulékot fizet.
- d) Az Eva időszaka alatt benzin árusítása is lehetséges.

1 p

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Magyar illetőségű magánszemély tulajdonában lévő, Berlinben található családi ház bérleti díja Magyarországon adóztható.
- b) Az egyéni vállalkozó a vállalkozási tevékenységből származó jövedelemből csak akkor köteles külföldön adót fizetni, ha a külföldi államban telephelye van.
- c) Az osztalékot az illetőség szerinti és a forrás szerinti állam is adózthatja.
- d) Az OECD modellegyezmény értelmében a munkaviszony alatt ki nem vett szabadságra jutó díjazás a magánszemély illetőségének országában adóztható.

1 p	
-----	--

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az eva szerinti adóalanyiság utoljára 2018. december 20-ig választható.
- b) Az eva adózó kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó az eva-alap után 10% nyugdíjjárulékot köteles fizetni.
- c) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának az adóévben fizetett adóelőleget december 31-ig az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adóra történő áttérés esetében osztalékadót kiváltó adó megfizetésének kötelezettsége keletkezhet.

1 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege 7 500 Ft/hó.
- b) A magánszemély által fizetendő EKHO mértéke 9,5% is lehet.
- c) Szakképzési hozzájárulás fizetésére minden foglalkoztató kötelezett.
- d) A rehabilitációs hozzájárulás éves összege a minimálbér kilencszerese.

1 p	
-----	--

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A látvány-csapatsport támogatása esetében a rendelkező nyilatkozat(ok)ban felajánlott összeg 12,5 százaléka kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak minősül.
- b) Az előadó-művészeti szervezet támogatására adott összeg 100 százalékaival a társasági adó akkor csökkenthető, ha az adózó a kiegészítő támogatást adóév végéig megfizette.
- c) Negatív társasági adóalap esetében nem kötelező társasági adót fizetni.
- d) A kisvállalati adóalanyiság megszűnése esetén 60 napon belül társasági adóelőleget kell bevallani.

1 p	
-----	--

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A jogi értelemben vett kettős adóztatás esetében mindkét (vagy több) államban azonos adókat vetnek ki különböző adóalanyokra.
- 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) Az OECD Modellegyezmény személyi hatálya azokra a személyekre terjed ki, akik az egyik, vagy mindkét Szerződő Államban belföldi illetőségűek.
- d) Az OECD Modellegyezmény személyi hatálya azokra a személyekre terjed ki, akik mindkét Szerződő Államban belföldi illetőségűek.

1 p

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adó alanyát szociális hozzájárulási adó fizetésének kötelezettsége nem terheli.
- b) A KIVA alapjának meghatározásakor a járulékmentes jövedelmeket nem kell figyelembe venni.
- c) A kisvállalati adó mértéke 14 százalék.
- d) A kisvállalati adó alapja nulla forint is lehet.

1 p

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az eva hatálya alá tartozó vállalkozó nem jelentkezhetsz át a kisvállalati adó hatálya alá.
- b) Az eva alapját a közösségi értékesítés bevétele nem érinti.
- c) Az eva hatálya alá tartozó társas vállalkozó minden esetben mentesül a szociális hozzájárulási adó megfizetése alól.
- d) A bírósági határozat alapján kapott kártérítés az eva alapját csökkenti.

1 p

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A Modellegyezmény tárgyi hatálya a jövedelem- és vagyonadókra terjed ki.
- b) A külföldi vállalkozó a társasági adó alapját belföldi fióktelepeire fióktelepenként külön-külön állapítja meg.
- c) Tehergépjármű bérbeadás esetében az adóztatási jog a bérbeadó magánszemély illetősége szerinti államot illeti meg az OECD Modellegyezménye alapján.
- d) A Modellegyezmény alapján a zeneművészek jövedelme abban az országban adóztatható, ahol a tevékenységüket végzik.

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 pécsi székhelyű kisvállalkozás adózás előtti eredménye 300 000 e Ft. A vállalkozás adóalapját érintő gazdasági eseményekről a következő információk ismertek:

1. Korábbi évek nyilvántartott negatív adóalapja 50 000 e Ft.
2. Egy szlovák részvénytársaságtól adóévben kapott osztalék összege 5 000 e Ft.
3. Miskolci székhelyű részvénytársaságtól kapott osztalék összege 3 000 e Ft.
4. Ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék összege 4 000 e Ft.
5. 3 db személygépjármű vásárlása a dolgozók magáncélú használatára 4 000 e Ft/db. A vállalkozás költségként nem számolta el.
6. Adóév július 1-jétől továbbfoglalkoztatta öt fő, sikeres szakmai vizsgát tett tanulóját. A továbbfoglalkoztatott tanuló részére fizetett munkabér bruttó 138 000 Ft/hó.
7. Adóbírság elengedése miatt 512 e Ft-ot számolt el egyéb bevételként. A bírság összege a kivetésének évében adóalap növelő tételként szerepelt.
8. Nem a vállalkozás tevékenységével kapcsolatban felmerült költség 2 400 e Ft.
9. Áfa ellenőrzés kapcsán kivetett, ráfordításként elszámolt adóbírság 800 e Ft.
10. Tulajdonosok részére fizetett tulajdonosi kölcsön kamatának a saját tőke háromszorosára eső részét meghaladó összege 1 600 e Ft.
11. Egyéb (amortizációt is tartalmazó) adóalapot növelő tételek együttes összege 11 200 e Ft.
12. Egyéb (az amortizációt is tartalmazó) adóalapot csökkentő tételek együttes összege 6 681 e Ft.
13. A jövedelem(nyereség) minimum összege 22 000 e Ft.
14. A vállalkozás adóévben 30 000 e Ft fejlesztési adókedvezményre jogosult.
15. A vállalkozás adóévben felvett beruházási kölcsöne után 7 000 e Ft kamatot fizetett a kölcsönt nyújtó hitelintézetnek.
16. A vállalkozás által megfizetett társasági adóelőleg összege 1 500 e Ft

Feladat: Számítsa ki a részvénytársaság által fizetendő társasági adót!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok ezer forintban

[illegible]

16 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat (8 pont)

Egy magyar illetőségű magánszemély kizárólag Magyarországról származó adóévi bevételeivel kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

1. Munkabérének adóévi összege 3 000 000 Ft.
2. Karácsony előtt 1 500 000 Ft jutalomban részesült.
3. Megbízási szerződés alapján 1 000 000 Ft megbízási díjat kapott, amellyel szemben 400 000 Ft költséget számolt el.
4. Munkáltatójától a Széchenyi Pihenőkártya szálláshely alszámlájára 225 000 Ft-ot kapott.
5. Egészségpénztárába a munkáltatója összesen 300 000 Ft tagdíj hozzájárulást utalt át.
6. Kamatozó részvényei után 172 000 Ft kamatot és 340 000 Ft osztalékot realizált.
7. Osztalékelsőbbbségi részvényei után 1 300 000 Ft osztalékot utaltak át számlájára.
8. Forintban jegyzett magyar államkötvényei után 138 000 Ft kamatbevétele keletkezett.
9. A 2018. szeptember 5 – december 5-ig elhelyezett takarékbetétje után a bank 100 000 Ft kamatot írt jóvá a fizetési számláján.
10. Adóév február 1-jétől bérbe adta egyik üzlethelyiségét. A bérleti díj összege 120 000 Ft/hó, amellyel szemben tételesen költséget nem kíván elszámolni.
11. Egyéni vállalkozásából jövedelmet nem vett ki, azonban 2 688 000 Ft osztalékalapja keletkezett.

Feladat: Számítsa ki a magánszemélyt terhelő egészségügyi hozzájárulás összegét!

Adatok forintban

Egészségügyi hozzájárulást keletkeztető jogcím	14%-os eho alapja	Pont

8 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat (16 pont)

Egy kft az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alatt teljesíti adókötelezettségét.

1. A vállalkozás 10 000 e Ft hosszú lejáratú kölcsönt kapott egy üzleti banktól.
2. Adóév februárjában üzleti partnere visszafizette a kft által 2016 decemberében nyújtott 1 800 e Ft hiteltartozását. A kft a hitel után 150 e Ft kamatot is kapott.
3. A 140 e Ft adó túlfizetését az önkormányzat visszautalta a kft bankszámlájára.
4. Egy szlovák magánszemély részére nettó 1 000 e Ft + 27% áfa értékű terméket értékesített.
5. Egy orosz székhelyű vállalkozás részére 3 300 e Ft értékű szerszámokat értékesített. A termékeket az eladást követő 20 napon belül Ukrajnába szállították.
6. Belföldi vállalkozások részére 15 000 e Ft + 27% áfa értékű terméket adott el.
7. Egyik belföldi vevője likviditási gondokkal küzd, ezért vásárlásának ellenértékeként kiállított egy 3 000 e Ft értékű kereskedelmi váltót.
8. Egy kapcsolt vállalkozási jogviszonyban álló kft-től 330 e Ft kamatot kapott.
9. Egy belföldi kiskereskedőtől 1 770 e Ft előleget vett át készpénzben.
10. Egyik vevőjének 2 100 e Ft előleget visszautalt.
11. Casco biztosítására 1 000 e Ft vagyoni kártérítést kapott, amelyet bevételként elszámolt.
12. Egy nagykereskedő felé fennálló tartozásából a nagykereskedő elengedett 2 050 e Ft-ot.
13. December 31-én kibocsátott egy bruttó 3 000 e Ft-ról szóló készpénzfizetési számlát.

Feladat: Számítsa ki, hogy hány forint egyszerűsített vállalkozói adót kell fizetnie a kft-nek!

[illegible]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

16 p

4. feladat (8 pont)

Egy belföldi illetőségű magánszemély havi munkabére bruttó 300.000 Ft. A magánszemély saját háztartásában két általános iskolás és egy másodéves, nappali tagozatos főiskolás gyermeket nevel. Gyermekait egyedül neveli. Adóelőleg nyilatkozatában a családi kedvezmény és a családi járulékkedvezmény figyelembevételét kérte.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély részére átutalandó havi munkabér összegét!

A magánszemély által fizetendő közterhek	Adatok forintban	
	Összeg	Pont

8 p

5. feladat (6 pont)

5. feladat (6 pont)

Egy kizárólag magánszemély tagokkal rendelkező betéti társaság 2 beltaggal és 2 kültaggal rendelkezik. A társasági szerződés értelmében a kültagok a bt-ben nem végeznek tevékenységet (csendestársak), a két beltag viszont személyes közreműködésre kötelezett.

- A betéti társaság a két beltagot bejelentette kisadózó vállalkozónak. Az egyik bt beltag öregségi nyugdíjban részesül. A másik beltag a magasabb összegű tételes adó fizetésének lehetőségét választotta.
- A bt. adóévben társasági szerződést módosított. Ennek értelmében az egyik kültag közreműködő taggá vált. Adóév május 12-én a kültagot is bejelentették kisadózónak. Ez a kültag korhatár előtti ellátásban részesül.
- A betéti társaság áfa-alany. Adóévi nettó árbevétele 10 930 000 Ft.
- A Bt-nek a devizában történő értékesítéséből adóévben 1 200 000 Ft realizált árfolyamnyeresége keletkezett.
- A bt. még 2017-ben 1 000 000 Ft kölcsönt adott egy magánszemélynek. Az adós a kölcsön összegét és a szerződésbe foglalt 72 000 Ft hitelkamatot adóév augusztusában átutalta a bt. pénzforgalmi bankszámlájára.

Feladat: Számítsa ki a bt. által a 2018. adóévre fizetendő adó összegét!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

6 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. feladat (6 pont)

Egy társasági adóalany korlátolt felelősségű társaság 2017. február 2-án bejelentkezett a kisvállalati adó hatálya alá. Gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

- A vállalkozás adóévi bevételének összege 400 000 e Ft.
- A vállalkozás házipénztári állománya 2018. december 31-én 1 500 e Ft. Előző évhez képest a házi pénztár állománya nem változott.
- Az adóévi nyereség terhére jóváhagyott fizetendő osztalék összege 19 000 e Ft.
- Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségek összege 1 000 e Ft.
- Részesedései után adóévben 7 000 e Ft osztalékot kapott.
- Tőkebevonás saját tőke növekedéseként elszámolt összege 20 000.
- A vállalkozás személyi költségeinek összege 60 000 e Ft.

Feladat: Számítsa a vállalkozás által a 2018. évre fizetendő kisvállalati adó összegét!

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Pont

6 p

IV. összesen 60 p