

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-62/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. február 13. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 190 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Közvetlen adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2019. február 13. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**55 344 01 Adótanácsadó****Közvetlen adózási gyakorlati feladatok**
Gyakorlati vizsgatevékenységeKidolgozási idő: **180 perc**

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

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:..... 2019. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve.....
aláírása

FIGYELEM!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével –, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

CENZORI PÉLDANY

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2019. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Más megoldás nem fogadható el.

I. 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. Részpontozás nem alkalmazható.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kapcsolt vállalkozások csoportos társasági adóalanyiságot is választhatnak.
- b) Az előadó-művészeti szervezetek részére átutalt alaptámogatás adózás előtti eredményt csökkentő tétel a társasági adóalany vállalkozásoknál.
- c) A hitelintézetek által felszámított negatív bankkamat elismert költség a Tao-ban.
- d) Mobilitási célú lakhatási támogatás jogcímén nem lehet csökkenteni az adózás előtti eredményt.

1 p

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében a munkaszerződéstől eltérő helyen történő munkavégzés kiküldetésnek minősül az Szja tv. alapján.
- b) A munkavállaló egyetemi tandíjának (költségtérítésének) munkáltató általi részben vagy egészben történő megtérítése munkabéreként adóztatandó.
- c) A magyar illetőségű magánszemély által külföldi pénznemben megszerzett osztalékot fő szabályként a jövedelem megszerzésének időpontjában érvényes árfolyamon kell magyar forintra átszámítani az Szja tv. alapján.
- d) A magánszemély által kapott lakáscélú bankkölcsön nem minősül bevételnek az Szja tv. alapján.

1 p

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kamatozó részvény kamata kamatjövedelemnek minősül az Szja tv. alapján.
- b) A tagi kölcsön kamata egyéb bevételnek minősül az Szja tv. alapján.
- c) A kisadózó vállalkozás kisadózóként be nem jelentett tagja részére a társaság nyereségéből való részesedésként kifizetett összeg osztaléknak minősül az Szja tv. alapján.
- d) Az alternatív befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy hozama árfolyamnyereségnek minősül az Szja tv. alapján.

1 p

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A termőföld bérbeadásából származó jövedelem (ideértve a földjáradékot is) adóztatása a föld fekvése szerint illetékes önkormányzati adóhatóság feladata.
- b) Pénzbeli nyeremény esetén az adót a magánszemélyeknek kiosztandó teljes nyereményösszegeből egy tételben kell a kifizetőnek levonnia, és befizetnie.
- c) A munkáltatói lakáscélú támogatás adómentes bevételnek minősül.
- d) A foglalkozás-egészségügyi ellátás munkáltató általi finanszírozása béren kívüli juttatásnak minősül.

1 p

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A járulékokat a járulékalapot képező jövedelem kifizetésekor irányadó járulékmértékek szerint kell megfizetni a Tbj. alapján.
- b) A késedelmes teljesítéshez kapcsolódó kamat járulékalapot képez.
- c) A biztosított által fizetendő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék mértéke 8,5 százalék.
- d) Az egyéni vállalkozó minden esetben köteles a járulékfizetési alsó határ után nyugdíjjárulékot fizetni.

1 p

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást csak magánszemély választhatja.
- b) A bevételből levonandó ekho mértéke 15 százalék.
- c) Megbízási szerződés esetén az ekho alapja a bevétel elismert, igazolt költségekkel csökkentett összege.
- d) A munkáltató, kifizető által megfizetett egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás kiváltja a munkáltató, kifizető által fizetendő szociális hozzájárulási adót.

1 p

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem képezi a kisadózó vállalkozás bevételét a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás.
- b) A kisadózó vállalkozás a főállású kisadózó után havi 50 ezer forint tételes adót köteles fizetni.
- c) A kisadózó vállalkozás kettős könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni.
- d) A kisadózó vállalkozások tételes adóját a kisadózó vállalkozás a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig köteles megfizetni.

1 p

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adót nem választhatja részvénytársaság.
- b) A kisvállalati adóalanyiság megszűnik a 3 milliárd forintos bevételi határ átlépése esetén.
- c) A kisvállalati adó alapja a személyi költség összege.
- d) A béren kívüli juttatás adóévi összege kisvállalati adóalapot képez.

1 p

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az osztalékkelőlegből szociális hozzájárulási adót kell levonni.
- b) Nem keletkezik szocho fizetési kötelezettsége a vállalkozói kivétje után a nyugdíjas egyéni vállalkozónak.
- c) A mezőgazdasági őstermelőnek nem keletkezik szocho fizetési kötelezettsége.
- d) Az egyéni vállalkozót saját maga után havonta terhelő szociális hozzájárulási adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka.

1 p	
------------	--

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A rehabilitációs hozzájárulás a központi költségvetés bevételeit képezi.
- b) A rehabilitációs hozzájárulásra év közben negyedévenként előleget kell fizetni.
- c) A rehabilitációs hozzájárulás összege az éves minimálbér.
- d) Megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatása esetén nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetni.

1 p	
------------	--

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

II. 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 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. A társasági adóalanyok adózás előtti eredménye legfeljebb 500 millió forinttal csökkenthető fejlesztési tartalék jogcímen.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

2. A fejlesztési tartalék bármilyen tárgyi eszköz beszerzésére felhasználható.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

3. A személyi jövedelemadó mértéke a jövedelem 15 százaléka.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

4. A Munka Törvénykönyve alapján foglalkoztatott, heti 40 órás munkaviszonnyal rendelkező nyugdíjas egyéni vállalkozónak 7500 forint/hó egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetnie.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

5. Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakról szóló törvény előírásai szerint a munkáltató által célzott szolgáltatásra befizetett összeg béren kívüli juttatásnak minősül az Szja tv. alapján.

Az állítás, mert

1 p

6. Az egyszerűsített vállalkozói adóalany kft. bevételi nyilvántartásra köteles.

Az állítás, mert

1 p

7. Az eva-alany kft. által kapott előleg nem számít bevételnek az Eva tv. alapján.

Az állítás, mert

1 p

8. A kisvállalati adó alanya adóelőleg fizetésére köteles negyedévente.

Az állítás, mert

1 p

9. Egy házaspár közös őstermelői igazolványt váltott ki, a férj és a feleség is rendelkezik adószámmal. Ebben az esetben az átalányadó alkalmazásának bevételi korlátja összesen 16 millió forint, amely időarányosan értendő.

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

10. A béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások értékének 1,18-szorosa után szociális hozzájárulási adót kell fizetnie a juttatónak.

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

II. összesen 10 p	
--------------------------	--

III. Kérdések (20 pont)

1. Olvassa el figyelmesen az alábbi eseteket és döntse el, hogy az OECD Modellegyezmény alapján melyik országnak van adóztatási joga! Az ország (országok) nevét írja az eset mellett üresen hagyott rovatba! (10 pont)

Jövedelemszerzési esetek		Adóztató ország	Pont
1.	Egy magyar illetőségű egyéni vállalkozó panziót üzemeltet Bécsben. Az osztrák telephelyen keletkezett jövedelem 600 ezer euró.		
2.	Egy Sopronban lakó, Bécsben dolgozó, naponta hazajáró belföldi illetőségű magánszemély Ausztriából 1 000 EUR munkabért kapott.		
3.	Egy magyar illetőségű népdalénekes egy madridi koncerten tartott előadásai után összesen 1500 euró fellépési díjat kapott.		
4.	Egy budapesti székhelyű, magyar illetőségű vállalkozás tulajdonában lévő hajón dolgozó német pincér 600 000 Ft jutalmat kapott.		
5.	Magyar illetőségű magánszemély által hazai ügynöki tevékenység után Németországból kapott jutalékbevétele 10 000 EUR.		
6.	Belga illetőségű magánszemély római lakásának értékesítéséből keletkező bevétele 1 7000 e EUR.		
7.	Portugál illetőségű magánszemély által bécsi kaszinóban szerzett 800 000 USD pókernyeremény.		
8.	Ciprusi illetőségű magánszemély németországi részvénytársaságtól osztalékot kapott.		
9.	Egy portugál illetőségű magánszemély Dániába értékesítette a baba-gyűjteményét, amelyből jelentős bevétele keletkezett.		
10.	Egy magyar illetőségű magánszemély által, kizárólag Ausztriában tevékenykedő bank bécsi fiókjában elhelyezett takarékbetétének kamata.		

10 p	
------	--

2. Egy magyar illetőségű magánszemély azzal a kéréssel fordult önhöz, hogy segítsen neki megállapítani a részvényügyletei miatt adóévben fizetendő személyi jövedelemadó összegét. A magánszemély 2018-ban 1 300 000 Ft nyereséget ért el MOL részvényei tőzsdei kereskedelmével. Az OTP részvényeivel történő kereskedése miatt azonban a 2018-as adóévben 4 000 000 Ft veszteséget realizált. Az árfolyamvesztést az adóbevallásban feltüntette. Tovább folytatta a tőzsdei kereskedést és a 2019. adóévben az OTP részvényekkel történő kereskedése kapcsán 5 000 000 Ft nyereségre tett szert. Adjon tanácsot ügyfelének!

Magyarázza el, hogy mit jelent az adókiegyenlítés a személyi jövedelemadóban. (5 pont)

CENZORI PÉLDÁNY

5 p	
-----	--

3. Sorolja fel, hogy milyen módszerekkel lehet meghatározni a szokásos piaci árat a társasági adó rendszerében! Minden helyes válasz 1 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető (5 pont)

A szokásos piaci ár megállapításának módszerei	Pont

5 p

III. összesen 20 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 (ahol van) zárójelben jelölje! Kizárólag a megoldó táblázatokba dolgozzon! Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető. Pótlapon kizárólag mellékszámítások végezhetők.

1. feladat (17 pont)

Egy 56 éves magánszemély gépjárművezetőként dolgozik egy részvénytársaságnál. Munkaviszonyának kezdete 2015. október 1. Munkáltatójától az alábbi juttatásokat kapta 2019. február hónapban:

- 1 A részvénytársaság 2016-ban kockázati életbiztosítást kötött, amelynek biztosítottja a magánszemély. A kedvezményezett a magánszemély felesége. A biztosítási díj összege 5 000 Ft/hó, amely minden hónap 1-éig esedékes. A biztosítási év fordulónapja december 31. A biztosítási év fordulónapja a szerződéskötéstől eltelt minden 12. hónap utolsó napja.
- 2 A munkáltató egy saját tulajdonú éttermet működtet a telephelyén. Az elfogyasztott ételek árából a munkáltató havonta 16 000 Ft-ot térített számla ellenében.
- 3 Az Rt. belső szabályzata alapján a munkavállalók egy-egy mobiltelefon készüléket kaptak, amelyért a munkáltató nem kért térítést. A készülék ára 70 000 Ft. + áfa. A társaság havi 15 000 Ft előfizetési díjat fizet telefononként, amely korlátlan beszélgetést tesz lehetővé. A munkáltató a telefon használata miatt sem kér térítést munkavállalóitól.
- 4 A munkáltató kifizeti az éves helyi közlekedés igénybevételére szolgáló bérletet, amelynek ára 10 500 Ft/hó. A bérlet a rendhagyó munkaidő beosztás miatt a munkavégzéshez szükséges. Ez a munkaköri leírásban is rögzítésre került.
- 5 Az Rt. a munkavállalók részére évek óta rendszeres tagdíj hozzájárulást fizetett a munkavállaló által megjelölt önkéntes egészségpénztárba. Ennek bruttó összege 2019-ben 10 000 Ft/hó. A befizetés a munkabér átutalásával azonos időpontban (tárgyhót követő hó 5. napján) történik.
- 6 A munkáltató cafeteria szabályzata alapján az alábbi juttatásokat kapta a magánszemély február hónapban:
 - a. A sportrendezvények látogatására jogosító bérlet. A bérlet ára 140 000 Ft.
 - b. A Nemzeti Színház előadásainak látogatására szolgáló 80 000 Ft értékű bérlet.
 - c. Az SZÉP-kártya szálláshely alszámlára átutalt összeg 250 000 Ft.
 - d. Az SZÉP-kártya vendéglátás alszámlájára átutalt összeg 200 000 Ft.
 - e. Farsangra 14 500 Ft értékű ajándéksomagot kapott.

Feladatok:

- a) Állapítsa meg a munkáltatói juttatások következtében február hónapra fizetendő közterhek jogcímeit és azok összegeit! A juttatások sorrendjében oldja meg a feladatot!
- b) Állapítsa meg, hogy keletkezik-e a munkavállalónak adó- és járulékfizetési kötelezettsége a juttatások következtében. Amennyiben igen, számítsa ki annak összegét!
- c) Állapítsa meg, hogy valamely juttatás következtében megilleti-e a magánszemélyt adókedvezmény! Amennyiben igen, számítsa ki annak összegét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban

	Szöveg	Adó- mentes	70. §	71. §	Béreként adózik	Pont
1.						
2.						
3.						
3.						
4.						
5.						
6a.						
6b.						
6c.						
6d.						
6e.						
Összesen						

A munkáltató által fizetendő közterhek		Pont
Közteher fajtája	Összeg	

A magánszemély által fizetendő közterhek		Pont
Közteher fajtája	Összeg	

A magánszemélyt megillető kedvezmény	Összeg	Pont

17 p

2. feladat (7 pont)

Egy gazdasági társaság 36 éves hangmérnöke munkavállalóként dolgozik. A magánszemély jövedelmére vonatkozóan az idei évben is nyilatkozott az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO) szerinti elszámolási igényéről. Munkabérének havi összege 549 000 Ft. Más jogviszonya nincs. Éves szinten 60 millió Ft EKHO-s jövedelemhatárt vegyen figyelembe!

Feladat:

Számítsa ki a magánszemély és a foglalkoztató gazdasági társaság esetében éves szinten érvényesülő közteherfajták összegét! Állapítsa meg a munkavállaló nettó keresetét is!

Adatok forintban

Munkáltató által fizetendő közterhek	Összeg	Pont

A munkavállaló által fizetendő közterhek	Összeg	Pont

7 p

3. feladat (8 pont)

Egy magánszemély alkalmazottként dolgozott egy részvénytársaságnál. Munkaideje heti 40 óra volt.

- Egy baleset következtében 2019. február 22-től április 25-éig betegállományba került.
- Munkaviszonya – egy csoportos létszámleépítés következtében – adóév július 31-én megszűnt. Másik munkaviszonyt nem létesített.
- A magánszemély a barátaival 2017-ben alapított kft-ben közreműködő tagként könyvelői tevékenységet lát el. A kft-ből tagi jövedelmet senki nem kap, az adózott eredmény teljes összege pedig eredménytartalékba kerül.
- A magánszemély 2019. január 13-án egyéni vállalkozóként regisztrálta magát, és egyben bejelentkezett a kisadózó vállalkozók tételes adójának hatálya alá. Az egyéni vállalkozó nem választott alanyi adómentességet. Az iparűzési adó tekintetében a tételes adóalapmegállapítást választotta.
- Az egyéni vállalkozásból származó nettó árbevétele 11 400 00 Ft. Egyéni vállalkozóként még 100 000 Ft kamatbevételre és 500 000 Ft egyéb bevételre tett szert.
- A magánszemély részvényei után 2 000 000 Ft osztalékot kapott, amelyet adóévben átutaltak részére.

Feladat:

Számítsa ki a magánszemély egyéni vállalkozói jogviszonya, valamint társas vállalkozói jogviszonya következtében fizetendő adók és járulékok fajtáit és összegeit! Az iparűzési adótól tekintszen el!

Adatok forintban		
Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Társas vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont

8 p

4. feladat (14 pont)

Egy társasági adóalany korlátolt felelősségű társaság még 2018. február 1-én bejelentkezett a kisvállalati adó hatálya alá. A 2019. adóévi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre (adóévnek a KIVA alatti működés időszakát értve):

1. A vállalkozás adóévi bevételeinek összege 1 798 000 e Ft.
2. A vállalkozás alkalmazottainak bruttó munkabére az adóévben 60 000 e Ft. Ebből 30 000 e Ft saját jogú nyugdíjas alkalmazottak bruttó munkabére.
3. A vállalkozás két tulajdonosa közreműködő tagként mérnöki feladatokat lát el. Tagi jövedelmet nem kapnak. Más jogviszonnyal nem rendelkeznek.
4. A kft. adóévben megbízási szerződéseket kötött több magánszeméllyel. A megbízási díjak bruttó összege 50 000 e Ft. A magánszemélyek tételes költségelszámolással nem élnek.
5. A kft. összesen 50 612 e Ft összeget utalt át a munkavállalói SZÉP kártya alszámláira.
6. A közigazgatási határon túlról bejáró munkavállalóinak megtérítette a vasúti és az autóbusz bérletek árát. Ez összesen 12 000 e Ft.
7. A kisvállalati adós korszak alatti jegyzett tőke emeléseként elszámolt összeg 50 000 e Ft.
8. Az adóévi nyereség terhére jóváhagyott fizetendő osztalék összege 45 500 e Ft.
9. Részesedései után adóévben 13 000 e Ft osztalékot kapott, amelyet pénzforgalmi számláján jóváírtak.
10. A vállalkozás házipénztári állománya a nyitóállományhoz képest 91 900 e Ft-tal csökkent. A házipénztár 2019. december 31-ei záróállománya 75 100 e Ft.
11. A vállalkozás 2019. szeptemberében 1 500 e Ft munkaügyi bírságot fizetett.
12. A vállalkozás 2019. április 2-án 30 000 e Ft bekerülési értékű új tárgyi eszközt vásárolt, amelyet még december hónapban üzembe helyezett. A leírási kulcs 33,5%.
13. A vállalkozás által nyilvántartott – korábbi adóévekben keletkezett – elhatárolt veszteség összege 40 000 e Ft.
14. A vállalkozás az elhatárolt veszteségből a lehető legnagyobb összeget figyelembe kívánja venni az adóalap megállapítás kapcsán.

Feladat:

Számítsa ki a vállalkozás által a 2019. évre fizetendő kisvállalati adó összegét! A gazdasági események sorrendjében oldja meg a feladatot!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok ezer forintban

[illegible]

14 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. feladat (7 pont)

Egy budapesti székhelyű gazdasági társaság egy szegedi és egy győri székhelyű kft 100%-os tulajdonosa. A cégcsoport mindenben megfelel a Tao. csoportos társasági adóalanyiságra vonatkozó szabályainak. A cégcsoport 2019. január 5-én csoportos társasági adóalanyiságot választott. A NAV az engedélyt megadta, és a csoportazonosítót megállapította a cégcsoport részére. Az egyes vállalkozások adóalapjai az alábbiak szerint alakultak:

Adatok ezer forintban

	Székhely		
	Budapest	Szeged	Győr
Adózás előtti eredmény	110 000	90 000	100 000
AEE növelő tétellel	30 000	15 000	35 000
AEE csökkentő tétel	230 000	25 000	25 000
Nyilvántartott elhatárolt veszteség	0	0	180 000

A nyilvántartott veszteségből a lehető legnagyobb összeget kívánják figyelembe venni. Az egyéni adóalapok meghaladják a jövedelem-nyereség-(minimum) összegét.

Feladat: Számítsa ki a csoporttagok által fizetendő társasági adó összegét!

Adatok ezer forintban

[illegible]

Mellékszámítás:

7 p	
-----	--

6. feladat (7 pont)

1. Egy társasági adóalany részvénytársaság adóévi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:
2. A vállalkozás adózás előtti eredménye 1 600 000 e Ft.
3. Más belföldi székhelyű vállalkozásban fennálló részesedése következtében 15 000 e Ft osztalékot kapott.
4. Az eredménytartalékból (következő években megvalósítandó beruházás finanszírozása céljából) az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege 600 000 e Ft.
5. Egy közhasznú szervezetnek, a közhasznú szervezettel kötött adományozási szerződés keretében 25 000 e Ft-ot utalt át. A szükséges igazolásokkal rendelkezik.
6. Az Operaház részére 20 000 e Ft támogatást adott.
7. A Nemzeti Kulturális Alap részére 20 000 e támogatást utalt át.
8. Az adótörvény által elismert értékcsökkenés összege 40 000 e Ft.
9. A költségként elszámolt tervszerinti értékcsökkenés összege 58 000 e Ft.
10. A korábbi években szerzett, a NAV-nak bejelentett részesedés értékesítése következtében 12 000 e Ft árfolyamvesztése keletkezett.
11. Béren kívüli juttatás és ennek következtében megfizetett közterhek együttes összege 23 000 e Ft.
12. A vállalkozás 80 000 e Ft fejlesztési adókedvezményre jogosult.

Feladat:

Számítsa ki az adófizetési kötelezettség összegét! A Jövedelem-(nyereség-) minimum számítástól tekintsen el! A gazdasági események sorrendjében oldja meg a feladatot!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok ezer forintban

	Szöveg	AEE növel	AEE csökkent	pont
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
Összesen				

Adatok ezer forintban

Adófizetési kötelezettség levezetése	Összeg	Pont

Mellékszámítás:

7 p	
-----	--

IV. összesen 60 p	
-------------------	--