

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-63/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. február 13. 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

M

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: 2019. február 13. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. február

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve, ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

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 megoldása (10 pont)

Minden helyes válasz 1 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha a vizsgázó 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	B	A	A	A	A	B	B	A
D	B	C	B	C	D	B	D		B
	C					D			

II. Igaz – hamis állítások (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 fejlesztési tartalék az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 10 milliárd forint.
2. Az állítás **HAMIS**, mert a fejlesztési tartalék nem használható fel olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést.
3. Az állítás **HAMIS**, mert a személyi jövedelemadó mértéke az adóalap 15 százaléka. A jövedelem és az adóalap nem feltétlenül azonos.
4. Az állítás **IGAZ**, mert a Munka Törvénykönyve alapján foglalkoztatott nyugdíjas magánszemélytől nem kell egyéni járulékokat levonni, ezért egyéni vállalkozóként 7500 forint/hó egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezett.
5. Az állítás **HAMIS**, mert az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakról szóló törvény előírásai szerint a munkáltató által célzott szolgáltatásra befizetett összeg – kivéve az önszegélyező pénztárba befizetett összeget – egyes meghatározott juttatásnak minősül az Szja tv. alapján.
6. Az állítás **HAMIS**, mert az egyszerűsített vállalkozói adóalany kft. a nyilvántartási kötelezettségeit a számvitelről szóló törvény előírásai szerinti kettős könyvvitel rendszerében köteles teljesíteni.
7. Az állítás **IGAZ**, mert az eva-alany kft. esetében a kapott előleg nem bevételnek, hanem bevételt növelő tételnek minősül.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Az állítás **IGAZ**, mert az adózó az adóelőleg megállapítási, bevallási és fizetési kötelezettségének negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20-áig köteles eleget tenni a Katv. alapján.

9. Az állítás **IGAZ**, mert ebben az esetben a bevételi korlát összesen (kettejükre) 2 x 8 millió, összesen 16 millió forint.

10. Az állítás **IGAZ**, mert 2019. január 1-jétől a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások értékének 1,18-szorsa után eho helyett 19,5 százalék szociális hozzájárulási adó fizetendő.

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat megoldása (10 pont)

	Adóztató ország		Adóztató ország
1.	Ausztria	6.	Olaszország
2.	Ausztria	7.	Portugália
3.	Spanyolország	8.	Ciprus, Németország
4.	Magyarország	9.	Portugália
5.	Magyarország	10.	Magyarország, Ausztria

2. feladat megoldása (5 pont)

Ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó veszteségnek minősül az összes ügyleti veszteségnek az összes ügyleti nyereséget meghaladó összege. 2018-ban ez az összeg (4 000 000 – 1 300 000) 2 700 000 forint volt.	1 p
Ha 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.	2 p
Az adókiegyenlítés az adóévben és/vagy az azt megelőző két évben bevallott, ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó veszteségnek és a bevalláskor hatályos adókulcsnak a szorzata, csökkentve az adóévet megelőző két év bármelyikéről szóló adóbevallásban ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó veszteség miatt már érvényesített adókiegyenlítéssel.	1 p
A 2019. adóévben az OTP részvények árfolyamnyeresége miatt fizetendő adó $(5\,000\,000 \times 0,15 - 2\,700\,000 \times 0,15) = 345\,000$ Ft.	1 p

3. feladat megoldása (5 pont)

A szokásos piaci ár megállapításának módszerei	Pont
Összehasonlító árak módszerével	1 p
Viszonteladási árak módszerével	1 p
Költség és jövedelem módszerrel	1 p
Ügyleti nettó nyereségen alapuló módszerrel	1 p
Nyereségmegosztásos módszerrel	1 p
Egyéb módszer alapján	-

IV. feladatok (60 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható. A görgetett hibákért nem lehet többszörös pontlevonást alkalmazni. Pontlevonás (1 pont) jár abban az esetben, ha a hallgató nem az adónem által megkívánt forintban vagy ezer forintban számol. Pótlapon történő megoldás nem pontozható. Pótlapon kizárólag mellékszámítások végezhetők.

1. feladat megoldása (17 pont)

Adatok forintban

	Szöveg	Adó- mentes	70. §	71. §	Béreként adózik	Pont
1.	Biztosítás	5 000				0,5 p
2.	Étkezés				16 000	1 p
3.	Telefonkészülék	70 000				0,5 p
3.	Telefon előfizetés		3 000			0,5 p
4.	Helyi bérlet	10 500				1 p
5.	Tagdíj hozzájárulás				10 000	1 p
6a.	Sportbérlet	140 000				0,5 p
6b.	Színházbérlet	80 000				1 p
6c.	SZÉP-kártya szálláshely		25 000	225 000		1 p
6d.	SZÉP-kártya vendéglátás		50 000	150 000		1 p
6e.	Csekély értékű ajándék		14 500			0,5 p
Összesen		305 500	92 500	375 000	26 000	0,5 p
Munkáltató által fizetendő szja $[(92\,500 \times 1,18 + 375\,000) \times 0,15]$					72 623	1 p
Munkáltató által fizetendő szociális hozzájárulási adó $[(92\,500 \times 1,18 + 375\,000 + 26\,000) \times 0,195]$					99 479	2 p
Munkáltató által fizetendő szakképzési hozzájárulás $(26\,000 \times 0,015)$					390	1 p

A magánszemély által fizetendő közterhek		Pont
Közteher fajtája	Összeg	
Személyi jövedelemadó $(26\,000 \times 0,15)$	3 900	0,5 p
Nyugdíjjárulék $26\,000 \times 0,1$	2 600	0,5 p
Egészségbiztosítási járulék $(26\,000 \times 0,07)$	1 820	0,5 p
Munkaerő-piaci járulék $(26\,000 \times 0,015)$	390	0,5 p

A magánszemélyt jóváírás formájában megillető kedvezmény	Összeg	Pont
$(10\,000 - 1\,500 - 1\,000 - 700 - 150) \times 0,2$ Éves korlát saját befizetéssel együtt 150 000 Ft.	1 330	2 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat megoldása (7 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható. A görgetett hibákért nem lehet többszörös pontlevonást alkalmazni.

Adatok forintban

Munkáltató által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Munkáltató által fizetendő SZOCHO (149 00 x 12 x 0,195)	348 660	1 p
Munkáltató által fizetendő szakképzési hozzájárulás (149 00 x 12 x 0,015)	26 820	1 p
Munkáltató által fizetendő EKHO (549 000 – 149 000) x 12 x 0,195	936 000	1 p

A munkavállaló által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Munkavállaló által fizetendő SZJA (149 000 x 12 x 0,15)	268 200	0,5 p
Munkavállaló által fizetendő nyugdíjjárulék (149 000 x 12 x 0,1)	178 800	0,5 p
Munkavállaló által fizetendő egészségbiztosítási járulék (149 000 x 12 x 0,07)	125 160	0,5 p
Munkavállaló által fizetendő munkaerő-piaci járulék (149 000 x 12 x 0,015)	26 820	0,5 p
Munkavállaló által fizetendő EKHO (549 000 – 149 000) x 12 x 0,15	720 000	1 p
Összesen	1 318 980	0,5 p
Nettó bér összesen (12 x 549 000 – 1 318 980)	5 269 020	0,5 p

3. feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Összes bevétel (11 400 000 + 100 000 + 500 000)	12 000 000	0,5 p
Bevételi korlát (12 000 000 – 2 hó x 1 000 000)	10 000 000	0,5 p
Január – február hónapokra fizetendő KATA (2 hó x 25 000 Ft/hó)	50 000	0,5 p
Március – április hónapokra fizetendő KATA (betegállomány)	0	0,5 p
Május – július hónapokra fizetendő KATA (3 hó x 25 000 Ft/hó)	75 000	0,5 p
Augusztus – december hónapokra fizetendő KATA (5 hó x 25 000 Ft/hó)	125 000	0,5 p
Fizetendő százalékos adó (12 000 000 – 10 000 000) x 0,4	800 000	0,5 p

Társas vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Szociális hozzájárulási adó (195 000 x 1,125 x 5 hó x 0,195)	213 891	1 p
Szakképzési hozzájárulás (195 000 x 1,125 x 5 hó x 0,015)	16 453	0,5 p
Személyi jövedelemadó (nincs tagi jövedelem)	0	0,5 p
Nyugdíjjárulék (195 000 x 5 hó x 0,1)	97 500	1 p
Egészségbiztosítási járulék (195 000 x 1,5 x 5 hó x 0,07)	102 375	1 p
Munkaerő-piaci járulék (195 000 x 1,5 x 5 hó x 0,015)	21 938	0,5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. feladat megoldása (14 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény		Összeg	Pont
Járulékalapot képező bruttó munkabér (60 000 – 30 000)		30 000	1 p
Tagi jogviszony miatt figyelembe veendő összeg (2 fő x 195 e x 1,125 x 12 hó = 5 265)		5 265	1 p
Megbízási díjak járulékalapja (50 000 e x 0,9)		45 000	1 p
SZÉP kártya alszámláira átutalt összeg		50 612	1 p
Személyi jellegű kifizetések adóalaprésze		130 877	0,5 p
Gazdasági esemény	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Pont
Jegyzett tőke emelése		50 000	1 p
Adóévben jóváhagyott, fizetendő osztalék	45 500		1 p
Adóévben kapott, járó osztalék		13 000	1 p
Pénztár értékének tárgyévi csökkenése miatt figyelembe veendő összeg (91 900 – 1 798 000 x 0,05 = 2 000)		2 000	1 p
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	1 500		1 p
Összesen	47 000	65 000	0,5 p
Növelő csökkentő tételek egyenlege		– 18 000	0,5 p
Kisvállalati adó alapja veszteség nélkül		130 877	1 p
Figyelembe vehető elhatárolt veszteség [(40 000 + 18 000) > 30 000]		– 30 000	1 p
Kisvállalati adó alapja		100 877	0,5 p
Kisvállalati adó összege		13 114	1 p

5. feladat megoldása (7 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Székhely			Pont
	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	-
Egyedi adóalapok	– 90 000	80 000	110 000	0,5 p
Veszteség figyelembe vétele	0	0	– 55 000	0,5 p
Veszteség utáni egyedi adóalapok	– 90 000	80 000	55 000	1 p
Csoportszintű pozitív adóalapok összege (80 000 + 55 000)			135 000	0,5 p
Csoportszinten figyelembe vehető veszteség legfeljebb [(80 000 + 110 000) / 2 = 95 000 Figyelembe vehető veszteség még (95 000 – 55 000 = 40 000)			– 40 000	1 p
Csoportszintű adóalap (135 000 – 40 000 = 95 000)			95 000	1 p
Csoportszintű társasági adó (95 000 x 0,09)			8 550	0,5 p
Egyedi pozitív adóalapok aránya 80 000/135 000 = 0,59 55 000 / 135 000 = 0,41	0	0,59	0,41	1 p
Vállalkozásonként fizetendő adó (8 550 x 0,59) és (8 550 x 0,41)	0	5 045	3 505	1 p

6. feladat (7 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	AEE növel	AEE csökkent	pont
Kapott osztalék		15 000	0,5 p
Fejlesztési tartalék képzése		600 000	0,5 p
Közhasznú szervezet támogatása		5 000	0,5 p
Operaház támogatása	0	0	0,5 p
Nemzeti Kulturális Alap támogatása		10 000	0,5 p
Elismert értékcsökkenés		40 000	0,5 p
Elszámolt értékcsökkenés	58 000		0,5 p
Bejelentett részesedés árfolyamvesztése	12 000		0,5 p
Béren kívüli juttatás	0	0	0,5 p
Összesen	70 000	670 000	0,5 p

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Adózás előtti eredmény	1 600 000	-
Növelő tételek	70 000	-
Csökkentő tételek	670 000	-
Társasági adóalap	1 000 000	0,5 p
Számított adó ($1\,000\,000 \times 0,09$)	90 000	0,5 p
Figyelembe vehető fejlesztési adókedvezmény ($90\,000 \times 0,8 = 72\,000 < 80\,000$)	- 72 000	0,5 p
Adófizetési kötelezettség	18 000	0,5 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 információs füzetek