

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-8/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. január 17. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 28 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

10768-12 Közvetlen adózási feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2019. január 17. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. január

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	10	20	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

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 megoldása (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) Magánszemély által kiállított számla értékéből minden esetben adóelőleget kell levonni.
- b) Az első házások kedvezményét a 40 év alatti adóalanyok vehetik igénybe.
- c) A motorkerékpárral történő munkába járás költségtérítése adómentes is lehet.
- d) A magánszemély által a budapesti bolhapiacon történő értékesítés gazdasági tevékenységnek is minősülhet.

1 p	
-----	--

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adózott eredmény nulla.
- b) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adózás előtti eredmény negatív.
- c) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adóalap negatív.
- d) A jövedelemnyereség minimum összegére mindenképpen kötelező társasági adót fizetni.

1 p	
-----	--

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kettős adóztatás elkerülését csak nemzetközi egyezmény szabályozhatja.
- b) A külföldi illetőségű magánszemélyek Magyarországról származó bevétele minden esetben Magyarországon adóköteles.
- c) Egy belföldi illetőségű magánszemély által Finnországban értékesített bélyeggyűjtemény bevételeinek adóztatási joga Magyarországot illeti meg.
- d) Az OECD modelleget egyezmény értelmében a munkaviszony alatt ki nem vett szabadságra jutó díjazás a magánszemély illetőségének országában adóztatható.

1 p	
-----	--

4. Válassza ki, hogy hány forint egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetnie a heti 40 órás munkaviszonnyal is rendelkező nyugdíjas egyéni vállalkozónak, ha a munkaviszonya a Munka Törvénykönyve alá tartozik!

- a) 7 110 Ft/hó összeget kell fizetnie.
- b) 7 320 Ft/hó összeget kell fizetnie.
- c) 7 500 Ft/hó összeget kell fizetnie.
- d) Ebben az esetben egészségügyi szolgáltatási járulékot nem kell fizetni.

1 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Tehergépjármű bérbeadás esetében az adóztatási jog a bérbeadó magánszemély illetősége szerinti államot illeti meg az OECD Modellegyezménye alapján.
- b) Egy Romániában illetőséggel bíró részvénytársaság igazgatótanácsának szlovákiai illetőségű tagját illető tiszteletdíj csak Szlovákiában adóztatható.
- c) Egy magyar illetőségű magánszemély által Ausztriába értékesített antik bútor bevételének adóztatási joga Magyarországot illeti meg.
- d) A nemzetközi forgalomban üzemeltetett repülők személyzetének munkabére a járművet üzemeltető társaság illetősége szerinti államban adóztatható, függetlenül a munkavégzés helyétől.

1 p

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Európai Unió tagországaival kötött kettős adóztatást kizáró egyezmények az OECD Modellegyezményen alapulnak.
- b) Az OECD Modellegyezmény személyi hatálya azokra a személyekre terjed ki, akik az egyik, vagy mindkét Szerződő Államban belföldi illetőségűek.
- c) Egy magyar illetőségű magánszemély által kint végzett munkáért Németországból kapott munkabér Németországban adóköteles.
- d) Egy magyar illetőségű magánszemély által Németországból kapott gyermektartásdíj Magyarországon adóköteles.

1 p

7. Válassza ki helyes megállapítást!

- a) A bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége az adózás előtti eredményt csökkenti, feltéve, hogy a részesedést egy éven át folyamatosan az eszközei között tartotta nyilván.
- b) Az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett összege, legfeljebb 10 milliárd forintig csökkentheti az adózás előtti eredményt.
- c) A vállalkozás által 19 000 000 Ft-ért vásárolt festmény árával a társasági adóalanyok adózás előtti eredménye nem csökkenthető.
- d) A társasági adóban – az előírt feltételek megléte esetén – csoportos adóalanyiság is választható.

1 p

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Magánszemély ingatlan bérbeadása esetén elszámoltnak kell tekinteni az értékcsökkenési leírást azokra a naptári évekre, amelyekben a magánszemély a jövedelmét 10 százalék költséghányad alkalmazásával állapítja (állapította) meg.
- b) Az Szja tv. alapján, amennyiben az ingatlant nem a tulajdonosa, hanem a hasznélvező hasznosítja bérbeadással, akkor nincs mód az értékcsökkenési leírás elszámolására, mivel arra csak a tulajdonos jogosult.
- c) Ha a bérbe adott ingatlanhoz telek is tartozik, a telek értékét el kell különíteni, mert arra értékcsökkenést elszámolni nem lehet.
- d) A magánszemély ingatlan bérbeadása esetén a bérbe adott ingatlan után értékcsökkenést elszámolni nem lehet.

1 p

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A magyar illetőségű részvénytársaság külföldről származó nyeresége Magyarországon nem adóztatható.
- b) Nem tulajdonítható nyereség egy külföldi telephelynek csupán azért, mert a telephely javakat és árukat vásárol a vállalkozás részére.
- c) Az OECD Modellegyezmény értelmében a telephely szerinti állam adóztatási joga nem terjed ki arra a nyereségre, amelyet a vállalkozás az adott államban szerez, de amely nem tulajdonítható az érintett telephelynek.
- d) A külföldi illetőségű társas vállalkozások Magyarországról származó nyeresége minden esetben Magyarországon adózik.

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

10. 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) Közfoglalkoztatás keretében alkalmazott személy.
- d) 60. életévét betöltött személy.

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 Nemzeti Színház támogatása esetén a fejlesztési kedvezménnyel csökkentett társasági adó 70 százalékaig vehető igénybe adókedvezmény a 2019. adóévre.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

2. A kft. nyereségéből kifizetett osztalék után az osztalékban részesülő magánszemélynek 15 százalék személyi jövedelemadót és 14 százalék egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

3. A kisvállalati adó alanya kiesik a kisvállalati adóból, ha a kapcsolt vállalkozásaival együtt szerzett összes bevétel meghaladja az 1 milliárd forintot.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

4. Egy olasz illetőségű zeneművész ekho-s bevételéből 9,5 százalék egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást kell levonni.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

5. Az önkéntes kölcsönös biztosítópénztárba átutalt vagy más módon befizetett munkáltatói hozzájárulás összege után a munkáltatónak 19,5 százalék szociális hozzájárulási adót és 1,5 százalék szakképzési hozzájárulást kell fizetni.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

6. A saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott munkabéréből nem kell levonni egészségbiztosítási járulékot és nyugdíjjárulékot.

Az állítás, mert

7. Az eva-alany kft. bevételének számít a kft. által kapott előleg.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

8. A vagyoni jog felhasználásának ellenértékeként kifizetett díj járulékalapot képez.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

9. Egy házaspár közös őstermelői igazolványt váltott ki, de csak a férj rendelkezik adószámmal. Ebben az esetben az átalányadó alkalmazásának bevételi korlátja összesen 8 millió forint, amely időarányosan értendő.

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	
-----	--

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

III. Kérdések (20 pont)

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

1. Ismertesse, hogy kinek és milyen típusú és mértékű közterheket kell fizetni azon megbízási díj összege után, amely biztosítási jogviszonyt keletkeztet, és 30%-os arányban tartalmazza a munka díjazását és 70%-os arányban a szerzői (felhasználói) jogdíjat! A megbízott költségelszámolást nem alkalmaz. A megbízott nem minősül saját jogú nyugdíjasnak (5 pont).

A közterhet fizető fél	A közteher fajtája	A közteher alapja	%	Pont

5 p

2. Egy magánszemély abban kér tanácsot öntől, hogy ki tekinthető magyar adóügyi illetőségű magánszemélynek a személyi jövedelemadó törvény alapján? Adjon tanácsot ügyfelének! (5 pont)

Magyar illetőségűnek minősül

5 p

3. feladat (6 pont)

Ügyfele egy cégcsoport főkönyvelője és arról érdeklődik, hogy melyek a csoportos társasági adóalanyiság választásának feltételei! A cégcsoport minden tagja belföldi székhellyel rendelkezik. Tájékoztassa ügyfelét!

A csoport tagjai olyan adózók lehetnek, akik között:	
CENZORI PÉLDÁNY	

6 p	
-----	--

4. feladat (4 pont)

Az „igen” vagy a „nem” kifejezésekkel (Az „I” és a „H” betű kevés) jelölje, hogy az alábbi vállalkozások választhatják-e a kisvállalati adót! Feltételezzük, hogy a vállalkozások az egyéb feltételeknek megfelelnek. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 4 pont szerezhető.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Tevékenység		igen/nem	Pont
1.	Egyéni ügyvédi tevékenységet folytató magánszemély		
2.	Cipőkereskedelemmel foglalkozó betéti társaság		
3.	Autóalkatrész gyártással foglalkozó egyéni cég		
4.	Nemzeti Dohányboltot működtető egyszemélyes kft.		
5.	Benzinkút hálózatot működtető Nyrt.		
6.	Kocsmát üzemeltető egyéni vállalkozó		
7.	900 millió Ft bevétellel rendelkező Zrt.		
8.	800 millió Ft mérlegfőösszeggel rendelkező Kft..		

4 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 zárójelben jelölje! Kizárólag a megoldó táblázatokba dolgozzon! Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szereezhető. Pontlevonás (1 pont) jár abban az esetben, ha nem az adónem által megkívánt forintban vagy ezer forintban számol.

1. feladat (3 pont)

Egy 66 éves, nyugdíjas egyéni vállalkozó adótanácsadó vállalkozói kivétjének összege bruttó 400 000 Ft/hó. A vállalkozó adóév január 2-án szerződést kötött egy lapkiadóval. A szerződés értelmében havonta ír újságcikkeket különféle adózási témakörben. A szerződés kapcsán a magánszemély úgy nyilatkozott, hogy az újságírásból származó bevétele utáni közterheket az egyszerűsített közteherherviselés (ekho) szabályai alapján kívánja teljesíteni. Az újságírásból származó adóévi bruttó bevétele 2 000 000 Ft. Felmerült, számlával igazolható költségeinek összege 150 000 Ft.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély és a lapkiadó által fizetendő ekho adóévi összegét!

Adatok forintban

3 p

2. feladat (8 pont)

Egy ruhakereskedő egyéni vállalkozó 2019. február 1-jén bejelentkezett a kisadózó vállalkozók tételes adója alá. Az adóhatóságnak úgy nyilatkozott, hogy főfoglalkozásának minősül és a magasabb összegű tételes adót kívánja fizetni. A vállalkozó az előző adóévben az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozott. Az egyéni vállalkozó áfa-alany. Minden értékesítése 27% áfa-kulcs alá tartozik. Gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

2018-ban kibocsátott decemberi teljesítési idejű számláinak nettó ellenértéke 500 000 Ft. A vevők ezeknek a számláknak ellenértékét 2019. januárjában fizették ki.

A 2018-ban kibocsátott, 2019. januári teljesítési idejű számláinak nettó ellenértéke 700 000 Ft. A vevők a számlák ellenértékét 2018. decemberében fizették ki.

2018-ban kibocsátott, 2019. januári teljesítési idejű számláinak nettó ellenértéke 300 000 Ft. A vevők ezeknek a számláknak ellenértékét 2019. januárjában fizették ki.

A 2019. adóévben kibocsátott számláinak nettó ellenértéke 10 567 000 Ft. A vevők adóévben rendezték a tartozásukat.

Az egyéni vállalkozó más vállalkozástól 333 000 Ft támogatást kapott. Más bevétele nem volt.

Feladat: Számítsa ki a ruhakereskedő 2019. évre vonatkozó adófizetési kötelezettségét!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

8 p

3. feladat (12 pont)

Egy korábban társasági adóalany kft. 2018. december 20-án bejelentkezett a kisvállalati adó hatálya alá. A vállalkozás 1. negyedévi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

- 1.) A kft. 50 fő 25-55 év közötti alkalmazottat foglalkoztat. A munkabérük bruttó 400 000 Ft/fő/hó. A levont érdekképviselési tagdíj összege 5 000 Ft/fő/hó.
- 2.) A kft. 10 fő saját jogú nyugdíjas ügyintézőt is alkalmaz. A munkabérük bruttó 380 000 Ft/fő/hó.
- 3.) A vállalkozás januárban megbízási szerződést kötött egy magánszeméllyel. A magánszemély a munkát elvégezte. A megbízási díj februárban kifizetésre került. A megbízási díj bruttó összege 1 000 000 Ft. A megbízott az adóelőleg nyilatkozatában 10 % költséghányad figyelembevételét kérte.
- 4.) A kft. februárban felhasználói díjas szerződést kötött egy fotóssal. A szerződés tárgyát a kft. tevékenységét bemutató fotósorozat képezi. A vagyoni értékű jog aránya 70 %. A fotós 20% költség figyelembevételét kérte. A megbízási díj összege 500 000 Ft. A megbízási díj kifizetésére márciusban sor került.
- 5.) A vállalkozás cafeteria szabályzata alapján 2019. 1. negyedévében adott juttatásainak jogcímei és teljes összegei:
 - sportrendezvény látogatására jogosító bérletek ára 6 000 000 Ft.
 - színházi bérletek ára 4 000 000 Ft.
 - SZÉP-kártya alszámlákra átutalt összeg összesen 23 900 000 Ft.
 - önkéntes egészségpénztárba átutalt célzott támogatás összege 25 500 000 Ft.
 - cégtelefon magáncélú használatának meg nem térített összege 500 000 Ft.
- 6.) A vállalkozás reprezentációs kiadásainak összege 2 080 000 Ft.
- 7.) A kft. 23 000 000 Ft osztalékot kapott, amelyet pénzforgalmi számláján március 5-én jóváírtak.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8.) A 2018. évi adózott eredményéből 40 000 000 Ft osztalékfizetést hagytak jóvá a tulajdonosok. Az osztalék kifizetésére március 30-án sor került.

Feladat: Számítsa ki a kft. 2019. első negyedévének adóelőlegét!

Adatok ezer forintban

[illegible]

12 p

4. feladat (9 pont)

Egy magánszemély heti 40 órás munkaviszonnyal rendelkezik egy részvénytársaságnál. Adóévi személyi jövedelemadó bevallásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

- Havi munkabére bruttó 488 000 Ft.
- Szakszervezeti tag. Munkabéréből havonta 8 000 Ft szakszervezeti tagdíjat vonnak le és utalnak át a szakszervezet részére.
- Jó munkája jutalmául karácsony előtt bruttó 1 144 000 Ft jutalmat kapott.
- Munkáltatója megtéríti a helyi közlekedési bérletének árát. A bérlet ára 10 500 Ft/hó. A magánszemély munkaköréhez nem szükséges helyi tömegközlekedés igénybe vétele.
- Az adóalany adóév június 5-én megházasodott. Neki ez az első házassága. A férjének már volt egy korábbi házassága, amely 4 éve válóperrel végződött.
- Az adóalany adóév augusztus 25-én orvosi igazolást kapott arról, hogy ikermagzatai a 91. napot betöltötték.
- Az adóalany 2019-ben 400 000 Ft-ot fizetett be egy önkéntes egészségpénztárba. A munkáltatója 480 000 Ft hozzájárulást utalt át ugyanezen pénztár részére.
- A munkáltató által levont adóelőlegek összege 800 000 Ft.

Feladat: Készítse el a magánszemély személyi jövedelemadó bevallását!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

9 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. feladat (8 pont)

Egy magánszemély 2019. január 10-én örökölt egy lakást a nagymamájától. A szerzési érték 120 000 000 Ft. A lakást 360 800 Ft-ért áttapétáztatta. Egyéb felújítás nem történt. A bérbeadáshoz vásárolt 2 db kanapét, amelyek egységára 180 000 Ft volt. Vásárolt még egy dohányzóasztalt és egy iratszekrényt. Az asztal ára 80 000 Ft volt. Az iratszekrény ára 300 000 Ft volt.

A lakást március 1-jétől bérbe adta egy ügyvédi irodának. Általános forgalmi adót nem kíván felszámítani. A bérleti díj összege 650 EUR/hó. A bérleti díjat devizaszámlára helyezi el, magyar forintra nem váltja át. Az adóalap megállapításánál nem kíván választási lehetőségével élni. Az Szja tv. szerinti fő szabályt alkalmazza. A bérleti díj tárgyhó 10-éig esedékes. A bérlők által megtérített közüzemi költségek összege 80 000 Ft/hó. A közüzemi költségeket a bérbeadó fizeti meg és a bérlők utólag megtérítik azt. Az szja szerinti amortizációs kulcs 2%. A magánszemély egy bécsi egyetem nappali tagozatos hallgatója. A Bécsben 2019. március 1-jétől, 1 évre bérelt lakásának havi bérleti díja 100 000 Ft/hó összegnek felel meg.

Érvényességi idő	MNB árfolyam	Számlavezető bank árfolyamai
2018.07.01. – 2018.12.31.	309,00 HUF/EUR	307,00 – 313,00 HUF/EUR
2019.01.01. – 2019.06.30.	310,00 HUF/EUR	308,00 – 314,00 HUF/EUR
2019.07.01. – 2019.12.31.	312,00 HUF/EUR	311,00 – 315,00 HUF/EUR

Feladat: Számítsa ki a magánszemély ingatlan bérbeadásból származó személyi jövedelemadójának összegét!

[illegible]

8 p

6. feladat (8 pont)

Egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó adóévi nyilvántartásából az alábbi információk ismertek:

- 2019. december 28-án göngyölített belföldi árbevétele 20 000 e Ft + 27% áfa.
- Közösségi értékesítésből származó nettó árbevétele 5 900 e Ft.
- A vállalkozás 2019. december 31-én kiállított egy 500 e Ft-ról szóló számlát, amelyen fizetési határidőként 2020. január 13-a került feltüntetésre.
- Külföldi vevői részére 2019. február 16-án 1 000 e Ft előleget utalt vissza a kereskedelmi ügylet meghiúsulása miatt.
- A belföldi vevőitől októberben összesen 2 300 e Ft előleget utaltak át részére.
- Kapcsolt vállalkozásától 1 100 e Ft kamatot realizált.
- Jogerős bírósági ítélet alapján 1 600 e Ft kártalanítást fizettek részére.
- A vállalkozó adóévben 870 e Ft folyószámlahitelt vett igénybe, amely után 120 e Ft kamatot fizetett.
- Adóévben összetört a kft. ügyvezetőjének saját autója, amely miatt a biztosító 1 600 e Ft casco kártérítést fizetett részére.

Feladat: Számítsa ki az egyszerűsített vállalkozói adó összegét!

Adatok ezer forintban

Az egyszerűsített vállalkozói adó megállapítása	Összeg	pont

8 p

7. feladat (7 pont)

Egy részvénytársaság adóév november 19-én támogatást utalt át egy kosárlabda csapat részére. A támogatási igazolásban szereplő összeg 80 000 e Ft. A vállalkozás sporttámogatás átutalását november 21-én, a SPORTBEJ nyomtatványon, bejelentette az adóhatóságnak. A kiegészítő sportfejlesztési támogatás összegét adóévben átutalni elmulasztotta, de adóévet követően – a társasági adóbevallás benyújtásáig – az átutalást teljesítette a Magyar Kosárlabda Szövetség részére. A vállalkozás minden szükséges igazolással rendelkezik.

A részvénytársaság sporttámogatás figyelembe vétele nélküli társasági adóalapja 994 600 e Ft. A részvénytársaság 40 000 e Ft fejlesztési adókedvezményt vesz igénybe.

Feladat: Számítsa ki a társasági adó összegét!

Adatok ezer forintban		
Szöveg	Összeg	Pont

7 p

8. feladat (5 pont)

Egy társasági adóalany vállalkozás 2016. november 20-án egy speciális termelő gépsort vásárolt. A bekerülési érték 500 000 e Ft. A beruházást 80%-ban tulajdonosi kölcsönből finanszírozta. A további 20% az előző 4 adóévben képzett fejlesztési tartalék felhasználásából adódik. A gépsor aktiválásának időpontja 2017. január 1. A Tao. által elismert leírási kulcs 33,5%. A számviteli politikában meghatározott leírási kulcs 25%. A vállalkozás nem minősül kkv-nak.

Feladat: Számítsa ki a beruházás 2019. évi társasági adóhatását!

Adatok ezer forintban

Szöveg	AEE növel	AEE csökkent	Pont

Mellékszámítás:

5 p	
-----	--

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