

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-95/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. május 16. 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

É

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

**Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

**Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:
10768-12 Közvetlen adózási feladatok**

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2019. május 16. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. május

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!

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.
D	A	A	C	C	D	B	B	B	D

II. Igaz – hamis állítások (20 pont)

Minden helyes válasz 2 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 **IGAZ**, mert a Modellegyezmény tárgyi hatálya a jövedelem- és vagyonadókra terjed ki. Így nem terjed ki a közvetett adókra, továbbá az illetékekre, a járulékokra, a hozzájárulásokra, díjakra és a vámokra sem.

2. Az állítás **HAMIS**, a kisadózó vállalkozások tételes adója alá tartozó betéti társaság közreműködő tagjait be kell jelenteni kisadózó vállalkozónak. A kisadózó vállalkozó miatt fizetendő tételes adó kiváltja az osztalékadót is és a szocho-t is.

3. Az állítás **IGAZ**, mert az OECD Modellegyezmény alkalmazásában a telephely kifejezés olyan állandó üzleti helyet jelent, amelyen keresztül a vállalkozás üzleti tevékenységét egészben vagy részben kifejti. Az adásvételi szerződések megkötése üzleti tevékenységnek minősül.

4. Az állítás **IGAZ**, mert az OECD modellegyezmény alapján a sportolók személyes tevékenységéből származó jövedelem abban az államban adóztatható, ahol a tevékenységet kifejtik.

5. Az állítás **HAMIS**, mert az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakról szóló törvény előírásai szerint a munkáltató által munkáltatói hozzájárulás címén befizetett összeg munkabérként adózik az Szja tv. alapján.

6. Az állítás **HAMIS**, mert abban az esetben, ha a jövedelem(nyereség) minimum összege a számított társasági adóalap összegét meghaladja, de az adózás előtti eredmény összegétől alacsonyabb, akkor az adót a társasági adóalap után kell megfizetni.

7. Az állítás **IGAZ**, mert a Modellegyezmény értelmében nem minősül telephelynek az ún. független képviselő. A független képviselő vállalkozási tevékenysége körében jár el – jellemzően megbízottként – több partnere érdekében.

8. Az állítás **IGAZ**, mert a jogdíj, amely az egyik Szerződő Államban keletkezik, és amelynek haszonhúzója a másik Szerződő Államban belföldi illetőségű személy, csak ebben a másik államban adóztatható.

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

10. Az állítás **HAMIS**, mert a számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó eva adóalany esetében a vevőktől kapott előleg az eva alapjának megállapításakor az adóévben megszerzett összes bevételt növeli.

III. Kérdések (10 pont)

1. feladat megoldása (3 pont)

Anya- és Leányvállalati Irányelv	Pont
Az Anya- és Leányvállalati Irányelv hatálya az Európai Unió tagállamaiban illetőséggel bíró, bizonyos feltételeknek megfelelő társaságok közötti osztalékfizetésre terjed ki, és célja, hogy a leányvállalat nyereségének kettős adóztatását elkerülje.	1 p
Az Irányelv a fenti cél elérése érdekében előírja, hogy a leányvállalat tagországa az osztalékfizetésre nem vethet ki forrásadót.	1 p
Az anyavállalat országának a kapott osztalékot vagy mentesítenie kell az adóztatás alól, vagy beszámítást kell biztosítania.	1 p

2. feladat megoldása (4 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Társasági adó várható összege ($4\,000\,000 \times 0,09$)	360 000	1 p
Fejlesztési adókedvezmény ($360\,000 \times 0,8 = 288\,000$) $< 300\,000$	- 288.000	1 p
A sporttámogatás következtében igénybe vehető adókedvezmény $[(360\,000 - 288\,000) \times 0,7 = 50\,400] < 60\,000$	50 400	2 p

A vállalkozás 50 400 e Ft adókedvezményt vehet igénybe a röplabdacsapat támogatása következtében.

3. feladat megoldása

Minden helyes válasz 0,5 pontot ér, de legfeljebb 3 pont szerezhető. (3 pont)

De minimis (csekély összegű) támogatások	Pont
Kis és középvállalkozások beruházási adóalap kedvezménye, az adózó választása szerint.	0,5 p
A K+F közvetlen költség háromszorosának levonása az adóalapból.	0,5 p
A mikro vállalkozások létszámnövelési kedvezménye.	0,5 p
Az egyösszegű értékcsökkenési leírás levonása az adóalapból, az adózó választása szerint a KKV-k esetében.	0,5 p
Kis és középvállalkozások adókedvezménye, az adózó választása szerint.	0,5 p
A szövetkezeti törvény alapján a szövetkezet által adóévben képzett közösségi alap 6,5%-ának megfelelő adókedvezmény.	0,5 p
Sportszervezet személyi jellegű ráfordításai után nyújtott támogatás alapján érvényesíthető kedvezmény.	0,5 p
Élőzenei szolgáltatás díja utáni adókedvezmény	0,5 p
Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értéke háromszorosának levonása az adóalapból	0,5 p

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 (9 pont)

Adatok forintban

Megjegyzés/számítás	Összeg	Pont
Bruttó munkabér ($250\,000 \times 12$)	3 000 000	1 p
Igénybe vett családi kedvezmény [($4 \times 220\,000 \times 12$)/2 fő = 5 280 000]	– 3 000 000	1 p
Figyelembe vett családi járulékkedvezmény maximum [($5\,280\,000 - 3\,000\,000$) $\times 0,15$ = 342 000] Bért terhelő egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék éves összege [($3\,000\,000 \times 0,04 + 3\,000\,000 \times 0,03 + 3\,000\,000 \times 0,1$) = 510 000]	342 000	2 p
A ténylegesen járó családi kedvezmény éves összege [($4 \times 220\,000 \times 6 + 2 \times 220\,000 \times 6$)/2 fő = 3 960 000]	3 960 000	2 p
A ténylegesen járó családi járulékkedvezmény maximum [($3\,960\,000 - 3\,000\,000$) $\times 0,15$ = 144 000]	144 000	1 p
A felség által jogosulatlanul igénybe vett járulékkedvezmény (342 000 – 144 000)*	198 000	1 p
12% különbözeti bírság ($198\,000 \times 0,12$ = 23 760) > 10 000	23 760	1 p

* A megoldás akkor is elfogadható, ha a vizsgázó úgy számolt, hogy 6 hónapig vettek igénybe plusz 2 gyerekre havi 220 000-et. Azaz kettejük közt felezve 1 gyerek: $6 \times 220\,000 \times 0,15 = 198\,000$ Ft a jogosulatlan kedvezmény.

2. feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

Megjegyzés/számítás	Összeg	Pont
Belföldről származó adóköteles jövedelem	3 500 000	1 p
Külföldről származó adóköteles jövedelem	880 000	1 p
Összes adóköteles jövedelem	4 380 000	1 p
Összevont adóalap adója ($4\,380\,000 \times 0,15$)	657 000	1 p
– Belföldi kifizetők által levont adóelőleg	– 400 000	1 p
– Külföldön levont figyelembe vehető adó [Külföldről származó jövedelem adóalapjára jutó szja ($880\,000 \times 0,15 = 132\,000$) > külföldön levont adó 90%-a ($140\,000 \times 0,9 = 126\,000$)]	– 126 000	2 p
Fizetendő személyi jövedelemadó	131 000	1 p

3. feladat megoldása (5 pont)

Adatok forintban

Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Az igénybe vehető családi járulékkedvezmény maximuma (2 x 220 000 – 100 000 – 120 000) x 0,15	33 000	1 p
4% Természetbeni egészségbiztosítási járulék [(100 000 + 195 000 x 1,5) x 0,04 – 220 000 x 0,04]	6 900	1 p
3% Természetbeni egészségbiztosítási járulék [(100 000 + 195 000 x 1,5) x 0,03 – 220 000 x 0,03]	5 175	1 p
10% Nyugdíjjárulék [(100 000 + 195 000) x 0,1 – 220 000 x 0,1 =	7 500	1 p
Házastársnak átengedhető szja alapot csökkentő összeg [(33 000 – 6 900 – 5 175 – 7 500) x 6,67]	89 545	1 p

4. feladat megoldása (4 pont)

Adatok forintban

Gazdasági esemény	Összeg	Pont
Egy időnymunkásnak fizetendő 1 napi munkabér (6 860 x 0,85)	5 831	1 p
Az időnymunkásoknak összesen kifizetett bér (50 fő x 5 831 x 24 nap)	6 997 200	1 p
Egy időnymunkás után 1 napra kifizetendő közteher	500	1 p
Az időnymunkások miatt összesen kifizetett közteher (50 fő x 500 x 24 nap)	600 000	1 p

5. feladat megoldása (7pont)

Adatok forintban

A munkáltató által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Szociális hozzájárulási adó [(359 000 + 229 000) x 0,195]	114 660	2 p
A munkaerőpiacra lépés foglalkoztatási kedvezménye (149 000 x 0,195)	– 29 055	1 p
A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatás kedvezménye (149 000 x 0,195 x 0,5)	– 14 528	1 p
Megfizetendő szociális hozzájárulási adó	71 077	1 p
Szakképzési hozzájárulás Szakképzési hozzájárulás [(/359 000 – 149 000/ + /229 000 - 149 000/) x 0,015]	4 350	2 p

6. feladat megoldása (4 pont)

Szöveg	Összeg	Pont
Minimálbér éves összege (12 hó x 149 000 Ft/hó)	1 788 000 Ft	1p
[Általános terhekkel fizetett rész aránya [(1 282 200 – 482 200)/1 788 000] = 0,447	45%	2 p
Az ekho szerint adóztatható jövedelem összege (60 000 000 x 0,45)	27 000 000 Ft	1 p

7. feladat megoldása (8 pont)

Gazdasági esemény	Összeg	Pont
Adófizetési kötelezettség ($700\,000 \times 0,09$)	63 000	1 p
Fejlesztési adókedvezmény ($63\,000 \times 0,8 = 50\,400 > 18\,000$)	18 000	1 p
Egyéb jogcímenek igénybe vehető adókedvezmények korlátja ($63\,000 - 18\,000$) $\times 0,7 = 31\,500$	31 500	1 p
Beruházási kölcsön kamatkedvezménye	3 000	1 p
Pénzügyi lízing kamatának kedvezménye	2 000	1 p
Kamattámogatott hitel kamatkedvezménye	7 000	1 p
Filmgyártás támogatása	17 600	1 p
Élőzenei szolgáltatás kedvezménye ($2\,600 \times 0,5$)	1 300	1 p

8. feladat megoldása (15 pont)

Gazdasági esemény	Összeg	Pont
Dolgozók részére kifizetett bruttó munkabér	72 000	1 p
Dolgozók részére adott lakhatási támogatás (lakásbérlet)	2 800	1 p
Önkéntes önszegélyező pénztári hozzájárulás bruttó	3 400	1 p
Céges értekezleteken biztosított étel-ital ($1\,190 \times 1,18$)	1 404	1 p
Személyi jellegű kifizetések	79 604	1 p
Tőkebevonás jegyzett tőke növekedéseként elszámolt összege	– 5 000	1 p
Adóévben kapott osztalék	– 30 000	1 p
Munkaügyi bírság megfizetett összege	1 000	1 p
Adóévi nyereségből a tulajdonosoknak jóváhagyott osztalék	10 000	1 p
Házipénztár miatti korrekció ($100\,000 - 1\,800\,000 \times 0,05$)	10 000	1 p
Növelő-csökkentő tételek egyenlege	– 14 000	1 p
Kisvállalati adó alapja veszteség figyelembevétele nélkül	79 604	1 p
Figyelembe vehető elhatárolt veszteség ($14\,000 + 12\,000$) $> 50\,000$	– 26 000	1 p
Kisvállalati adó alapja	53 604	1 p
Kisvállalati adó összege ($53\,604 \times 0,13$)	6 969	1 p

Felhasznált irodalom:

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár (Penta Unió 2019)

Dr. Herich György: Adó Teszt és példatár (Penta Unió 2019)

Dr. Bokor Csaba – Dr. Farkas Alexandra – Dr. Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Szatmári László – Dr. Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok (Penta Unió 2019)

Dr. Herich György: Adótan (Penta Unió 2019)

Dr. Herich György (szerk): Nemzetközi Adózás (Penta Unió 2012)

Hatályos adó és járulékszabályok

NAV információs füzetek