

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-137/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. június 5. 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. június 5. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. június

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 (15 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.	11.	12.	13.	14.	15.
D	A	A	D	C	D	B	D	B	C	B	A	C	A	D

II. Igaz – hamis állítások (10 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 az Szja tv. nem támaszt megszorító feltételt a tekintetben, hogy az így bérbevett lakásnak belföldön kell lennie. Így nem kizárt az sem, hogy valaki a külföldön megfizetett bérleti díjjal csökkentse ily módon a bérbeadásból származó bevételeit. Ennek feltétele, hogy a bérbevett lakás megfizetett bérleti díjával szemben költségelszámolás nem történik és a megfizetett bérleti díjat számára még részben sem térítik meg.
2. Az állítás **HAMIS**, mert az álláskeresői járadékot a személyi jövedelemadóról szóló törvény bérnek minősíti. A családi kedvezmény pedig az összevonásra kerülő jövedelmekkel szemben számolható el.
3. 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.
4. Az állítás **HAMIS**, mert természetes személy általi ingóság értékesítése esetében az adóztatási jog az illetőség szerinti országot, tehát Görögországot illeti meg az OECD Modellegyezmény egyéb jövedelemről rendelkező cikke alapján.
5. 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.
6. Az állítás **HAMIS**, mert az első házasság kedvezménye az első jogosultsági hónaptól számítva 24 hónapig érvényesíthető, függetlenül attól, hogy a jogosult ezen időtartam alatt családi kedvezményre szerez-e jogosultságot.
7. Az állítás **HAMIS**, mert a vagyoni jog felhasználásának ellenértékeként kifizetett díj nem képezi sem a nyugdíjjárulék, sem az egészségbiztosítási járulék, sem a munkaerő-piaci járulék alapját.

8. Az állítás **HAMIS**, mert a felsőoktatási intézménynek felsőoktatási támogatási megállapodás keretében adott támogatás, juttatás, eszköz, szolgáltatás bekerülési értékének 50%-a, de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege csökkentő tételként figyelembe vehető.

9. Az állítás **IGAZ**, mert a rehabilitációs hozzájárulás fizetésének kötelezettsége nem vonatkozik arra a vállalkozóra, akinél a foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma nem haladja meg a 25 főt, és arra a vállalkozóra sem vonatkozik a fizetési kötelezettség, ahol a megváltozott munkaképességűek létszáma eléri az átlagos létszám 5%-át.

10. Az állítás **IGAZ**, mert az Egyezmények szerint a nemzetközi forgalomban üzemeltett hajók személyzetének jövedelme a járművet üzemeltető társaság illetősége szerinti államban adózatható, függetlenül a munkavégzés helyétől.

III. Kérdések megoldása (15 pont)

1. feladat megoldása (5 pont)

Biztosítási kötelezettség	Pont
– A két vagy több tagállamban szokásosan munkavállalóként tevékenységet végző biztosítási kötelezettsége a lakóhelye szerinti tagállamban állapítandó meg, ha tevékenységének jelentős részét ebben a tagállamban végzi.	2 p
– Erre tekintettel kérheti az A1-es nyomtatvány kiadását.	1 p
– A főorvos Magyarországon lesz biztosított, hiszen tevékenységének jelentős részét Magyarországon végzi.	2 p

2. feladat megoldása (5 pont)

Adatok forintban

Foglalkoztatott	Bruttó munkabér	Kedvezmény	Pont
Szakképzettséget nem igénylő munkakör	200 000	14 528	1 p
2019. március 1-jétől foglalkoztatott pályakezdő	300 000	29 055	1 p
Megváltozott munkaképességű alkalmazott	250 000	48 750	1 p
2019. június 1-jétől foglalkoztatott tartós álláskereső	260 000	29 055	1 p
2019. január 1-jétől foglalkoztatott, korábban gyermekgondozási díjban részesülő nő.	400 000	29 055	1 p

3. feladat megoldása (5 pont)

Jövedelem típusa	Szocho fizetésre kötelezett	Pont
Vállalkozásból kivont jövedelem.	A jövedelmet szerző természetes személy.	1 p
Tulajdonosi kölcsön kamata.	A kamatot fizető vállalkozás.	1 p
Csekély értékű ajándék.	A kifizető.	1 p
Belföldi munkaerő-kölcsönzés keretében kölcsönbe adott munkavállalóval fennálló jogviszonyra tekintettel megjelenő jövedelem.	A kölcsönbe adó.	1 p
Külföldi által megszerzett osztalék.	Senkit nem terhel szocho.	1 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 (8 pont)

Adatok forintban

Szociális hozzájárulási adót keletkeztető jogcím			Összeg	Pont
Kamatozó részvények kamata (osztaléknak minősül)			160 000	1 p
Kamatozó részvények utáni osztalék			340 000	1 p
Részvények utáni osztalék			800 000	1 p
Egyéni vállalkozói osztalékalap			2 000 000	1 p
Szociális hozzájárulási alapja (149 000 x 24 – 6 000 000)			0	1 p
	Munkabér	3 000 000		0,5 p
	Jutalom 1 500 000	1 500 000		0,5 p
	Megbízási díj szochó alapja	700 000		0,5 p
	Egészségpénztári hozzájárulás (bruttó)	300 000		0,5 p
	Vállalkozói kivét	500 000		0,5 p
	Összesen	6 000 000		0,5 p

2. feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

Járulékkedvezmény	Összeg	Pont
Havi bruttó munkabér	305 000	0,5 p
Érdekképviselési tagdíj	– 5 000	0,5 p
Családi kedvezmény összege (3 fő x 220 000 = 660 000)	– 300 000	0,5 p
Igénybe vehető járulékkedvezmény maximuma (660 000 – 300 000) x 0,15	54 000	0,5 p
Természetbeni egészségbiztosítási járulék kedvezmény (305 000 x 0,04 = 12 200)	12 200	1 p
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék kedvezmény (305 000 x 0,03 = 9 150)	9 150	1 p
Nyugdíjjárulékból igénybe vehető kedvezmény (54 000 – 12 200 – 9 150 = 33 000) > 305 000 x 0,1	30 500	1 p
Munkaerő-piaci járulékból nem vehető igénybe járulékkedvezmény	0	1 p

Feleségnek átengedhető szja kedvezmény	Összeg	Pont
A feleségnek átengedhető szja alapot csökkentő összeg (54 000 – 12 200 – 9 150 – 30 500 x 6,67	14 341	1 p

A férj részére kifizetendő munkabér	Összeg	Pont
(305 000 – 5 000 – 0 – 0 – 0 – 305 000 x 0,015)	295 425	1 p

3. feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

Ingtatlan eladás személyi jövedelemaadója	Összeg	Pont
Az ingatlan eladási ára	24 000 000	-
A vevő által fizetett kamat	1 000 000	1 p
– Az ingatlan szerzési összege	– 15 300 000	0,5p
– A vagyonszerzési illeték	– 700 000	0,5p
– Az értéknövelő beruházások (2 800 000 + 700 000) > 24 000 000 x 0,05	– 3 500 000	1 p
– Az ingatlanközvetítői díj	– 460 000	0,5p
– Az átruházás egyéb költségeinek összege	– 40 000	0,5p
Adóköteles jövedelem	5 000 000	0,5p
Személyi jövedelemaadó alapja (5 000 000 x 0,6)	3 000 000	1 p
Személyi jövedelemaadó (3 000 000 x 0,15)	450 000	0,5p

A bútorok értékesítésének személyi jövedelemaadója	Összeg	Pont
A bútorok eladási ára	670 000	0,5p
A bútor eladásból származó adóalap (670 000 x 0,25)	167 500	0,5p
A bútor eladás személyi jövedelemaadója (167 500 x 0,15 – 200 000 x 0,15)	0	1 p

4. feladat megoldása (12 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Növel	Csökkent	Pont
Kifizetett osztalék	43 000		0,5 p
Munkaügyi bírság	1 400		0,5 p
Kapott osztalék		10 400	0,5 p
Tőkebevonás saját tőke növekedéseként elszámolt összege		14 000	0,5 p
Házipénztár miattikorrekción (nyitó záró a mentesített alatt)	0	0	1 p
Összesen	44 400	24 400	1 p
Egyenleg (44 400 – 24 400)		20 000	0,5 p
Növelő-csökkentő tételek adóalapja az elhatárolt veszteség egy részének érvényesítésére tekintettel (20 000 – 20 000)		0	0,5 p
Figyelembe vehető, fennmaradó veszteség		– 4 000	1 p
Személyi jellegű kifizetések (85 612,5 + 2 fő x 10 hó x 195 e x 1,125)		90 000	2 p
– Figyelembe vehető elhatárolt veszteség		– 4 000	1 p
Személyi költség adóalap része		86 000	1 p
Kisvállalati adó alapja (0 + 86 000)		86 000	1 p
Kisvállalati adó (86 000 x 0,13)		11 180	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. feladat megoldása (10 pont)

Adatok forintban

A színház által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Szociális hozzájárulási adó $[(149\,000 - 89\,000) \times 12 \times 0,195]$	140 400	1 p
Szakképzési hozzájárulás $[(149\,000 - 89\,000) \times 12 \times 0,015]$	10 800	1 p
Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (ekho) $[200\,000 - (149\,000 - 89\,000)] \times 12 \times 0,195$	327 600	2 p

A magánszemély által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Személyi jövedelemadó $(149\,000 \times 12 \times 0,15)$	268 200	1 p
Nyugdíjjárulék $(149\,000 \times 12 \times 0,1)$	178 800	1 p
Egészségbiztosítási járulék $(149\,000 \times 12 \times 0,07)$	125 160	1 p
Munkaerő-piaci járulék $(149\,000 \times 12 \times 0,015)$	26 820	1 p
Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (ekho) $[200\,000 - (149\,000 - 89\,000)] \times 12 \times 0,15$	252 000	2 p

6. feladat megoldása (14 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	AEE-t növel	AEE-t csökkent	Pont
Nem vállalkozási célú kiadások összege	785		0,5 p
Reprezentációs költség	0	0	0,5 p
Ajándéktárgy	0	0	0,5 p
Kis értékű tárgyi eszközök egyösszegű amortizációjának elismerése	2 480	2 480	1 p
Terv szerinti értékcsökkenés összege	20 520		0,5 p
Visszaírt értékcsökkenés		2 000	1 p
Az adótörvény által elismert értékcsökkenés		14 520	0,5 p
Lekötött tartalékba történő átvzetés		18 000	1 p
A Vöröskereszt támogatása (40 %)		1 600	1 p
Előző adóévben növelő tételként elszámolt, adóévben elengedett adóbírság		1 800	1 p
Kapcsolt vállalkozásnak elengedett követelés	11 000		1 p
Belföldi vállalkozástól kapott osztalék		8 000	1 p
Adózás előtti eredmény módosítása összesen	34 785	48 400	1 p

Társasági adóalap		Pont
Adózás előtti eredmény	963 000	-
+ Adóalap növelő összeg	+ 34 785	-
- Adóalap csökkentő összeg	- 48 400	-
Társasági adóalap összege	949 385	0,5 p

Jövedelem(nyereség) minimum	Összeg	Pont
A vállalkozás összes bevétele	1 986 000	-
Korrekciók egyenlege	0	-
Korrigált bevétel	1 986 000	-
Jövedelem(nyereség) minimum $(1\,986\,000 \text{ e Ft} \times 0,02)$	39 720	0,5 p

Társasági adó – adózott eredmény	Összeg	Pont
Társasági adóalap összege	949 385	-
Számított társasági adó összege (949 385 x 0,09)	85 445	0,5 p
– Társasági adókedvezmény összege (54 795 < 85 445 x 70%)	– 54 795	1 p
Fizetendő társasági adó összege (85 445 – 54 795)	30 650	0,5 p
Adózott eredmény (963 000 – 30 650 = 932 350)	932 350	0,5 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