

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. november 21. 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:

10768-16 Közvetlen adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2019. november 21. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. november

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 a részpontszám megadására 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 látta el kézjeggyel (szignóval), 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	D	D	C	A	A	C	D	B	C

II. Igaz – hamis állítások megoldása (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 kis- és középvállalkozások beruházási hitel kamatának adókedvezménye pénzügyi intézménytől igénybe vett, és kizárólag erre a célra felhasznált hitel kamata után érvényesíthető.

2. 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.

3. Az állítás **HAMIS**, mert a fejlesztési tartalék az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 10 milliárd forint.

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 munkáltatói hozzájárulás címén befizetett összeg munkabéreként adózik az Szja tv. alapján.

6. Az állítás **IGAZ**, mert az EGT tagállambeliek ekho-s jövedelmét 9,5 százalék ekho terheli abban az esetben, ha bemutatják a biztosított jogviszonyukról szóló tagállambeli igazolást (pl.: A1).

7. Az állítás **HAMIS**, mert az előadó-művészeti szervezetek támogatása alapján a társasági adóban igénybe vehető adókedvezmény, illetve adójóváírásra jogosító adó-felajánlás 2019-től megszűnt.

8. Az állítás **HAMIS**, mert az eva-alany kft. esetében a kapott előleg nem bevételnek, hanem bevételt növelő tételnek számít.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Az állítás **IGAZ**, mert a fejlesztési tartalék a képzésének évében adózás előtti eredményt csökkentő tétel, vagyis egy időben előrehozottan figyelembe vett amortizáció.

Az állítás **HAMIS**, mert a nemzetközi forgalomban üzemeltetett hajók és légi járművek üzemeltetéséből keletkező nyerség abban a Szerződő Államban adóztatható meg, ahol az üzemeltető vállalkozás illetősége található.

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat megoldása (4 pont)

Ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó veszteségnek minősül az összes ügyleti veszteségnek az összes ügyleti nyereséget meghaladó összege. 2018-ban ez az összeg (6 800 000 – 2 500 000) 4 300 000 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.	1 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 $(7\,000\,000 \times 0,15 - 4\,300\,000 \times 0,15) = 405\,000$ Ft.	1 p

2. feladat megoldása (5 pont)

A közterhet fizető fél	A közteher fajtája	A közteher alapja	%	Pont
A megbízó	szociális hozzájárulási adó	Megbízási díj 90%-a	17,5	1 p
A megbízó	szakképzési hozzájárulás	Megbízási díj 90%-ának 20%-a	1,5	1 p
A megbízott	személyi jövedelemadó	Megbízási díj 90%-a	15	1 p
A megbízott	nyugdíjjárulék	Megbízási díj 90%-ának 20%-a	10	1 p
A megbízott	egészségbiztosítási járulék	Megbízási díj 90%-ának 20%-a	7	1 p

3. feladat megoldása (6 pont)

A csoport tagjai olyan adózók lehetnek, akik között:	Pont
A Ptk. rendelkezéseinek megfelelő közvetlen többségi befolyás áll fenn, és ennek keretében az egyik adózó a másik adózóban vagy más személy az adózókban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik.	1 p
A Ptk. rendelkezéseinek megfelelő közvetett többségi befolyás áll fenn, amelynek keretében az egyik adózó a másik adózóban vagy más személy az adózókban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik, azzal, hogy a köztes jogi személy szavazati jogát csak akkor lehet a benne befolyással rendelkezőnél figyelembe venni, ha a befolyással rendelkező a köztes jogi személyben legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A beszámoló készítésére kötelezett adózók csak azonos mérlegfordulónappal rendelkezhetnek, amelyet a számviteli politikájuknak tartalmaznia kell,	1 p
Ha az adózó beszámoló készítésére nem kötelezett, akkor az adóév utolsó napjának kell megegyeznie	1 p
A beszámolót, könyvviteli zárlatot az összes csoporttagnál egységes szabályok szerint kell összeállítani. Lehetséges a számviteli törvény vagy az IFRS-ek alapján is, de a két módszer nem keveredhet.	1 p
A csoportos társasági adóalany tagja (csoporttag) a gazdasági társaság, az egyesülés, az európai részvénytársaság, a szövetkezet, az európai szövetkezet, az egyéni cég, az üzletvezetésének helyére tekintettel belföldi illetőségű adózónak minősülő külföldi személy és belföldi telephelye útján a külföldi vállalkozó.	1 p

4. feladat megoldása (5 pont)

Megoldás									
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
nem	igen	igen	igen	nem	nem	igen	igen	nem	nem

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)

Amennyiben a vizsgázó szcho alapként jelölt meg olyan jövedelmet, amelyet szcho nem terhel, akkor jogcímenként 1 pont levonása alkalmazandó.

Adatok forintban

Szociális hozzájárulási adót keletkeztető jogcím			Összeg	Pont
Kamatozó részvények kamata (osztaléknak minősül)			240 000	1 p
Kamatozó részvények utáni osztalék			360 000	1 p
Zrt. részvények utáni osztalék			1 000 000	1 p
Egyéni vállalkozói osztalékalap			1 400 000	1 p
Szociális hozzájárulási alapja (149 000 x 24 – 4 440 000)			0	1 p
	Munkabér	2 500 000		0,5 p
	Jutalom	340 000		0,5 p
	Megbízási díj szcho alapja	800 000		0,5 p
	Egészségpénztári hozzájárulás (bruttó)	100 000		0,5 p
	Vállalkozói kivét	700 000		0,5 p
	Összesen	4 440 000		0,5 p

2. feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
A decemberi teljesítési dátumú számlák alapján kapott bevételből figyelembeveendő összeg (áttérés éve)	0	1 p
Decemberben kibocsátott, decemberben kifizetett, januári teljesítésű számlák alapján kapott bevételből figyelembeveendő összeg (áttérés éve)	0	1 p
2018-ban kibocsátott, 2019. januári teljesítési idejű számlák alapján kapott bevételből figyelembeveendő összeg	0	1 p
A 2019. adóévben kibocsátott számlák alapján kapott bevételből figyelembeveendő összeg	10 300 000	1 p
Adóévi támogatás összege	700 000	1 p
Összes bevétel	11 000 000	1 p
Kisadózó vállalkozók tételes adója (10 hó x 75 000 Ft/hó)	750 000	1 p
Százalékos adó (1 000 000 x 0,4)	400 000	1 p

3. feladat megoldása (10 pont)

Adatok ezer forintban

A 2019. évi kisvállalati adókötelezettség	Összeg	Pont
2019. évi bruttó munkabérek összege	10 000	0,5 p
2019. adóévi béren kívüli juttatások értéke	6 000	1 p
2019. évi egyes meghatározott juttatások értéke	2 000	1 p
Személyi jellegű kifizetések adóalapja	18 000	0,5 p
A 2018. év eredménye terhére fizetett osztalék összege (nem kivás)	0	0,5 p
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	1 890	0,5 p
A pénztár értékének tárgyévi korrekciója A pénztár mentesített értéke (980 000 x 0,05 = 49 000 > 37 000 > 1 000) A nyitó és a záró állomány a mentesített érték alatt van.	0	1 p
Növelő-csökkentő tételek egyenlege	1 890	0,5 p
Figyelembe vehető elhatárolt veszteség	- 1 890	1 p
Növelő-csökkentő tételek adóalapja	0	0,5 p
A személyi jellegű kifizetésekkel szemben figyelembe vehető veszteség (4 890 – 1 890 = 3 000 < 6 890)	- 3 000	1 p
Adóalap (18 000 – 3 000)	15 000	1 p
Kisvállalati adó összege (15 000 x 0,13)	1 950	1 p

4. feladat megoldása (10 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Az ingatlan eladási ára	24 000 000	-
– Az ingatlan szerzési összege	– 15 300 000	1 p
– A vagyonszerzési illeték	– 700 000	1 p
– Az értéknövelő beruházások	– 3 500 000	1 p
– Az állagmegóvás költségei ($24\,000\,000 \times 0,05 > 700\,000$)	0	1 p
– Az ingatlanközvetítői díj	– 460 000	1 p
– Az átruházás egyéb költségeinek összege	– 40 000	1 p
Adóköteles jövedelem	4 000 000	1 p
Ingatlan értékesítés adóalapja ($4\,000\,000 \times 0,6$)	2 400 000	2 p
Személyi jövedelemadó ($3\,400\,000 \times 0,15$)	360 000	1 p

5. feladat megoldása (6 pont)

Adatok forintban

A kft. által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Szociális hozzájárulási adó összege ($195\,000 \times 1,125 \times 0,195 \times 6$ hó) + ($195\,000 \times 1,125 \times 0,175 \times 6$ hó)	487 013	2 p
Szakképzési hozzájárulás összege ($195\,000 \times 1,125 \times 0,015 \times 12$ hó)	39 488	1 p

Adatok forintban

A magánszemély által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
A magánszemély által fizetendő nyugdíjjárulék ($195\,000 \times 0,1 \times 12$ hó)	234 000	1 p
A fizetendő egészségbiztosítási járulék ($195\,000 \times 1,5 \times 0,07 \times 12$ hó)	245 700	1 p
A fizetendő munkaerőpiaci-járulék ($195\,000 \times 1,5 \times 0,015 \times 12$ hó)	52 650	1 p

6. feladat megoldása (10 pont)

Adatok ezer forintban

A de minimis támogatások	Összeg	Pont
Fejlesztési tartalék képzése	0	1 p
Adózás előtti eredményt csökkentő beruházásra jutó adó	3 600	1 p
K + F költség miatti adóalap csökkentésre jutó adó ($20\,000 \times 3 > 50\,000$), ezért ($50\,000 \times 0,09 = 4\,500$)	4 500	1 p
Pénzügyi lízing adóévben fizetett kamata	2 400	1 p
Magyar Kármentő Alap támogatása	0	0,5 p
Foglalkoztatási kedvezmény	0	0,5 p
Látvány-csapatsport személyi jellegű ráfordítására utalt összeg	2 700	1 p
A jégkorong válogatott részére adott sportfelszerelés	0	1 p
Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés csökkentő tételére jutó adó $[(25\,000 \times 3)/4] \times 0,09$	1 688	1 p
Munkásszállás fenntartása	0	1 p
Összesen	14 888	1 p

7. feladat megoldása (8 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Adóalapot növel	Adóalapot csökkent	Pont
Képzett céltartalék összege	15 500		1 p
Környezetvédelmi céltartalék	4 500		1 p
Bevételeként elszámolt céltartalék		9 000	1 p
Elszámolt értékvesztés	342		1 p
Visszaírt értékvesztés		60	1 p
Behajthatatlanná vált követelés		2	1 p
Összesen	20 342	9 062	1 p
Adóhatás (15 500 + 4 500 + 342 – 9 000 – 60 – 2) x 0,09		1 015	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