

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 30. 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

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. október 30. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. október

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)

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 nem jelölt meg hibás megoldást.

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
B	B	C	C	C	D	B	D	C	C

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 közúti kereskedelmi árufuvarozást ellenszolgáltatás fejében végző vállalkozás 3 év alatt összesen 100 000 EUR de minimis támogatást érvényesíthet.
2. Az állítás **HAMIS**, mert a főfoglalkozásának minősülő egyéni vállalkozó nyelvtanár a garantált bérminimum 150 %-a után köteles egészségbiztosítási járulékot fizetni.
3. Az állítás **HAMIS**, mert ezt a telephely fekvése szerinti állam (Ausztria) adóztathatja a kettős adóztatási egyezmény (OECD modellegyezmény) alapján.
4. Az állítás **IGAZ**, mert a családi járulékkedvezményt az egyéni vállalkozó a megszerzett jövedelem – kivét, átalányban megállapított jövedelem – után fizetendő járulékokból tudja igénybe venni, azt a minimum járulékalap terheiből érvényesíteni nem lehet.
5. Az állítás **HAMIS**, mert ha a megrendelő kifizetőnek minősül, akkor a számla értékéből a személyi jövedelemadót, a nyugdíjjárulékot és az egészségbiztosítási járulékot le kell vonnia.
6. Az állítás **IGAZ**, mert a személyi jövedelemadó törvény hatálya a magánszemélyre, annak jövedelmére, és az e jövedelemmel összefüggő adókötelezettségre terjed ki.
7. Az állítás **IGAZ**, mert a tulajdonosi kölcsön kamata az Szja tv. értelmében nem kamatjövedelemnek, hanem egyéb bevételnek minősül, amelynek teljes összegét a magánszemély által fizetendő 15% szja és 19,5/17,5% szocho terheli.
8. 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.
9. Az állítás **HAMIS**, mert a fejlesztési tartalék a képzésének évében adózás előtti eredményt csökkentő tétel, vagyis egy időben előrehozottan figyelembe vett amortizáció.

10. 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)

Pontszám csak hibátlan válasz esetében adható. Összesen 4 pont szerezhető. Amennyiben a fizetendő adó/járulék alapjának meghatározása számszakilag hibás, vagy a közteher mértéke nem jó, akkor pontszám nem adható.

Adó/járulék neve	Alapja	Mérték	Pont
A színház által fizetendő közterhek			
A színház által fizetendő SZOCHO	149 000	19,5% és 17,5 %	0,5 p
A színház által fizetendő szakképzési hozzájárulás	149 000	1,5 %	0,5 p
A színház által fizetendő EKHO	400 000 – 149 000	19,5% és 17,5 %	0,5 p
A színművész által fizetendő közterhek			
A színész által fizetendő személyi jövedelemadó	149 000 – 5 000	15 %	0,5 p
A színművész által fizetendő nyugdíjjárulék	149 000	10 %	0,5 p
A színész által fizetendő egészségbizt. járulék	149 000	7 %	0,5 p
A színész által fizetendő munkaerő-piaci járulék	149 000	1,5 %	0,5 p
A színművész által fizetendő EKHO	400 000 – 149 000	15 %	0,5 p

2. feladat megoldása (6 pont)

Figyelembe nem vehető bevételek	Pont
A kapott (járó) osztalék összegét.	1 p
A kapott (esedékes) kamat összegét.	1 p
Az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás összegét.	1 p
Az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától véglegesen átvett pénzeszköz összegét.	1 p
Az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától térítés nélkül átvett eszköz értékét.	1 p
Az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek adóévi bevételként elszámolt összegét.	1 p

3. feladat megoldása (6 pont)

Gazdasági események	IGEN/NEM	Pont
Kis és középvállalkozások által fizetett beruházási kölcsön kamatkedvezménye.	igen	1 p
Kis és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye	igen	1 p
Kárenyhítő Alap támogatásának adóalap kedvezménye	nem	1 p
Előzenei szolgáltatás díja utáni adókedvezmény	igen	1 p
Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értéke háromszorosának levonása az adóalapból	igen	1 p
Látvány-csapatsport személyi jellegű ráfordítására utalt összeg	igen	1 p

4. feladat megoldása (4 pont)

Eset	Ország	Pont
Egy magyar illetőségű egyéni vállalkozó panziót üzemeltet Bécsben. Az osztrák telephelyen keletkezett jövedelem 800 ezer euró.	Ausztria	1 p
Egy magyar illetőségű egyetemi tanár egy párizsi egyetemen tartott előadása után összesen 480 euró óradíjat kapott a párizsi egyetemtől. A tanárnak Párizsban nincs irodája.	Magyarország	1 p
Egy szlovák illetőségű magánszemély a Győrben vásárolt lottón 1 000 000 Ft-ot nyert, amely adóévben kifizetésre került Győrben.	Szlovákia	1 p
Egy magyar illetőségű sportoló díj ellenében egy német nagyvállalat emblémáját viselte a pólóján egy római stadionban megtartott mérkőzésen.	Olaszország	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 (4 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

Adatok forintban

A kifizető felé nyilatkozott költségek összege (5 x 80 000)	400 000	-
A számlával igazolható, elismert költségek összege (5 x 30 000)	150 000	-
Költségkülönbözet (400 000 – 150 000) > 400 000 x 0,05	250 000	0,5 p
Személyi jövedelemadó különbözet (250 000 x 0,15)	37 500	1 p
Különbözeti-bírság (250 000 x 0,39) = 97 500	97 500	1 p
Különbözeti-bírság (37 500 > 10 000), tehát 37 500 x 0,12 = 4 500	4 500	1 p
A költségkülönbözet miatt összesen fizetendő (37 500 + 97 500 + 4 500)	139 500	0,5 p

2. feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Munkaviszonyból származó jövedelem (200 000 x 12)	2 400 000	-
Östermelésből származó jövedelem (3 600 000 + 4 800 000 + 100 000 + 1 500 000) – (3 200 000 + 4 350 000 + 40 000 + 1 110 000)	1 300 000	1 p
Személyi jövedelemadó alapja	3 700 000	0,5 p
Személyi jövedelemadó összege (3 700 000 x 0,15)	555 000	0,5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Östermelői adóalap aránya ($1\,300\,000/3\,700\,000 = 0,35$) Könyvelői díj ($10\,000 \times 12 \text{ hó} = 120\,000$) Könyvelői díjkedvezmény ($120\,000 \times 0,35 = 42\,000$) Östermelői adóalapra jutó adó ($1\,300\,000 \times 0,15 = 195\,000$) Östermelői kedvezmény és könyvelői díjkedvezmény ($42\,000 + 208\,000$) $> 100\,000$ A kedvezmény egyszerűbb meghatározása is elfogadható	– 100 000	4 p
Személyi kedvezmény összege ($5 \text{ hó} \times 149\,000 \times 0,05$)	– 37 250	1 p
Személyi jövedelemadó kötelezettség ($555\,000 - 100\,000 - 37\,250$)	417 750	1 p

3. feladat megoldása (7 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
A festmények eladásának bevétele	12 000 000	-
A szobrok eladásának bevétele	3 800 000	-
A festmények eladásának adóköteles jövedelme ($12\,000\,000 \times 0,25$)	3 000 000	1 p
A szobrok eladásának adóköteles jövedelme ($3\,800\,000 \times 0,25$)	950 000	1 p
Ingóságok értékesítésének adóalapja	3 950 000	0,5 p
Egy tulajdonosra jutó adóalap ($3\,950\,000 / 2 \text{ fő}$)	1 975 000	1 p
Egy tulajdonos által fizetendő adó ($1\,975\,000 \times 0,15$)	296 250	1 p
– Adókedvezmény összege ($200\,000 \times 0,15$)	– 30 000	1 p
Egy tulajdonos által megfizetendő személyi jövedelemadó	266 250	0,5 p
A gomba eladás bevételeiből levont szja ($200\,000 \times 0,25 \times 0,15$)/2 fő Az adót a felvásárló levonja, bevallani nem kell	3 750	1 p

4. feladat megoldása (6 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg		Pont
Bruttó bevétel ($28\,500 + 4\,000$)	32 500		-
Számlavezető banktól felvett folyószámlahitel	0		0,5 p
Kapcsolt vállalkozástól kapott jutalék	500		0,5 p
Összes bevétel	33 000		0,5 p
Szöveg	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Pont
Kapcsolt vállalkozástól kapott árbevétel	1 500		-
Kapcsolt vállalkozástól kapott jutalék	500		0,5 p
Üzleti biztosítótól kapott vagyoni kártérítés		600	0,5 p
A vevőknek visszafizetett előleg		400	0,5 p
Szállítóktól kapott minőségi árengedmény	0	0	0,5 p
Összesen	2 000	1 000	-
Egyszerűsített vállalkozói adó alapja	34 000		0,5 p
Egyszerűsített vállalkozói adó összege ($30\,000 + 2\,000 - 1\,000$) $\times 0,37 + 3\,000 \times 0,5$	12 970		2 p

5. feladat megoldása (5 pont)

N. év	Átlagos létszám	Kötelező foglalkoztatási szint	Hiányzó létszám	Rehabilitációs hozzájárulás (Ft)	Pont
1.	19,3 fő	0	0	0	1 p
2.	26,1 fő	$26,1 \times 0,05 = 1,3\text{fő}$	0,3 fő	$0,3 \times 149\,000 \times 9/4 = 100\,575$	2 p
3.	27,8 fő	$27,8 \times 0,05 = 1,4\text{ fő}$	0,4 fő	$0,4 \times 149\,000 \times 9/4 = 134\,100$	2 p

6. feladat megoldása (15 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
A 25-55 év közötti alkalmazottak járulékalapja ($50 \times 400\,000 \times 3\text{ hó}$)	60 000	1 p
A nyugdíjas alkalmazottak járulékalapja	0	1 p
Megbízási díj járulékalapja ($1\,000\,000 \times 0,9$)	900	1 p
Felhasználói díjas szerződésből keletkező járulékalap [($500\,000 - 500\,000 \times 0,2$) $\times 0,3$]	120	1 p
Sportbérlet (szochó mentes)	0	1 p
Színházi bérlet (szochó mentes)	0	1 p
SZÉP-kártya alszámlákra átutalt összeg	23 900	1 p
Önkéntes egészségpénztári hozzájárulás bruttó összege	25 500	1 p
A cégautó magáncélú használatának költsége	0	1 p
Személyi jellegű kifizetések összege	110 420	0,5 p
Bevételeként elszámolt osztalék	- 23 000	1 p
Jóváhagyott, kifizetett osztalék (nem kivás eredményből)	0	1 p
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	0	1 p
Tőkeemelés	0	1 p
Kisvállalati adóelőleg alapja ($110\,420 - 23\,000$)	87 420	1 p
Kisvállalati adóelőleg ($87\,420 \times 0,13$)	11 365	0,5 p

7. feladat megoldása (10 pont)

	A	B	C	CSOPTA	Pont
Egyedi adóalapok	40 000	50 000	10 000	100 000	-
Adóalapok aránya	0,4	0,5	0,1	-	1 p
Számított adó adóalap arányában	3 600	4 500	900	9 000	1 p
- Fejlesztési kedvezmény $3\,600 \times 0,8 = 2\,880 > 1\,000$	-	-	-	- 1 000	2 p
- Energiahatékonysági beruházás kedvezménye $(3\,600 - 1\,000) \times 0,7 < 3\,000$	-	-	-	- 1 820	2 p
- Kamatkedvezmény $(3\,600 - 1\,000 - 1\,820) + 4\,500 + 900 \times 0,7 = 4\,326 > 2\,800$	-	-	-	- 2 800	2 p
Fizetendő adó	1 352	1 690	338	3 380	2 p

8. feladat megoldása (5 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg			AEE növel	AEE csökkent	Pont
Számviteli törvény által elszámolt értékcsökkenés (500 000 x 0,25)			125 000		1 p
Tao által elismert értékcsökkenés				65 000	3 p
	2017.	(500 000 x 0,335 = 167 500)			
	2018.	(500 000 x 0,335 = 167 500)			
	2019	(500 000 x 0,8 – 2 x 167 500)			
Adóalap módosítás egyenlege (125 000 – 65 000)				+ 60 000	0,5 p
Adóteher növekedés (60 000 x 0,09 = 5 400)				+ 5 400	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