

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 3. 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**

**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. október 3. 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 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.
B	B	D	C	C	D	B	D	B	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 **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**, mert a Tbj. alapján az az egyéni, illetve társas vállalkozó minősül kiegészítő tevékenységet folytatónak, aki vállalkozói tevékenységet saját jogú nyugdíjasként folytat, továbbá az az özvegyi nyugdíjban részesülő személy, aki a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte.
3. Az állítás **HAMIS**, mert a kkv-k által fizetett beruházási kölcsönök kamatának kedvezménye legfeljebb a számított adó fejlesztési kedvezményekkel csökkentett összegének 70%-áig érvényesíthető.
4. Az állítás **HAMIS**, mert a művészek személyes tevékenységéből származó jövedelem abban az államban adóztatható, ahol a tevékenységet kifejtik.
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 **IGAZ**, mert a nem főállású kisadózó vállalkozó - e jogviszonya alapján - biztosítottak nem minősül, társadalombiztosítási ellátásra és álláskeresői ellátásra jogosultságot nem szerez.
7. Az állítás **IGAZ**, mert az Eva tv. hatálya alá tartozók esetében az adóalanyiság megszüntetése miatt minden kintlévőség evás bevételnek minősül.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Az állítás **HAMIS**, mert a bank által üzletpolitikai (reklám) célból adott könyvtartalvány egyéb meghatározott juttatásnak minősül, amely értékének 1,18-szorosa után a bank 15% személyi jövedelemadót és 17,5% szociális hozzájárulási adót köteles fizetni.

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 megszűnt az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség.

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat megoldása (10 pont)

Az egyes soroknál feltüntetett pontszámokat az oszlopok arányában kell szétosztani.

Adatok ezer forintban

Számviteli információk	A	B	C	Pont
Módosított adózás előtti eredmény 2018	800	– 500	8 000	-
Adózás előtti eredmény 2019	9 000	10 000	3 000	-
Kapott osztalék	– 600			0,5 p
Kapott kamat		– 2 100		0,5 p
Az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától véglegesen átvett pénzeszköz		– 1 400		0,5 p
Az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség adóévi bevételként elszámolt összege	– 1 400		– 2 000	1 p
Módosított adózás előtti eredmény 2019	7 000	6 500	1 000	1,5 p
Módosított adózás előtti eredmények különbözete (2019-2018)	6 200	7 000	– 7 000	1,5 p
Ötszörözési követelmény	$6\,200 > 5 \times 800$	$7\,000 > -500 \times 5$	$1\,000 < 8\,000$	3 p
NAHIRA való jogosultság	jogosult	jogosult	nem jogosult	1,5 p

2. feladat megoldása (5 pont)

Adatok forintban

Foglalkoztatott	Összeg	Pont
A Nemzeti Színházban foglalkoztatott színművész	60 millió	1 p
Országos sportági szövetség első osztályú versenyrendszerében induló sportszervezet hivatásos sportolója	500 millió	1 p
Országos sportági szövetség edzője	250 millió	1 p
Nyugdíjas lapszerkesztő	60 millió	1 p
Nemzetközi sportszövetség munkavállalója	250 millió	1 p

3. feladat megoldása (5 pont)

Minden helyes válasz 1 pontot ér, de legfeljebb 5 pont szerezhető.

A szerzési érték	Pont
A vásárlásról szóló szerződés, számla, nyugta, elismervény, stb. szerinti érték.	1 p
Cserébe kapott ingó vagyontárgy esetében a csereszerződésben rögzített érték.	1 p
Örökléssel szerzett ingóság esetén a hagyatéki eljárásban megállapított érték.	1 p
Ajándék (ingyenes szerzés) esetén az illetékkiszabás alapjául szolgáló érték.	1 p
Illetékkiszabás hiányában a szerzéskori szokásos piaci érték.	1 p
A külföldről behozott ingóságok esetében a vám megállapításánál figyelembe vett érték (a megfizetett vám költségként levonható a bevételből).	1 p
A vámkezelés alá nem eső ingó dolog esetében a számla szerinti, forintra átszámított érték.	1 p
Az áfa tv. szerinti műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség ajándékozással történő szerzése esetén, ha az állami adó- és vámhatóság nem szab ki illetéket, a magánszemély döntése alapján az átruházásból származó bevétel 75 százaléka vagy az az igazolt összeg.	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 (20 pont)

Adatok forintban

A magánszemélyt terhelő szja	Összeg	Pont
Munkabér	8 400 000	0,5 p
Adóköteles külföldi napidíj $[10 \times (100 - 15) \times 315]$	267 750	1 p
Helyi közlekedési bérlet $(12 \times 6\,650/0,665)$	120 000	1 p
Egészségpénztári hozzájárulás $(12 \times 40\,000)$	480 000	1 p
Megbízási díj $(1\,000\,000 - 200\,750)$	799 250	1 p
Ingó értékesítés adóalapja $[(800\,000 - 300\,000) \times 0,85]$	425 000	1 p
Összevont jövedelem	10 492 000	1 p
Összevont adóalap adója	1 573 800	1 p
Államkötvények kamatának adóalapja	0	0,5 p
Részvénykereskedelem adóalapja $(500\,000 - 600\,000)$	0	0,5 p

A magánszemélyt terhelő szocho	Összeg	Pont
Ingó értékesítés adóalapja $[(800\,000 - 300\,000) \times 0,85]$	425 000	1 p
Szociális hozzájárulási adó összege $(425\,000 \times 0,175)$	74 375	1 p

A magánszemélyt terhelő egyéni járulékok	Összeg	Pont
Nyugdíjjárulék $[5 \text{ hó} \times (700\,000 + 10\,000 + 40\,000) \times 0,1 + 267\,750 \times 0,1 + 799\,250 \times 0,1]$	481 700	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Egészségbiztosítási járulék [5 hó x (700 000 + 10 000 + 40 000) x 0,07 + 267 750 x 0,07 799 250 x 0,04]	313 213	2 p
Munkaerő-piaci járulék [5 hó x (700 000 + 10 000 + 40 000) x 0,015 + 267 750 x 0,015]	60 266	1 p

A munkáltató által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Szociális hozzájárulási adó [5 hó x (700 000 + 10 000 + 40 000) x 0,195 + 267 750 x 0,195 450 000 x 0,175]	862 211	2 p
Szakképzési hozzájárulás [5 hó x (700 000 + 10 000 + 40 000) x 0,015 + 267 750 x 0,015]	60 266	1 p
Személyi jövedelemadó (450 000 x 0,15)	67 500	1 p

A megbízó által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Szociális hozzájárulási adó (799 250 x 0,175)	139 869	1 p
Szakképzési hozzájárulás (799 250 x 0,015)	11 989	0,5 p

2. feladat megoldása (10 pont)

Adatok ezer forintban

	Székhely			Pont
	A	B	C	
Adózás előtti eredmény	100 000	18 000	40 000	-
AEE növelő tétel	12 000	13 000	17 000	-
AEE csökkentő tétel	37 000	11 000	27 000	-
Veszteség nélküli adóalap	75 000	20 000	30 000	1 p
Veszteség utáni adóalapok	50 000	20 000	30 000	1 p
Csoportszintű adóalap (50 000 + 20 000 + 30 000)	100 000			1 p
Számított társasági adó	9 000			1 p
Adóalapok aránya	0,5	0,2	0,3	1 p
Számított adó adóalap arányában	4 500	1 800	2 700	1 p
Fejlesztési kedvezmény 1 800 x 0,8 = 1440 < 6 000	- 1 440			2 p
Csoportszinten fizetendő adó (9 000 - 1 440)	7 560			1 p
Fizetendő adó az adóalap arányában	3 780	1 512	2 268	1 p

3. feladat megoldása (10 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Növel	Csökkent	Pont
Filmgyártás kiegészítő támogatása	2 025		0,5 p
Fejlesztési tartalék képzése		57 000	0,5 p
Elszámolt értékcsökkenés	30 175		0,5 p
Az adótörvény által elismert értékcsökkenés		23 000	0,5 p
Céltartalék képzése	7 800		0,5 p
Egyéb bevételként elszámolt céltartalék		10 000	0,5 p
Befektetés korai fázisú vállalkozásokba (30 000 x 3 / 4 > 20 000 és 40 000 x 3 / 4 > 20 000)		40 000	1 p
Adóalap módosító tételek összesen	40 000	130 000	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adózás előtti eredmény	900 000	-
+ Adóalapot növelő tételek	40 000	-
– Adóalapot csökkentő tételek	– 130 000	-
Társasági adóalap > jövedelem-(nyereség-)minimum	810 000	0,5 p
Számított adó (810 000 x 0,09)	72 900	0,5 p
– Fejlesztési kedvezmény (72 900 x 0,8 = 58 320 > 22 900)	– 22 900	1 p
Kkv kamatkedvezmény	(72 900 – 22 900) x 0,7 = 35 000	– 6 500
– Filmgyártás alaptámogatása		– 28 500
Megfizetendő társasági adó (72 900 – 900 – 22 900 – 6 500 – 28 500)	15 000	0,5 p
Adózott eredmény (900 000 – 15 000)	885 000	0,5 p

4. feladat megoldása (10 pont)

Adatok ezer forintban

A 2019. évi kisvállalati adókötelezettség	Összeg	Pont
2019. évi bruttó munkabérek összege	8 000	0,5 p
2019. adóévi béren kívüli juttatások értéke	2 000	1 p
2019. évi egyes meghatározott juttatások értéke	1 180	1 p
Személyi jellegű kifizetések adóalapja	11 180	0,5 p
A 2018. év eredménye terhére fizetett osztalék összege (nem kivás)	0	0,5 p
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	820	0,5 p
A pénztár értékének tárgyévi korrekciója A pénztár mentesített értéke (980 000 x 0,05 = 49 000 > 23 000 > 1 000) A nyitó és a záró állomány a mentesített érték alatt van.	0	1 p
Növelő-csökkentő tételek egyenlege	820	0,5 p
Figyelembe vehető elhatárolt veszteség (3000 > 820)	- 820	1 p
Növelő-csökkentő tételek adóalapja	0	0,5 p
A személyi jellegű kifizetésekkel szemben figyelembe vehető veszteség (3 000 – 820 = 2 180 < 6 890)	- 2 180	1 p
Adóalap (11 180 – 2 180)	9 000	1 p
Kisvállalati adó összege (9 000 x 0,13)	1 170	1 p

5. feladat megoldása (10 pont)

Adatok forintban

Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Összes bevétel	11 765 000	1 p
Bevételi korlát	12 000 000	1 p
Fizetendő KATA (12 hó x 25 000 Ft/hó)	300 000	1 p

Társas vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Szocho fizetési kötelezettség a kft tagi jogviszony miatt (195 000 x 1,125 < 230 000, ezért 6 hó x 230 000 x 0,195 + 6 hó x 230 000 x 0,175)	510 600	2 p
Szakképzési hozzájárulás a kft tagi jogviszony miatt (230 000 x 0,015 x 12 hó)	41 400	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megfizetendő személyi jövedelemadó $(230\,000 \times 0,15 \times 12 \text{ hó})$	414 000	1 p
Megfizetendő nyugdíjjárulék $(230\,000 \times 0,1) \times 12$	276 000	1 p
Megfizetendő egészségbiztosítási járulék $(195\,000 \times 1,5 \times 0,07) \times 12 \text{ hó}$	245 700	1 p
Megfizetendő munkaerő-piaci járulék $(195\,000 \times 1,5 \times 0,015) \times 12 \text{ hó}$	52 650	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