

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. augusztus 5. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 74 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

Közvetlen adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2020. augusztus 5. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. augusztus

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

Közvetlen adózási gyakorlati feladatok Gyakorlati vizsgatevékenysége

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai				
	I.	II.	III.	IV.	Összesen
Elérhető pontszám	10	10	20	60	100
Elért pontszám					
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60	Eredmény %-ban			
		Érdemjegy betűvel (számmal)			

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve

.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2020. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

FIGYELEM!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

CENZORI PÉLDÁNY

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2020. július 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 szereshető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást.

1. Válassza ki, hogy a személyi jövedelemadó rendszerében az alábbi juttatások közül mi minősül egyes meghatározott juttatásnak!

- a) A színházi szolgáltatás igénybevételére szóló belépőjegy, bérlet juttatásából a minimálbér értékét meghaladó rész.
- b) Munkáltató által a munkavállalónak adott munkabér előleg, ha annak összege meghaladja a minimálbér ötszörösét.
- c) Kifizető által évi egy alkalommal csekély értékű ajándék juttatása.
- d) Munkáltató által, a munkavállaló munkavégzését szolgáló iskolarendszerű képzés költségéből a minimálbér két és félszeresét meg nem haladó rész.

1 p	
-----	--

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A társasági adóalany papír alapon vagy elektronikus úton tett rendelkező nyilatkozata útján a kedvezményezett szervezet(ek) nevének és adószámának megjelölésével rendelkezhet a havi, illetve negyedéves társasági adóelőleg-kötelezettség valamint fizetendő társasági adó 80 %-ának kedvezményezett célra történő felajánlásáról.
- b) A társasági adóalany elektronikus úton tett rendelkező nyilatkozata útján a kedvezményezett szervezet(ek) nevének és adószámának megjelölésével rendelkezhet a havi, illetve negyedéves társasági adóelőleg-kötelezettség 80 %-ának valamint fizetendő társasági adó 50 %-ának kedvezményezett célra történő felajánlásáról.
- c) A társasági adóalany elektronikus úton tett rendelkező nyilatkozata útján a kedvezményezett szervezet(ek) nevének és adószámának megjelölésével rendelkezhet a havi, illetve negyedéves társasági adóelőleg-kötelezettség valamint fizetendő társasági adó 80 %-ának kedvezményezett célra történő felajánlásáról.
- d) A társasági adóalany elektronikus úton tett rendelkező nyilatkozata útján a kedvezményezett szervezet(ek) nevének és adószámának megjelölésével rendelkezhet a havi, illetve negyedéves társasági adóelőleg-kötelezettség 50 %-ának valamint fizetendő társasági adó 80 %-ának kedvezményezett célra történő felajánlásáról.

1 p	
-----	--

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Anya- és Leányvállalati Irányelv hatálya az OECD tagállamaiban illetőséggel bíró, bizonyos feltételeknek megfelelő társaságok közötti osztalékfizetésre terjed ki.
- b) Az Anya- és Leányvállalati Irányelv előírja, hogy a leányvállalat tagországa legfeljebb 10 % forrásadót vethet ki az osztalékra.
- c) Az Anya- és Leányvállalati Irányelv előírja, hogy az anyavállalat tagországa legfeljebb 10 % forrásadót vethet ki az osztalékra.

- d) Az Anya- és Leányvállalati Irányelv hatálya az Európai Unió tagállamaiban illetőséggel bíró, bizonyos feltételeknek megfelelő társaságok közötti osztalékfizetésre terjed ki.

1 p	
-----	--

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A társasági adóalany az adóelőleg, illetve az adófizetési kötelezettségének kedvezményezett szervezet(ek) részére történő felajánlása után 7,5% jóváírásra jogosult.
- b) A társasági adóalany az adóelőlegből történő felajánlása után 2,5%, míg a fizetendő adóból történő felajánlás után 7,5% jóváírásra jogosult.
- c) A társasági adóalany – meghatározott korlát mellett – az adóelőlegből történő felajánlása után 7,5%, míg a fizetendő adóból történő felajánlás után 2,5% jóváírásra jogosult.
- d) A társasági adóalany az adóelőleg, illetve az adófizetési kötelezettségének kedvezményezett szervezet(ek) részére történő felajánlása után 9% jóváírásra jogosult.

1 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kettős adóztatás elkerülését csak nemzetközi egyezmény szabályozhatja.
- b) A külföldi illetőségű magánszemélyek Magyarországról származó bevétele minden esetben Magyarországon adóköteles.
- c) A beszámítás módszerének alkalmazása esetén az adóalany illetősége szerinti állam vállalja, hogy lehetővé teszi a forrás országban megfizetett adó levonását az adó összegéből.
- d) Az OECD modellegyezmény értelmében a munkaviszony alatt ki nem vett szabadságra jutó díjazás csak a magánszemély illetőségének országában adóztatható.

1 p	
-----	--

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Ha a jövedelem-(nyereség-) minimum összege a számított társasági adóalap összegét meghaladja, akkor a társasági adóalanynak minden esetben a jövedelem-(nyereség-) minimum összege után keletkezik társasági adó fizetési kötelezettsége.
- b) Ha a jövedelem-(nyereség-) minimum összege a számított társasági adóalap összegét meghaladja, akkor a vállalkozó eldöntheti, hogy a jövedelem-(nyereség-) minimum összege után adózik, vagy az Art. szerinti nyilatkozatot ad be.
- c) Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakról szóló törvény előírásai szerint a munkáltató által munkáltatói hozzájárulás címén juttatott összeg béren kívüli juttatásnak minősül az Szja tv. alapján.
- d) Ha egy budapesti székhelyű vállalkozás Bécsben bérel egy irodát és ott egy munkavállalója adásvételi szerződéseket köt a vállalkozás által gyártott gépekre, akkor a budapesti székhelyű vállalkozásnak telephelye keletkezik Bécsben az OECD Modellegyezmény értelmében.

1 p	
-----	--

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A babaváró hitel elengedett összegének fele egyéb bevételnek minősül.
- b) A munkáltató által lakáscélú felhasználásra a munkavállalónak hitelintézet vagy a kincstár útján, lakáscélú felhasználásra nyújtott támogatás a vételár, a teljes építési költség vagy a korszerűsítés, akadálymentesítés költségének 30 százalékáig, de legfeljebb 5 millió forintig adómentes.
- c) A munkáltató által a magánszemély, mint károsult részére történő juttatás adómentes, amelyet segélyként, támogatásként, elemi kár, katasztrófa (pl. környezeti vészhelyzet), tűzkár, baleset esetén, különösen lakás helyreállítása, újjáépítése céljából nyújt.
- d) A munkáltató által a munkavállaló magánszemélynek munkaruházati termék céljából fizetett összeg adómentes.

1 p	
-----	--

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kiva-alanyiség alatt a számviteli törvény alapján költségként elszámolt értékcsökkenés összege növeli a kisvállalati adó alapját.
- b) A kiva-alanyiség alatt a béren kívüli juttatás 1,18-szorosa személyi jellegű kifizetésnek minősül.
- c) A kiva-alanyiség megszűnik, ha az adóalany bevétele meghaladja az 1 milliárd forintot.
- d) A kiva-alanyiség megszűnik, ha az adóalany bevétele meghaladja az 3 milliárd forintot.

1 p	
-----	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kiva-alanyiség alatt a tőke kivonás (különösen a jegyzett tőke leszállítás) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke csökkenéseként elszámolt összegét a kisvállalati adó alap meghatározásakor csökkentő tételként kell figyelembe venni.
- b) A kiva-alanyiség alatt a ráfordításként elszámolt elévült követelés összegét a kisvállalati adó alap meghatározásakor növelő tételként kell figyelembe venni.
- c) A kiva-alanyiség alatt a tárgyévi beruházás összegét a kisvállalati adó alap meghatározásakor csökkentő tételként kell figyelembe venni.
- d) A kiva-alanyiség alatt az adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék összegét minden esetben a kisvállalati adó alap meghatározásakor növelő tételként kell figyelembe venni.

1 p	
-----	--

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A gazdasági társaság saját jogú nyugdíjas személyes közreműködő tagja után 2020. július 1-től egészségügyi szolgáltatási járulékfizetésre nem kötelezett.
- b) A gazdasági társaság saját jogú nyugdíjas személyes közreműködő tagja után 2020. július 1-től havi 7 710 Ft egészségügyi szolgáltatási járulékfizetésre kötelezett.
- c) 2020. július 1-től az egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettség megszűnt.
- d) 2020. július 1-től biztosítási jogviszonnyal nem rendelkező belföldi magánszemélynek minden esetben kell egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetni.

1 p	
-----	--

I. összesen 10 p	
------------------	--

II. Igaz – hamis állítások (10 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi állításokat! Döntse el, hogy az állítások igazak vagy hamisak! Az igaz vagy a hamis szót írja ki! Betűjelölés nem alkalmazható! Döntését indokolja meg!

1. A főfoglalkozású egyéni vállalkozó adótanácsadónak legalább a garantált bérminimum 112,5%-a után keletkezik társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettsége 2020. július 1-től.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

2. A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét csak azok az anyák érvényesíthetik a személyi jövedelemadó rendszerében, akik családi pótlékra legalább négy gyermekre tekintettel jogosultak.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

3. Minden munkáltatónak kell rehabilitációs hozzájárulást fizetni, ha az általa foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladja a 25 főt.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

4. A szakképzési hozzájárulás alapja megegyezik a szociális hozzájárulási adó alapjával.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

5. Egy prágai székhelyű, bécsi telephellyel rendelkező vállalkozás magyar illetőségű dolgozója 2 hónapig tartó bécsi kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíj adóztatási joga Csehországot illeti meg. (Válaszát az OECD Modellegyezménye alapján adja meg!)

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

6. Egy osztrák illetőségű magánszemély soproni nyaralójának értékesítéséből származó jövedelem adóztatása Magyarországot illeti meg. (Válaszát az OECD Modellegyezménye alapján adja meg!)

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

7. A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére jogosult az a nő, aki négy gyermeket szült, majd a szülők elváltak, s azt követően a legidősebb (15 éves) gyermeket az édesapa neveli tovább, míg a három fiatalabb gyermeket az édesanya neveli.

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

8. A kisadózó vállalkozások tételes adó alanyiságot csak adóév első napjától választhat az adóalany.

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

9. A négy vagy több gyermeket nevelő anyáknak a nem önálló tevékenységből származó jövedelem után nem keletkezik személyi jövedelemadó fizetési kötelezettségük.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

10. 2020. július 1-től a családi járulékkedvezmény a 18,5 % társadalombiztosítási járulék teljes összegét csökkentheti.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

II. összesen 10 p	
-------------------	--

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat (8 pont)

Határozza meg, hogy az alábbi esetekben mennyi egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás fizetési kötelezettsége keletkezik a magánszemélynek, illetve a kifizetőnek, feltételezve, hogy ezen adókötelezettség választására vonatkozó valamennyi feltétel teljesül! A táblázat megfelelő soraiba elegendő az adó mértékének feltüntetése.

Jövedelem megszerzés időpontja és módja	EKHO mértéke		Pont
	Kifizetőt terhelő	Magánszemélyt terhelő	
2020. február hónapban megszerzett munkaviszonyból származó jövedelem, ha a jövedelemben részesülő belföldi illetőségű magánszemély másik munkáltatónál heti 36 órás munkaviszonnyal is rendelkezik.			
Öregségi nyugdíjas magánszemély részére 2020. június hónapban belföldi lapkiadó által kifizetett megbízási díj.			
Ausztriában munkaviszonyban álló, és állandó lakással rendelkező osztrák illetőséggel rendelkező magánszemély részére Magyarországról kifizetett jövedelem 2020. júliusában.			
2020. augusztus 24-én az országos sportági szövetség első osztályú versenyrendszerében induló sportszervezet edzője részére kifizetett munkaviszonyból származó jövedelem.			

8 p	
-----	--

2. feladat (6 pont)

Fogalmazza meg a reprezentáció és az üzleti ajándék lényegét, valamint az adó- és egyéb közteherfizetési kötelezettségét!

Reprezentáció és az üzleti ajándék fogalma, valamint adó- és egyéb közteherfizetési kötelezettsége	Pont

6 p**3. feladat (6 pont)**

Egy munkáltató 2020 novemberében úgy döntött, hogy 2020. decemberben a munkavállalók részére Széchenyi Pihenő Kártyát juttat. Minden munkavállalónak a szálláshely és a vendéglátás alszámlájára is 400 000-400 000 Ft-ot utalt át. A munkáltató a tárgyévben még nem fizetett a Széchenyi Pihenő Kártyára.

Határozza meg, mennyi adófizetési kötelezettsége keletkezik egy munkavállaló részére történő Széchenyi Pihenő Kártyára történő utalás következtében a munkáltatónak!

Szöveg	Összeg	Pont

6 p

III. összesen 20 p

IV. feladatok (60 pont)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat! Az egyes feladatoknál található rácsos táblázatok csak a megoldás rendszerezését segítik. A sorok számának nincs jelentősége. Egy sorba csak egy eseményre utalást írjon és a mellékszámításokat zárójelben jelölje! Kizárólag a megoldó táblázatokba dolgozzon! Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető.

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 (6 pont)

Egy adótanácsadó tevékenységet végző főállású egyéni vállalkozó 2020. január 1-jén bejelentkezett a kisadózó vállalkozások tételes adója alá. A vállalkozó bejelentette, hogy március 1-jétől magasabb összegű tételes adót kíván fizetni. Szeptember 2-án heti 36 óras munkaviszonyt létesített egy gazdasági társaságnál. A vállalkozó munkaviszonya mellett nem tudta végezni az adótanácsadási tevékenységét, így november 2-án bejelentette tevékenységének szüneteltetését. Az egyéni vállalkozónak a KATA adóalanyiság időszakában 11.000.000 forint árbevétele keletkezett, és költségeinek fedezetére 1.000.000 forint vissza nem térítendő támogatásban is részesült.

Feladat: Számítsa ki az egyéni vállalkozó kisadózó vállalkozások tételes adó fizetési kötelezettségét!

adatok forintban

Egyéni vállalkozó vállalkozási adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont

6 p

2. feladat (14 pont)

Egy KKV-nak minősülő, kizárólag belföldi illetőségű magánszemélyek tulajdonában lévő Kft. adózás előtti eredménye 480 000 e Ft, míg árbevétele 2 970 520 e Ft. A társaság 2020. évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A Kft. egy külföldi vállalkozás 2 500 e Ft tartozását ellenérték nélkül átvállalta.
2. A Kft. saját tevékenységi körébe kutatás, kísérleti fejlesztést végzett, melyet a tárgyévben a költségei között elszámolt, melynek értéke 5 500 e Ft
3. A Kft. 2018-ban új, kizárólag a vállalkozási tevékenységet szolgáló termelő berendezést szerzett be, melynek bekerülési értéke 22 000 e Ft volt. A beruházás után 2018-ban érvényesítette a Tao törvény szerinti kisvállalkozói beruházási adóalap-kedvezményt. A Kft. a gépet a tárgyévben értékesítette 14 000 e Ft-ért.
4. A tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás összege 6 800 e Ft
5. A Tao törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás összege 6 500 e Ft
6. A vállalkozás a vásárolt készleteire 12 000 e Ft értékvesztést számolt ráfordításként.
7. A Kft. tartozását egyik üzleti partnere átvállalta, melynek összege 3 800 e Ft
8. A vállalkozás 15 000 e Ft támogatást nyújtott látványcsapat részére. A kiegészítő sportfejlesztési támogatást a tárgyévben teljesítette.
9. Költségei ellentételezésére 11 000 e Ft vissza nem térítendő támogatást kapott a tárgyévben.
10. Tartós adományozási szerződést kötött egy közhasznú alapítvánnyal. A szerződés értelmében a tárgyévben 5 000 e Ft támogatást nyújtott, melyről igazolással rendelkezik.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás társasági adófizetési kötelezettségét úgy, hogy a törvény szerint minden kedvezményt vegyen igénybe! A jövedelem-(nyereség-) minimum számítását is végezze el!

Adatok ezer forintban

Sor-szám	Szöveg	AEE növel	AEE csökkent	Pont

14 p

3. feladat (10 pont)

Különböző kisvállalati adóalany gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismeretesek. Valamennyi adóalany kisvállalati adóalanyisága 2020. január 1-jével jött létre.
Adatok ezer forintban

	KIVA adóalany 2020. január 1-jei nyitó pénztár értéke	KIVA adóalany tárgyévi árbevétele	KIVA adóalany tárgyévi összes bevétele
1. eset	10 000	418 000	450 000
2. eset	500	13 780	14 000
3. eset	1 200	16 360	18 000
4. eset	2 500	47 920	48 000
5. eset	950	27 500	28 000

Feladat: Számolja ki a különböző esetekben mennyi az adóalany pénztár mentesített értéke!
Adatok ezer forintban

	Mellékszámítás	Pénztár mentesített értéke	Pont
1. eset			
2. eset			
3. eset			

4. eset			
5. eset			

10 p

4. feladat (6 pont)

Egy magánszemély örökölt a nagyszüleitől egy ingatlant. Évekkel később az ingatlan eldugott zugában festményt és egy éremgyűjteményt talált. A festményt 18 000 000 Ft-ért, az éremgyűjteményt 3 300 000 Ft-ért értékesítette 2020-ban. A magánszemély szabadidejében gyógy- és fűszernövényeket szokott gyűjteni. Adóév nyarán 200 000 Ft értékű gyógy- és fűszernövényt adott el egy felvásárló részére.

Feladat: Számítsa ki, hogy hány forint személyi jövedelemadót kell fizetnie a festmény, az éremgyűjtemény és a gyógy- és fűszernövény értékesítése következtében!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

6 p

5. feladat (12 pont)

Egy Kft-t 2005-ben alapították 15 000 e Ft jegyzett tőkével. A Kft. saját tőke szerkezete 2020-ban a következő:

- jegyzett tőke 15 000 e Ft,
- eredménytartalék 60.000 e Ft,
- lekötött tartalék 10. 000 e Ft.

A Kft-nek két, 50-50 %-os tulajdoni hányaddal rendelkező magánszemély („A” és „B”) tagja van. „A” magánszemély 50 %-os tulajdoni hányaddal rendelkezik, aki egyben a társaság 50 %-os alapítója, míg „B” magánszemély 2018-ban szerezte meg üzletrészét 10 000 e Ft-ért.

A magánszemély tulajdonosok 2020-ban tőkekivonással történő jegyzett tőke csökkentéséről döntöttek. A csökkentett jegyzett tőke összege 10 000 e Ft (tagonként 5 000 – 5 000 e Ft törzsbetét). A tőkekivonásból származó bevételt a Kft. 2020. november 20-án átutalta mindkét magánszemély tag részére.

Feladat:

Állapítsa meg, mennyi az „A” és a „B” magánszemély tulajdonosnak a tőkekivonásból származó bevétele, mennyi a jövedelme és mennyi adófizetési kötelezettsége keletkezik az ügylet kapcsán! Mindkét magánszemély tulajdonos öregségi nyugdíjas, és a nyugdíjon kívül más jövedelemmel nem rendelkeznek.

Adófizetési kötelezettség megállapításának lépései	„A” magánszemély	„B” magánszemély	Pont

12 p

6. feladat (8 pont)

Egy főfoglalkozású egyéni vállalkozó könyvelő személyes szükségleteire havonta 215 000 Ft vállalkozói kivétet vesz ki vállalkozásából. A magánszemély egyedül neveli két gyermekét. A fiatalabb 17 éves gimnáziumi tanuló, míg az idősebb nappali tagozatos egyetemi hallgató.

Feladat: Számítsa ki, hogy mennyi és milyen adó- és egyéb közteherfizetési kötelezettsége keletkezik az egyéni vállalkozónak 2020. június és július hónapra vonatkozóan!

	2020. június	2020. július	Pont

8 p	
-----	--

7. feladat (4 pont)

Egy Kft. 2020. január 1-jétől a kisvállalati adó hatálya alá tartozik. 2020. évi adó alapot növelő és csökkentő tételeinek egyenlege nulla, míg a személyi jellegű kifizetéseinek összege 18 000 eFt. A tárgyévben 5 000 eFt értékben beruházást valósított meg (korábban még használatba nem vett tárgyi eszközöket vásárolt). Az adóalanynak a társasági adóalanyiság időszakában 7 000 eFt elhatárolható vesztesége keletkezett, amit még nem használt fel.

Feladat: Határozza meg a Kft. 2020. évi kisvállalati adó fizetési kötelezettségét úgy, hogy a lehető legtöbb veszteséget vegye figyelembe csökkentő tételként az adóalap meghatározásakor!

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont

4 p

IV. összesen 60 p