

Útmutató: a feladatokat a hatályos jogszabályok szerint kell megoldani!

I. Igaz – hamis állítások

Döntse el a következő állítások igazságtartalmát! Írja ki az IGAZ/HAMIS szavakat! Választását szövegesen indokolja meg! (Indoklás hiányában a döntésért nem jár pont.)

Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér.

Helyes döntés, de nem megfelelő, vagy csak részben megfelelő indoklás esetén 1-2 pont jár.

Helytelen döntés esetén pontszám nem adható.

1. A hatályos jogszabályok szerint természetes személyek kérelmére az adóhatóság az általa nyilvántartott legfeljebb 100 000 Ft összegű adótartozásra évente egy alkalommal legfeljebb 12 havi pótlékmentes részletfizetést engedélyez.

Az állítás **...hamis...**, mert az összeghatár 500 000 Ft.

2. A hatályos jogszabályok szerint az adóalap meghatározásakor azonos módon kell kezelni az ellenőrzött külföldi társaságtól származó osztalékot a tao. tv. és a kiva tv. alá tartozó vállalkozások esetében.

Az állítás **hamis**....., mert 2017. június 20 – ától a kivában megszűnt az ellenőrzött külföldi társaság fogalma.

3. A dolgozónak felkínált (a közszférán kívül) 450 ezer forint, cafetéria keretösszeg csak a béren kívülinek minősülő juttatásokra vonatkozik.

Az állítás **...igaz ...**, mert a cafetéria keret a 450 ezer Ft-os korlát mellett, (vagy az alatt) tartalmazhat még adómentes, és egyéb juttatásokat is.

4. Az internet-hozzáférési szolgáltatásra vonatkozó áfakulcs 2017-ről 2018-ra 13 %-kal csökkent.

Az állítás **igaz**....., mert 2018. január elsejétől ezen termékkör áfája 18 % helyett 5 %-os.

5. A kisvállalati adózóknak az adóterhe a hatályos jogszabályok szerint 13 %.

Az állítás **...igaz** , mert 2018. január elsejétől a kisvállalati adó mértéke 14 %-ról 13%-ra mérséklődött.

6. Az adóhatóság az adózót az adókötelezettség megszegése miatt az adószám felfüggesztésével is sújthatja.

Az állítás **....hamis**, mert 2018. január elsejétől az adószám-felfüggesztés jogintézménye megszűnt.

II. Feleletválasztás

Fejezze be helyesen a mondatokat, vagy válaszoljon helyesen a feltett kérdésre! Húzza alá az egyetlen helyes választ!

Szerezhető pontszám: kérdésenként 2-2 pont.

1. Fejezze be helyesen a mondatot!

A szakképzetlen munkavállalók alkalmazása esetén adható szociális hozzájárulási adó kedvezmény

- a) a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 000 Ft 19,5 százaléka maximum a foglalkoztatás első két évében.
- b) a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 000 Ft 9,75 százaléka maximum a foglalkoztatás első két évében.
- c) **a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 000 Ft 9,75 százaléka a foglalkoztatás teljes idejére.**
- d) a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 000 Ft 11 százaléka maximum a foglalkoztatás első két évében.

2. Melyik a helyes állítás?

- a) Két családi pótlékra jogosult eltartott esetén a családi adóalap kedvezmény mértéke 83 333 Ft/fő/hó.
- b) **Két családi pótlékra jogosult eltartott esetén a családi adóalap kedvezmény mértéke 116 670 Ft/hó.**
- c) Két családi pótlékra jogosult eltartott esetén a családi adóalap kedvezmény mértéke 100 000 Ft/fő/hó.
- d) Két családi pótlékra jogosult eltartott esetén a családi adóalap kedvezmény 12 500 Ft/fő/hó adómegettakarítást eredményez.

3. Melyik a helytelen állítás?

- a) Az első házások adóalap kedvezményének érvényesítéséhez elég ha a házasságkötés csak az egyik fél számára első.
- b) Az első házások adóalap kedvezményét a házasság felek megosztva is érvényesíthetik.
- c) Az első házások adóalap kedvezménye független attól, hogy az adóalany a kedvezményre való jogosultság megszerzését követően (gyermekre tekintettel) jogosulttá válik a családi kedvezményre is.
- d) **Az első házások adóalap kedvezménye a gyermekekre tekintettel keletkező családi kedvezménnyel együtt nem vehető igénybe.**

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A gépjárműadó összege a cégautóadó összegével csökkenthető.
- b) A gépjárműadó összegéből a cégautóadó fele levonható.
- c) A cégautóadó a megfizetett gépjárműadó 1/12-ével csökkenthető.
- d) **A cégautóadó összege csökkenthető az időben megfizetett gépjárműadó egy tizenkettédének annyi szorosával, ahány hónapban cégautóadó-fizetési kötelezettség keletkezik.**

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

Az adózó bejelentési kötelezettségének

- a) mindig a tevékenység megkezdését követő 15 napon belül,
- b) cégbejegyzéshez kötött tevékenység esetén a bejegyzés iránti kérelem benyújtásával,**
- c) az első kötelezettség teljesítésekor,
- d) mindig a tevékenység megkezdését követő 30 napon belül, köteles eleget tenni.

III. Fogalmak, felsorolások , párosítások

22 pont

1. Rendelje a fogalomtartalmat jelölő számokat a fogalmat jelölő betűkhöz!

7 p

Sorszám	Fogalom tartalom, jellemző	Betűjel	Fogalom
1	Az szja. törvény szerinti családi kedvezményre jogosult érvényesítheti	A	Csoportos áfa alanyiság
2	Csak belföldi kapcsolt vállalkozások között jöhet létre	B	Önadózás
3	Az adó-megállapítás módja	C	Cégautó adó
4	Vendég éjszakák után fizetendő	D	Családi járulékkedvezmény
5	A személygépkocsi tulajdonlásának joga keletkezteti	E	Forrásadós jövedelem
6	Áfa fizetésre a vevő kötelezett	F	Idegenforgalmi adó
7	A személyi jövedelemadót a kifizető köteles levonni, bevallani és megfizetni	G	Fordított adózás

Megoldás

Sorszám	1	2	3	4	5	6	7
Betűjel	D	A	B	F	C	G	E

2. Milyen csoportokba sorolhatók a személyi jövedelemadó tekintetében az összevonásra kerülő jövedelmek?

Minden csoportra írjon két példát is!

6 p

A jövedelemcsoportok megnevezése egy-egy pont, a 2-2 helyes példa 0,5-0,5 pont.

A jövedelmek 3 csoportja:

nem önálló tevékenységből származó jövedelmek pl.: munkaviszonyból származó jövedelem, választott tisztségviselők tiszteletdíja, gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének díjazása, ...

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

önálló tevékenységből származó jövedelmek pl.: megbízási jogviszonyból származó jövedelmek, szellemi szabad foglalkozásúak jövedelme, az őstermelői tevékenységből származó jövedelem, a bérbeadásából származó jövedelem, az egyéni vállalkozók vállalkozói kivétje,.....

egyéb jövedelmek pl.: lakosság egymás közötti adóköteles jövedelme, borraavaló, hálapénz, tagi kölcsön kamata, olyan országból származó osztalék, ahol nincs adófizetési kötelezettség.....

3. Milyen csoportokba sorolhatók az adók tárgyukat tekintve?

Minden csoportra írjon két példát is!

6 p

Az adócsoportok megnevezése egy-egy pont, a 2-2 helyes példa 0,5-0,5 pont.

Az adók 3 csoportja:

Jövedelemadók: pl. személyi jövedelemadó, társasági adó.

Fogyasztást terhelő adók: pl. áfa, jövedéki adó, regisztrációs adó.

Vagyoni típusú adók: pl. gépjárműadó, cégautó adó, építményadó, telekadó.

4. Milyen esetben és milyen mértékű lineáris adót kell fizetnie 2018-ban a KATÁS vállalkozásnak?

3 p

- Abban az esetben, ha az éves szintű bevétele meghaladja a 12 millió forintot, vagy annak idő arányos részét.
- A bevételi határ fölötti összeg 40 százaléka a fizetendő adó.

IV. Oldja meg a következő számítási feladatokat!

50 pont

*Részpontok adhatók, de a feladatlapon megjelölt pontozás tovább nem osztható!
A hibákat ne halmozottan vegyék figyelembe!*

1. feladat

18 pont

Egy Kft.-nek 49 %-ban egy belföldi Zrt., 51 %-ban egy magánszemély a tulajdonosa. A társtulajdonos magánszemély munkaviszony keretében saját cégénél dolgozik.

A cég minden munkavállalójának ad 8 000 Ft értékű étkezési célra szolgáló Erzsébet utalványt, és megvásárolja számukra a helyi közlekedési bérletet havi 10 500 Ft-ért.

A társtulajdonos havi rendszeres bére **2018-ban** 330 000 forint, és az osztalékon kívül más jövedelmet a cégtől nem is kap.

Súlyos cukorbetegsége miatt fogyatékosnak minősül, erről az igazolást a cég könyvelésének benyújtotta.

Nyilatkozott továbbá arról is, hogy adó,- és járulékköteles jövedelme más forrásból nem származik.

Tagja egy önkéntes kiegészítő nyugdíjpénztárnak, amelyhez a fizetéséből minden hónapban átutaltat 20 ezer forintot, a cég is utal ugyanezen számlára a számára 30 ezer forintot.

Két családi pótlékra jogosult gyermeke után a családi kedvezményt önállóan érvényesíti.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A Kft. 2017. évi adózott eredménye 22 500 000 Ft, amelyből a taggyűlés határozata alapján áprilisban osztalékként kifizetnek 40 %-ot.

Határozza meg,

- kitől,
- milyen címen, és
- mennyi közterhet kell levonnia áprilisban a kifizetőnek!

Milyen címen és mennyi közterhet kell viselnie a vállalkozásnak a tulajdonosoknak áprilisban nyújtott anyagi juttatások összege után?

Írja le azt is, ha valamely tételt nem kell figyelembe venni, és azt is hogy miért!

Megoldás

Levonandó a magánszemély bérjövödelme után:

Havi adóalap:	330 000 Ft	
- családi adóalap kedvezmény: 2 x 116 670 =	<u>233 340 Ft</u>	1 p
	96 660 Ft	1 p
Számított adó: 96 660 x 0,15 =	14 499 Ft	1 p
Le: személyi kedvezmény 138 000 x 0,05 =	<u>6 900 Ft</u>	1,5 p
Levonandó adóelőleg	7 599 Ft	0,5p

A kiegészítő pénztári befizetés kedvezménye az előleg elszámolásnál nem érvényesíthető. 0,5 p

Levonandó járulékok

Nyugdíjjárulék 330 000 x 0,1 =	33 000 Ft	0,5 p
Természetbeni ebj. 330 000 x 0,04 =	13 200 Ft	0,5 p
Pénzbeni ebj. 330 000 x 0,03 =	9 900 Ft	0,5 p
Munkaerőpiaci j. 330 000 x 0,015 =	<u>4 950 Ft</u>	0,5 p
	61 050 Ft	0,5 p

Fizetendő a magánszemély bérjövödelme után:

Szocho. 330 000 x 0,195 =	64 350 Ft	0,5 p
Szakképzési hj. 330 000 x 0,015 =	4 950 Ft	0,5 p

A Zrt.-nek fizetett osztalék nem adóköteles: 0,5 p

A magánszemélytől levonandó osztalékadó:

Osztalék: 22 500 000 x 0,4 x 0,51 = 4 590 000 Ft 0,5 p

Osztalékadó: 4 590 000 x 0,15 = 688 500 Ft 1 p

Osztalék után fizetendő eho:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az adóalany nyilatkozata alapján a kifizető köteles figyelni a korlátot! 1 p
 (Ez a pont akkor is jár, ha a hallgató nem írja le a szabályt, csak figyelembe veszi a korlátot.)

Az adóalanytól a kifizető nyilvántartása alapján eddig levont EB járulék:
 $4 \times 330\,000 \times 0,07 = 92\,400$ Ft 2 p

Még fizetendő eho:
 $450\,000 - 92\,400 = 357\,600$ Ft 1 p

Számítható eho:
 $4\,590\,000 \times 0,14 = 642\,600$ Ft,
 de az eho különbözet csak 357 600 Ft, ezért csak ennyit kell levonni a kifizetőnek. 2 p

Az osztalékfizetés után a kifizetőt közteher nem terheli. 1 p

2. feladat

12 pont

Egy baráti társaság vacsorára jött össze egy vendéglőben.
 A fogyasztásuk a következő volt:

Fogyasztás	Nettó ár összesen Ft
Előétel	12 500
Főétel	36 800
Desszert	18 600
Házi készítésű limonádé	4 500
Palackozott üdítő	6 800
Palackozott alkoholos ital	24 600
Felhasználási díj	10 400

Határozza meg a számla részletezett adatait és a végösszegét!

Megoldás

Fogyasztás	Nettó ár összesen Ft	Áfa összesen Ft	Bruttó ár összesen Ft	Pont
Előétel	12 500	5 % 625	13 125	1
Főétel	36 800	5 % 1 840	38 640	1
Desszert	18 600	5 % 930	19 530	1
Házi készítésű limonádé	4 500	5 % 225	4 725	1
Palackozott üdítő	6 800	27% 1 836	8 636	1
Palackozott alkoholos ital	24 600	27% 6642	31 242	1
Felhasználási díj	10 400	5% 364	7 644	1
	(7 280 + 3 120)	27% 842	3 962	1
A számla végösszege			127 504	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A felszolgálati díj megosztása: 5%-os áfa aránya = $\frac{72\,400}{103\,800} = 0,7$

3 p

27 %-os áfa aránya = $\frac{31\,400}{103\,800} = 0,3$

3. feladat

7 pont

Egy korlátolt felelősségű társaság a 2017. évi gazdálkodásáról 2018. május 18-áig szeretné benyújtani társasági adó bevallását.

A bevallás készítéséhez az alábbi adatok ismertek:
(Adatok ezer forintban.)

Gazdasági tartalom	Érték
Adózás előtti eredmény	145
Számított adóalap	120
Összes adóköteles bevétel	25 000
Eladott áruk beszerzési értéke	18 000
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	1 000
Tagi kölcsön átlagos állománya	6 000
Tagi kölcsön előző évi záró állománya	3 000

Kiegészítő információ: a társaság adókedvezményt nem érvényesíthet.

Határozza meg a várható fizetendő adót!

Megoldás:

Elvárt jövedelem minimum vizsgálata és a fizetendő adó meghatározása	Érték e Ft	Pont
Összes adóköteles bevétel	25 000	0,5
+ Tagi kölcsön állományváltozásának hatása (6 000 – 3 000) x 0,5	1 500	2
Korrigált bevétel	26 500	1
Jövedelem (nyereség) minimum 26 500 x 0,02	530	1
Adóalap 145 < 530 > 120 = Jövedelem (nyereség) minimum	530	1,5
Fizetendő adó (530 x 0,09)	48	1

4. feladat**8 pont**

Egy teherfuvarozó egyéni vállalkozó terve szerint 2018. június 29-én vásárol egy 5 020 kg önsúlyú és 3 tonna raksúlyú új, lérugós, tehergépjárművet, amely után – légszennyezés és a zajkibocsátás alapján – 30 %-os gépjármű-adókedvezmény jár.

- Mennyi gépjárműadót kell várhatóan fizetnie a tárgy évben az új gépjármű után?
- Mennyi lesz ebből az önkormányzat bevétele 2018-ban?

(Kiegészítő információ: az adótétel 850 Ft/100 kg)

Megoldás

a)

Megnevezés, számítás	Adatok	Pont
Önsúly	5 020 kg	0,5
Raksúly 50 %-a	1 500 kg	0,5
Összesen	6 520 kg	0,5
Adóalap 66 megkezdett 100 kg		1
Adó mértéke	850 Ft/100 kg	0
Számított adó (66 x 850 x 184/365)	28 281Ft	1,5
- Adókedvezmény 30%	8 484Ft	1
Adó	19 797Ft	1

b)

Az önkormányzatot megillető rész a gépjárműadóból származó bevétel 40 %-a.

(19 797 x 0,4) =

7 919 Ft

2 p

5. feladat**5 pont**

Egy bt. egyetlen belfeltagja kisadózó vállalkozónak van bejelentve a KATA hatálya alá.

A belfeltag 2018-ban egész évben egy közigazgatási intézménynél alkalmazott, teljes munkaidőben 200 000 Ft havi fizetésért.

A bt. várható éves bevétele 9 500 000 Ft. Költségeiről nyilvántartást nem vezet.

Tételes iparüzési adót fizet, a helyi önkormányzat az adó mértékét a törvényi maximumon határozta meg.

A kültag a társasági szerződés szerint személyesen nem vesz részt a bt. tevékenységében, de a bt. számára osztalék címén várhatóan 1 000 000 Ft-ot utal ki.

A fennmaradó jövedelem 80 %-át a belfeltag kiveszi a társaságból.

Határozza meg, hogy 2018-ban

- a bt,
- a bt. belfeltagja a társaságból származó jövedelme után, és
- a bt. kültagja a társaságból származó jövedelme után mennyi adót és járulékot fizet!

Megoldás

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A bt. adókötelezettsége: kata $12 \times 25\,000 = 300\,000$ Ft	1 p
iparűzési adó $2\,500\,000 \times 0,02 = 50\,000$ Ft	1 p
A beltág adókötelezettsége a kiveendő jövedelem után 0 Ft	1 p
A kültag adókötelezettsége: 1 000 000 Ft osztaléknak minősülő jövedelem után $15\% = 150\,000$ Ft	1 p
Járulék: Feltételtől függően maximum 14% eho 140 000 Ft	1 p

Felhasznált irodalom:

1. Dr. Burján Ákos - Dr. Fellegi Miklós - Dr. Galántainé Dr. Máté Zsuzsanna - Dr. Kovácsné Dr. Sipos Ágnes: Adóismeretek
Saldo, 2016.
2. Dr. Barna Éva- Dr. Fellegi Miklós - Dr. Galántainé Dr. Máté Zsuzsanna - Dr. Kovácsné Dr. Sipos Ágnes: Adózási feladatgyűjtemény
Saldo, 2016.
3. Dr. Herich György: Adótan 2017
PENTA UNIÓ, 2017.
4. Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása I., II.,
Példatár mérlegképes könyvelők részére
PENTA UNIÓ, 2016.
5. Adótörvények, 2017-re, 2018-ra.