

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

TÜK szám: 24/4-220/2015.

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2015. október 07. 15.00-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 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő**  
**55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő**  
gyakorlati vizsgatevékenység

## **javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:	<b>Adózási gyakorlati feladatok</b>
A vizsgafeladat időtartama:	<b>120 perc</b>
A vizsga ideje:	<b>2015. október 07. 11.00-óra</b>
Segédeszköz:	<b>kizárólag nem programozható zsebszámológép</b>

P. H.

**2015. október**

**Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításhoz feladatokat a 2015. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Ettől eltérő megoldás nem fogadható el!**

## **I. Igaz – hamis állítások (15 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! Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével. Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül 1 pont jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár. **A javítási útmutatóhoz képest további részpontozás nem alkalmazható.**

**1. A kiküldetési rendelvénnyel alapított gépjármű költségtérítés is keletkeztethet személyi jövedelemadó fizetési kötelezettséget.**

Az állítás ...**IGAZ**....., mert abban az esetben, ha a kifizető a NAV által megállapított üzemanyagárát meghaladó mértékben téríti meg a gépjármű üzemanyagköltségét és a magánszemély nem kíván a különbözettel szemben költséget elszámolni, akkor a megtérített üzemanyagár és a NAV által közzétett üzemanyagár különbözetéből személyi jövedelemadót kell levonni.

**2. A települési adó alanya kizárólag gazdálkodó szerv lehet.**

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a települési adónak nem lehet alanya állam, önkormányzat, szervezet, továbbá - e minőségére tekintettel – vállalkozó. A települési adó alanya magánszemély lehet.

**3. Egy folyamatos szolgáltatást nyújtó könyvelő által a 2015. szeptemberi könyvelési díjról 2015. szeptember 8-án kiállított, 2015. szeptember 20-i fizetési határidőt tartalmazó számla teljesítési időpontja 2015. szeptember 8.**

Az állítás ...**IGAZ**....., mert a folyamatos teljesítésű ügyletek esetében a teljesítés napja a számlakiállítás napja, ha az elszámolási időszak utolsó napja előtt kerül kiállításra a számla és a fizetés is esedékes.

**4. Egy kisvállalkozásnak minősülő kft. részére 2015-ben folyósított beruházási kölcsön kamatkedvezményének mértéke a társasági adóban 60%.**

Az állítás ...**IGAZ**....., mert egy társasági adóalany kkv kft. részére 2013. december 31. után folyósított beruházási kölcsön adóévben fizetett kamata után 60%, legfeljebb 6 millió forint kamatkedvezmény vehető igénybe.

**5. A vállalkozói kivételt el nem számoló egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt nem vehet igénybe a háztartásában nevelt gyermekei után.**

Az állítás ...**IGAZ**....., mert a családi kedvezmény csak az szja alapot képező, összevonandó jövedelmek nyugdíj- és egészségbiztosítási járulékával szemben érvényesíthető.

## II. Feleletválasztás (20 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá az ön által helyesnek ítélt választ. Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szereshető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjeggyével.

### 1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A motorbenzin általános forgalmi adóját levonásba helyezni nem lehet.
- b) A személyi jövedelemadó törvény hatálya mindenkire kiterjed, aki Magyarországon Magyarország által adóztatható jövedelmet szerez.
- c) A társasági adót legalább a jövedelem-(nyereség-)minimum összege után meg kell fizetni akkor is, ha a vállalkozás adóalapja negatív.
- d) A magáncélú kiadások összege a társasági adó alapját növeli.

### 2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az adómentes és adóköteles tevékenységhez történő beszerzések általános forgalmi adóját csak bevétel alapján lehet megosztani.
- b) Szociális hozzájárulási adót szabályozó törvény 25 év felettiak és 55 év alattiak esetében is biztosít adókedvezményt.
- c) A baleseti adót a balesetbiztosítási kártérítések összege alapján kell megfizetni.
- d) A reklámadónak minden társas vállalkozó alanya.

### 3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A nyugdíjas munkavállaló családi járulékkedvezményt nem vehet igénybe.
- b) Az önkormányzat települési adót bármely adótárgyra megállapíthat, feltéve, hogy arra nem terjed ki törvényben szabályozott közteher hatálya.
- c) A külföldi vállalkozók Magyarországon soha nem fizetnek társasági adót.
- d) A kisvállalati adó mértéke 40 százalék is lehet.

### 4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Egyszerűsített foglalkoztatás esetén a munkavállalókat nem kell bejelenteni.
- b) A magánszemély ingó vagyontárgyának bérbeadásából származó jövedelme önálló tevékenység jövedelmeként adóztatandó.
- c) Magánszemély értékcsökkenést semmilyen bevételével szemben nem számolhat el.
- d) Az idegenforgalmi adó alapja csak a megkezdett vendégéjszakák száma lehet.

### 5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az adóügyek elektronikus intézésére vonatkozó képviseleti jogosultság bejelentése az EGYKE adatlapon történik.
- b) Az adószámú magánszemély által kiállított számla értékéből nem kell a személyi jövedelemadó előleget levonni.
- c) Az eva-alanyok bevételének részét képezi a kapott előleg.
- d) A kisvállalati adó alapja a korrigált pozitív pénzforgalmi eredmény.

**6. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) A magánszemély minden külföldről származó jövedelme adózik Magyarországon.
- b) Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást egyéni vállalkozó is választhatja, amennyiben megfelel a törvényi feltételeknek.**
- c) A számviteli törvény és a társasági adótörvény általi értékcsökkenés azonos összegű.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya a negatív adóalapját 5 évig határolhatja el.

**7. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) Egészségügyi szolgáltatási járulék megfizetésére minden nyugdíjas vállalkozó köteles.
- b) A munkáltató annak a munkavállalónak is téríthet a munkába járás címén gépjárműköltséget, akinek nincs saját tulajdonú gépjárműve.**
- c) A pénzforgalmi számlák közötti átutalás esetén nem kell tranzakciós illetéket fizetni.
- d) A társasági adótörvény alapján minden vállalkozás ugyanazokat az adókedvezményeket veheti igénybe.

**8. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) Az online pénztárgépet nem használó vállalkozók kötelesek havonta minden számlájukról adatszolgáltatást teljesíteni.
- b) A vállalkozó állandó jellegű iparüzési tevékenységet végez az önkormányzat illetékességi területén, ha ott székhellyel, telephellyel rendelkezik.**
- c) A Magyar Kármentő Alap támogatására fordított összeg 20 százaléka számolható el adózás előtti eredményt csökkentő tételként.
- d) A felsőoktatási intézmények támogatása adóról való rendelkezés formájában is teljesíthető a társasági adótörvény alapján.

**9. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) A főfoglalkozású kisadózó vállalkozó havonta 75 000 Ft tételes adót köteles fizetni.
- b) A távközlési adókötelezettség a távközlési szolgáltatás nyújtását terheli.**
- c) A belvárosi beépítetlen telek mentes a telekadó alól.
- d) Az adóhatóság bármely munkavállaló adóbevallását elkészítheti.

**10. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) A települési adó helyi adó.
- b) Önellenőrzés esetében önellenőrzési pótlékot kell fizetni.
- c) Az adóbírság mértéke 200% is lehet.**
- d) A vállalkozás által kapott kártérítés összegéről áfás számlát kell kiállítani.

**III. Kérdések (15 pont)**

**Olvassa el figyelmesen és válaszolja meg az alábbi kérdéseket! Minden helyes válasz 3 pontot ér. A válasz helyességének függvényében részpontozás alkalmazható.**

**1. Mi tekinthető láncügyletnek az Áfa tv. értelmezésében?**

A láncügyletek azon termékértékesítésre irányuló konstrukciók, amikor a termék eladására egynél többször sor kerül, és a terméket közvetlenül a láncban első eladótól az utolsó vevőhöz szállítják.	<b>3 p</b>
---	------------

**2. Mi tekinthető külföldi kiküldetésnek az Szja tv. értelmezésében?**

Külföldi kiküldetés: a belföldi illetőségű magánszemélynek a jövedelme megszerzése érdekében, a kifizető tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében Magyarország területén kívüli (a továbbiakban: külföld) tartózkodása, továbbá az előzőekkel kapcsolatos külföldre történő utazás, ideértve különösen a külszolgálatot és az azzal összefüggő utazást.	<b>3 p</b>
--	------------

**3. Mi tekinthető nyilvántartott értékvesztésnek a Tao tv. értelmezésében?**

A nyilvántartott értékvesztés a követelésekre a számviteli előírások alapján elszámolt és adózás előtti eredménynövelésként figyelembe vett értékvesztés csökkentve az adózás előtti eredmény csökkentéseként számításba vett összeggel.	<b>3 p</b>
--	------------

**4. Mi tekinthető behajthatatlan követelésnek a Tao tv. értelmezésében?**

Behajthatatlan követelésnek a számvitelről szóló törvény szerinti behajthatatlan követelés, valamint azon követelés bekerülési értékének 20 százaléka, amelyet a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem egyenlítették ki, kivéve, ha a követelés elévült vagy bíróság előtt nem érvényesíthető.	<b>3 p</b>
--	------------

**5. Mi tekinthető üzleti ajándéknak a Szja tv. értelmezésében?**

Az üzleti ajándék a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott ajándék (ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint a kizárólag erre szóló utalvány).	<b>3 p</b>
---	------------

**IV. feladatok (50 pont)**

**Maximális pontszám csak a hibátlan megoldások esetén adható. A görgetett hibákért nem lehet többszörös pontlevonást alkalmazni. A pontozáshoz képest további részpontozás nem alkalmazható. Üresen hagyott sorokra pontszám nem adható. Pótlapon történő megoldásra pontszám nem adható.**

**1. feladat (16 pont)**

Egy magánszemély heti 20 órás munkaviszonnyal rendelkezik. Munkabérének összege bruttó 100 000 Ft/hó. Munkaviszonya mellett egyéni vállalkozóként számviteli szolgáltatást végez. Vállalkozói kivételének összege bruttó 90 000 Ft/hó. Munkaviszonya és vállalkozói jogviszonya minden hónapban fennállt. Betegállományban nem volt. A magánszemély háztartásában egy egyetemista és két középiskolás gyermeket nevel. A családi kedvezményt és a családi járulékkedvezményt egyedül veszi igénybe.

**Feladat: Számítsa ki a magánszemély által 2015-ben fizetendő személyi jövedelemadó, szociális hozzájárulási adó és az egyéni járulékok összegét!**

**1. Feladat megoldása (16 pont)**

**Maximális pontszám csak hibátlan megoldás esetén szerorzhető!**

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Munkabér (12 x 100 000)	1 200 000	<b>0,5 p</b>
Vállalkozói kivét (12 x 90 000)	1 080 000	<b>0,5 p</b>
Összevonásra kerülő jövedelem	2 280 000	<b>1 p</b>
- Családi kedvezmény igénybe vehető összege (2 x 206 250 x 12 = 4 950 000) > 2 280 000	- 2 280 000	<b>1 p</b>
Személyi jövedelemadó alapja	0	<b>0,5 p</b>
<b>Személyi jövedelemadó összege</b>	0	<b>0,5 p</b>
Egyéni vállalkozóként fizetendő szociális hozzájárulási adó (122 000 x 1,125 x 12 x 0,27)	444 690	<b>1 p</b>
Családi járulékkedvezmény maximális összege (4 950 000 – 2 280 000) x 0,16	427 200	-
Munkabérből fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék (100 000 x 12 x 0,04 = 48 000)	48 000	<b>0,5 p</b>
Egyéni vállalkozóként fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék (122 000 x 1,5 x 0,04 x 12 = 87 840)	87 840	<b>1 p</b>
- Igénybe vehető családi járulékkedvezmény (48 000 + 12 x 90 000 x 0,04 = 91 200)	- 91 200	<b>1 p</b>
<b>Megfizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék</b> (48 000 + 87 840 – 91 200) = 44 640	<b>44 640</b>	<b>0,5 p</b>
Munkabérből fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék (100 000 x 12 x 0,03 = 36 000)	36 000	<b>0,5 p</b>
Egyéni vállalkozóként fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék (122 000 x 1,5 x 0,03 x 12 = 65 880)	65 880	<b>1 p</b>
- Igénybe vehető családi járulékkedvezmény (36 000 + 90 000 x 0,03 x 12 = 68 400)	- 68 400	<b>1 p</b>
<b>Megfizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék</b>	<b>33 480</b>	<b>0,5 p</b>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(36 000 + 65 880 – 68 400)		
Munkabérből fizetendő nyugdíjjárulék (100 000 x 12 x 0,1)	120 000	<b>0,5 p</b>
Egyéni vállalkozóként fizetendő nyugdíjjárulék (122 000 x 0,1 x 12)	146 400	<b>1 p</b>
- Igénybe vehető családi járulékkedvezmény (100 000 x 12 x 0,1 + 90 000 x 0,1 x 12 = 228 000)	- 228 000	<b>1 p</b>
<b>Megfizetendő nyugdíjjárulék</b> (120 000 + 146 400 – 228 000)	<b>38 400</b>	<b>0,5 p</b>
Munkabérből fizetendő munkaerő-piaci járulék (100 000 x 0,015 x 12)	18 000	<b>0,5 p</b>
Egyéni vállalkozóként fizetendő munkaerő-piaci járulék (122 000 x 1,5 x 0,015 x 12)	32 940	<b>1 p</b>
<b>Összesen fizetendő munkaerő-piaci járulék</b> (18 000 + 32 940 = 50 940)	<b>50 940</b>	<b>0,5 p</b>

**2. feladat (3 pont)**

Egy társasági adóalany kft. 2015. évi adózás előtti eredménye 220 000 e Ft. A vállalkozás évek óta több szervezetet is támogat. A támogatásokkal kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A kft. adóévben tartós adományozási szerződést kötött a – közhasznú szervezetnek minősülő – Vöröskereszttel. A szerződés értelmében a kft. 4 éven keresztül minden évben 10%-kal nagyobb értékű adományt ad, mint az előző évben. A kft. a 2015. adóévben 9 000 e Ft-ot utalt át, és ezen felül 3 000 e Ft értékű ruhaneműt és 5 000 e Ft értékű tartós élelmiszert is adományozott a Vöröskeresztnak. A szükséges dokumentumokkal rendelkezik.
2. A kft. adóévben 1 800 e Ft-ot utalt át egy amatőr zenészeket összefogó alapítvány részére. A támogatást költségként elszámolta. Az alapítvány közhasznú besorolással nem rendelkezik.
3. A kft. adóévben adományozási szerződést kötött a Magyar Kármentő Alappal, amelynek részére 6 000 e Ft adományt utalt át.
4. A kft. támogatási szerződést kötött a Corvinus egyetemmel. Az egyetem részére 10 000 e Ft értékű számítástechnikai eszközöket adott.

**Feladat: Számítsa ki az adózás előtti eredményt módosító tételeket!**

**2. feladat megoldása (3 pont)**

**Maximális pontszám csak hibátlan megoldás esetén szerzhető!**

Az adóalany által nyújtott támogatások	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Pont
Vöröskereszt tartós adományozási szerződés szerinti támogatása (40%)		3 600	<b>0,5 p</b>
Vöröskereszt egyéb támogatása (20%)		1 600	<b>0,5 p</b>
Amatőr zenészek támogatása	1 800		<b>0,5 p</b>
Magyar Kármentő Alap támogatása (50%)		3 000	<b>0,5 p</b>
Felsőoktatási intézmény támogatása (50%)		5 000	<b>0,5 p</b>
<b>Adóalap módosítás összesen</b>	<b>1 800</b>	<b>13 200</b>	<b>0,5 p</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 3. Feladat (16 pont)

Egy pénzforgalmi áfa alá bejelentkezett kft. kizárólag áfa köteles tevékenységet folytat. Minden tevékenysége 27% áfát visel. 2015. I. negyedévi áfa-elszámolásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

1. A kft. január 6-án értékesített egy tárgyi eszközt, amelynek bruttó ellenértéke 30 000 e Ft. A fizetési határidő 2015. február 18. A vevő késedelem nélkül fizetett.
2. Január 19-én 10 000 e Ft nettó ellenértékű árut értékesített. A vevők készpénzzel fizettek.
3. Január 24-én üzembe helyezett egy saját kivitelezésű beruházást. Az aktiválási érték 18 000 e Ft. A beruházással kapcsolatban nincs kifizetetlen számla.
4. A kft. február 26-án befogadott egy 12 000 e Ft nettó ellenértékű fordított adóról szóló számlát. A fizetési határidő 2015. március 12. A kft. a tartozását időben rendezte.
5. A kft. január – február – március havi telefonszámlái összesen 40 e Ft áfát tartalmaztak. A kft. A telefonszámla értékének 20%-át a dolgozóival, pénztári befizetés útján kifizetteti. A dolgozóknak hónap végéig rendezni kell a tartozásukat.
6. Március 5-én félkész termékeket adott el egy osztrák nagykereskedőnek. A termékek nettó ellenértéke 6 000 e Ft. A fizetési határidő április 7.
7. Március 14-én késztermékeket adott el egy belföldi kiskereskedőnek. A kiállított számla 15 000 e Ft + 27% áfa összeget tartalmazott. A fizetési határidő 2015. március 30. A vevő 10 napos késedelemmel fizetett.
8. Március 23-án készterméket vásárolt egy belföldi cégtől, amelyeket április 5-én fizetett ki.
9. A kft. 2014. március 30-án egy 32 000 e Ft értékű tárgyi eszközt apportált egy Olaszországba bejegyzett gazdasági társaságba.
10. A kft. kisteherautóhoz beszerzett benzinnél kiállított számlák 88 e Ft áfát tartalmaznak. A kisteherautókkal saját termékeit fuvarozza.
11. A vállalkozás adószámlája 2 000 e Ft áfa túlfizetést mutat.

**Feladat: Készítse el a vállalkozás 2015. I. negyedévi áfa-elszámolását! Ugyancsak jelölje szöveggel azt is, ha valamelyik tételt nem szerepelteti a bevallásban!**

### 3. Feladat megoldása (16 pont)

**Az egyes gazdasági eseményekkel kapcsolatos megoldást a gazdasági események sorszámának megfelelő sorban kell szerepeltetni!**

Adatok ezer forintban

Gazd. e	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Le nem vonható áfa	Pont
1.	6 378			<b>1 p</b>
2.	2 700			<b>1 p</b>
3.	4 860	4 860		<b>2 p</b>
4.	3 240	3 240		<b>2 p</b>
5.	8	28	12	<b>2 p</b>
6.	közösségi értékesítés			<b>1 p</b>
7.	ki nem fizetett számla			<b>1 p</b>
8.		ki nem fizetett számla		<b>1 p</b>
9.	közösségi apport			<b>1 p</b>
10.			88	<b>1 p</b>
<b>Össz.</b>	<b>17 186</b>	<b>8 128</b>	<b>100</b>	<b>1 p</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Fizetendő áfa	17 186	-
– Levonható áfa	– 8 128	-
– áfa túlfizetés összege	– 2 000	<b>1 p</b>
<b>Befizetendő áfa</b>	<b>7 058</b>	<b>1 p</b>

### 4. Feladat (4 pont)

Egy üdülőhelynek nem minősülő nagyvárosban fekvő családi ház alapterülete 275 m<sup>2</sup>. Az épülethez az ingatlan-nyilvántartás szerint tartozik egy hozzáépített 45 m<sup>2</sup>-es garázs és egy 100 m<sup>2</sup>-es borospince is, amelyben a család tulajdonában lévő szőlőültetvény terméséből készült bort tárolják. Az önkormányzat a lakóépületeket 90 m<sup>2</sup> alapterületig mentesítette az adó alól. Az épülethez az ingatlan-nyilvántartás szerint tartozik egy műtrágyatároló építmény is, amelynek alapterülete 50 m<sup>2</sup>. Ebben a helyiségben a műtrágyán kívül növényvédő szereket is tárolnak. Az ingatlan forgalmi értéke 39 000 000 Ft. A településen az adóévet megelőző évben kivetették az építményadót. Az adó alapja az ingatlan hasznos alapterülete. Az önkormányzat a helyi adókról szóló törvény által megengedett legmagasabb adótétel 50%-át vetette ki.

**Feladat: Számítsa ki, hogy hány forint építményadót kell fizetnie az ingatlan tulajdonosának!**

### 4. Feladat megoldása (4 pont)

**Maximális pontszám csak hibátlan megoldás esetén szerorzhető!**

Adatok forintban

Bevételi jogcím	Összeg	Pont
A családi ház alapterülete	275 m <sup>2</sup>	<b>0,5 p</b>
– Önkormányzat által mentesített rész	– 90 m <sup>2</sup>	<b>0,5 p</b>
+ A garázs alapterülete	+ 45 m <sup>2</sup>	<b>0,5 p</b>
– A borospince alapterülete	adómentes	<b>0,5 p</b>
– A műtrágyatároló	adómentes	<b>0,5 p</b>
Az építményadó alapja	230 m <sup>2</sup>	<b>0,5 p</b>
<b>Az építményadó összege (230 m<sup>2</sup> x 1 100 Ft/m<sup>2</sup>) x 0,5</b>	<b>126 500 Ft/év</b>	<b>1 p</b>

### 5. Feladat (6 pont)

Egy nyugdíjas egyéni vállalkozó 2014. január 1-jétől a Katv. hatálya alá tartozik. Az egyéni vállalkozó áfa-alany. A 2015-ös adóévben az alábbi bevételei keletkeztek:

- Termékértékesítés árbevétele 4 444 000 + 27% áfa.
- Szolgáltatásáért cserébe kapott tárgyi eszköz áfa nélküli értéke 1 000 000.
- Pénzforgalmi számla egyenlegének kamata 122 000 Ft.
- Bírószági határozat alapján 578 000 Ft vállalkozói tevékenységgel kapcsolatos jövedelemplótló kártérítés kapott.
- Egyéb jogcímen bevétel 111 000 Ft.
- A vállalkozónak 398 000 Ft költsége merült fel a tevékenységével kapcsolatban.
- Az egyéni vállalkozó meglátogatta az Ausztráliában élő rokonát, azért adóévben június 1-jétől – augusztus 31-éig szüneteltette a tevékenységét.

**Feladat: Számítsa ki a vállalkozó által megfizetendő tételes és százalékos adót!**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**5. Feladat megoldása (6 pont)**

Maximális pontszám csak hibátlan megoldás esetén szerorzhető!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Termékértékesítés árbevétele	4 444 000	0,5 p
Szolgáltatásáért cserébe kapott tárgyi eszköz értéke	1 000 000	0,5 p
Kamatbevétel	122 000	0,5 p
Jövedelempótló kártérítés	578 000	0,5 p
Egyéb bevétel	111 000	0,5 p
Összes bevétel	6 255 000	0,5 p
Bevételi korlát (6 000 000 – 3 hó x 500 000)	4 500 000	1 p
Tételes adó (9 hó x 25 000 Ft/hó)	225 000	1 p
Százalékos adó (6 255 000 – 4 500 000) x 0,4	702 000	1 p

**6. Feladat (5 pont)**

Egy korlátolt felelősségű társaság 2015. február 11-én bérleti szerződést kötött egy gépjármű kereskedővel. A szerződés értelmében a bérleti szerződés 36 hónapról szól. Az 5 db személygépkocsit bérbe vevő üzembentartói jogát a hatósági nyilvántartásba bejegyezték.

Az autók birtokba vételére február 17-én sor került. Az autókkal kapcsolatban a bérbe adó is és a bérbe vevő is költséget számol el. A személygépkocsik hajtómotorjának teljesítménye 90 kW. A személyautók 5-ös osztály-jelzéssel rendelkeznek. A személygépkocsik után fizetendő gépjárműadó összege 24 000 Ft/év/db. A kft. a gépjárműadót határidőre megfizette.

A cégautóadó mértéke (segéd tábla)			
A gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	0-4 osztályjelzések esetén	6-10 osztályjelzések esetén	5; 14-15 osztályjelzések esetén
0-50	16 500 Ft	8 800 Ft	7 700 Ft
51-90	22 000 Ft	11 000 Ft	8 800 Ft
91-120	33 000 Ft	22 000 Ft	11 000 Ft
120 felett	44 000 Ft	33 000 Ft	22 000 Ft

**Feladat:** Számítsa ki a kft által az I. negyedévre fizetendő cégautóadó összegét!

**6. Feladat megoldása (5 pont)**

Adatok forintban

A cégautóadó összege (5 db x 8 800 Ft) x 1 hó	44 000	2 p
– Gépjárműadó arányos része (5 db x 24 000 / 12 x 1)	– 10 000	2 p
<b>Az I. negyedévre befizetendő cégautóadó összege</b>	34 000	1 p

**Felhasznált irodalom:**

Hatályos adó és járulékszabályok

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár I - II  
Penta Unió 2014

Dr Bokor Csaba – Dr Farkas Alexandra – Dr Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Szatmári  
László – Dr Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok  
Penta Unió 2014

Dr Herich György: Adótan 2015  
Penta Unió 2015