

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

TÜK szám: 49/5-12/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. február 6. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 135 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: 2018. február 6. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2018. február**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgáló olvasható neve).....  
(Születési hely, idő)**55 344 01 Adótanácsadó****Közvetlen adózási feladatok**  
gyakorlati vizsgatevékenységKidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai				
	I.	II.	III.	IV.	Összesen
Elérhető pontszám	10	20	10	60	<b>100</b>
Elért pontszám					
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	<b>60</b>	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:..... 2018. hó nap

.....  
Vizsgabizottsági tag neve.....  
aláírása

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjegyével (szignóval) ellátva végezze!

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2018. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat!

A kérdések megválaszolásánál, illetve a feladatok megoldásánál minden esetben feltételezzük, hogy a vállalkozás a magyar számviteli szabályoknak megfelelően készíti el a beszámolóját.

### I. Igaz – hamis állítások megoldása (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! Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével. Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 1 pontot ér. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül pontszám nem jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár.

1. A kisadózó vállalkozók tételes adójának hatálya alá történő bejelentkezéshez a gazdasági társaságoknak két olyan adóévvel kell rendelkeznie, amelyben bevételt realizált.

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

2. A munkavállalók részére adóévben Széchenyi Pihenő Kártyára utalt 100 000 Ft a társasági adóalanyok adózás előtti eredményét növelő tétel.

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

3. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési kötelezettségét a naptári év első napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie.

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

**4. Egy Belgiumban biztosított – nem nyugdíjas – színművész magánszemély ekho-s bevétele után a magyar lapkiadó foglalkoztató 19,5 százalék, a magánszemély 15 százalék ekho fizetésére kötelezett.**

Az állítás ....., mert

<b>1 p</b>	
------------	--

**5. A bruttó 42 000 Ft összegű havi megbízási díj után a kifizetőnek nem kell fizetnie sem 19,5% szociális hozzájárulási adót sem 1,5 % szakképzési hozzájárulást abban az esetben, ha a megbízott magánszemély nem kíván tételes költségelszámolással élni.**

Az állítás ....., mert

<b>1 p</b>	
------------	--

**6. Ha az egyszerűsített vállalkozói adó alanya adóév október 10-én átlépi az eva választásának bevételi korlátját, akkor az eva-alanyiság adóév utolsó napjával megszűnik.**

Az állítás ....., mert

<b>1 p</b>	
------------	--

**7. Egy házaspár közös őstermelői igazolványt váltott ki, és a férj és a feleség is rendelkezik adószámmal. Ebben az esetben az átalányadó alkalmazásának bevételi korlátja összesen 16 millió forint, amely időarányosan értendő.**

Az állítás ....., mert

<b>1 p</b>	
------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**8. Egy magánszemély a kecskeméti lakásának bérbeadásából származó bevételéből levonhatja a 1 évre bérelt bécsi lakás miatt fizetett bérleti díjat, ha annak összegéből költséget nem számolt el és részben sem térítették meg részére.**

Az állítás ....., mert

<b>1 p</b>	
------------	--

**9. Egy szállodaláncot üzemeltető társaság érdekében eljáró, de más szállodalánc szobáit is értékesítő utazási iroda a másik államban nem minősül telephelynek.**

Az állítás ....., mert

<b>1 p</b>	
------------	--

**10. 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.**

Az állítás ....., mert

<b>1 p</b>	
------------	--

<b>I. összesen 10 p</b>	
-------------------------	--

**II. Kérdések (20 pont)****1. feladat (3 pont)**

Egy mexikói illetőségűnek minősülő magánszemély egy mexikói cég alkalmazásában kiküldöttként jön Magyarországra. Járulékot Mexikóban fizet, onnan kapja a jövedelmét. Adóévi összes jövedelme 4 millió forintnak megfelelő mexikói peso. A magánszemély magyarországi tartózkodása 2018-ban március 1-jén kezdődött és 2018. május 31-én ért véget. Pár hónap kihagyás után október 1-jétől november 30-ig ismételten Magyarországon végzett munkát.

**Feladat:**

- a) Adjon tanácsot az érintett magánszemélynek, hogy Magyarországon vagy Mexikóban kell adót fizetnie! Válaszát Indokolja meg!
- b) Amennyiben úgy dönt, hogy a magánszemélynek Magyarországon személyi jövedelemadót kell fizetnie, számítsa ki annak összegét!

--	--

<b>3 p</b>	
------------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 2. feladat (5 pont)

Egy budapesti székhelyű, zártkörűen működő részvénytársaság 60%-os tulajdoni hányaddal rendelkezik egy soproni székhelyű korlátolt felelősségű társaságban. Mindkét vállalkozás forintban készíti a beszámolót. A mérleg fordulónapja december 31. Adótartozással sem a Zrt. sem a Kft. nem rendelkezik. Adószámukat soha nem függesztették fel és nem is törölték. A két vállalkozás gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

Pénzügyi adatok ezer forintban

Információk	Zrt.	Kft.
	2017.12.31.	2017.12.31.
Átlagos állományi létszám	35 fő	15 fő
Mérlegfőösszeg	400 000	160 000
Árbevétel	300 000	190 000
Pénzügyi – és egyéb bevétele	10 000	16 000

**Feladat:** Állapítsa meg, hogy választhatta-e a Kft. 2018. január 1-jétől a kisvállalati adóalanyságot! Válaszában minden választási kritériummal kapcsolatban tegyen megállapítást!

Pénzügyi adatok ezer forintban

Megállapítás	Pont

**5 p**

### 3. feladat (5 pont)

**Olvassa el figyelmesen az alábbi eseteket és döntse el, hogy a személyi jövedelemadó törvény alapján melyik országnak van adóztatási joga! Az ország (országok) nevét írja az eset mellett üresen hagyott rovatba!**

Jövedelemszerzési esetek	Adóztató ország	Pont
Egy osztrák illetőségű egyéni vállalkozó panziót üzemeltet Pozsonyban. A szlovákiai telephelyen keletkezett jövedelem 600 ezer euró.		
Egy madridi székhelyű részvénytársaság olasz illetőségű igazgatótanácsi tagja 20 000 EUR tiszteletdíjat kapott.		
Egy magyar illetőségű gitárművész egy amszterdami koncerten tartott előadásai után összesen 1500 euró fellépési díjat kapott.		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Egy horvát illetőségű magánszemély a Pécsen vásárolt totón 3 000 000 Ft-ot nyert, amely adóévben kifizetésre került Pécssett.		
Egy spanyol illetőségű sportoló egy magyar nagyvállalat emblémáját viselte a pólóján egy berlini stadionban megtartott mérkőzésen.		

5 p

4. feladat (7 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi eseteket és döntse el, hogy mely esetben keletkezik elismert költség és mely esetben keletkezik el nem ismert költség, vagyis adózás előtti eredményt növelő tétel a társasági adótörvény alapján! A gazdasági esemény melletti üres rovatba írja be az elismert vagy az el nem ismert kifejezést!

Gazdasági események	Elismert/ El nem ismert	Pont
Egy adótanácsadó irodába 1 M Ft-ért televíziót vásároltak, amit kikapcsolódásra használnak.		
Egy adótanácsadói iroda iratrendezőket vásárolt, amelyek beszerzéséről csupán nyugtával rendelkezik. A költségelszámolás megtörtént.		
Egy kft. személygépkocsit vásárolt a vezérigazgató használatára. A személyautó áfáját költségként elszámolta.		
Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény szabályai szerint létesített munkaviszonyban foglalkoztatott részére az adózó által az egy napi munkáért kifizetett munkabérből a minimálbér napi összegének kétszeresét meghaladó mértékű kifizetés.		
Egy Rt. az üzleti ajándékok és annak közterhei miatt 2,5 millió Ft költséget számolt el.		
Egy könyvelőiroda fagyasztóládát vásárolt, amelynek árát költségként elszámolták.		
Egy kereskedő kft. helyi járatú bérletet adott minden dolgozójának, amelyet azok magáncélra is használnak.		

7 p

II. összesen 20 p



**III. Feleletválasztós feladatok megoldása (10 pont)**

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá az ön által helyesnek ítélt választ (válaszokat)! Minden helyes válasz 1 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha minden helyes választ eltalált, és nem jelölt meg hibás megoldást.

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

- a) Nem választhatja az egyszerűsített vállalkozói adót Nemzeti Dohányboltot működtető mikro-vállalkozás.
- b) Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja az egyéni vállalkozó adóévi növelő-csökkentő tételekkel korrigált bruttó árbevétele.
- c) Az állami támogatás összege az eva alapját csökkentő tétel.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adóalap 30 millió forintot meghaladó összege után 50% mértékű adót kell fizetni.

<b>1 p</b>	
------------	--

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

- a) Külföldi magánszemély részére bérbe adott ingatlan bérleti díja mentes az szja alól.
- b) A termőföld bérbeadásából származó bevétel egésze - ha az nem adómentes - külön adózó jövedelem, amely után az adó mértéke 15 százalék.
- c) A tételes átalányadó évi összege ingatlanonként 38 ezer 400 forint az Szja tv. alapján.
- d) Örökölt ingatlan bérbeadása esetén értékcsökkenés nem számolható el.

<b>1 p</b>	
------------	--

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

- a) A külföldi kiküldetés napidíjból 60 euró/nap mentes is lehet az szja alól.
- b) A külföldi kiküldetésre tekintettel megszerzett bevétel 30 százaléka mentes az szja alól.
- c) A belföldi kiküldetés napidíjából 500 forint/nap mentes az szja alól.
- d) Az adóköteles belföldi napidíj összegéből nyugdíjjárulékot is le kell vonni.

<b>1 p</b>	
------------	--

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

- a) Az egyéni vállalkozó az útnyilvántartás vezetése helyett havi 500 kilométer utat számolhat el saját tulajdonú személygépkocsi üzleti célú használata címén.
- b) Az átalányadózó egyéni vállalkozó adótanácsadó családi kedvezményt érvényesíthet.
- c) A takarékbetétek kamatából 6% egészségügyi hozzájárulást kell levonni.
- d) 2017-es évre vonatkozóan a munkáltató már nem készítheti el a munkavállalók adóelszámolását.

<b>1 p</b>	
------------	--

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

- a) Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege 7 320 Ft/hó.
- b) A szociális hozzájárulási adó mértéke 19,5%.
- c) Szakképzési hozzájárulás fizetésére nem minden foglalkoztató kötelezett.
- d) A rehabilitációs hozzájárulás összege 1 242 000 Ft/fő/év.

<b>1 p</b>	
------------	--

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

- a) A közfoglalkoztatottak munkabéréből munkaerő-piaci járulékot is le kell vonni.
- b) Vagyoni értékű jog eladása esetén a bevétel után 19,5% egészségügyi hozzájárulást és 15% személyi jövedelemadót kell fizetni.
- c) A magánszemélynek az osztalékjövedelme utáni 14%-os egészségügyi hozzájárulást legfeljebb évi 450 ezer forintig kell megfizetnie.
- d) A kamatkedvezményből származó jövedelem után sem személyi jövedelemadót sem egészségügyi hozzájárulást nem kell fizetni.

<b>1 p</b>	
------------	--

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

- a) Az OTP nem választhatja a kisvállalati adót.
- b) A nonprofit gazdasági társaság választhatja a kisvállalati adót.
- c) A kiva hatálya alól az adózó kizárólag az adóév december 1-jétől 31-éig tartó időszakban jelentkezhetsz ki.
- d) A kisvállalati adó alanya dohányárut nem értékesíthet.

<b>1 p</b>	
------------	--

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

- a) A kiva-alanyiság alatt „adótvény szerinti” értékesítés is érvényesíthető.
- b) A hitelező által elengedett kölcsön összege a kisvállalati adó alapját növelő tétel.
- c) A kisvállalati adó mértéke 13 százalék.
- d) A kisvállalati adó alanya az adóelőleg megállapítási, bevallási és fizetési kötelezettségének negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20-áig tesz eleget.

<b>1 p</b>	
------------	--

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

- a) Mezőgazdasági idenymunkás foglalkoztatása esetén a foglalkoztató által fizetendő közteher összege 500 Ft/fő/nap.
- b) Alkalmi munkavállaló foglalkoztatása esetén a foglalkoztató által fizetendő közteher összege 1000 Ft/fő/nap.
- c) A filmipari statiszta alkalmi munkája esetén a foglalkoztató által fizetendő közteher összege 3000 Ft/fő/nap.
- d) Turisztikai idenymunkás foglalkoztatása esetén a foglalkoztató által fizetendő közteher összege 500 Ft/fő/nap.

<b>1 p</b>	
------------	--

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

- a) A de minimis támogatásnak minősülő társasági adókedvezmények korlátlan összegben érvényesíthetők.
- b) A de minimis támogatásnak minősülő társasági adóalap-kedvezmények korlátlan összegben érvényesíthetők.
- c) Társasági adóalanynak minősülő adótanácsadó Kft. három év alatt összesen 200 ezer euró de minimis támogatásnak minősülő kedvezményt érvényesíthet.
- d) Társasági adóalanynak minősülő, közúti fuvarozással foglalkozó vállalkozás, három év alatt összesen 100 ezer euró de minimis támogatásnak minősülő kedvezményt érvényesíthet.

<b>1 p</b>	
------------	--

<b>III. Összesen 10 p</b>	
---------------------------	--

## 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! Kizárólag a megoldó táblázatokba dolgozzon! Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető. Azok kizárólag mellékszámításokra használhatók. Pontlevonás jár abban az esetben, ha nem az adónem által megkívánt forintban vagy ezer forintban számol.

### 1. feladat (18 pont)

Egy adótanácsadó kft. személyesen közreműködő tagja havonta bruttó 180 000 Ft tagi jövedelmet kap. Munkaviszonnyal nem rendelkezik.

- A magánszemély adóév január 13-án egyéni vállalkozóként regisztrált és bejelentkezett a kisadózó vállalkozók tételes adója alá. Az általános forgalmi adó tekintetében nem választott alanyi adómentességet.
- A magánszemély 2018. október 1 – 2018. november 30-ig szüneteltette a tevékenységét. Ezen idő alatt a tételes adót nem fizette.
- Egyéni vállalkozásából származó adóév november 30-ai napra vonatkozó belföldi göngyöltett nettó árbevétele 9 925 622 Ft.
- Egyéb vállalkozói bevételeinek adóévi összege 221 378 Ft.
- 2018. december 13-ai teljesítési nappal kibocsájtott egy 420 000 Ft + 27% áfa összegű számlát. A fizetési határidő 2019. január 13. A vevők határnapon fizettek.
- A vállalkozás december 17-én terméket értékesített Ausztriába. Az értékesítés árbevétele 1 000 EUR, amely december 31-én megfizetésre került. A bevétel megszerzése napján a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett hivatalos devizaárfolyam 302,88 HUF/EUR. A számlavezető bankjának euró vételi árfolyama 300,22 HUF/EUR az euró eladási árfolyama pedig 262,32 HUF/EUR.
- Az egyik törzsvevője részére utólagos mennyiségi árengedményt adott. a 2018. december 29-én visszautalt összeg 21 880 Ft + 27% áfa.
- A magánszemélynek két óvodás gyermeke van. A magánszemély minden lehetséges kedvezményt igénybe kíván venni.

**Feladat:** Számítsa ki a magánszemély egyéni vállalkozása és a társas vállalkozói jogviszonyára tekintettel 2018-ra fizetendő adók és járulékok összegét!

Adatok forintban

Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ


Adatok forintban

<b>Társas vállalkozóként fizetendő közterhek</b>	<b>Összeg</b>	<b>Pont</b>

<b>18 p</b>	
-------------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 2. feladat (11 pont)

Egy kkv-nak minősülő társasági adóalany kft. 2018. adóévi számviteli nyilvántartásából a következő információk ismertek:

- A vállalkozás összes bevétele 10 000 000 e Ft.
- A tagok által nyújtott kölcsön napi átlagos állománya 2017-ben 300 000 e Ft, 2018-ban pedig 820 000 e Ft.
- A vállalkozás adózás előtti eredményének összege 900 000 e Ft.
- A vállalkozás adózás előtti eredményét módosító tételeinek egyenlege + 700 000 e Ft.
- A vállalkozás adóévben 125 000 e Ft alaptámogatást nyújtott egy színház részére. Minden szükséges szerződéssel és igazolással rendelkezik. A kiegészítő támogatás összegét az adóévben nem tudta átutalni, arra csak 2019. március 5-én került sor. A társasági adóbevallását 2019. május 5-én nyújtotta be.
- A 2016-ban egy lízingtársasággal kötött nyílt végű pénzügyi lízingszerződés következtében adóévben 1 000 e Ft kamatot fizetett. A lízing tárgya 10 db kamion.
- A vállalkozás 2016. évi társasági adójának összege 35 000 e Ft.
- A vállalkozás 2017. évi társasági adójának összege 40 000 e Ft.

Feladat:

- a) Számítsa ki a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét!
- b) Számítsa ki a vállalkozás által 2019. május 31-ig pénzügyileg rendezendő társasági adó összegét!

Adatok ezer forintban

Jövedelem-(nyereség-)minimum	Összeg	Pont

A társasági adó pénzügyileg rendezendő összege	Összeg	Pont

<b>11 p</b>	
-------------	--

**3. feladat (19 pont)**

Egy Kft. 2017. január 1-jétől kisvállalati adóalany. Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. Gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A Kft. adóévi árbevétele 790 000 e Ft, a teljes bevételének összege pedig 990 000 e Ft.
2. A Kft. az előző években összesen 32 000 e Ft negatív társasági adóalapot halmozott fel.
3. A vállalkozás alkalmazottainak adóévi bruttó munkabére 300 683 e Ft. A munkabérből levont érdekképviselési tagdíj összege 683 e Ft.
4. Az alkalmazottak közül 10 fő tehergépjármű vezető részére adóévben kifizetett belföldi napidíj összege 3 000 e Ft. A napidíjjal érintett személyek 100 – 100 napig teljesítettek belföldi kiküldetést. A napidíjon felül más juttatást nem kaptak.
5. Az alkalmazottak között 15 fő 25 év alatti munkavállaló. 15 fő munkavállaló munkaköréhez semminemű szakképzettség nem szükséges.
6. A vállalkozás három tulajdonosa közreműködő tagként tevékenykedik. A nyugdíjas tag ügyvezetői feladatokat lát el. Tagi jövedelme 470 000 Ft/hó. Az egyik közreműködő tag informatikusként dolgozik. Tagi jövedelme bruttó 400.000 Ft/fő/hó. Ő más jogviszonnyal nem rendelkezik. A negyedik tulajdonos adminisztratív feladatokat végez. Tagi jövedelme 200.000 Ft/fő/hó. Ő heti 20 órás munkaviszonnyal rendelkezik egy építész irodában.
7. A Kft. megbízási jogviszony keretében szoftverkészítéssel bízott meg egy magánszemélyt. A bruttó megbízási díj összege 6 000 000 Ft. A felhasználói jog aránya 80%, a többi munkadíj. A megbízott költségelszámolásról nem nyilatkozott.
8. A kft. szezonális munka kapcsán megbízási szerződést kötött 5 magánszeméllyel. A bruttó megbízási díj összege 45 000 Ft/fő/hó. A magánszemélyek mindannyian 20% költség figyelembevételét kérték.
9. A munkáltató minden dolgozójának megtérítette a munkába járásához szükséges távolsági autóbuszberlet és a vasúti berlet teljes árát. A berletek ára összesen 52 000 e Ft.
10. A Kft. 100 000 e Ft pénzbeli juttatást nyújtott dolgozóinak, mindemellett minden munkavállalójának ingyenes munkahelyi étkezést biztosított. Az étkeztetés összes költsége 5 000 000 e Ft.
11. A vállalkozás adóévben 80 000 e Ft osztalékot utalt át a tulajdonosok részére, amely a társasági adóalanyisága időszakában keletkezett eredményéből került kifizetésre.
12. A vállalkozás más kft-ben lévő üzletrésze következtében 91 000 e Ft osztalékot kapott, amelyet adóévben pénzforgalmi számláján jóváírtak.
13. A kft. adóév márciusában 20 db számítógépet és 20 db nyomtatót vásárolt, amelyet még adóévben aktiváltak. A gépek bekerülési értéke 31 000 e Ft. A gépeket vissza nem térítendő állami támogatásból finanszírozták.
14. A vállalkozás házi pénztárának 2017. évi nyitó állománya 41 000 e Ft, záró állománya 59 500 e Ft. A pénztár adóév december 31-ei záró állománya 39 000 e Ft.

**Feladat:**

- a) Számítsa ki a 2018. adóévben összesen fizetett kisvállalati adóelőleg összegét!
- b) Számítsa ki a 2019. május 31-éig pénzügyileg rendezendő kisvállalati adó összegét!



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A 2018. évi kisvállalati adókötelezettség	Összeg	Pont



<b>19 p</b>	
-------------	--



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**4. feladat (5 pont)**

Egy magánszemély 2017. június 12-én örökölt egy négyszobás belvárosi lakást. Az illetékalap 60 000 000 Ft-ban került megállapításra. A lakás két szobáját 2018. augusztus 1-től bére adta egy építész irodának. A lakás teljes alapterülete 300 m<sup>2</sup>. A bére adott szobák alapterülete 35 m<sup>2</sup> és 25 m<sup>2</sup>. A bérleti díj 300 000 Ft/hó. A bérleti díj az esetlegesen felmerülő rezsit is tartalmazza. A rezsit teljes lakásra vonatkozó összege 100 000 Ft/hó. A bérbeadással kapcsolatban egyéb felmerülő kiadás nem keletkezett. Az adóalany a bére adott ingatlannal kapcsolatban élni kíván az értékcsökkenés elszámolásának lehetőségével, amennyiben az lehetséges. Az Szja tv. alapján elszámolható értékcsökkenés 2%, amennyiben az megengedett.

**Feladat:** Számítsa ki a bérbeadásból származó jövedelmet terhelő adót és esetleges más közteher összegét!

Adatok forintban

<b>A bérbeadást terhelő szja tételes költségelszámolás mellett</b>	<b>Összeg</b>	<b>Pont</b>

**5 p**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 5. feladat (7 pont)

Egy magánszemély 2013-ben örökölt egy építési telket a nagymamájától. Az öröklési illeték alapja 20 000 000 Ft volt. Az ingatlanra épített egy családi házat 2015-ben. Az építési költség számlával igazolt összege 47 000 000 Ft. 2016-ban ráépítéssel bővítette a házat. A bővítés következtében a ház alapterülete 70 m<sup>2</sup>-rel bővült. Az építési költség számlával igazolható összege 33 000 000 Ft.

Az adóalany 2018 októberében külföldön kapott munkát, ahová a családját is magával vitte. A családi házat 2018 decemberében 130 000 000 Ft-ért értékesítette. A vevő a vételár felét 2018-ban, a másik felét pedig 2019-ban fogja kifizetni. A magánszemély az arányos szerzés lehetőségét figyelembe kívánja venni!

**Feladat:** Számítsa ki a magánszemély által fizetendő személyi jövedelemadót!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

7 p

**IV összesen 60 p**