

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-124/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. november 16. 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

**É**

**55 344 01 Adótanácsadó  
szakképesítés-ráépülés**

Modulzáró vizsga  
**Írásbeli vizsgatevékenysége  
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

**10768-12 Közvetlen adózási feladatok**

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2016. november 16. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2016. november**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2016. 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)

Minden helyes válasz 1 pontot ér. Elfogadható indoklás nélkül pontszám nem jár. Részpontozás (pl. 0,5 pont) nem alkalmazható.

**1. Magyar illetőségű magánszemély által külföldről megszerzett különadózó jövedelem esetében a fizetendő adó nulla forint is lehet az Szja tv. alapján.**

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a magyar illetőségű magánszemély által külföldről megszerzett különadózó jövedelem esetében a fizetendő adó nem lehet kevesebb az adóalap 5 százalékánál.

**2. Az adószámos magánszemély által kiállított számlán feltüntetett összeg a magánszemély részére kifizethető.**

Az állítás ...**HAMIS**....., mert ha a megrendelő kifizetőnek minősül, akkor a számla értékéből a személyi jövedelemadót, a nyugdíjjárulékot és az egészségbiztosítási járulékot le kell vonnia abban az esetben, ha a számlán nem kerül feltüntetésre östermelői vagy egyéni vállalkozói nyilvántartási szám.

**3. Egy svéd illetőségű magánszemély francia céggel kötött, Svédországban teljesített megbízási szerződésből származó jövedelme Svédországban adóztatandó.**

Az állítás ...**IGAZ**....., mert önálló tevékenységből származó jövedelem esetében a magánszemély illetősége szerinti államnak van adóztatási joga abban az esetben, ha az adóalany nem rendelkezik állandó telephellyel a forrás országban.

**4. Gazdasági értelemben vett kettős adóztatásról akkor beszélünk, ha ugyanazon adóalany jövedelmét ugyanabban az adóztatási időszakban, több országban is megadóztatják.**

Az állítás ... **HAMIS** ....., mert gazdasági értelemben vett kettős adóztatásról akkor beszélünk, ha ugyanabban az időszakban ugyanazt a jövedelmet több adóalanynál is megadóztatják.

**5. Egy lengyel illetőségű részvénytársaság dolgozója 3 hónapos liszaboni kiküldetése esetén Portugáliában lesz biztosított.**

Az állítás ...**HAMIS**....., mert ha az egyik tagállam területén munkavállalót alkalmazó munkáltató a munkavállalót másik tagállam területére küldi ki abból a célból, hogy ott nevében munkát végezzen, akkor a munkavállaló továbbra is a küldő állam társadalombiztosítási szabályai szerint lesz biztosított, feltéve, hogy a munkavégzés időtartama nem haladja meg a 24 hónapot.

**6. Az OECD Modellegyezmény értelmében egy görög illetőségű magánszemély által olaszországi régiségkereskedő részére értékesített festmény adóztatási joga Görögországot illeti meg.**

Az állítás ...**IGAZ**....., mert az OECD Modellegyezmény értelmében az ügylet révén elért jövedelem egyéb jövedelemnek minősül, amely az illetőség államában adóztatható.

**7. A munkáltató által fizetendő közteher mértéke filmipari statiszta egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonya esetén a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként 12.000 Ft.**

Az állítás ...**HAMIS**....., mert filmipari statiszta egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonya esetén a munkáltató által fizetendő közteher mértéke, amennyiben az egyéb feltételek is fennállnak, a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként 3 000 Ft.

**8. A foglalkoztató naponta 500 forint összegű regisztrációs díjat köteles fizetni a háztartási alkalmazott után.**

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a foglalkoztató havonta 1000 forint összegű regisztrációs díjat köteles fizetni a háztartási alkalmazott után.

**9. A látvány-csapatsport támogatása esetében az adóelőleg terhére tett rendelkező nyilatkozat(ok)ban felajánlott összeg 7,5 százaléka kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak minősül, amely összeggel az adózás előtti eredményt meg kell növelni.**

Az állítás ....**HAMIS**....., mert a látvány-csapatsport támogatása esetében az adóelőleg terhére tett rendelkező nyilatkozat(ok)ban felajánlott összeg 12,5 százaléka minősül kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak, de ezzel az összeggel az adózás előtti eredményt nem kell megnövelni.

**10. A kisvállalati adó alanyai a Tbj. szerinti járulékalapot képező személyi jellegű ráfordításként elszámolt összeget az 55 év feletti munkavállalók foglalkoztatása esetén a munkabérre eső szociális hozzájárulási adó összegével csökkenthetik.**

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a kisvállalati adó alanyai szocho fizetésére nem kötelezettek. A Tbj. szerinti járulékalapot képező személyi jellegű ráfordításként elszámolt összeget az 55 év feletti munkavállalók alkalmazása esetén foglalkoztatottanként havonta legfeljebb 50 000 Ft-tal csökkenthetik.

## II. Kérdések (15 pont)

Állapítsa meg, hogy melyik országban adóznak az alábbi bevételek az OECD Modellegyezmény alapján! Minden helyes válasz 1 pontot ér. Összesen 15 pont szerezhető.

Eset		Ország	Pont
1.	Egy Bécsben lakó, Sopronban dolgozó, naponta hazajáró magánszemély Magyarországról származó munkabére.	Magyarország	1 p
2.	Lengyel illetőségű magánszemély tulajdonában lévő pécsi lakás bérbeadásából származó jövedelem.	Magyarország	1 p
3.	Egy szegedi székhelyű vállalkozás tulajdonában lévő hajón dolgozó horvát illetőségű pincér fizetése.	Magyarország	1 p
4.	Egy osztrák illetőségű magánszemély által, egy csak Magyarországon tevékenykedő bank győri fiókjában elhelyezett takaréketét kamata.	Magyarország Ausztria	1 p
5.	Egy bécsi székhelyű, tatabányai telephellyel rendelkező vállalkozás osztrák illetőségű dolgozója 2 hónapig tartó tatabányai kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíj	Magyarország	1 p
6.	Egy magyar illetőségű magánszemély által Romániába értékesített bélyeggyűjtemény bevétele.	Magyarország	1 p
7.	Szlovákiában illetőséggel bíró részvénytársaság igazgatótanácsának magyar illetőségű tagját illető tiszteletdíj.	Szlovákia	1 p
8.	Egy pozsonyi székhelyű vállalkozás Salgótarjánban munkát végző szlovák illetőségű alkalmazottjának biztosított vásárlási utalvány.	Szlovákia	1 p
9.	Magyar illetőségű magánszemély lengyel céggel kötött, Magyarországon teljesített megbízási szerződésből származó jövedelme.	Magyarország	1 p
10.	A Magyar Állami Operaházban fellépő olasz illetőséggel bíró operaénekes által az operaháztól kapott fellépési díj.	Magyarország	1 p
11.	Magyar illetőségű magánszemély által hazai ügynöki tevékenység után Németországból kapott jutalékbevétele.	Magyarország	1 p
12.	Német illetőségű sportoló olasz céggel – olaszországi mérkőzésekre - kötött reklámszerződésből származó bevétele.	Olaszország	1 p
13.	Német illetőségű magánszemély által budapesti kaszinóban szerzett póknyeremény.	Németország	1 p
14.	Magyar illetőségű magánszemély spanyol részvénytársaságtól kapott osztaléka.	Magyarország Spanyolország	1 p
15.	Finn illetőségű magánszemély budapesti lakásának bérbeadásából keletkező bevétel.	Magyarország	1 p

### III. Feleletválasztós feladatok megoldása (15 pont)

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. Részpontozás nem alkalmazható.

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

- a) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának az adóelőleget december 20. napjáig az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie.
- b) A jövedelmet pótló kártérítés nem képez nyugdíjjárulék alapot.
- c) Nem minősül főfoglalkozásúnak az az egyéni vállalkozó, aki magánszemélyként egy kft. ügyvezetője is.
- d) A családi járulékkedvezmény csökkenti a biztosított által fizetendő természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék alapját.

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

- a) A kisadózó vállalkozás bevételének számít az általa áthárított forgalmi adó.
- b) Hivatásos sportoló esetén az ekho bevételi határa 125 millió forint is lehet.
- c) A foglalkoztató köteles hozzájárulni a táppénzkiadásokhoz a Tbj. szerint.
- d) A mezőgazdasági őstermelő is alanya a szociális hozzájárulási adónak.

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

- a) A munkába járás költségtérítése adómentes bevételnek minősül az Szja tv. alapján.
- b) Az önálló tevékenység bevételével szemben figyelembe vehető költség a megfizetendő egészségbiztosítási járulék összegét is befolyásolja.
- c) Ha az ekho alapján adózó magánszemély általános forgalmi adó fizetésére kötelezett, akkor az általános forgalmi adó növeli az ekho alapját.
- d) A fizetés nélküli szabadság ideje alatt mindig szünetel a biztosítás a Tbj. alapján.

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

- a) Közkereseti társaság nem választhatja a kisadózó vállalkozók tételes adóját.
- b) A saját tulajdonú erdőben gyűjtött gomba értékesítése őstermelés bevételének minősül az Szja tv. alapján.
- c) A családi járulékkedvezmény érvényesítése csökkenti a biztosított pénzbeli társadalombiztosítási ellátásainak összegét.
- d) A szponzori szerződés keretében juttatott kiegészítő sportfejlesztési támogatással szemben a támogató ellenszolgáltatásra nem jogosult a TAO. tv. alapján.

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

- a) A magáncsődeljárás alatt értékesített ingatlan minden esetben mentes a személyi jövedelemadó alól.
- b) Nem kell megfizetni a kisadózó után a tételes adót azon hónapokra, amikor a kisadózó volt betegállományban.
- c) **A Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezete alanya a társasági adónak.**
- d) **A magánszemélyt terhelő 15 százalékos ekhoból az ekhoalap 9,5 százaléka személyi jövedelemadónak minősül.**

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

- a) **A külföldi személyt telephellyel rendelkezőnek kell tekinteni, ha fióktelep útján végez vállalkozási tevékenységet.**
- b) A saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott a járulékalapot képező jövedelme után kizárólag természetbeni egészségbiztosítási járulékot fizet.
- c) A társasági adóalanyok 2016-ban keletkezett vesztesége 2020-ig számolható el.
- d) **Az egyéni vállalkozó eva alapjának megállapításakor az összes bevételt növeli az az összeg, amelyet az adóalany az általa kibocsátott bizonylat alapján az adóalanyvisága megszűnése napjáig még nem szerzett meg.**

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

- a) **Több biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony egyidejű fennállása esetén a járulékalap után mindegyik jogviszonyban meg kell fizetni a nyugdíjjárulékot és az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot.**
- b) A szakképzési hozzájárulásra kötelezett adózó január-december hónapok tekintetében előleg-bevallást teljesít.
- c) **A jogdíjból származó nyereség 50 százaléka, de legfeljebb az adózás előtti nyereség 50 százaléka adózás előtti eredményt csökkentő tétel lehet a Tao tv. alapján.**
- d) A munkáltatói lakáscélú támogatás teljes összege mentes a személyei jövedelemadó alól.

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

- a) A szakképzési hozzájárulás csak pénzbeli befizetéssel vagy gyakorlati képzés folytatásával teljesíthető.
- b) **A társasági adó alanya fejlesztési adókedvezményt vehet igénybe a munkahelyteremtést szolgáló beruházás üzembe helyezése és külön kormányrendeletben foglaltak szerinti üzemeltetése esetén.**
- c) A kisadózó vállalkozások tételes adója nem váltja ki az egyéni járulékokat.
- d) A megbízási díj összege csökkenthető a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére az adóévben befizetett tagdíj összegével.

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem kell egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetni arra az időtartamra, amely alatt a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó keresőképtelen.
- b) Hibás adóelőleg-nyilatkozat esetén 12 százalék különbözeti-bírságot kell fizetni az Szja tv. alapján.
- c) A látvány-csapatsport támogatója a szponzori szerződés keretében történő kiegészítő sportfejlesztési támogatás juttatásáért a támogatott szervezet részéről ellenszolgáltatásra jogosult a Tao tv. alapján.
- d) Egyezmény hiányában a magánszemély illetőségét – a magyar adókötelezettség szempontjából – kizárólag a magyar szabályok szerint kell megállapítani.

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A családi pótlék címén megszerzett bevételből nem kell jövedelmet megállapítani az Szja tv. alapján.
- b) Családi kedvezmény bármely tevékenység adóköteles jövedelmével szemben érvényesíthető az Szja tv. alapján.
- c) Az eva alany vállalkozás az általa munkaviszony keretében foglalkoztatott minden magánszemély után, a foglalkoztatás időszakának minden megkezdett hónapjára a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér kétszeresének 1,5 százalékát köteles szakképzési hozzájárulásként megfizetni.
- d) A de minimis támogatás kizárólag adóalap csökkentésre jutó adó formájában érvényesíthető.

11. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisadózó egyéni vállalkozónak nem kötelező a számláit megőrizni.
- b) A kisvállalati adóalanyság keletkezése napjával önálló üzleti év kezdődik.
- c) Az Szja tv-ben meghatározott üzleti ajándék nem elismert költség a Tao tv. alapján.
- d) A megváltozott munkaképességűnek számító magánszemély foglalkoztatott után nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetni.

12. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A beszerzéskor 100 ezer forintot meghaladó bekerülési értékű nyilvántartásba vett tárgyi eszköz a könyv szerinti érték leírásáig nem idegeníthető el a Tao. tv. alapján.
- b) Az egyéni vállalkozó eva-alanyságának időszaka alatt az elhatárolt veszteség évenkénti 20-20 százalékát elszámoltnak kell tekinteni.
- c) A felsőoktatási intézménnyel kötött támogatási megállapodás keretében átutalt összeg az adózás előtti eredményt csökkentő tételként elszámolható.
- d) Az egyszerűsített közteherviselés szabályait bármely egyéni vállalkozó alkalmazhatja.

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

- a) **A kisvállalati adó alól társasági adóra áttérő vállalkozás az áttérés évében nem jogosult növekedési adóhitel igénybevételére.**
- b) A személyi kedvezmény összege az adóév első napján érvényes havi garantált bérminimum 5 százalékának megfelelő összeg.
- c) A közigazgatási határon kívülről történő napi munkába járás költségtérítése csak a magánszemély nevére szóló számla ellenében mentes az szja alól.
- d) Egy magyar illetőségű magánszemély minden jövedelme után adót kell fizetni Magyarországon.

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

- a) **A kifizetőnek nem kell minden esetben személyi jövedelemadó előleget megállapítania.**
- b) A társasági adóalany által filmgyártás támogatására átutalt összeg nem elismert költség a Tao tv. alapján.
- c) **A számvitelileg nullára leírt tárgyi eszközök esetében már nem csökkenthető az adózás előtti eredmény értéksökkenés címén a Tao tv. alapján.**
- d) A K + F tevékenység költségének 50 százalékára jutó társasági adó összegével a vállalkozás által fizetendő szocho összege csökkenthető.

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

- a) Az első házások kedvezményének összege 66 670 Ft/hó/fő.
- b) **Az elévült követelés miatt elszámolt ráfordítás összege adózás előtti eredményt növelő tétel a Tao tv. alapján.**
- c) **Nem kell alkalmazni a jövedelem-minimumra vonatkozó rendelkezéseket az egyéni vállalkozói tevékenység megkezdésének évére.**
- d) A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó havonta 7 110 Ft/hó összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot köteles fizetni.



## 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 végezhetőek.

### 1. feladat (16 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság a munkabéren és jutalmakon felül egyéb juttatásokat is ad a dolgozóinak. A belső szabályzatok értelmében a juttatások összege nettó módon értendő, és az esetleges közterheket a munkáltató viseli. A munkavállalók esetében feltételezzük, hogy a munkaviszonyuk az adóév egészében fennállt. Az információk egy évre vonatkoznak. A juttatások jogcímeit és összegeit – egy dolgozóra vonatkoztatva – a következő táblázat tartalmazza:

Juttatás jogcíme	Juttatás értéke
1. Számítógép használat biztosítása (a gép ára 200 000Ft)	200.000 Ft/év
2. Iskolakezdési támogatás (3 általános iskolás gyermeknek összesen)	78.000 Ft/év
3. Távolsági bérlet teljes árának megtérítése	65.000 Ft/év
4. Széchenyi Pihenő Kártya vendéglátó kártyájára	150.000 Ft/év
5. Széchenyi Pihenő Kártya szálláshely kártyájára	225.000 Ft/év
6. Széchenyi Pihenő Kártya szabadidő kártyájára	75.000 Ft/év
7. Étkezési Erzsébet-utalvány	96.000 Ft/év
8. Lakáscélú támogatás (méltányolható lakásigény)	5.000.000 Ft
9. Kockázati (halál esetére szóló) életbiztosítás díja	33.300 Ft/év
10. Az Arany Gold unit linked életbiztosításba átutalt összeg	133.550 Ft/év
11. Visszavásárlási értékkel nem rendelkező balesetbiztosítás díja	33.000 Ft/év
12. A Mikro Színházban felhasználható bérlet	50.000 Ft/év
13. Belépőjegyek a kézilabda mérkőzésekre	80.000 Ft/év
14. HUNGARYCARD Magyar Turizmus Kártya	10.500 Ft/év
15. Vásárlási utalványok húsvétra és karácsonyra	10.000 Ft/alkalom
16. Foglalkozás-egészségügyi ellátás költségének megtérítése	16.000 Ft/év
17. Védőszemüveg	24.000 Ft
18. Formaruha méretre történő varratása	130.000 Ft
19. A munkáltató által fizetett influenza elleni védőoltás	3.000 Ft

**Feladat:** Számítsa ki a munkáltató által fizetendő személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás összegét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**1. feladat megoldása (16 pont)**

Juttatás jogcíme	Adómentes	70.§	71.§	Pont
Számítógép használat biztosítása	200.000			<b>0,5 p</b>
Iskolakezdési támogatás			78.000	<b>0,5 p</b>
Távolsági bérlet megtérítése	65.000			<b>0,5 p</b>
Étkezési Erzsébet-utalvány			96.000	<b>0,5 p</b>
Lakáscélú támogatás	5.000.000			<b>0,5 p</b>
Kockázati életbiztosítás díja	33.300			<b>1 p</b>
Az Arany Gold unit linked életbiztosítás		133.550		<b>0,5 p</b>
Balesetbiztosítás	33.000			<b>0,5 p</b>
Színházbérlet	50.000			<b>0,5 p</b>
Belépőjegyek a kézilabda mérkőzésekre	80.000			<b>0,5 p</b>
HUNGARYCARD Kártya		10.500		<b>0,5 p</b>
Vásárlási utalványok		20.000		<b>0,5 p</b>
Foglalkozás-egészségügyi ellátás	16.000			<b>0,5 p</b>
Védőszemüveg	24.000			<b>0,5 p</b>
Formaruha méretre történő varratása	130.000			<b>0,5 p</b>
A munkáltató által fizetett védőoltás	3.000			<b>0,5 p</b>
<b>Összesen SZÉP-kártya nélkül</b> (174.000 < 200.000)	5.634.300	164.050	174.000	<b>1 p</b>
SZÉP-kártya vendéglátó alszámla			150.000	<b>0,5 p</b>
SZÉP-kártya szálláshely alszámla			225.000	<b>0,5 p</b>
SZÉP-kártya szabadidő alszámla			75.000	<b>0,5 p</b>
SZÉP-kártyával összesen	5.634.300	164.050	624.000	<b>0,5 p</b>
Éves rekreációs keret (450.000) miatt átsorolás a 70.§ alá (624.000 – 450.000)	5.634.300	174.000	450.000	<b>1 p</b>
Juttatások értéke összesen	5.634.300	338.050	450.000	<b>0,5 p</b>
<b>A munkáltató által fizetendő szja</b> [338.050 + 450.000) x 1,19 x 0,15]			<b>140.667</b>	<b>1 p</b>
<b>A munkáltató által fizetendő 14%-os eho</b> (450.000 x 1,19 x 0,14)			<b>74.970</b>	<b>1 p</b>
<b>A munkáltató által fizetendő 27%-os eho</b> (338.050 x 1,19 x 0,27)			<b>108.615</b>	<b>1 p</b>

**2. feladat (12 pont)**

Egy magyar illetőségű részvénytársaság telephellyel rendelkezik az Európai Unió egyik tagországában. A két ország közötti egyezmény értelmében a telephelynek betudható nyereség a telephely fekvése szerinti államban adóztatható. A kettős adóztatást Magyarországon mentesítéssel kell elkerülni azzal, hogy az egyezmény lehetőséget ad a progresszív mentesítés alkalmazására.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A részvénytársaság 2016. évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

- A részvénytársaság Magyarországról származó jövedelme 500 000 e Ft.
- A részvénytársaság külföldi telephelyéről származó jövedelme 900 000 e Ft.
- A vállalkozás adóévben 100.000 e Ft fejlesztési adókedvezményre jogosult.
- A kisvállalkozásnak számító részvénytársaság adóévben fizetett beruházási kölcsön kamata miatt igénybe vehető adókedvezményének összege 12 000 e Ft.

**Feladat:** Számítsa ki a részvénytársaság által 2016. adóévre fizetendő társasági adót a progresszív mentesítés alkalmazásával a Tao tv. szabályainak megfelelően!

### 2. feladat megoldása (12 pont)

Szöveg (mellékszámítás)	Összeg	Pont
Az adóalany belföldről származó jövedelme	500.000	<b>0,5 p</b>
Az adóalany progresszív mentesítés alá eső külföldről származó jövedelme	900.000	<b>0,5 p</b>
Társasági adóalap (500.000 + 900.000)	1 400.000	<b>0,5 p</b>
Összes jövedelemre megállapított számított társasági adó (500.000 x 0,1 + 900.000 x 0,19)	221.000	<b>1 p</b>
Átlagadókulcs (221.000/1 400.000 =0,157957)	15,79%	<b>2 p</b>
Külföldön adóztatható jövedelemre jutó társasági adó az átlagos adókulccsal (900.000 x 0,1579)	142.110	<b>2 p</b>
Belföldi számított társasági adó (221.000 – 142.110)	78.890	<b>1 p</b>
Fejlesztési adókedvezmény (78.890 x 0,8 < 100.000)	– 63.112	<b>2 p</b>
Igénybe vehető kamatkedvezmény [(78.890 – 63.112) x 0,7 = 11.045 < 12.000]	– 11.045	<b>2 p</b>
Társasági adófizetési kötelezettség (78.890 – 63.112 – 11.045)	4.733	<b>0,5 p</b>

### 3. feladat (7 pont)

Egy salgótarjáni székhelyű – társasági adóalany – kft. közreműködik a festő tanulók és a fűtésszerelő tanulók iskolai rendszerű szakképzésében. A kft. a diákok egy részét az iskolával kötött megállapodás, másik részét jogszabályban meghatározott tanulószervezés alapján foglalkoztatja.

- Adóévben az iskolával kötött megállapodás alapján 10 hónapon át 15 fő festő tanulót foglalkoztatott. A diákok jól dolgoztak, ezért munkájuk elismeréseként bruttó 133.000 Ft/fő/hó bért kaptak a vállalkozástól.
- Ugyanebben a 10 hónapban, jogszabályban meghatározott tanulószervezés alapján 12 fő fűtésszerelő tanulót is foglalkoztatott. Az fűtésszerelő tanulók is kaptak munkabért, amelynek összege 140.000 Ft/fő/hó.
- A kft. a tanév végén sikeres szakmai vizsgát tett fűtésszerelő tanulók közül 4 főt 2016. július 1-jétől alkalmazottként továbbfoglalkoztatott. A továbbfoglalkoztatottak munkabére 220.000 Ft/hó.

**Feladat:** Számítsa ki, hogy hány forinttal csökkenthető a vállalkozás 2016. évi adózás előtti eredménye!

### 3. feladat megoldása (7 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Foglalkoztatottak	Kedvezmény	Pont
A festő tanulók foglalkoztatása (133.000 bér > minimálbér) (10 hó x 15 fő x 111.000 Ft x 0,12)	1.998.000 Ft	<b>2 p</b>
A fűtészereelő tanulók foglalkoztatása (140.000 bér > minimálbér) (10 hó x 12 fő x 111.000 Ft x 0,24)	3.196.800 Ft	<b>2 p</b>
Továbbfoglalkoztatás (4 fő x 6 hó x 220.000 Ft x 0,27)	1.425.600 Ft	<b>2 p</b>
<b>Az adózás előtti eredmény csökkentésének lehetősége</b>	<b>6.620 e Ft</b>	<b>1 p</b>

**4. Feladat (10 pont)**

Egy kisvállalati adóalany kft. nyilvántartásából az alábbi információk ismertek:

1. A vállalkozás 2016. adóévi pénzeszközeinek összege 45.000 e Ft. A 2015. adóévi pénzeszközeinek összege pedig 60.000 e Ft volt.
2. A korrekciós (adóalapot növelő/csökkentő) tételek egyenlege – 5.000 e Ft.
3. Az alkalmazottak részére kifizetett bruttó munkabér összege 51.900 e Ft.
4. A munkavállalók részére kifizetett célprémium bruttó összege 16.400 e Ft.
5. Megbízási szerződések alapján megállapított adóköteles jövedelem 2.350 e Ft.
6. Tanulószerződés alapján a diákoknak kifizetett díj 350 e Ft.
7. A kft. közreműködő tagjainak kifizetett tagi jövedelem bruttó összege 7.000 e Ft.
8. A dolgozók és a közreműködő tagok részére adott Erzsébet utalványok értéke 1.589 e Ft.
9. A dolgozók részére természetben adott formaruha juttatás értéke 942 e Ft.
10. A távolsági munkába járás költségtérítésére fordított összeg 912 e Ft.

**Feladat:** Számítsa ki a kft. 2016. évi kisvállalati adójának összegét!

**4. feladat megoldása (10 pont)**

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Pénzeszközök különbsége (45 000 – 60 000)	– 15 000	<b>0,5 p</b>
Korrekciós tételek egyenlege	– 5 000	<b>0,5 p</b>
<b>Korrigált pénzforgalmi szemléletű eredmény</b>	– 20 000	<b>0,5 p</b>
Az alkalmazottak részére kifizetett bruttó munkabér	51 900	<b>0,5 p</b>
A munkavállalók részére kifizetett célprémium	16 400	<b>0,5 p</b>
Megbízási szerződések adóköteles jövedelme	2 350	<b>1 p</b>
Tanulószerződés alapján a diákoknak kifizetett díj	350	<b>1 p</b>
A kft. közreműködő tagjainak kifizetett tagi jövedelem	7 000	<b>1 p</b>
Erzsébet utalványok értéke (nem személyi költség)	0	<b>0,5 p</b>
Formaruha juttatás értéke (nem személyi költség)	0	<b>0,5 p</b>
Munkába járás költségtérítésére fordított összeg	0	<b>0,5 p</b>
<b>Személyi jellegű kifizetések összege</b>	<b>78 000</b>	<b>1 p</b>
<b>A kisvállalati adó alapja</b>	<b>78 000</b>	<b>1 p</b>
<b>A kisvállalati adó összege (78 000 x 0,16)</b>	<b>12 480</b>	<b>1 p</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 5. feladat (9 pont)

Egy magánszemély egy porcelán üzem művezetőjeként dolgozik. Munkaideje heti 40 óra.

- Egy baleset következtében 2016. február 22-től április 25-éig betegállományba került.
- Munkaviszonya – egy csoportos létszámleépítés következtében – adóév július 31-én megszűnt. Másik munkaviszonyt nem létesített.
- A magánszemély a barátaival 2015-ben alapított kft-ben közreműködő tagként burkolói tevékenységet lát el. A kft-ből tagi jövedelmet senki nem kap, az adózott eredmény teljes összege pedig eredménytartalékba kerül.
- A magánszemély 2016. január 23-án egyéni vállalkozói igazolványt váltott ki, és egyben bejelentkezett a kisadózó vállalkozók tételes adójának hatálya alá. Alanyi adómentes áfa-alany.
- Az egyéni vállalkozásból származó nettó árbevétele 5.800.000 Ft. Egyéni vállalkozóként még 200.000 Ft kamatbevételre és 800.000 Ft egyéb bevételre tett szert.

**Feladat:** Számítsa ki a magánszemély egyéni vállalkozói és társas vállalkozói jogviszonya következtében fizetendő adók és járulékok összegét!

### 5. feladat megoldása (9 pont)

Adatok forintban

Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Összes bevétel (5.800.000 + 200.000 + 800.000)	6.800.000	<b>0,5 p</b>
Bevételei korlát (6.000.000 – 2 hó x 500.000)	5.000.000	<b>1 p</b>
Január – február hónapokra fizetendő KATA (2 hó x 25.000 Ft/hó)	50.000	<b>1 p</b>
Március – április hónapra fizetendő KATA (betegállomány)	0	<b>0,5 p</b>
Május – július hónapokra fizetendő KATA (3 hó x 25.000 Ft/hó)	75.000	<b>0,5 p</b>
Augusztus – december hónapokra fizetendő KATA (5 hó x 25.000 Ft/hó)	125.000	<b>0,5 p</b>
Fizetendő százalékos adó (6.800.000 – 5.000.000) x 0,4	720.000	<b>0,5 p</b>
<b>ÖSSZESEN FIZETENDŐ</b>	<b>970.000</b>	<b>0,5 p</b>

Adatok forintban

Társas vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Január – július hónapokra fizetendő szocho és járulékok	0	<b>1 p</b>
Augusztus – december hónapokra fizetendő szociális hozzájárulási adó (129.000 x 1,125 x 0,27) x 5 hó	195.919	<b>1 p</b>
Augusztus – december hónapokra fizetendő szakképzési hozzájárulás (129.000 x 1,125 x 0,015) x 5 hó	10.884	<b>0,5 p</b>
Augusztus – december hónapokra fizetendő nyugdíjjárulék (129.000 x 0,1) x 5 hó	64.500	<b>0,5 p</b>
Augusztus – december hónapokra fizetendő egészségbiztosítási és munkelő-piaci járulék (129.000 x 1,5 x 0,085) x 5 hó	82.238	<b>0,5 p</b>
<b>ÖSSZESEN FIZETENDŐ</b>	<b>353.541</b>	<b>0,5 p</b>

**6. feladat (6 pont)**

Egy részvénytársaság alkalmazottai közül 80 fő szellemi tevékenységet folytat. Mindenki teljes munkaidőben dolgozik. A vállalkozás alkalmazásában 60 fő fizikai munkát végez, napi 7 órás munkaidőben. Adóévben létszámváltozás nem történt, munkaerő fluktuáció nem volt. Az alkalmazottak közül két dolgozó évek óta tolókocsiban ül, állapota végleges. Másik két dolgozó 3 éve elveszítette látását, és az ő állapotuk is végleges.

**Feladat:** Állapítsa meg, hogy a részvénytársaságnak kell-e rehabilitációs hozzájárulást fizetnie, és ha igen, akkor számítsa ki ennek összegét!

**6. feladat megoldása (6 pont)**

A foglalkoztatottak átlagos létszáma (80 + 60)	140 fő	<b>0,5 p</b>
A megváltozott munkaképességű dolgozók köteles foglalkoztatotti létszáma (140 x 0,05)	7 fő	<b>2 p</b>
A megváltozott munkaképességű dolgozók létszáma	4 fő	<b>0,5 p</b>
A megváltozott munkaképességű dolgozók hiányzó létszáma (7 fő – 4 fő)	3 fő	<b>1 p</b>
Rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség (3 fő x 964 5 00 Ft/fő/év)	2 893 500 Ft	<b>2 p</b>

**Felhasznált irodalom:**

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár (Penta Unió) 2016  
 Dr. Herich György: Adó Teszt és példatár (Penta Unió) 2016  
 Dr. Bokor Csaba – Dr. Farkas Alexandra – Dr. Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Szatmári László – Dr. Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok (Penta Unió)  
 Dr. Herich György: Adótan 2016 (Penta Unió)  
 Dr. Herich György (szerk): Nemzetközi Adózás (Penta Unió 2012)  
 Hatályos adó és járulékszabályok  
 NAV 2016. évi információs füzetek