

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-83/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. október 12. 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. október 12. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2016. október

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. A betegségbiztosítás alapján járó jövedelmet pótló szolgáltatás összegéből 15% személyi jövedelemadót kell levonni.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert betegségbiztosítás alapján járó jövedelmet pótló szolgáltatás összegéből a jövedelem-kiesés időszakára napi 15 ezer forintot meg nem haladó rész adómentes bevételnek minősül.

2. A magánszemély (nem egyéni vállalkozó) által devizaváltás következtében realizált árfolyamnyereség adóköteles is lehet.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert ha a magánszemély a devizaváltási tevékenységet üzletszerűen végzi, akkor az árfolyamnyereség egyéb bevételnek minősül az Szja tv. alapján.

3. A TAO tv. alapján behajthatatlannak minősül az a követelés, amelyet a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem egyenlítették ki.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert az éven túli követelés 20%-a csak akkor minősül behajthatatlan követelésnek, ha még nem évült el, illetve bíróság előtt érvényesíthető.

4. A számvitelileg nullára leírt tárgyi eszközök után nem lehet amortizációt elszámolni adózás előtti eredményt csökkentő tételként a TAO tv. alapján.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert abban az esetben, ha a számvitelileg nullára leírt tárgyi eszköz bekerülési értékének teljes összege még nem került elszámolásra adózás előtti eredményt csökkentő tételként, akkor a TAO tv. alapján az adózás előtti eredmény csökkentése lehetséges.

5. A tárgyi eszköz forgóeszközzé történő átminősítése következtében adózás előtti eredményt növelő és adózás előtti eredményt csökkentő tételek keletkezhetnek.

Az állítás ... **IGAZ**, mert a tárgyi eszközök forgóeszközzé történő átsorolása esetén a nyilvántartási érték összegével növelni, a számított nyilvántartási érték összegével csökkenteni kell az adózás előtti eredményt.

6. Több biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony egyidejű fennállása esetén a nyugdíjjárulékot, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot csak az egyik jogviszonyban kell megfizetni.

Az állítás ... **HAMIS**, mert 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.

7. A két vagy több tagállamban szokásosan munkavállalóként tevékenységet végző társadalombiztosítási kötelezettsége a lakóhelye szerinti tagállamban állapítandó meg, ha tevékenységének jelentős részét ebben a tagállamban végzi.

Az állítás ... **IGAZ**, mert a Közösségi rendelet hatálya alá tartozó személyekre csak egy tagállam jogszabályai alkalmazandóak még azok esetében is, akik egyidejűleg több tagállamban végeznek kereső tevékenységet.

8. Egy szlovák illetőségű magánszemély osztrák céggel kötött, Szlovákiában teljesített megbízási szerződésből származó jövedelme Szlovákiában 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.

9. Az OECD Modellegyezmény értelmében a sportolók jövedelme a sportoló illetőségének országában adóztatható.

Az állítás ... **HAMIS**, mert az OECD Modellegyezmény értelmében a sportolók jövedelme ott adóztatható, ahol a sportoló a tevékenységét végzi.

10. Szerbiában osztrák sofőrrel méréseket végző magyar vállalkozás tulajdonában lévő lokátoros kocsit Szerbiában telephelyet keletkeztet, a sofőr illetősége pedig magyar lesz.

Az állítás ... **HAMIS**, mert a gépkocsi nem keletkeztet telephelyet. A sofőr illetősége tekintetében pedig nem rendelkezünk elegendő információval.

II. Kérdések (15 pont)

1. Sorolja fel, hogy melyek azok a közterhek, amelyek megállapítását, bevallását és megfizetését a kisadózó vállalkozások tételes adójának megfizetésével teljesítettnek kell tekinteni! (5 pont)

Vállalkozói személyi jövedelemadó, átalányadó	0,5 p
Vállalkozói osztalékalap utáni adó	0,5 p
Társasági adó	0,5 p
Személyi jövedelemadó	0,5 p
Nyugdíjjárulék	0,5 p
Egészségbiztosítási járulék	0,5 p
Munkaerő-piaci járulék	0,5 p
Egészségügyi hozzájárulás	0,5 p
Szociális hozzájárulási adó	0,5 p
Szakképzési hozzájárulás	0,5 p

2. Egy korlátolt felelősségű társaságot 2007. augusztus 24-én jegyezte be a cégbíróság. Az eltelt időszak alatt folyamatosan társasági adóalany volt. Átalakulásban nem vett részt. A társaság 2016. évi módosított adózás előtti eredménye 39 000 e Ft. A vállalkozás 2015. évi módosított adózás előtti eredménye – 3 000 e Ft. Állapítsa meg, hogy élhet-e az adóhitel lehetőségével a korlátolt felelősségű társaság!

A módosított adózás előtti eredmények különbözetének helytelen megállapítása esetén pontszám nem adható.(5 pont)

A módosított adózás előtti eredmények különbsége (39 000 e – (- 3 000 e) = 42 000 e (- 3 000 x 5) < 42 000 e, tehát a vállalkozás jogosult a NAHI kedvezmény igénybevételére	5 p
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

3. Soroljon fel 5 olyan esetet, amikor megszűnik a kisvállalati adóalanyiság! (5 pont)
Minden helyes válasz 1 pontot ér. A megoldásra legfeljebb 5 pont adható.

<ul style="list-style-type: none"> – Az adóalany bejelenti az adóhatósághoz, hogy adókötelezettségét nem e törvény alapján kívánja teljesíteni. – Az adóalanyiság választására jogosító bevételi értékhatár meghaladása. – A végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás elkezdése. – A vállalkozás megszűnése esetén. – Az adóalany átalakulásakor, ide nem értve a társasági formaváltást. – Számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért jogerősen mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg az adóhatóság. – Az adóalany adószámának felfüggesztése, törlése esetében. – A NAV-nál nyilvántartott, végrehajtható adó- és vám tartozása a naptári negyedév utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot. – Ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta az 50 főt. – Egyéni cég tagjának halála esetén, ha örököse, özvegye nem jelenti be a kisvállalati adóalanyiság választását.

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) A késedelmes teljesítéshez kapcsolódó kamat nem képez járulékalapot.
- b) A gyermekgondozási segély mentes a személyi jövedelemadó alól.
- c) Gépjármű törés következtében a casco biztosításra kapott vagyoni kártérítés összege egyéb bevételnek számít az Szja tv. alapján.
- d) A K + F tevékenység következtében elszámolt költség adózás előtti eredmény növelő tétel is lehet.

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A közalapítvány nem alanya a társasági adónak.
- b) Az egyszerűsített vállalkozói adó kiváltja az egyéni járulékokat.
- c) Ha a nyugdíj folyósítása szünetel, a saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott pénzbeli egészségbiztosítási járulékot is köteles fizetni.
- d) A mezőgazdasági őstermelő nem alanya a szociális hozzájárulási adónak.

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A TAO tv. alapján belföldi illetőségű adózónak minősül a külföldi személy, ha üzletvezetésének helye belföld.
- b) Az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint elkészítő vállalkozónak sajátos adózás előtti eredményt módosító tételeket is figyelembe kell vennie a társasági adóalap megállapítása során.
- c) A fejlesztési tartalék teljes összegével csökkenthető az adózás előtti eredmény.
- d) A jövedelem-(nyereség-)minimum összege a társasági adóalany bevételeinek 2%-a.

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A de minimis támogatások kizárólag adókedvezmény formájában érvényesíthetők.
- b) A munkáltató által biztosított ingyenes vagy kedvezményes számítógép-használat mentes a személyi jövedelemadó alól.
- c) A KIVA alanya mentesül a szakképzési hozzájárulás megfizetése alól.
- d) A szponzori szerződés keretében juttatott kiegészítő sportfejlesztési támogatással szemben a támogató ellenszolgáltatásra lehet jogosult a TAO. tv. alapján.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A társasági adóalanyok adófelajánlás formájában is támogathatnak közhasznú szervezeteket.
- b) Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást választó újságíró a megbízási díjával szemben költséget érvényesíthet.
- c) **Ha a nyugdíjas egyéni vállalkozó egyidejűleg társas vállalkozó is, az egészségügyi szolgáltatási járulékot egyéni vállalkozóként kell megfizetnie.**
- d) Növekedési adóhitelt bármely társasági adóalany érvényesíthet.

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) **Amennyiben a jövedelem-(nyereség-)minimum összege meghaladja a társasági adóalapot és az adózás előtti eredmény összegét is, akkor az adóalany eldöntheti, hogy a jövedelem-(nyereség-)minimum összege után társasági adót fizet, vagy az Art. szabályai szerinti nyilatkozatot nyújt be az állami adóhatóság részére**
- b) Az ingatlan bérbeadásból származó jövedelemmel szemben családi kedvezmény nem érvényesíthető.
- c) A társasági adóalanyok 2016-ban keletkezett vesztesége 2025-ig számolható el.
- d) Az 55 év felettek foglalkoztatása után 27% SZOCHO kedvezmény vehető igénybe.

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) **A kamatkedvezmény után fizetendő személyi jövedelemadó alapja a kamatkedvezmény összegének 1,18-szorosa.**
- b) **A szakképzési hozzájárulásra kötelezett adózó január-november hónapok tekintetében előleg-bevallást teljesít, december hónapra vonatkozóan pedig éves bevallást nyújt be.**
- c) **Az egyéni vállalkozó a vállalkozási tevékenységéből származó jövedelemből csak akkor köteles külföldön adót fizetni, ha a külföldi államban telephelye van.**
- d) **A jogszabály által előírt használatra tekintettel juttatott védőeszköz adómentes juttatásnak minősül az Sza tv. alapján.**

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) **Az OECD Modellegyezmény értelmében a nemzetközi forgalomban üzemeltetett hajók személyzetének jövedelme a járművet üzemeltető társaság illetősége szerinti államban adóztatható, függetlenül a munkavégzés helyétől.**
- b) **A rehabilitációs hozzájárulás összege 964.500 Ft/fő/év.**
- c) Az eva-alany egyéni vállalkozó által kiszámlázott előleg bevételt növelő tétel.
- d) A kisvállalati adó alanya a társasági adóalanyisága alatt keletkezett negatív adóalapját a kisvállalati adó alapjával szemben nem érvényesítheti.

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Egy német illetőségű részvénytársaság német dolgozója 3 hónapos budapesti kiküldetése esetén Németországban lesz biztosított.
- b) Egy frankfurti székhelyű, győri telephellyel rendelkező vállalkozás német illetőségű dolgozója 6 hétig tartó győri kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíj adóztatási joga Németországot illeti meg.
- c) Az OECD modellegyezmény értelmében a munkaviszony alatt ki nem vett szabadságra jutó díjazás a magánszemély illetőségének országában adóztatható.
- 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 csekély értékű ajándék béren kívüli juttatásnak minősül az Szja tv. alapján.
- b) Az eva alany társas vállalkozó nem köteles rendelkezni belföldi pénzforgalmi számlával.
- c) Az OECD Modellegyezmény értelmében egy tokiói székhelyű vállalkozás üzemeltetésében lévő hajón dolgozó, magyar illetőségű főszakács fizetése után Japánban kell adót fizetni.
- d) Tehergépjármű bérbeadása esetében az adóztatási jog az ingatlan fekvése szerinti államot illeti meg az OECD Modellegyezménye alapján.

11. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A jövedelmet pótló kártérítés járulékalapot képez.
- b) Az egyszerűsített vállalkozói adót Nemzeti Dohányboltot működtető vállalkozó is választhatja.
- c) A növekedési adóhitel számításakor nem lehet figyelembe venni a más vállalkozástól kapott osztalék összegét.
- d) A megváltozott munkaképességűnek számító magánszemély foglalkoztatott után csökkentett összegű rehabilitációs hozzájárulást kell fizetni.

12. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A szerzői jogvédelem alatt álló mű esetében felhasználási szerződés alapján, a vagyoni jog ellenértékeként kifizetett felhasználási díj nem képez járulékalapot.
- b) Az egyéni vállalkozó átalányadózásának időszaka alatt az elhatárolt veszteség évenkénti 20-20 százalékát elszámoltnak kell tekinteni.
- c) A felsőoktatási intézménnyel kötött támogatási megállapodás keretében átutalt összeg 50 %-a adózás előtti eredményt csökkentő tételként elszámolható.
- d) A családi járulékkedvezmény érvényesítése nem érinti a biztosított társadalombiztosítási ellátásokra való jogosultságát és az ellátások összegét.

13. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az állami költségvetésbe fizetett ekho alapján a magánszemély egészségügyi szolgáltatásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra, baleseti járadékra és nyugdíjbiztosítási ellátásra jogosult.
- b) Amennyiben a kisadózó egyéni vállalkozó önmagának Erzsébet-utalványt juttat, akkor a juttatás miatt 16% szja-t és 27% eho-t kell fizetnie.
- c) A vállalkozás által 10 000 e Ft-ért vásárolt festmény árával a társasági adóalanynak adózás előtti eredménye nem csökkenthető.
- d) Egy nagykereskedelmi tevékenységet végző társas vállalkozás 3 év alatt összesen 100 000 EUR de minimis támogatást érvényesíthet.

14. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A munkáltató a munkavállaló betegsége miatti keresőképtelensége, valamint a kórházi (klinikai) ápolása időtartamára folyósított táppénz egyharmadát hozzájárulás címén köteles megfizetni a Tbj. alapján.
- b) A társasági adóalanynak a filmgyártás támogatására átutalt összeg az adózás előtti eredményt növeli.
- c) A motorkerékpárral történő munkába járás költségtérítése adómentes is lehet.
- d) Egy magyar illetőségű magánszemély összevont adóalapba tartozó jövedelméből külföldön levont adóval a személyi jövedelemadó összege csökkenthető.

15. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A 6 éve vásárolt személygépkocsi adóévben történő értékesítésének bevételeiből adóköteles jövedelem nem keletkezik.
- b) A külföldi tőzsdén kötött ügyletek eredménye után az adót jellemzően Magyarországon kell megfizetni.
- c) Családi ház nem üzletszerű értékesítésekor, ráépítés esetén, az adókötelezettség szempontjából az ingatlan megszerzésének több időpontja is lehet.
- d) A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó havonta 7 050 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 (12 pont)

Egy budapesti székhelyű kisvállalkozásnak minősülő korlátolt felelősségű gazdasági társaság 2016. adóévi adózás előtti eredménye 772.150 e Ft. A társasági adó megállapításához az alábbi információk állnak rendelkezésre.

1. A társaság a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre az adóévben 15.000 e Ft céltartalékot képzett, amelyet ráfordításként elszámolt.
2. Az előző adóévben képzett és ráfordításként elszámolt, adóévben egyéb bevételként figyelembe vett céltartalék összege 16.000 e Ft.
3. Adóévben 34.000 e Ft terv szerinti értékcsökkenés került költségként elszámolásra.
4. Az adóalap csökkentő tételként figyelembe vett amortizáció összege 24.000 e Ft.
5. A vállalkozásnak 40%-os részesedése van egy ellenőrzött külföldi társaságban. Ez a gazdasági társaság adóévben 15.000 e Ft osztalékot utalt át a kft. részére.
6. A kft. egy másik ellenőrzött külföldi társaságban 35%-os részesedést szerzett. Ettől a társaságtól 23.000 e Ft osztalék illetné meg a vállalkozást, azonban a társaság osztalékot nem fizetett, az adózott eredményt teljes egészében visszaforgatták.
7. A kft. 2015. évi mérlegében 800.000 e Ft eredménytartalék szerepel. A vállalkozás a következő években pótkocsis teherautók és új kamionok beszerzését szeretné megvalósítani, ezért 2016-ban az eredménytartalék 50%-át átvezette lekötött tartalékba (fejlesztési tartalékot képzett). Az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összeg 560.000 e Ft.
8. A kft. Nemzeti Kulturális Alappal tartós támogatási szerződést kötött. A szerződésnek megfelelően 10.000 e Ft-ot utalt át a Nemzeti Kulturális Alap részére.
9. A vállalkozás még 2013. év január 1-jén beruházási kölcsönt vett fel egy belföldi banktól. A kölcsönt magyar forintban folyósították. A kölcsön lejáratá 6 év. A vállalkozás a kölcsönből egy speciális szerszámgépet vásárolt. A gép aktiválása még 2013-ban megtörtént. A kölcsön után adóévben megfizetett kamat összege 8.000 e Ft. A vállalkozás 2016-ban újabb beruházást hajtott végre, amelyhez 30.000 e Ft beruházási kölcsönt kapott ugyanettől a banktól. A kölcsön után adóévben megfizetett kamat összege 4.000 e Ft.
10. A kft. adóév december 5-én támogatást utalt át egy vízilabda csapat részére. A támogatási igazolásban szereplő összeg 20.000 e Ft. A vállalkozás sporttámogatás átutalását december 29-én, a SPORTBEJ nyomtatványon, bejelentette az adóhatóságnak. A kiegészítő sportfejlesztési támogatás kiszámításánál 19%-os adómértéket vettek figyelembe. Az ily módon kiszámított összeget még adóévben szponzori szerződés keretében átutalta a Magyar Vízilabda Szövetség részére. A vállalkozás minden szükséges igazolással rendelkezik és a kiegészítő sportfejlesztési támogatásokat is a törvényi határidőnek megfelelően átutalta.
11. A kft. adóév december 10-én támogatást utalt át egy előadó-művészeti szervezet részére. Az előadó-művészeti államigazgatási szerv általa kiadott támogatási igazolásban szereplő

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

összeg 15.000 e Ft. A kiegészítő támogatást ugyanezen előadó-művészeti szervezet részére még adóévben megfizette.

12. A jövedelem-(nyereség-)minimum összege 498.000 e Ft.

Számítsa ki a vállalkozás adózott eredményét!

1. feladat megoldása (12 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény		Adóalapot növel	Adóalapot csökkent	Pont
1.	Ráfordításként elszámolt céltartalék	15.000		0,5 p
2.	Egyéb bevételeként elszámolt céltartalék		16.000	0,5 p
3.	Költségként elszámolt értékcsökkenés	34.000		0,5 p
4.	Adótörvény által elismert értékcsökkenés		24.000	0,5 p
5.	Ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék		0	0,5 p
6.	Ellenőrzött társaság visszaforgatott eredménye	23.000		0,5 p
7.	Fejlesztési tartalék $(800.000 \times 0,5) < 560.000 > 772.150 \times 0,5 < 500.000$		386.075	1 p
8.	Nemzeti Kulturális Alapnak átutalt támogatás $(10.000 \times 0,5)$		5.000	0,5 p
10.	Az adóévben átutalt kiegészítő sportfejlesztési támogatás $(20.000 \times 0,19 \times 0,75)$	2.850		1 p
11.	Adóévben átutalt előadó-művészeti támogatás kiegészítő támogatása $(15.000 \times 0,19 \times 0,75)$	2.138		1 p
Adózás előtti eredmény módosítása összesen		76.988	431.075	0,5 p

Adatok ezer forintban

Adózás előtti eredmény	772.150	-
+ Adóalapot növelő tételek összege	76.988	-
- Adóalapot csökkentő tételek összeg	- 431.075	-
Társasági adóalap (Adózás előtti eredmény) > jövedelem-(nyereség-)minimum	418.063	0,5 p
Számított társasági adó $(418.063 \times 0,10)$	41.806	0,5 p
- Beruházási kölcsönök kamatkedvezménye $(8.000 \times 0,4 + 4.000 \times 0,6) = 5.600 < 6.000$	- 5.600	1 p
- Sporttámogatási kedvezmény $(20.000 < 41.806 \times 0,07)$	- 20.000	1 p
- Előadó-művészeti szervezet támogatása $[15.000 > (41.806 \times 0,7) - 5.600 - 20.000]$	- 3.664	1 p
Fizetendő társasági adó $(41.806 - 5.600 - 20.000 - 3.664)$	12.542	0,5 p
Adózott eredmény $(772.150 - 12.542)$	759.608	0,5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat (20 pont)

Egy szja hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó más jövedelemszerzési jogviszonnyal nem rendelkezik. Az adóbevallásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

- Adóévben realizált összes bevétele 95.000.000 Ft.
- A vállalkozó személyes szükségleteinek kielégítésére havonta 312.000 Ft-ot vett ki a vállalkozásából. A személyi jövedelem kivét után járó 27%-os szociális hozzájárulási adót, a személyi jövedelemadót, valamint az egyéni járulékokat megfizette. A személyesen végzett főtevékenysége középfokú végzettséget nem igényel.
- A vállalkozó egy általános iskolás gyermeket nevel, és adóév június 5-én első házasságként házasságot kötött gyermeke édesanyjával. A kedvezményeket egyedül kívánja igénybe venni.
- Az egyéni vállalkozó évek óta inzulinos cukorbeteg. Betegségéről szakorvosi igazolással rendelkezik.
- Az adóévben a vállalkozáshoz vásárolt és felhasznált anyagok értéke 22.240.000 Ft.
- A vállalkozó által eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ) 6.400.000 Ft.
- Más vállalkozás részére megrendelt, felár nélkül továbbszámlázott szolgáltatások értéke 1.600.000 Ft.
- Egyéb figyelembe vehető és számlával igazolt költségeinek összege 3.005.120 Ft, amely a szociális hozzájárulási adó összegét nem tartalmazza.
- Az egyéni vállalkozónak sem segítő családtagja, sem alkalmazottja nincs.
- Az igénybe vehető vállalkozói adókedvezmény összege 2.700.000 Ft.
- Az osztalékalapot növelő tételek összege 7.500.000 Ft.
- Az osztalékalapot csökkentő tételek összege 6.500.000 Ft.

- Feladat:** a) Számítsa ki a vállalkozó által fizetendő vállalkozói személyi jövedelemadót!
 b) Számítsa ki az osztalékalap után fizetendő közterhek összegét!
 c) Számítsa ki, hogy az október havi vállalkozói kivét teljes összegéből hány forintot lehet ténylegesen elkölteni!

2. feladat megoldása (20 pont)

Adatok forintban

Adózás utáni vállalkozói jövedelem	Összeg	Pont
Adóévben realizált összes bevétel	95.000.000	-
– Vállalkozói kivét összege (312.000 x 12)	– 3.744.000	0,5 p
– Szociális hozzájárulási adó (312.000 x 12 x 0,27 > 111.000 x 1,125 x 12 x 0,27)	– 1.010.880	1 p
– Anyagköltség	– 22.240.000	0,5 p
– Eladott áruk beszerzési értéke	– 6.400.000	0,5 p
– Eladott közvetített szolgáltatás értéke	– 1.600.000	0,5 p
– Egyéb vállalkozással kapcsolatos költség	– 3.005.120	0,5 p
Összes költség	38.000.000	0,5 p
Vállalkozói jövedelem (95.000.000 – 38.000.000)	57.000.000	0,5 p
A jövedelem-(nyereség-)minimum (95.000.000 x 0,02)	1.900.000	1 p
Vállalkozói jövedelem után számított adó (57.000.000 x 0,10)	5.700.000	0,5 p
– Igénybe vehető adókedvezmény összege	– 2.700.000	0,5 p
Vállalkozói jövedelem után fizetendő adó	3.000.000	0,5 p
Adózás utáni vállalkozói jövedelem (57.000.000 – 3.000.000)	54.000.000	0,5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban

Az osztalékalap után fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Adózás utáni vállalkozói jövedelem	54.000.000	-
Az osztalékalapot növelő tételek összege	+ 7.500.000	-
Az osztalékalapot csökkentő tételek összege	- 6.500.000	-
Osztalékalap	55.000.000	0,5 p
A vállalkozó által fizetendő osztalékadó (55.000.000 x 0,15)	8.250.000	1 p
Az osztalékalapot terhelő eho (55.000.000 x 0,14) > 450.000	450.000	1 p
-Személyi jövedelem kivét összege után megfizetett egészségbiztosítási járulék összege (3.744.000 x 0,07)	262.080	1 p
Az osztalékalap után megfizetendő eho összege (450.000 - 262.080)	187.920	1 p

Adatok forintban

A vállalkozói kivét elkölthető összege	Összeg	Pont
A vállalkozói kivét összege	312.000	-
- Házassági kedvezmény	- 33.335	1 p
- Családi kedvezmény	- 66.670	1 p
Személyi jövedelemadó alapja	211.955	0,5 p
Személyi jövedelemadó összege	31.799	0,5 p
- Személyi kedvezmény (111.000 x 0,05)	- 5.550	1 p
Megfizetendő személyi jövedelemadó-előleg	26.249	0,5 p
- Nyugdíjjárulék összege (312.000 0,1) > (111.000 x 0,1)	-31.200	1 p
- Egészségbiztosítási járulék (312.000 x 0,07) > (111.000 x 1,5 x 0,07)	-21.840	1 p
-Munkaerő-piaci járulék (312.000 x 0,015) > (111.000 x 1,5 x 0,015)	4.680	1 p
A vállalkozói kivét ténylegesen elkölthető összege (312.000 - 26.249 -31.200 -21.840 - 4.680)	228.031	0,5 p

3. feladat (12 pont)

Egy kereskedelmi kft. 2016. január 1-jétől tartozik a kisvállalati adó hatálya alá. A vállalkozás gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A vállalkozás 2016. évi számviteli beszámolójában található pénzeszközeinek összege 30.000 e Ft.
2. A vállalkozás 2015. évi számviteli beszámolójában található pénzeszközeinek összege 42.600 e Ft.
3. 2015. adóévre 2016-ban megfizetett társasági adó összege 3.600 e Ft.
4. A vállalkozás számlájára befolyt bevételek közül 2.200 e Ft még 2015. november 27-én került kiszámlázásra. Ezt a bevételt a 2015. évi társasági adóalap tartalmazza.
5. A vállalkozás által más gazdasági szereplőknek fizetett kamat összege 12.000 e Ft, amelyből 2.000 e Ft a számlavezető bankjának fizetett kamat.
6. A jegyzett tőke, a tőketartalék, az eredménytartalék és a lekötött tartalék napi átlagos állományának összege 5.000 e Ft.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. A kft. nettó kötelezettségeinek napi átlagos állománya 24.000 e Ft. Ebből 4.000 e Ft a számlavezető bankkal szemben fennálló tartozás.
8. A kft. 3.000 e Ft értékű árukészletet ingyenesen átadott egyik kapcsolt vállalkozásának.
9. Az év végi leltározás során kiderült, hogy hiányzik 2 db, egyenként 1.500 e Ft nyilvántartási értékű betonfúró. A vállalkozás raktáraiba bárki beléphet és a szükséges szerszámokat elviheti. Az elvitel tényét egy füzetbe kellene rögzíteni.
10. A kft. a 2015. évi adózott eredményből 5.000 e Ft osztalékot fizetett ki a tagoknak.
11. A vállalkozás könyvelését és vezetését két közreműködő tag végzi. A tagok tagi jövedelmet nem kapnak, csak osztalékjövedelemben részesülnek. A közreműködő tagoknak más jogviszonya nincs.
12. A kft. egész évben 20 fő alkalmazottat foglalkoztatott. A munkabérek bruttó összege 8.000 e Ft. Az alkalmazottak közül hárman szakképzettséget nem igénylő munkakörben dolgoznak. Munkabérük bruttó 102 e Ft/hó. Két titkárnő gyes mellett dolgozik. A gyermekek 1,5 és 2 évesek. Munkabérük bruttó 150 e Ft/hó. Foglalkoztatásuk kezdete 2016. július 1.

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

3. feladat megoldása (12 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Növel	Csökkent	Összeg	Pont
2016 pénzeszköz – 2015 pénzeszköz			– 12.600	0,5 p
KORREKCIÓS TÉTELEK				-
2015. adóévre 2016-ben megfizetett társasági adó	3.600			1 p
2015-ös adóalapban elszámolt bevétel	semleges	semleges		1 p
Alultőkésítési szabály (24.000 – 4.000) – 5.000 x 3 <u>(24.000 – 4.000)</u> (12.000 – 2000)	2.500			1 p
Ingyenes eszközátadás kapcsolt vállalkozásnak	3.000			1 p
Indokolatlan leltárhiány ráfordításként elszámolt összege	3.000			1 p
ÖSSZESEN	12.100		0	0,5 p
Pénzforgalmi szemléletű eredmény (– 12.600 + 12.100)			– 500	0,5 p
Közreműködő tagok személyi jellegű kifizetése 0 < (2 x 129 e x 1,125 x 12)			3.483	1 p
Munkabérek bruttó összege			8.000	1 p
– Szakképzettséget nem igénylő foglalkoztatás igénybe vehető kedvezménye (3 x 50 e x 12)			– 1.800	1 p
– Gyesesek alkalmazásának kedvezménye (2 x 100 e x 6)			– 1.200	1 p
Személyi jellegű kifizetések			8.483	0,5 p
Kisvállalati adó alapja (8.483 + 0)			8.483	0,5 p
A kisvállalati adó összege (8.483 x 0,16)			1.357	0,5 p

4. feladat (6 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság alkalmi munkavállalót foglalkoztatott. A foglalkoztatás időtartama adóév szeptember 5 – 9-ig és adóév szeptember 20 – 24-ig tartott. Ezen időszak alatt az alkalmi munkavállaló kitakarította vállalkozás üdülőjét és rendezte az üdülőt körülvevő kertet. A kifizetett munkabér bruttó összege 6.000 Ft/nap. A magánszemély adóévben összesen 180 napot dolgozott alkalmi munkavállalóként 3 különböző gazdasági társaságnál, és összesen bruttó 1.240.600 Ft-ot keresett. A magánszemélynek más jogviszonya és jövedelme nem volt, illetve egyéb jogcímen sem jogosult egészségügyi szolgáltatásra.

- Feladat:** a) Számítsa ki a munkáltató által szeptember hónapra megfizetendő közterhek összegét!
 b) Számítsa ki a magánszemélyt éves szinten terhelő közterhek összegét!

4. feladat megoldása (6 pont)

Adatok forintban		
A munkáltató által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Az alkalmi munkavállalónak fizetett bruttó bér (2 x 5 nap x 6.000 Ft/nap)	60.000	1 p
Az alkalmi munkavállaló miatt fizetendő közteher (2 x 5 nap x 1.000 Ft/nap)	10.000	1 p
A magánszemély által fizetendő közterhek		
Munkaviszonyból származó jövedelem (1.240.600 > 180 nap x 5.110 Ft), ezért (1.240.600 – 180 nap x 5.110 Ft)	320.800	1 p
Személyi jövedelemadó (320.800 x 0,15)	48.120	1 p
Nyugdíjjárulék (320.800 x 0,1)	32.080	1 p
Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék (320.800 x 0,085)	27.268	1 p

5. feladat (4 pont)

Egy egyéni vállalkozóként dolgozó nyelvtanár kisadózó egyéni vállalkozóként tevékenykedik. A vállalkozó bejelentette az adóhatóságnak, hogy adóév június 1-jétől a magasabb összegű tételes adót kívánja fizetni. A vállalkozó adóév október 2-án betöltötte az öregségi nyugdíjkorhatárt. A saját jogú nyugdíját megállapították részére. Nyugdíjazása ellenére az egyéni vállalkozási tevékenységét tovább folytatta. A nyugdíjának összege 200.000 Ft/hó. Adóévi összes bevétel 6.000.000 Ft.

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

5. feladat megoldása (4 pont)

Adatok forintban		
Fizetendő adó	Összeg	Pont
Összes bevétel	6.000.000	-
Január – május hónapokra fizetendő tételes adó (5 hó x 50.000 Ft/hó)	250.000	1 p
Június – október hónapokra fizetendő tételes adó (5 hó x 75.000 Ft/hó)	375.000	1 p
November – decemberre fizetendő tételes adó (2 hó x 25.000 Ft/hó)	50.000	1 p
Kisadózó vállalkozók tételes adója (KATA)	675.000	0,5 p
Százalékos adó (6.000-12 x 500) x 40%	0	0,5 p

6. feladat (6 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó tevékenységéhez középfokú végzettség nem szükséges. Gazdálkodásával kapcsolatban a következő információk ismertek:

- Az egyéni vállalkozó adóévi bevétele 25.000.000, eva-alapja 29.000.000 Ft.
- Az egyéni vállalkozó évközben 2.600.000 Ft-ot vett ki saját célú használatra.
- A vállalkozó 1.000.000 Ft osztalékot kapott a MOL részvényei után. A jövedelmet terhelő adót a kifizető levonta.
- A vállalkozó két alkalmazottjának összesen 3.000.000 Ft bruttó munkabért fizetett ki.
- Az illetékes önkormányzat helyi adó rendeletében 2%-os mértékű iparüzési adómérték található. A vállalkozó az Eva törvény szerinti egyszerűsített adóalap megállapítást választotta.

Feladat: Állapítsa meg, hogy milyen jogcímű és összegű közterheket kellene fizetnie a vállalkozónak abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó öregségi nyugdíjjal rendelkezik.

6. feladat megoldása (6 pont)

Adatok forintban

A fizetendő adó, járulék	Összeg	Pont
Egyszerűsített vállalkozói adó ($29.000.000 \times 0,37$)	10.730.000	1 p
Iparüzési adó maximális összege ($29.000.000 \times 0,5 \times 0,02$)	290.000	1 p
Az alkalmazottak munkabére után fizetendő 27% szociális hozzájárulási adó ($3.000.000 \times 0,27$)	810.000	1 p
Az alkalmazottak munkabére után fizetendő szakképzési hozzájárulás ($111.000 \times 2 \times 2 \text{ fő} \times 12 \times 0,015$)	79.920	1 p
Egyéni vállalkozóként fizetendő nyugdíjjárulék ($29.000.000 \times 0,1 \times 0,1$)	290.000	1 p
Egyéni vállalkozóként fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék (12×7.050)	84.600	1 p

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