

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-82/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Mínósító neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 400 fm. példányban

Egy példány: 11 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 167 sz. fm. példány

# T

**55 344 01 Adótanácsadó  
szakképesítés-ráépülés**

**Modulzáró vizsga  
Írásbeli vizsgatevékenysége**

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, 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



**2016. október**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

WWW.FORTECH

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**55 344 01 Adótanácsadó**

**10768-12 Közvetlen adózási feladatok**  
modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	10	15	15	60	-	-	100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	<b>60</b>		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

A 27/2012. (VIII. 27.) NGM rendeletben foglalt Adótanácsadó szakképesítés-ráépülés szakmai és vizsgakövetelménye 5.2. pontja alapján: „A szóbeli vizsgatevékenység csak az adott követelménymodul eredményes írásbeli vizsgatevékenysége után kezdhető meg. Amennyiben a vizsgázó az eredményes írásbeli vizsgatevékenység után nem teljesíti a szóbeli vizsgatevékenységen elvárt minimális teljesítményszázalékot, úgy 1 éven belül csak a sikertelen vizsgatevékenységet kell megismételnie.”

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:..... 2016. hó nap

.....  
Vizsgabizottsági tag neve

.....  
aláírása

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

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatóak. 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. Az esetleges javításokat lássa el kézjeggyével.

### **I. Igaz – hamis állítások (10 pont)**

Olvassa el figyelmesen az alábbi állításokat és döntse el, hogy azok igazak vagy hamisak. Döntését indokolja meg! Minden helyes válasz 1 pontot ér. Elfogadható indoklás nélkül pontszám nem jár. Részpontozás nem alkalmazható.

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

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

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

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

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

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

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

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

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 ....., mert

1 p	
-----	--

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 ....., mert

1 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

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

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

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

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

I. összesen 10 p	
------------------	--







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

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá az ön által helyesnek ítélt választ. Minden helyes válasz 1 pontot ér, ha minden helyes választ eltalált, és nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javítást lássa el kézjeggyével.

#### 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.

1 p	
-----	--

#### 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.

1 p	
-----	--

#### 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.

1 p	
-----	--

#### 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.

1 p	
-----	--

**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.

1 p	
-----	--

**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 feletti foglalkoztatása után 27% SZOCHO kedvezmény vehető igénybe.

1 p	
-----	--

**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 Szja tv. alapján.

1 p	
-----	--

**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.

1 p	
-----	--

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.

1 p	
-----	--

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A csekély értékű ajándék béren kívüli juttatásnak minősül az Sza tv. alapján.
- b) Az eva alany társas vállalkozó nem köteles rendelkezni befordítható 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.

1 p	
-----	--

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.

1 p	
-----	--

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.

1 p	
-----	--

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 adóalanyok adózás előtti eredménye nem csökkenthető.
- d) Egy nagykereskedelmi tevékenységet végző társas vállalkozás 3 év alatt összesen 100 000 EUR de minimis támogatást érvényesíthet.

1 p	
-----	--

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 adóalany által 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.

1 p	
-----	--

15. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A 6 éve vásárolt személygépkocsi adóévben történő értékesítésének bevételeből 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.

1 p	
-----	--

III. összesen 15 p	
--------------------	--

## 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! Csak a megoldó táblázatokba dolgozzon! Pótlapon történő megoldás nem pontozható.

### 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 lejáratára 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 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!**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1. feladat megoldása (12 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Adóalapot növel	Adóalapot csökkent	Pont
<b>Adózás előtti eredmény módosítása összesen</b>			

Adatok ezer forintban

<b>Adózott eredmény</b>		

12 p









## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ


<b>20 p</b>	
-------------	--

### 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.
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 betonfűró. 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!



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 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!

Adatok forintban		
A munkáltató által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
A magánszemély által fizetendő közterhek		

<b>6 p</b>	
------------	--

### 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 bevétele 6.000.000 Ft.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Fizetendő adó	Adatok forintban	
	Összeg	Pont

<b>4 p</b>	
------------	--

**6. feladat (6 pont)**

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.

A fizetendő adó, járulék	Adatok forintban	
	Összeg	Pont

<b>6 p</b>	
------------	--

<b>IV. összesen 60 p</b>	
--------------------------	--

ELŐTÉRJESZTÉS

WWW.FATECH