

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(Vizsgáló olvasható neve)

(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-S/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességig idő: 2017. február 7. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Becsozlás: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 180 ffn. példányban

Egy példány: 9 lap

Kapják elosztó szerint

Ez a: 47 sz. ffn. 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: 2017. február 7. 8:00 óra

Segédanyag: nem programozható zsebszámológép használható



2017. február

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 pontszámait						Összesen	
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.		
Elérhető pontszám	10	15	15	60			100	
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60						Eredmény %-ban Érdemjegy- betűvel (számmal)	

90 – 100%    jolás (5)  
 80 – 89%    jó (4)  
 70 – 79%    közepes (3)  
 60 – 69%    elégséges (2)  
 0 – 59%    elégtelen (1)

Javító tanár neve

aláírása

A vizsgabiztonság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk. 5.4 pontja)

Dátuma:.....	2017.	hó	nap
Vizsgabiztonsági tag neve	..... aláírása		

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

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számitásos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számitásos feladatokat a 2017. január 1-től 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 lassa el kézígyével.

#### 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 a pontszám nem jár. Részpontozás nem alkalmazható.

1. Az első házások kedvezménye a házaséghitét követő hónaptól 24 hónapon belül addig érvényesíthető, amíg a jogosult magzatra vagy gyermekre tekintettel családi kedvezményre váltik jogosulttá.

Az állítás ..... , mert

1 p

2. A beruházási költségek kamattámának teljes összege levonható a társasági adó összegéből.

Az állítás ..... , mert

1 p

3. A vagyoni jog felhasználásának ellenértékéért kifizetett díj járulékalapot képez.

Az állítás ..... , mert

1 p

4. Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak által a tag számáján jóváírt támogatási adományt 27 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli, amelynek alapja az adomány összegének 100 százaléka.

Az állítás ..... mert

1 p	
-----	--

5. A felsőoktatási támogatási megállapodás keretében jutatott támogatás következtében a társasági adóalanynok adózás előtti eredményét növelni kell az adóévben átutalt támogatás összegével.

Az állítás ..... mert

1 p	
-----	--

6. A rehabilitációs hozzájárulás fizetésére nem minden vállalkozó köteles.

Az állítás ..... mert

1 p	
-----	--

7. Egy norvég illetőségű magánszemély lengyel céggel kötött, Norvégiában teljesített megbízási szerződésből származó jövedelme Norvégiában adóztatandó.

Az állítás ..... mert

1 p	
-----	--

8. Ha egy magánszemély ingatlan bevételeiből származó jövedelme 2.000.000 Ft és kisdadózó egyéni vállalkozóként 12.000.000 Ft bevételt realizált, akkor a vállalkozásában 40% mértékű adót is fizetnie kell.

Az állítás ..... mert

1 p	
-----	--

9. Egy magyar illetőségű magánszemély külföldről származó jövedelmét kizárólag Magyarország adózhatja.

Az állítás ..... mert

1 p	
-----	--

10. A Rómái Operaházban fellépő magyar illetőséggel bíró operanékes által az operaházról kapott fellépési díj Olaszországban adózik.

Az állítás ..... mert

1 p	
-----	--

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

**II. Kérdések (15 pont)**

1. Ismertesse, hogy kinek és milyen típusú és mértékű közteherket kell fizetni azon megbízási díj összege után, amely biztosítási jogviszonyt keletkeztet, és 20%-os arányban tartalmazza a munka díjazását és 80%-os arányban a szerzői (felhasználói) jogdíjat! A megbízott költségszámolást nem alkalmaz. (6 pont)

A közteher fizető fél	A közteher fajtája	A közteher alapja	%	Pont

6 p

2. Fogalmazza meg az Anya- és Leányvállalati Irányelv lényegét! (4 pont)

4 p

3. Ki tekinthető beföldi illetőségű magánszemélynek a magyar szabályozás alapján? Maximális pontszám csak hibátlan válasz esetében adható. A zárójeles megjelölések hiánya pontlevonással nem jár. (5 pont)

5 p

II. összesen 15 p

## III. Feleletválasztós feladatok (15 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 szerzhető meg, ha minden helyes választ eltalál, és nem jelölt meg hibás megoldást. Részpontozás nem alkalmazható.

1. Válassza ki, hogy hány forint egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetnie a 36 órás munkaviszonyával is rendelkező nyugdíjas egyéni vállalkozónak!

- a) 6.930 Ft/hó összeget kell fizetnie.  
b) 7.050 Ft/hó összeget kell fizetnie.  
c) 7.110 Ft/hó összeget kell fizetnie.  
d) Ebben az esetben egészségügyi szolgáltatási járulékot nem kell fizetni.

1 p

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A számképzési hozzájárulásra kötelezett adózó január-december hónapok tekintetében előleg-bevallást teljesít, majd adóvelvet követő év januárjában éves bevallást nyújt be.  
b) Nem választhatja a kisvállalkozók tételes adóját az a betéti társaság, amelyben egy kft. is tulajdonrészrel rendelkezik.  
c) Az adózó a társasági adóelőleg 50%-áig terjedő felújítást (adóelőleg-nyilatkozatot) előadó-művészeti szervezeti támogatására.  
d) A kisvállalati adó minimum adóalánya a személyi jellelű kifizetések összége.

1 p

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adózott eredmény nulla.  
b) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adózás előtti eredmény negatív.  
c) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adóalap negatív.  
d) A jövedelemnyereség minimum összegére mindenképpen kötelező társasági adót fizetni.

1 p

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Egy Romániában illetőséggel bíró részvénytársaság igazgatótanácsának szlovákiai illetőségű tagját illető tiszteletdíj csak Szlovákiában adózható.  
b) Egy beföldi illetőségű magánüzemeltető által Ausztriába értékesített antik bútor bevételének adózáselválasztási joga Magyarországot illeti meg.  
c) A takarékpénzték kamatából 15% személyi jövedelemadó kell levonni.  
d) Egyéni vállalkozó a beruházási költségen kamatkedvezményt soha nem érvényesítheti.

1 p

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az egyéni vállalkozót saját maga után havonta tehető szociális hozzájárulati adó alapja legalább a minimálbér 150 százaléka, feltéve, hogy vállalkozói jogállása a hónap minden napján fennáll.  
b) Többerőjű áru bérbeadás esetében az adózáselválasztási jog a bérbeadó magánszemély illetősége szerinti államból illet meg az OECD Modellegyezménye alapján.  
c) Annak az egyszerűsített vállalkozói adóalanyunk, aki 30 millió forint feletti bevételt realizál, a többi let összeg után 50%-os adót kell fizetnie.  
d) A kisvállalkozók tételes adóját bármelyik mikro-vállalkozás választhatja.

1 p

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A nemzetközi forgalomban üzemeltetett repülőgépek személyzetének munkabérei a járművet üzemeltető társaság illetősége szerinti államban adózhatóak, függetlenül a munkavégzés helyétől.  
b) Az Eva időszakos alatti cigarettát árusítása nem lehetséges.  
c) A biztosítottai terhelő nyugdíjjáruléknak nincs felső határa.  
d) Az indokolatlan selejtezés miatt elszámolt ráfordítás a társasági adóalanyok adózás előtti eredményét növelő tétel.

1 p

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 járulékok.  
b) Nem kell személyi jövedelemadót fizetni abban az esetben, ha a külföldön szerzett jövedelmet nem utalják át Magyarországra.  
c) A jogdíjból származó nyereség 50 százaléka, de legfeljebb az adózás előtti nyereség 50 százaléka adózás előtti eredményt csökkentő tétel lehet a Tao IV. alapján.  
d) A munkáltatói lakáscélú támogatás teljes összege mentes a személyi jövedelemadó alól.

1 p

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Európai Unió tagországaival kötött kettős adózáselválasztási kizáró egyezmények az OECD Modellegyezményen alapulnak.  
b) Az OECD Modellegyezmény szerinti hatálya azokra a személyekre terjed ki, akik az egyik, vagy mindkét Szerződő Államban beföldi illetőségűek.  
c) A kettős adózáselválasztási elkerülést nem csak nemzetközi egyezmény szabályozhatja.  
d) Egy magyar illetőségű magánüzemeltető által Németországból kapott gyermektanácsdíj Magyarországon adóköteles.

1 p

## 9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A társasági adó mértéke 10 és 19%.
- b) Egy EU tagállamban székhelyvel rendelkező társas vállalkozás ellenőrzött kifizetői társaságnak is minősülhet.
- c) Adószámos magánszemély által kiállított, 100 ezer forintot meghaladó számla teljes összege a magánszemély részére kifizethető.
- d) Egyezmény hiányában a magánszemély illetőségét – a magyar adókötelezettség szempontjából – kizárólag a magyar szabályok szerinti keli megállapítani.

1 p	<input type="checkbox"/>
-----	--------------------------

## 10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A növekedési adóhittel végleges társasági adókedvezményre is válthat.
- b) Fejlesztési tartalékból megvásárolt tárgyi eszköz amortizációjával a társasági adóalanynok adózás előtti eredménye csökkenthető.
- c) Az eva alany vállalkozás az általa munkaviszony keretében foglalkoztatott minden magánszemély után, a foglalkoztatás időszakának minden megkezdett hónapjára a tárgy hónap első napján érvényes minimálbér kétszerezésnek 1,5 százalékát köteles szakképzési hozzájárulásként megfizetni.
- d) A de minimis támogatás kizárólag adókedvezményként érvényesíthető.

1 p	<input type="checkbox"/>
-----	--------------------------

## 11. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A közérdekű adóhatalom kivülről személygépjárművel történő napi munkába járás költségterítése 15 Ft/km összegig mentes a személyi jövedelemadó alól.
- b) A kisvállalati adó alapja a penziótartalmi szemléletű eredmény.
- c) Az EKHO kiválthja a kifizetőt és a magánszemélyt terhelő személyi jövedelemadót.
- d) A beszerzők 100 ezer forintot meghaladó bekerítési értékű nyilvántartásba vett tárgyi eszköz a könyv szerinti érték leírásáig nem idegeníthető el a Tao. tv. alapján.

1 p	<input type="checkbox"/>
-----	--------------------------

## 12. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adó alapjának meghatározásakor a járulékmentes jövedelmeket nem kell figyelembe venni.
- b) Az alkalmazni munkavállalót személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség soha nem terheli.
- c) Az alkalmazni munkavállaló a Tbj. szerinti biztosítottnak minősül.
- d) Áreményben a kisadózó a tárgyhónap bármelyik napján földilási kisadózónak minősül, akkor a fizetendő tételes adó mértéke legalább 50 ezer forint.

1 p	<input type="checkbox"/>
-----	--------------------------

## 13. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége az adózás előtti eredményt csökkenteni, feltéve, hogy a részesedést egy éven át folyamatosan az eszközök között tartotta nyilván.
- b) Az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett összege, legfeljebb 500 millió forint az adózás előtti eredményt csökkenteni.
- c) A vállalkozás által 8 200 000 Ft-ért vásárolt festmény átvétel a társasági adóalanynok adózás előtti eredménye nem csökkenthető.
- d) Egy magánszemély adóügyi illetősége adóévben belül nem változatható meg.

1 p	<input type="checkbox"/>
-----	--------------------------

## 14. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A Nemzeti Adó- és Vámhivatal bármely magánszemély részére elkészíti a személyi jövedelemadó bevallás tervezetét.
- b) A számviteliileg nullára leírt tárgyi eszközök esetében már nem csökkenthető az adózás előtti eredmény értékcsökkenés címén a Tao tv. alapján.
- c) A K + F tevékenység költségének 50 százalékára jutó társasági adó összegével a vállalkozás által fizetendő szochó összege csökkenthető.
- d) A kisvállalati adó mértéke az adó alapjának 14 százaléka.

1 p	<input type="checkbox"/>
-----	--------------------------

## 15. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az első házasság kedvezményének összege 33.335 Ft/hó/fő.
- b) Két eltarított esetén kedvezményezett eltarítottankénti havonta 15.000 Ft kedvezmény vonható le a személyi jövedelemadó előleghből.
- c) Nem kell alkalmazni a jövedelem-minimálumra vonatkozó rendelkezéseket az egyéni vállalkozói tevékenység megkezdésének évére.
- d) A kifizetőnek minden esetben személyi jövedelemadó előleget kell megállapítania.

1 p	<input type="checkbox"/>
-----	--------------------------

III. összesen 15 p	<input type="checkbox"/>
--------------------	--------------------------



17 p

**3. feladat (10 pont)**

Egy korlátolt felelősségű társaság ügyvezetője tagi jogviszony keretében lánya el feladatait és emellett adótanácsadói tevékenységet is végez a társaság részére. A kft-től havonta bruttó 100.000 Ft tagi jövedelemben részesült. A magánszemély az adóévben 4.800.000 Ft osztalékban részesült.

A magánszemély adóév február 6-án egyéni vállalkozóként is regisztráltatta magát és azonnal bejelentkezett a kisvállalkozók tételes adója alá. Egyéni vállalkozásából származó éves ábravétele 12.000.000 Ft + 27% áfa. Egyik szállító partnere átengedte az egyéni vállalkozó 520.000 Ft tartozását, számlavezető bankjától pedig mindmennyit 180.000 Ft kamajövedelmert kapott. A vállalkozó adóév májusában tárgyi eszköz beszerzésre 4.000.000 Ft vissza nem térítendő állami támogatást kapott. A támogatásból beszerzett eszközt adóév júniusban használhatta vette. A magánszemély más jogviszonnyal és jövedelemmel nem rendelkezik.

**Feladat:** Számítsa ki a kft., és az egyéni vállalkozás által, valamint a magánszemély szja alanyként realizált jövedelmei miatt adóévben fizetendő közterhek összegét!

A kft. által fizetendő közterhek		Adatok forintban	
	Összeg		Pont

Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek		Adatok forintban	
	Összeg		Pont

A magánszemély által fizetendő közterhek		Adatok forintban	
	Összeg		Pont

10 p



