

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-36/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. március 8. 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: 2017. március 8. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2017. március**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2017. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat!**

## **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. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a magánszemély által az önkéntes egészségpénztárba, befizetett összeg 20%-a nem adót csökkentő tétel. Ez a kedvezmény adóról való rendelkezés formájában vehető igénybe.
2. Az állítás ...**HAMIS**....., mert az ingóság gazdasági tevékenység keretében történő értékesítése esetén a jövedelem 82 százaléka után kell egészségügyi hozzájárulást fizetni, amelynek mértéke 22 százalék.
3. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott a járulékalapot képező jövedelme után 4% természetbeni egészségbiztosítási járulékot és 10% nyugdíjjárulékot köteles fizetni.
4. Az állítás ...**IGAZ**....., mert az Eva tv. hatálya alá tartozók esetében az adóalanyiság megszüntetése miatt minden kintlévőség evás bevételnek minősül.
5. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a bank által egységes szabály alapján adott könyvvutalvány egyéb meghatározott juttatásnak minősül, amely értékének 1,18-szorosa után a bank 15% szja-t és 22% eho-t köteles fizetni.
6. Az állítás ...**IGAZ**....., mert az OECD Modellegyezmény értelmében az ügylet révén elért jövedelem egyéb jövedelemnek minősül, amely az illetőség államában adóztatható.
7. Az állítás ...**HAMIS**....., mert a magánszemély választhatja azt is, hogy a jövedelme alapját képező külföldi pénznyomban megszerzett bevételének forintra történő átszámításához a bevétel megszerzésének napját megelőző hónap 15-én érvényes MNB árfolyamot alkalmazza.
8. Az állítás ...**IGAZ**....., mert ebben az esetben a napidíj 30%-a, legfeljebb naponta 15 euró mentes az adó alól. Ebben az esetben a 60 euró 30%-a meghaladja a 15 eurót, ezért 15 euró (vagy annak megfelelő összeg) adómentes jövedelemnek minősül.
9. Az állítás ...**HAMIS**....., mert átalányadózást csak a mezőgazdasági kistermelő választhat. Kistermelőnek pedig az az őstermelő minősül, akinek az adóévi bevétele a 8 millió forintot nem haladja meg.
10. Az állítás ...**HAMIS**....., mert az szja törvény alapján nem egyezményes államból származó osztalékjövedelem esetén legalább a jövedelem 5 százalékát személyi jövedelemadóként meg kell fizetni Magyarországon.

## II. Kérdések (15 pont)

### 1. Kérdés megoldása (3 pont)

$$26.000 \text{ e} - (-2.000 \text{ e}) = 28.000 \text{ e} > |-2.000 \text{ e}| \times 5 = 10.000 \text{ e Ft.}$$

A vállalkozás megfelel az ötszörözési feltételnek, tehát választhatja a növekedési adóhitelt, ha minden egyéb más követelménynek megfelel.

### 2. Kérdés megoldása (2 pont)

A kiegészítő tevékenységet folytató azon vállalkozók, akik nem rendelkeznek legalább 36 órás (több jogviszonyból is összeszámítható) munkaviszonnyal, kötelesek megfizetni a 7.110 Ft/hó egészségügyi szolgáltatási járulékot.

### 3. Kérdés megoldása (5 pont)

Kamatozó részvény kamata.	1 p
A társas vállalkozás magánszemély tagja számára a társas vállalkozás által felosztani rendelt, a számviteli törvény szerint meghatározott adóévi adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített adóévi adózott eredmény terhére jóváhagyott részesedés.	1 p
A külföldi állam joga szerint osztaléknak minősülő jövedelem.	1 p
A kockázattíkealap-jegy hozama.	1 p
A bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a kezelt vagyon hozamainak terhére a vagyonkezelő által a kedvezményezett vagy a vagyonrendelő magánszemély részére juttatott vagyoni érték.	1 p
A kisadózó vállalkozás kisadózóként be nem jelentett tagja részére a társaság nyereségéből való részesedésként kifizetett összeg.	1 p
Osztalékelőleg (az adóévi várható osztaléokra tekintettel az adóévben kapott bevétel).	1 p

### 4. Kérdés megoldása Minden helyes válasz 1 pontot ér. (5 pont)

1.	2.	3.	4.	5.
Magyarország Ausztria	Magyarország	Magyarország	Görögország	Szlovákia

## 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.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
B	A	B	A	B	A	A	A	A	A	C	A	A	A	A
C	D	D	B		C	C		D	B	D	B	B	C	
					D				C		C	C		
									D					

**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 végezhetők.

**1. feladat megoldása (6 pont)**

Adatok forintban

Adók/járulékok	Január	Február	Március	Pont
Szociális hozzájárulási adó	88.000	40.040	39.848	<b>1 p</b>
Szakképzési hozzájárulás	0	0	0	<b>1 p</b>
Személyi jövedelemadó	60.000	27.300	15.000	<b>1 p</b>
Egészségbiztosítási járulék	28.000	16.905	16.905	<b>1 p</b>
Nyugdíjjárulék	40.000	18.200	16.100	<b>1 p</b>
Munkaerő-piaci járulék	6.000	3.623	3.623	<b>1 p</b>

**2. feladat megoldása (6 pont)**

A foglalkoztatottak átlagos létszáma	200 fő	<b>1 p</b>
A megváltozott munkaképességű dolgozók kötelező foglalkoztatási szintje	10 fő	<b>2 p</b>
A megváltozott munkaképességű dolgozók létszáma	6 fő	-
A megváltozott munkaképességű dolgozók hiányzó létszáma	4 fő	<b>1 p</b>
Rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség	4.590.000 Ft	<b>2 p</b>

**3. feladat megoldása (6 pont)**

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Pont
Fizetendő osztalék	19.000		<b>1 p</b>
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	1.000		<b>1 p</b>
Kapott osztalék		7.000	<b>1 p</b>
Tőkebevonás saját tőke növekedéseként elszámolt összege		20.000	<b>1 p</b>
<b>Összesen</b>	<b>20.000</b>	<b>27.000</b>	-
<b>Egyenleg</b>		- 7.000	<b>1 p</b>
<b>Személyi költség</b>		60.000	-
<b>Kisvállalati adó alapja</b>		8.400	<b>1 p</b>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. feladat megoldása (20 pont)

Adatok forintban

A magánszemély adóbevallása	Összeg	Pont
Munkabér	7.200.000	0,5 p
Érdekképviselési tagdíj	- 120.000	1 p
Adóköteles költségtérítés	0	1 p
Megbízási díj adóköteles jövedelme	950.000	0,5 p
Ingatlan bérbeadás jövedelme	2.400.000	0,5 p
Adóköteles jövedelem	10.430.000	0,5 p
Első házasság kedvezmény	- 333.350	1 p
Családi kedvezmény	- 1.400.000	1 p
Személyi jövedelemadó alapja	8.696.650	0,5 p
Személyi jövedelemadó	1.304.498	1 p
39% büntető adó	117.000	1 p
12 % különbségi bírság	5.400	1 p
Személyi jövedelemadó összesen	1.426.898	0,5 p
14% egészségügyi hozzájárulás	0	1 p

A munkáltató által fizetendő szja és eho	70. §	71.§	Pont
100.000 forint „készpénz” juttatás		100.000	1 p
SZÉP-kártya szálláshely alszámlára utalt összeg	16.000	225.000	1 p
Önkéntes egészségpénztári tagdíj hozzájárulás összesen	60.000		1 p
Csekély értékű ajándék	24.000		1 p
Élelmiszervásárlásra jogosító utalvány	50.000		1 p
<b>Juttatások értéke összesen</b>	<b>150.000</b>	<b>325.000</b>	<b>1 p</b>
Személyi jövedelemadó		84.075	1 p
14 % mértékű egészségügyi hozzájárulás		53.690	1 p
22% mértékű egészségügyi hozzájárulás		38.940	1 p

5. feladat megoldása (4 pont)

Adatok forintban

A magánszemély által fizetendő szja	Összeg	Pont
Személyi jövedelemadó alapja	3.360.000	0,5 p
Személyi jövedelemadó	504.000	0,5 p

A magánszemély által fizetendő ekho	Összeg	Pont
Az újságírás következtében fizetendő ekho	90.000	0,5 p

Egyéni vállalkozóként fizetendő adó	Összeg	Pont
Tételes adó	550.000	1 p
Százalékos adó	88.000	1 p

Az ingatlan bérbeadása után a magánszemélynek Magyarországon nem keletkezik adófizetési kötelezettsége. (0,5 p)

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 6. feladat megoldása (7 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
2017. december 24-i göngyölített nettó árbevétel	28.000	-
Vevőknek kiszámlázott áfa összege	5.670	1 p
Vevői kifogás miatti árengedmény	– 2.540	1 p
Kötvények utáni kamatbevétel	740	0,5 p
Egyéb bevétel	1.630	0,5 p
<b>Összes bevétel</b>	<b>33.500</b>	<b>0,5 p</b>
2017. december 28-ai előlegszámla	2.600	0,5 p
Kapcsolt vállalkozástól származó bevétel	7.000	0,5 p
<b>Növelő tételek</b>	<b>9.600</b>	-
Előleg visszafizetése a vevők részére	– 3.000	0,5 p
Vagyoni kártérítés összege	– 450	0,5 p
<b>Csökkentő tételek</b>	<b>3.450</b>	-
<b>Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja</b>	<b>39.650</b>	<b>0,5 p</b>
<b>Az egyszerűsített vállalkozói adó összege</b>	<b>146.605</b>	<b>1 p</b>

### 7. feladat megoldása (11 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	AEE csökkent	AEE növel	Pont
Közhasznú szervezet részére átadott eszköz	3.200		1 p
Tartós támogatási szerződés alapján átutalt összeg	9.600		1 p
Károenyhítési Alap részére átutalt összeg	13.500		1 p
Egyetem támogatása	25.000		1 p
A Nemzeti Színház kiegészítő támogatása		6.750	1 p
Kiegészítő sportfejlesztési támogatás		1.350	1 p
Mobilitási célú lakhatási támogatás	1.700		1 p
<b>Összesen</b>	<b>53.000</b>	<b>8.100</b>	<b>0,5 p</b>
<b>Egyenleg adóhatása</b>		<b>4.041</b>	<b>1 p</b>
Nemzeti Színház támogatásának adókedvezménye		<b>100.000</b>	<b>1 p</b>
Vízilabda csapat támogatásának adókedvezménye		<b>20.000</b>	<b>1 p</b>
<b>A támogatások társasági adót csökkentő összege</b>		<b>124.041</b>	<b>0,5 p</b>

#### Felhasznált irodalom:

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár (Penta Unió)  
 Dr. Herich György: Adó Teszt és példatár (Penta Unió)  
 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 2017. évi információs füzetek