

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
TÜK szám: 28/4-35/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2017. március 8. 8:00 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és 175 fm. példányban
Egy példány: 10 lap
Kapják elosztó szerint.

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. március 8. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2017. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

WWW.ETRECH

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	60		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:..... 2017. 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 2017. 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. Az átalányadózó egyéni vállalkozó adótanácsadó a személyi jövedelemadóját csökkentheti az önkéntes egészségpénztárba befizetett összeg 20%-ával, legfeljebb 150 ezer forinttal.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

2. Ingóság gazdasági tevékenység keretében történő értékesítése esetén a bevétel 78 százaléka után 27 százalékos egészségügyi hozzájárulást is fizetni kell.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

3. A saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott a járulékalapot képező jövedelme után 7% egészségbiztosítási járulékot és 4% nyugdíjjárulékot fizet.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

4. Az eva-alanyiság alatt kiállított számla alapján a kata alanyiság alatt realizált árbevétel nem tekinthető a kisadózó vállalkozás bevételének.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

5. Egy üzleti bank által a bankszámlát nyitó magánszemélyek részére adott könyvvitálvány értéke után a magánszemélynek 15% szja-t kell fizetni.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

6. Az OECD Modellegyezmény értelmében egy spanyol illetőségű magánszemély által magyar bélyeggyűjtő részére értékesített bélyegek jövedelmének adóztatási joga Spanyolországot illeti meg.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

7. A külföldi pénznemben megszerzett bevételt – és a magánszemélyt terhelő esetleges kiadást – a magánszemélynek a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, a bevételszerzés napján érvényes devizaárfolyamának alapulvételével kell forintra átszámítani.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Egy adótanácsadó cég külföldi kiküldetést teljesítő alkalmazottjának fizetett 60 euró napidíj összegéből naponta 15 euró (vagy annak megfelelő összeg) mentes az adó alól.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

9. Átalányadózást az a mezőgazdasági őstermelő választhat, akinek az éves nettó árbevétele nem haladja meg a 15 millió forintot.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

10. Ha egy belföldi illetőségű magánszemély nem egyezményes államból származó osztalékjövedelméből levont adó összege 22 százalék, akkor Magyarországon adófizetési kötelezettség nem keletkezik.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

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

II. Kérdések (15 pont)

1. Állapítsa meg, hogy alkalmazhatja-e a növekedési adóhitelt a 2017-es adóévre az a társas vállalkozás, amelynek 2017. adóévi módosított adózás előtti eredménye 26.000 e Ft, a 2016. évi módosított adózás előtti eredménye pedig (- 2.000 e) Ft. (3 pont)

--	--

3 p	
------------	--

2. Kell-e egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetnie a kiegészítő tevékenységet folytató eva-alany egyéni vállalkozónak abban az esetben, ha a vállalkozása mellett 4 órás részmunkaidős munkaviszonnyal is rendelkezik? (2 pont)

--	--

2 p	
------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Soroljon fel legalább öt olyan jövedelmet, amely osztalék típusú jövedelemnek minősül az Sza tv. alapján! Minden helyes válasz 1 pontot ér. Legfeljebb 5 pont szerezhető. (5 pont)

5 p

4. Állapítsa meg, hogy melyik ország adóztathatja a magánszemély alábbi jövedelmeit! Minden helyes válasz 1 pontot ér. Legfeljebb 5 pont szerezhető. (5 pont)

	Eset	Ország	Pont
1.	Egy osztrák illetőségű magánszemély által, egy csak Magyarországon tevékenykedő bank győri fiókjában elhelyezett takarékbetét kamata.		
2.	Magyar illetőségű magánszemély olasz céggel kötött, Magyarországon teljesített megbízási szerződésből származó jövedelme.		
3.	Egy magyar illetőségű magánszemély által Svédországba értékesített könyvgyűjteményének bevétele.		
4.	Görög illetőségű magánszemély által hazai ügynöki tevékenység után Magyarországról kapott jutalékbevétele.		
5.	Egy Sopronban lakó, Pozsonyban dolgozó, naponta hazajáró magánszemély Szlovákiából származó munkabére.		

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 szereshető meg, ha minden helyes választ eltalált, és nem jelölt meg hibás megoldást. Részpontozás nem alkalmazható.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A megbízási díjjal szemben legfeljebb a bevétel 50%-át lehet költségként figyelembe venni az szja bevallásban.
- b) A társasági adó szabályai alapján a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke és számított nyilvántartási értéke eltérhet egymástól.
- c) A megváltozott munkaképességű egyéni vállalkozók a saját maguk után fizetendő szociális hozzájárulási adóval szemben adókedvezményt érvényesíthetnek.
- d) A kisvállalkozók tételes adója alatt adózó betéti társaság csak a beltagokat jelentheti be kisadózó vállalkozónak.

1 p	
-----	--

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Egyezmény hiányában a magánszemély illetőségét – a magyar adókötelezettség szempontjából – kizárólag a magyar szabályok szerint kell megállapítani.
- b) A foglalkoztató nem köteles hozzájárulni a táppénzkiadásokhoz a Tbj. szerint.
- c) A mezőgazdasági őstermelő nem alanya a szociális hozzájárulási adónak.
- d) A magáncsodeljárás alatt értékesített ingatlan bevételéből nem minden esetben kell jövedelmet megállapítani.

1 p	
-----	--

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A szakképzési hozzájárulás csak pénzbeli befizetéssel vagy gyakorlati képzés folytatásával teljesíthető.
- b) A külföldi vállalkozás magyarországi kereskedelmi képviselőének (nem telephelyének) nem kell társasági adót fizetnie Magyarországon.
- c) A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó havonta 7.050 Ft összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot köteles fizetni.
- d) Önálló tevékenységből származó bevételként kell figyelembe venni a tevékenységgel összefüggésben kapott költségtérítés összegét is.

1 p	
-----	--

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Ekhoval teljesíthető a közterhek megfizetése, ha a magánszemély egyéni vállalkozóként vállalkozói kivét címén olyan jövedelmet szerez, amely után a közteherviselési kötelezettségek teljesítése az általános szabályok szerint történik.
- b) A filmstatiszta egyszerűsített munkavállalás keretében is foglalkoztatható.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 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.

1 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A társasági adó alanya fejlesztési adókedvezményt vehet igénybe, ha legalább 100 millió forint jelenértékű munkahelyteremtést szolgáló beruházást hajt végre.
- b) A beszámolót, könyvvizetést konvertibilis devizában készítő adózó a társasági adóbevallás adatait a Magyar Nemzeti Bank hivatalos - az adóév utolsó napján érvényes - devizaárfolyamának alapulvételével számítja át forintra.
- c) A kisadózó vállalkozás bevételének számít az általa áthárított forgalmi adó.
- d) A magánszemélyt terhelő 15 százalékos ekhoból az ekhoalap 3,5 százaléka személyi jövedelemadónak minősül.

1 p	
-----	--

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A jogi értelemben vett kettős adóztatás esetében mindkét (vagy több) államban hasonló jellegű adókat vetnek ki egyazon adóalanyra, ugyanarra a tárgyra és időszakra.
- b) A terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege adózás előtti eredményt növelő tétel a társasági adóban.
- c) Az osztalékkelőlegből csak személyi jövedelemadót kell levonni.
- d) Az egyéni vállalkozó eva alapjának megállapításakor az összes bevételt növeli az az összeg, amelyet az adóalany az általa kibocsátott bizonylat alapján az adóalanyiséga megszűnése napjáig még nem szerzett meg.

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 járulékot.
- b) A Kkv beruházási kedvezmény használt termelő berendezés beszerzése esetén is érvényesíthető a Tao tv. alapján.
- c) A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti mobilitási célú lakhatási támogatás adóévben juttatott összege adózás előtti eredményt csökkentő tétel a társasági adó alapján.
- d) Ingatlan bérbeadással foglalkozó magánszemély egyéni vállalkozóként nem választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját.

1 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A nem főállású kisadózó - e jogviszonya alapján - nem minősül biztosítottnak.
- b) A kisadózó vállalkozások tételes adója kiváltja a helyi adókat is.
- c) A kisadózó egyéni vállalkozó gépjárműadó fizetésére nem köteles.
- d) A főfoglalkozású kisadózó vállalkozó munkaviszonyt nem létesíthet.

1 p	
-----	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A külföldi vállalkozó a társasági adó alapját valamennyi belföldi telephelyére (kivéve a fióktelepet) együttesen állapítja meg.
- b) Hibás adóelőleg-nyilatkozat esetén 12 százalék különbözeti-bírságot kell fizetni az Szja tv. alapján.
- c) A társasági adó mértéke a pozitív adózás előtti eredmény 9 százaléka.
- 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 KIVA adó alanya mentesül a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól.
- b) Az eva-adózók esetében a szakképzési hozzájárulás alapja magánszemélyenként a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér kétszerese.
- c) Nem köteles szakképzési hozzájárulás fizetésére a munkavállalót nem alkalmazó egyéni vállalkozó.
- d) A szakképzési hozzájárulás alapja a kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja, figyelembe véve az Szht. által engedett kedvezményeket.

1 p	
-----	--

11. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adó alapja a személyi jellegű ráfordítás.
- b) A kisvállalati adót bármely gazdasági társaság választhatja.
- c) A kisvállalati adóalanyiság keletkezése napjával önálló üzleti év kezdődik.
- d) A megváltozott munkaképességűnek számító magánszemély foglalkoztatott után nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetni.

1 p	
-----	--

12. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adóalanyiság megszűnik, ha az adóalany bevétele meghaladja az 1 milliárd forintot.
- b) A kisvállalati adóalanyiság megszűnik ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- c) A bevételként elszámolt, kapott osztalék az adózás előtti eredményt nem minden esetben csökkenti a Tao tv. alapján.
- d) A felsőoktatási intézménnyel kötött támogatási megállapodás keretében átutalt összeg az adózás előtti eredményt csökkentő tételként elszámolható.

1 p	
-----	--

13. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A csekély értékű ajándék értékének 1,18-szorosa után a munkáltató 22% egészségügyi hozzájárulást köteles fizetni.
- b) A munkáltató által biztosított formaruha értéke után a munkáltatónak nem kell sem személyi jövedelemadót, sem egészségügyi hozzájárulást fizetni.
- c) A kisvállalati adó alól társasági adóra áttérő vállalkozás az áttérés évében nem jogosult növekedési adóhitel igénybevételére.
- d) A személyi kedvezmény összege az adóév első napján érvényes havi garantált bérminimum 5 százalékának megfelelő összeg.

1 p	
-----	--

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 értékcsökkenés címén a Tao tv. alapján.
- d) A K + F tevékenység költségének 50 százalékára jutó társasági adó összegével a vállalkozás által fizetendő szocho összege csökkenthető.

1 p	
-----	--

15. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Önadózással bármely magánszemély teljesítheti a személyi jövedelemadó bevallási kötelezettségét.
- b) A saját személygépjárművel történő munkába járás költségtérítésének adómentes része 9 Ft/km az Szja tv. alapján.
- c) A magyar államkötvények kamata adómentes jövedelemnek minősül.
- d) Magyar illetőségű magánszemély által Magyarországon megszerzett kamatjövedelemből 6% egészségügyi hozzájárulást kell levonni.

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 (6 pont)

Egy egyéni vállalkozó adótanácsadó a személyi jövedelemadó törvény szabályai alapján teljesíti jövedelemadó fizetési kötelezettségét. Az egyéni vállalkozáson kívül más biztosított jogviszonnyal nem rendelkezik. Az egyéni vállalkozó az év különböző hónapjaiban eltérő összegű vállalkozói kivétet számol el. Az év első három hónapjában elszámolt vállalkozói kivétek összegeit az alábbi táblázat tartalmazza.

Költségek/ráfordítások	Január	Február	Március
Elszámolt kivét	400.000	182.000	100.000

Feladat: Számítsa ki, hogy hány forint adó és járulékfizetési kötelezettsége keletkezik az egyéni vállalkozónak január-február-március hónapokban!

Adatok forintban

Adók/járulékok	Január	Február	Március	Pont

6 p

2. feladat (6 pont)

Egy részvénytársaság alkalmazottainak korrigált átlagos statisztikai állományi létszáma 200 fő. Az alkalmazottak közül 6 megváltozott munkaképességű dolgozó.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban

A magánszemély által fizetendő szja	Összeg	Pont

A magánszemély által fizetendő ekho	Összeg	Pont

Egyéni vállalkozóként fizetendő adó	Összeg	Pont

4 p

6. feladat (7 pont)

Egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó kft. gazdálkodási tevékenységével kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A vállalkozás 2017. december 24-ei göngyöltített nettó árbevétele 28.000 e Ft.
2. Az árbevétel 25%-a kapcsolt vállalkozásnak számlázott áfa-mentes bevétel. Az adóköteles értékesítés 27% áfával terhelt.
3. Vevői kifogás miatt 2017. december 23-án helyesbített egy számlát. A helyesbítő számla 2.000 e Ft + 27% áfa minőségi árengedményről szólt.
4. A vállalkozás 2017. december 28-án 2.600 e Ft összegű, készpénzben teljesített, előlegszámlát állított ki.
5. 2017. december 30-án vevői részére 3.000 e Ft összegű, korábban kiszámlázott és bankszámlájára befolyt előleget utalt vissza az ügylet megghiúsulása miatt.
6. 2017. december 31-én 15.000 e Ft-ért értékesítésre került a vállalkozás ügyvezetőjének saját tulajdonát képező ingatlana. A vevő készpénzben fizetett.
7. A vállalkozás 2017. december 31-én realizált egyéb bevétele 1.630 e Ft, amiből 450 e Ft vagyoni kártérítés.
8. A kft. korábbi években megvásárolt államkötvényei után az adóév december 31-én 740 e Ft kamatbevételt írtak jóvá pénzforgalmi számláján.

Feladat: Számítsa ki a kft által fizetendő egyszerűsített vállalkozói adó összegét!

Megoldás

--

11 p

IV. összesen 60 p

WWW.ETREK.COM