

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/48-52/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. november 14. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 45 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10768-12 Közvetlen adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2017. november 14. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**55 344 01 Adótanácsadó****10768-12 Közvetlen adózási feladatok**
modulzáró írásbeli vizsgatevékenységKidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai				
	I.	II.	III.	IV.	Összesen
Elérhető pontszám	10	20	10	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 vizsgáló 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%	elégészes (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, kézjegyével (szignóval) ellátva végezze!

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. 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.

I. Igaz – hamis állítások megoldása (10 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi állításokat! Döntse el, hogy az állítások igazak vagy hamisak! Az igaz vagy a hamis szót írja ki! Betűjelölés nem alkalmazható. Döntését indokolja meg! Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével. Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 1 pontot ér. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül pontszám nem jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár.

1. Az önkéntes nyugdíjpénztárba a magánszemély által befizetett tagdíj 20%-a, legfeljebb 150 000 Ft az összevont adóalap adóját csökkenti.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

2. Az átalányadózó egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt nem érvényesíthet.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

3. Egy magyar illetőségű magánszemély által egy bécsi kaszinóban szerzett pókernyereség Ausztriában adóztatható.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

4. Egy olasz illetőségű magánszemély által egy spanyol illetőségű vállalkozó részére bérbe adott kisteherautó bérleti díja Olaszországban adóztatható.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Egy magyar illetőségű magánszemély romániai munkaviszonyából származó munkabére Romániában adózik.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

6. Egy pápai székhelyű speditőr cég nemzetközi forgalomban üzemeltetett teherhajója szlovák illetőségű kapitányának munkabére Magyarországon adózik.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

7. Egy magyar illetőségű balerina londoni fellépésének tiszteletdíja Magyarországon adózik.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

8. Egy török illetőségű magánszemély által Görögországban értékesített bizsuékszerek bevételének adóztatási joga Görögországot illeti meg.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

9. A személyi jövedelemadó fizetésének kötelezettsége a munkáltatót is terhelheti.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

10. A nem főállású kisdózó vállalkozó - e jogviszonya alapján - társadalombiztosítási ellátásra és álláskeresői ellátásra jogosultságot nem szerez.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

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

II. Kérdések (20 pont)

1. Egy magyar illetőségű magánszemély azzal a kéréssel fordul Önhöz, hogy segítsen neki megállapítani a november hónapra fizetendő regisztrációs díj összegét abban az esetben, ha november 1-10-ig három magánszemélyt foglalkoztatott háztartási alkalmazottként egyszerűsített foglalkoztatás keretében. Ugyanezeket a magánszemélyeket november 11-től ügyfele barátnője alkalmazza. Adjon tanácsot ügyfelének! (3 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ	
-------------------------	--

3 p	
-----	--

2. Egy magyar illetőségű magánszemély azzal a kéréssel fordult önhöz, hogy segítsen neki megállapítani a részvényügyletei miatt adóévben fizetendő személyi jövedelemadó összegét. A magánszemély 2016-ban 2 000 000 Ft nyereséget ért el OTP részvényei tőzsdei kereskedelmével. A MOL részvényeivel történő kereskedése miatt azonban a 2016-os adóévben 5 000 000 Ft veszteséget realizált. Az árfolyamveszteséget az adóbevallásban feltüntette. Tovább folytatta a tőzsdei kereskedést és a 2017. adóévben az OTP részvényekkel történő kereskedése kapcsán 7 000 000 Ft nyereségre tett szert. Adjon tanácsot ügyfelének! Magyarázza el, hogy mit jelent az adókiegyenlítés a személyi jövedelemadóban. (6 pont)



6 p	
-----	--

3. Egy kft. vezetője felkeresi önt, mint adótanácsadót, mert nagyobb összegű beruházást terveznek az adóév hátralévő részében. A vállalkozás a kisvállalati adó hatálya alá tartozik. A korábbi adóévek mindegyikében pozitív adóalappal rendelkezett. A beruházás várható összege 300 000 e Ft. A kisvállalati adó alapját kizárólag a személyi jellegű kiadások képezik, tekintettel arra, hogy a másik adóalaprészt nulla. A személyi jellegű kiadások várható összege 500 000 e Ft. A kft vezetője arra kíváncsi, hogy hány forint kisvállalati adó fogja terhelni a kft-t. A vezető úgy gondolja, hogy a beruházás (használatba még nem vett tárgyi eszközök) összege csökkenteni fogja az adó alapját. Adjon tanácsot ügyfelének! (3 pont).

CENZORI PÉLDÁNY

3 p	
-----	--

4. Egy kisadózó egyéni vállalkozó adóévben szabad felhasználású, vissza nem térítendő állami támogatást kapott! A támogatás felhasználásával kapcsolatban elszámolási kötelezettsége nincs. A vállalkozó azt olvasta egy adótanácsadói portálon, hogy az állami támogatás nem képezi az adóévi bevételének részét, azonban ebben nem biztos, ezért Önhöz fordult tanácsért. Adjon tanácsot ügyfelének! (3 pont)

3 p	
-----	--

5. Sorolja fel, hogy milyen módszerekkel lehet meghatározni a szokásos piaci árat a társasági adó rendszerében! Minden helyes válasz 1 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető (5 pont)

A szokásos piaci ár megállapításának módszerei	Pont

5 p	
-----	--

II. összesen 20 p	
--------------------------	--

III. Feleletválasztós feladatok megoldása (10 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.

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 (pl. 0,5 pont) nem alkalmazható.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- A kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmények nem határozzák meg azt, hogy az adott jövedelem milyen módon válik adókötelessé az adóztatásra jogosult államban.
- A jogi értelemben vett kettős adóztatás esetében mindkét (vagy több) államban hasonló jellegű adókat vetnek ki egyazon adóalanyra, ugyanarra a tárgyra és időszakra.
- Vannak olyan jövedelemtípusok, melyek esetében a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény szerint az illetőség szerinti állam is és a forrás ország is jogosult adóztatni.
- Egy magyar illetőségű magánszemély külföldről származó jövedelme Magyarországon nem adóztatható.

1 p	
------------	--

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- Az OECD Modellegetmény értelmében a telephelynek betudható nyereség abban az országban adóztatható, ahol a vállalkozás érintett telephelye található.
- A kettős adóztatás elkerülését csak nemzetközi egyezmény szabályozhatja.
- A magyar illetőséggel bíró magánszemélynek OECD tagállam vállalkozása által fizetett osztalék kizárólag Magyarországon adóztatható.
- A két vagy több tagállamban szokásosan munkavállalóként tevékenységet végző biztosítási kötelezettsége a lakóhelye szerinti tagállamban állapítandó meg, ha tevékenységének jelentős részét ebben a tagállamban végzi.

1 p	
------------	--

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- Az egyéni vállalkozó 1,5% mértékű szakképzési hozzájárulás fizetésére kötelezett a saját maga miatt fizetendő szociális hozzájárulási adóalapja után.
- A szakképzési hozzájárulás alapja semmilyen jogcímen nem csökkenthető.
- A kisvállalati adó adóalanya mentesül a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól.
- Ha egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó társas vállalkozás tagjának személyes közreműködését munkaszerződés alapozza meg, a társas vállalkozásnak a tagjával összefüggésben is teljesítenie kell a szakképzési hozzájárulást.

1 p	
------------	--

4. 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) 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 tv. alapján.
- d) A munkáltatói lakáscélú támogatás teljes összege mentes a személyei jövedelemadó alól.

1 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adózás előtti eredmény nulla.
- b) A társasági adófizetési kötelezettség abban az esetben is megjelenhet, 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	
-----	--

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Közúti fuvarozást végző társas vállalkozás 3 év alatt összesen 100.000 EUR de minimis támogatást érvényesíthet.
- b) Az élőzenei szolgáltatás igénybevételenek elszámolt költsége csökkenti az adózás előtti eredményt.
- c) Az üzleti ajándék nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ezért a társasági adóalanyok adózás előtti eredményét növelő tétel.
- d) A kkv-nak minősülő társasági adóalanyok által igénybe vett nyílt végű tehergépjármű lízing kamatának teljes összege levonható a társasági adó összegéből a fejlesztési kedvezménnyel csökkentett társasági adó 70%-áig.

1 p	
-----	--

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Online foglalási rendszeren keresztül akár egy vagy több szobát, akár egy teljes ingatlant szálláshelyként bérbeadó magánszemély tételes átalányadózást minden esetben választhat az Szja tv. alapján.
- b) A Nemzeti Adó- és Vámhivatal minden magánszemély részére elkészíti a személyi jövedelemadó bevallási tervezetet.
- c) Magánszemély által társas vállalkozásnak nyújtott hitel kamata egyéb jövedelemnek minősül.
- d) Egy nyaraló nem üzletszerű értékesítésekor, ráépítés esetén, az adókötelezettség szempontjából az ingatlan megszerzésének több időpontja is lehet.

1 p	
-----	--

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 köteles lehet.
- d) A főfoglalkozású kisadózó vállalkozó munkaviszonyt nem létesíthet.

1 p	
------------	--

9. Válassza ki, hogy melyik kifizetés minősül személyi jellegű kifizetésnek a kisvállalati adóalanyok esetében!

- a) Szabadidős rendezvény keretében a résztvevők részére átadott ajándéktárgyak beszerzési ára.
- b) Adószámos magánszemély bruttó megbízási díjának költségekkel csökkentett része.
- c) A cégautó magáncélú használatának költsége.
- d) A főfoglalkozású tagok részére megállapított tagi jövedelem, de legalább a minimálbér/garantált bérminimum 112,5%-a.

1 p	
------------	--

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó cégautóadó fizetésére nem kötelezett.
- b) A nemzeti dohányboltot működtető vállalkozó nem választhatja az egyszerűsített vállalkozói adót.
- c) Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó kft. főfoglalkozásúnak minősülő, személyes közreműködést végző tagja szociális hozzájárulási adó fizetésére nem kötelezett.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya a kisvállalati adó választására nem jogosult.

1 p	
------------	--

III. Összesen 10 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! Kizárólag a megoldó táblázatokba dolgozzon! A dolgozathoz tartozó üres lapok kizárólag mellékszámításra használhatók. Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető. Azok kizárólag mellékszámításokra használhatók. Pontlevonás (1 pont) jár abban az esetben, ha nem az adónem által megkívánt forintban vagy ezer forintban számol. Pótlapon történő megoldás nem pontozható. Pótlapon kizárólag mellékszámítások végezhetők.

1. Feladat (6 pont)

Egy belföldi illetőségű magánszemély szoftver előállításával foglalkozik. Adóév májusában egy szoftverkészítésről felhasználói szerződést kötött egy részvénytársasággal. A szerződés bruttó összege 2.000.000 Ft, melynek 10%-a személyes munkavégzés, 90%-a a vagyoni jog átadásának díja. A szoftver elkészítése 30 napig tartott. A magánszemély a tételes költségelszámolás lehetőségével nem kíván élni.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély és a részvénytársaság által fizetendő közterhek összegét abban az esetben, ha a magánszemély nem adott ekho-nyilatkozatot!

Adatok forintban		
A magánszemélyt terhelő közterhek	Összeg	Pont
A megbízót terhelő közterhek	Összeg	Pont

6 p	
------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat (15 pont)

Egy kkv-nak minősülő társasági adóalany kft. adózás előtti eredménye 700.000 e Ft. A vállalkozás adóévi gazdasági tevékenységével kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. Egy filmgyártást támogató szerződést kötött, amelynek keretében 20.000 e Ft-ot utalt át a szervezet részére. A kiegészítő támogatás összegét adóévben átutalta. Az adókedvezmény igénybevételére a jogosultságot megszerezte. A kedvezmény lehető legnagyobb összegét adóévben kívánja igénybe venni.
2. A vállalkozás eredménytartalékából 57.000 e Ft-ot fejlesztési célokra lekötött tartalékba átvezettek. A lekötött tartalék adóév december 31-én kimutatásra került.
3. A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének költségként elszámolt összege 20.850 e Ft.
4. Az adótörvény által elismert értékcsökkenés összege 23.000 e Ft.
5. A vállalkozás által jövőbeni kötelezettségekre és költségekre képzett és ráfordításként elszámolt céltartalék összege 7.800 e Ft.
6. Az előző adóévben képzett, adóévben felszabadított és egyéb bevételként elszámolt céltartalék összege 10.000 e Ft.
7. A kft 2015. év január 29-én beruházási kölcsönt vett fel egy belföldi hitelintézettől. A kölcsönt magyar forintban folyósították. A vállalkozás a kölcsönből egy gépsort vásárolt. Az aktiválás 2015. június 1-jén megtörtént. A beruházási kölcsön lejáratra 5 év. Az adóévben fizetett kamat összege 3.600 e Ft. A kezelési költség 620 e Ft.
8. A vállalkozás 2017. március 3-án nyílt végű pénzügyi lízingszerződést írt alá egy belföldi lízingscéggel. A lízing tárgya 10 db tehergépjármű. A pénzügyi lízing miatt 2017-ben fizetett kamat összege 4.400 e Ft. A kezelési költség 450 e Ft.
9. A jövedelem-(nyereség-) minimum összege 25. 650 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás adózás utáni eredményét, továbbá állapítsa meg, hogy hány forintot kell nyilvántartásba venni de minimis támogatásként!

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Adóalapot növel	Adóalapot csökkent	Pont
Összesen			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

De minimis:

15 p	
------	--

3. Feladat (11 pont)

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

1. A vállalkozás 2017. december 22-ei göngyölített nettó árbevétele 24.000 e Ft.
2. Az árbevétel 15%-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 1.000 e Ft + 27% áfa minőségi árengedményről szólt.
4. A vállalkozás 2017. december 26-án 2.600 e Ft összegű, készpénzben teljesített, előleghiszámlát állított ki.
5. 2017. december 29-én vevői részére 3.000 e Ft összegű, korábban kiszámlázott és bankszámlájára befolyt előleget utalt vissza az ügylet meghiúsulása miatt.
6. 2017. december 30-án 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 4.282 e Ft, amiből 450 e Ft vagyoni kártérítés.
8. A kft. korábbi években megvásárolt államkötvényei után az adóév december 31-én 980 e Ft kamatbevételt írtak jóvá pénzforgalmi számláján.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Szöveg	Adatok ezer forintban	
	Összeg	Pont

11 p	
------	--

4. Feladat (15 pont)

Egy társasági adóalany korlátolt felelősségű társaság 2017. augusztus 5-én bejelentkezett a kisvállalati adó hatálya alá. Gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre (adóévnek a KIVA alatti működés időszakát értve):

- A vállalkozás 2016. évi bevételének összege 500.000 e Ft.
- Az adóalanyiség első évének nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke 20.000 e Ft.
- A vállalkozás adóévi bevételének összege 800.000 e Ft.
- A házipénztár 2017. december 31-ei záró állománya 45.000 e Ft.
- Az adóévi nyereség terhére jóváhagyott fizetendő osztalék összege 25.000 e Ft.
- A vállalkozás 2017. szeptemberében 1.500 e Ft munkavédelmi bírságot fizetett.
- Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségek összege 3.500 e Ft.
- Részesedései után adóévben 8.000 e Ft osztalékot kapott.
- Tőkebevonás saját tőke növekedéseként elszámolt összege 22.000 e Ft.
- A vállalkozás alkalmazottainak bruttó munkabére az adóévben 168.551 e Ft. A munkabérekből összesen 8.551 e Ft érdekképviselői tagdíj került levonásra.
- Az alkalmazottak között 10 fő 25 év alatti pályakezdő található, akik munkaviszonya 2016-ban – különböző időpontokban – kezdődött.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A vállalkozás két tulajdonosa közreműködő tagként könyvelési feladatokat lát el. Tagi jövedelmük összege 100.000Ft/hó. Más jogviszonnal nem rendelkeznek.
- A vállalkozás másik két tulajdonosa adótanácsadói feladatokat lát el. Tagi jövedelmük nekik is 100.000 Ft/hó. Közreműködő tagságuk mellett egy részvénytársaság alkalmazásában heti 40 órás munkaidővel rendelkeznek.
- A vállalkozás szoftverfejlesztéssel bízott meg egy magánszemélyt. A megbízási díj összege 10.000 e Ft, amelynek 80%-a felhasználói jog. A magánszemély 10% költséghányad figyelembevételét kérte.
- A vállalkozás 2017. novemberében 32.600 e Ft értékű új tárgyi eszközt vásárolt, amelyet még december hónapban üzembe helyezett.
- A vállalkozás által nyilvántartott elhatárolt veszteség összege 52.000 e Ft, amelyből a lehető legnagyobb összeget figyelembe kívánja venni az adóalap megállapítás kapcsán.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás által a 2017. évre fizetendő kisvállalati adó összegét!

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Pont

15 p	
-------------	--

5. Feladat (5 pont)

Egy egyéni vállalkozóként dolgozó nyelvtanár kisadózó egyéni vállalkozóként tevékenykedik. A vállalkozó bejelentette az adóhatóságnak, hogy adóév július 1-jétől a magasabb összegű tételes adót kívánja fizetni. A vállalkozó adóév október 23-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. Adóévet illető árbevétele 12.000.000 Ft + 27% áfa. Egyéb figyelembe veendő bevétele 2.000.000 Ft.

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

Fizetendő adó	Adatok forintban	
	Összeg	Pont

5 p	
------------	--

6. Feladat (8 pont)

Egy magánszemély részmunkaidős munkaviszonyban ügyvezetői teendőket lát el a saját kft-jében. Munkabére 71.500 Ft/hó. Emellett újságíró munkavállalóként dolgozik egy gazdasági szaklapnál. A magánszemély jövedelmére vonatkozóan az idei adóévben is nyilatkozott a lapkiadónak, az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO) szerint szeretné teljesíteni az adófizetési kötelezettségét. Az újságírói munkabérének összege bruttó 300.000 Ft/hó. Más bevételszerző tevékenysége nincs. A szaklapnál adóév december 31-én felmondták a munkaviszonyát a kiadó megszűnése miatt. A munkaviszony megszűnése következtében 1.000.000 Ft végkielégítésben részesült.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély és a lapkiadó esetében éves szinten érvényesülő közteherfajták összegét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A lapkiadó által fizetendő közterhek	Adatok forintban	
	Összeg	Pont

A magánszemély által fizetendő közterhek	Adatok forintban	
	Összeg	Pont

8 p

IV. összesen 60 p