

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/5-70/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. május 15. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 180 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

Közvetlen adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2018. május 15. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**55 344 01 Adótanácsadó****Közvetlen adózási feladatok**
komplex gyakorlati 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)			

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:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve.....
aláírása

AZ ALÁBBI FELADATOKAT FIGYELMESEN OLVASSA ÁT! A JAVÍTÁST SZABÁLYOSAN, KÉZJEGYÉVEL (SZIGNÓVAL) ELLÁTVA VÉGEZZE!

A vizsgadolgozatban található elméleti kérdéseket és számításos feladatokat a 2018. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Üres lapokon, pótlapokon, dolgozat borítóján található megoldásokra pontszám nem szerezhető!

I. Feleletválasztós feladatok (10 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá az Ön által helyesnek ítélt választ! Minden helyes válasz 1 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást.

1. Hogyan adózik egy főkönyvelő külföldi kiküldetésének napidíja?

- a) A külföldi napidíj teljes összege adóköteles.
- b) A napidíjból 60 EUR-nak megfelelő összeg adómentes.
- c) A napidíj 30 százaléka, legfeljebb 15 EUR adómentes.
- d) A külföldi napidíj teljes összege adómentes.

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

2. Melyik jövedelemmel szemben nem lehet érvényesíteni családi kedvezmény?

- a) Adószámos magánszemély tehergépjárművének bérbeadásból származó jövedelme.
- b) A magánszemély részére kifizetett tulajdonosi kölcsön kamata.
- c) Az átalányadózó egyéni vállalkozó átalányadó alapja.
- d) Az egyéni vállalkozó osztalékalapja.

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

3. Válassza ki, hogy melyik országban adózik annak a magyar illetőségű magánszemélynek a munkabére, aki egy Cipruson illetőséggel bíró vállalkozás tulajdonában lévő, a Duna osztrák szakaszán közlekedő hajón pincérként dolgozik!

- a) Magyarországon.
- b) Ausztriában.
- c) Cipruson.
- d) Megállapíthatatlan

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

4. Válassza ki az ingatlannal rendelkező társaságra vonatkozó helyes megállapítást!

- a) A vállalkozás tulajdonosai külföldiek.
- b) A vállalkozásnak társasági adót nem kell fizetnie.
- c) A belföldön fekvő ingatlanainak értéke meghaladja az eszközérték 75%-át.
- d) Az adózott eredmény 90%-át osztalékként ki kell fizetnie.

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

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az egyszerűsített vállalkozói adó mértéke a pozitív adóalap 50 százaléka.
- b) Az egyszerűsített vállalkozói adó mértéke a bevétel 30 százaléka, de 50%-os fizetési kötelezettség is előfordulhat.
- c) Az egyszerűsített vállalkozói adó mértéke a bruttó árbevétel 37 százaléka.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adó mértéke a pozitív adóalap 37 százaléka, de 50%-os fizetési kötelezettség is előfordulhat.

1 p	
-----	--

6. Válassza ki a helytelen megállapítást!

- a) A főfoglalkozású társas vállalkozók a tagi jövedelem után kötelesek szocho-t fizetni.
- b) Az öregségi nyugdíjjal rendelkező egyéni vállalkozó szocho fizetésére nem kötelezett.
- c) A kiegészítő tevékenységet végző egyéni vállalkozó szocho minimum fizetésére nem kötelezett.
- d) A kisvállalati adó megfizetésével a szakképzési hozzájárulás teljesítettnek minősül.

1 p	
-----	--

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisadózó egyéni vállalkozó újságíró ekho-s szerződést is köthet az újságírói tevékenységére.
- b) A kisadózó egyéni vállalkozó szálláshely szolgáltatási tevékenységet is folytathat.
- c) A kisadózó egyéni vállalkozó gépjármű bérbeadással nem foglalkozhat.
- d) Az eszközbeszerzésre kapott – vissza nem térítendő – állami támogatás növeli a kisadózó egyéni vállalkozó bevételét.

1 p	
-----	--

8. Válassza ki, hogy melyik napon szűnik meg a kisvállalati adóalanyiság abban az esetben, ha az adóalany október hónapban észleli, hogy a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma szeptemberben meghaladja az 100 főt!

- a) A kisvállalati adóalanyiság augusztus utolsó napján szűnik meg.
- b) A kisvállalati adóalanyiság szeptember első napján szűnik meg.
- c) A kisvállalati adóalanyiság szeptember utolsó napján szűnik meg.
- d) A kisvállalati adóalanyiság október első napján szűnik meg.

1 p	
-----	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A béren kívüli juttatásokat terhelő eho mértéke 19,5%.
- b) Az osztalékelőleget terhelő eho mértéke 19,5%.
- c) A diszkontkincstárjegy hozama után nem kell eho-t fizetni.
- d) A tőzsdei részvény osztalékát terhelő szja mértéke 0%

1 p	
-----	--

10. Válassza ki azt a magánszemélyt, akinek foglalkoztatása következtében a munkáltatója nem vehet igénybe szociális hozzájárulási adókedvezményt!

- a) Korhatár előtti ellátásban részesülő, 58 éves magánszemély.
- b) 23 éves pályakezdő szakács.
- c) Szabadságvesztésből szabadult 30 éves autószerelő.
- d) Nappali tagozatos egyetemi hallgató.

1 p	
-----	--

I. Összesen 10 p	
-------------------------	--

II. Igaz – hamis állítások megoldása (20 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 2 pontot ér. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül pontszám nem jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár.

1. Az OECD Modellegyezmény értelmében a telephelynek betudható nyereség abban az országban adóztatható, ahol a vállalkozás székhelye található.

Az állítás, mert

2 p	
-----	--

2. A társasági adóalap meghatározása során az adózás előtti eredményt növeli a kiselejtezett tárgyi eszköz könyv szerinti értéke.

Az állítás, mert

2 p	
-----	--

3. Ha a magánszemély a 200 nap külföldi tartózkodás során 120 napot tölt munkában, és az adóévben összesen 240 napot dolgozik, akkor az alapbér 50 százaléka (120/240) adóztatható külföldön és 50 százaléka Magyarországon.

Az állítás, mert

2 p	
-----	--

4. A felsőoktatási támogatási megállapodás keretében juttatott támogatás következtében az adózás előtti eredményt növelni kell a támogatás összegével a Tao tv. alapján.

Az állítás, mert

2 p

5. A főfoglalkozásúnak minősülő, vállalkozói kivétellel nem rendelkező, a garantált bérminimum után járulékot fizető egyéni vállalkozó a családi kedvezményre jutó személyi jövedelemadót az egészségbiztosítási járulékból nem vonhatja le.

Az állítás, mert

2 p

6. A tőkepiacról szóló törvényben meghatározott értékpapír-kölcsönzés díjaként a magánszemély által megszerzett összeg 75 százaléka minősül adóköteles jövedelemnek.

Az állítás, mert

2 p

7. Az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó nyereséggel szemben adókiegyenlítés nem érvényesíthető.

Az állítás, mert

2 p

8. A kamatozó részvény kamatát kizárólag 15 százalék személyi jövedelemadó terheli.

Az állítás, mert

2 p

9. Az OECD Modellegyezmény személyi hatálya kizárólag a mindkét szerződő államban illetőséggel rendelkező személyekre terjed ki.

Az állítás, mert

2 p	
-----	--

10. Egy frankfurti székhelyű, szegedi telephellyel rendelkező vállalkozás német illetőségű dolgozója 92 napig tartó szegedi kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíj adóztatási joga Magyarországot illeti meg.

Az állítás, mert

2 p	
-----	--

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

III. Kérdések (10 pont)

1. feladat

Fogalmazza meg az Anya- és Leányvállalati Irányelv lényegét! (5 pont)

--

5 p	
-----	--

2. feladat

Állapítsa meg, hogy alkalmazhatja-e a növekedési adóhitelt a 2018-as adóévre az a társas vállalkozás, amelynek 2018. adóévi módosított adózás előtti eredménye 26.000 e Ft, a 2017. évi módosított adózás előtti eredménye pedig (- 2.000 e) Ft! (3 pont)

--

3 p	
-----	--

3. feladat

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	
-----	--

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 és a mellékszámításokat zárójelben jelölje! Kizárólag a megoldó táblázatokba dolgozzon! Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető. Pontlevonás jár abban az esetben, ha nem az adónem által megkívánt forintban vagy ezer forintban számol.

1. feladat (6 pont)

Egy Nógrád megyei székhelyű kisvállalkozás adóévben 60 000 e forint gépi beruházást valósított meg. A vállalkozás élt az adóalap csökkentés lehetőségével. A kisvállalkozás a beruházáshoz kapott 20 millió Ft közvetlen támogatást is. Az adott régióban a beruházás regionális támogatási intenzitása 35%, amely kisvállalkozásnál 20 %-kal növelhető.

Feladat:

- Számítsa ki az adóalap csökkentés támogatástartalmát!
- Számítsa ki az igénybe vehető támogatástartalom maximális összegét!
- Számítsa ki a kisvállalkozás által igénybe vett közvetlen, illetve közvetett de minimis támogatás együttes értékét!

Adatok ezer forintban

Mellékszámítás	Összeg	Pont
Az adóalap csökkentés támogatástartalma		
A maximálisan igénybe vehető támogatás tartalom		
A kisvállalkozás által igénybe vett közvetlen, illetve közvetett de minimis támogatás együttes értéke		

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat (10 pont)

Egy kkv-nak minősülő társasági adóalany kft. adózás előtti eredménye 900 000 e Ft. A vállalkozás adóévi gazdasági tevékenységével kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. Egy dokumentumfilm gyártását támogató szerződést kötött, amelynek keretében 30 000 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 adóévben költségként elszámolt összege 30 175 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 2017. 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 2017. június 1-jén megtörtént. A beruházási kölcsön lejáratára 5 év. Az adóévben fizetett kamat összege 2 600 e Ft. A kezelési költség 620 e Ft.
8. A vállalkozás 2018. március 3-án nyílt végű pénzügyi lízingszerződést írt alá egy belföldi lízingszolgáltatóval. A lízing tárgya 10 db tehergépjármű. A pénzügyi lízing miatt 2018-ban fizetett kamat összege 3 900 e Ft. A kezelési költség 450 e Ft.
9. A jövedelem-(nyereség-)minimum összege 56 650 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás adózás utáni eredményét!

Adatok ezer forintban

	Adóalapot növel	Adóalapot csökkent	Pont
Összesen			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7 p

4. feladat (10 pont)

Egy magánszemély adóév februárjában szerezte meg első diplomáját. 2018. május 2-től munkába állt egy részvénytársaságnál, ahol bruttó 560 000 Ft-os fizetést kapott. A munkáltatója a cafeteria szabályzatában nem tesz különbséget aszerint, hogy ki mikor létesített munkaviszonyt. A magánszemély az adóévben alábbi cafeteria juttatásokat kapta.

1. Széchenyi Pihenőkártya szálláshely alszámlára utalt összeg 225 000 Ft/év.
2. Széchenyi Pihenőkártya vendéglátás alszámlára utalt összeg 50 000 Ft/év.
3. Bankszámlára utalt összeg 100 000 Ft/év.
4. Saját étterembe szóló belső étkezési utalvány 20 000 Ft/hó.
5. Futballmérkőzésekre szóló szezonbérlet 90 000 Ft/év.
6. Egészségpénztári tagdíj hozzájárulás 25 000 Ft/hó.
7. Cégtelefon magáncélú használatának meg nem térítendő összege 10 000 Ft/hó.
8. A munkáltató tulajdonában lévő személygépjármű ingyenes használatának költsége 210 000 Ft/év.
9. Húsvéti és a karácsonyi ajándécsomag értéke 13 500 Ft/alkalom.

Feladat: Számítsa ki magánszemély juttatásai miatt a munkáltató által fizetendő személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás összegét! A juttatások sorrendjében oldja meg a feladatot!

Adatok forintban

	Juttatás jogcíme	Adómentes	70. §	71. §	Pont
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
	Összesen				

10 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A grafikus magánszemély adóév június 15-én regisztráltatta magát egyéni vállalkozóként és azonnal bejelentkezett a kisadózó vállalkozók tételes adója alá. Az egyéni vállalkozóként szerzett adóévi összes bevétel 7 687 000 Ft. Az egyéni vállalkozó választása alapján az emelt összegű közterhek a betéti társaságban kerülnek megfizetésre.

Feladat: Számítsa ki a betéti társaság és az egyéni vállalkozó adófizetési kötelezettségét! Az iparüzési adótól tekintsen el!

Adatok forintban

A betéti társaság adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont

Adatok forintban

Egyéni vállalkozóként fizetendő adó	Összeg	Pont

6 p	
-----	--

IV. Összesen 60 p	
--------------------------	--