

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-29/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 2. 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**

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10768-12 Közvetlen adózási feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2018. október 2. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. október

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2018. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat!

I. Igaz – hamis állítások (10 pont)

Minden helyes válasz 1 pontot ér. Elfogadható indoklás nélkül pontszám nem jár. A megadottól eltérően más logikus magyarázat is elfogadható. Részpontozás (pl. 0,5 pont) nem alkalmazható.

1. Az állítás **HAMIS**, mert az egyéni vállalkozónak lehetősége van arra, hogy útnyilvántartás vezetése helyett – saját tulajdonú személygépkocsi használata címén, függetlenül az üzemeltetett személygépkocsik számától – havi 500 kilométernek megfelelő költséget számoljon el a személygépkocsi üzemi célú használata miatt.
2. Az állítás **HAMIS**, mert a társasági adó szerinti behajthatatlan követelés az a követelés, amely megfelel a számvitelről szóló törvény szerinti behajthatatlan követelés fogalmának, valamint azon követelés bekerülési értékének 20 százaléka, amelyet a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem egyenlített ki, kivéve, ha a követelés elévült vagy bíróság előtt nem érvényesíthet.
3. Az állítás **HAMIS**, mert a vállalkozás alkalmazásában álló, a vállalkozás saját terméket fuvarozó gépjármű vezetőnek naponta 3000 forint napidíj adható adómentesen.
4. Az állítás **HAMIS**, mert a támogatói adomány egyéb jövedelem, amely után a magánszemély kötelezett az egészségügyi hozzájárulás megfizetésére, és azt költségként nem tudja elszámolni, így a személyi jövedelemadó és az egészségügyi hozzájárulás alapja a jövedelem 84 százaléka.
5. Az állítás **IGAZ**, mert az elhatárolt veszteség adóévi negatív egyenleggel növelt összege a személyi jellegű kifizetések terhére is csökkentheti a tárgyév és a következő adóévek adóalapját. Erre a beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközökkel (beruházással), szellemi termékekkel, kísérleti fejlesztés aktivált értékével kapcsolatos adóévi kifizetések összegéig van lehetőség, attól függetlenül, hogy az érintett eszközöket rendeltetésszerűen használatba vették-e az adóévben.
6. Az állítás **HAMIS**, mert fő szabály szerint a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékáig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.
7. Az állítás **IGAZ**, mert önálló tevékenységből származó jövedelem esetében a magánszemély illetősége szerinti államnak van adóztatási joga abban az esetben, ha az adóalany nem rendelkezik állandó telephellyel a forrás országban.
8. Az állítás **IGAZ**, mert az szja törvény alapján nem egyezményes államból származó osztalékjövedelem esetén legalább a jövedelem 5 százalékát személyi jövedelemadóként meg kell fizetni Magyarországon.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Az állítás **HAMIS**, mert a Modellegyezmény értelmében nem minősül telephelynek az ún. független képviselő. A független képviselő vállalkozási tevékenysége körében jár el – jellemzően megbízottként – több partnere érdekében.

10. Az állítás **HAMIS**, mert abban az esetben, ha a jövedelem(nyereség) minimum összege a számított társasági adóalap összegét meghaladja, de az adózás előtti eredmény összegétől alacsonyabb, akkor az adót a társasági adóalap után kell megfizetni.

II. Kérdések (20 pont)

1. feladat megoldása (5 pont)

Vállalkozói személyi jövedelemadó, átalányadó	0,5 p
Vállalkozói osztalékalap utáni adó	0,5 p
Társasági adó	0,5p
Személyi jövedelemadó	0,5 p
Nyugdíjjárulék	0,5 p
Egészségbiztosítási járulék	0,5 p
Munkaerő-piaci járulék	0,5 p
Egészségügyi hozzájárulás	0,5 p
Szociális hozzájárulási adó	0,5 p
Szakképzési hozzájárulás	0,5 p

2. feladat megoldása (6 pont)

Szöveg	Adatok forintban	
	Összeg	Pont
A kölcsön összege	4 000 000	-
A viszonyítási kamat összege ($0,9 + 5 = 5,9\%$) > 4,5%, tehát $4\,000\,000 \times 0,045$	180 000	1 p
A munkáltatót megillető kamat ($4\,000\,000 \times 0,03$)	120 000	1 p
A kamatkedvezmény ($180\,000 - 120\,000$)	60 000	1 p
A kamatkedvezményből származó jövedelem adóalapja ($180\,000 - 120\,000$) x 1,18	70 800	1 p
A munkáltató által fizetendő személyi jövedelemadó ($70\,800 \times 0,15$)	10 620	1 p
A munkáltató által fizetendő eho ($70\,800 \times 0,195$)	13 806	1 p

3. feladat megoldása (4 pont)

A vizsgázónak az alábbi megoldást nem szükséges szó szerint lerínia. Más megfogalmazás is elfogadható.

Amennyiben az adóalap bármely adóévben negatív (veszteség), annak elhatárolt összegével az adózó a következő adóévekben – döntése szerinti megosztásban – csökkentheti az adózás előtti eredményét.	1 p
Fő szabály szerint a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékáig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.	1 p
Az elhatárolt veszteségeket keletkezésük sorrendjének megfelelően kell felhasználni.	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

<p>A mezőgazdasági ágazatba sorolt adózó az adóévben keletkezett elhatárolt veszteséget az adóévet megelőző két adóévben befizetett adójának önellenőrzéssel való módosításával is rendezheti oly módon, hogy a megelőző két adóév adózás előtti eredményét csökkenti az elhatárolt veszteség összegével, de adóévenként legfeljebb az adóév adózás előtti eredményének 30 százalékával.</p>	1 p
--	------------

4. feladat megoldása (5 pont)

Minden helyes válasz 1 pontot ér. Legfeljebb 5 pont szerezhető.

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

III. Feleletválasztós feladatok megoldása (10 pont)

Minden helyes válasz 1 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha a vizsgázó minden helyes választ eltalált, és nem jelölt meg hibás megoldást. Részpontozás nem alkalmazható.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A	A	B	A	B	A	B	A	D	A
B	B	C	D	D	B	C	B		B
C					C		D		C
D					D				D

IV. feladatok megoldása (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, dolgozatborítón történő megoldás nem pontozható. Pótlapon kizárólag mellékszámítások végezhetők.

1. feladat megoldása (16 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Adóalapot növel	Adóalapot csökkent	Pont
Szlovák vállalkozástól kapott osztalék		5 000	0,5 p
Belföldi vállalkozástól kapott osztalék		3 000	0,5 p
Ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék	semleges	semleges	1 p
3 db. szgk. vásárlása magáncélú használatra	semleges	semleges	1 p
Tanuló továbbfoglalkoztatása (5 fő x 6 hó x 138 000 Ft x 0,195) = 807 300 ≈ 807 e		807	1 p
Elengedett bírság bevételként elszámolt része		512	1 p
Nem a vállalkozás tevékenységével kapcsolatban felmerült költség	2 400		0,5 p
Ráfordításként elszámolt bírság összege	800		0,5 p
Tulajdonosi kölcsön kamatának arányos része	1 600		0,5 p
Egyéb adóalapot növelő tételek egyenlege	11 200		0,5 p
Egyéb adóalapot csökkentő tételek egyenlege		6 681	0,5 p
Adóalap módosítás (elhatárolt veszteség nélkül)	16 000	16 000	1 p
Adóalap (elhatárolt veszteség nélkül) (300 000 + 16 000 – 16 000)		300 000	1 p
Korábbi évek érvényesíthető vesztesége (300 000 x 0,5 = 150 000 > 50 000)		– 50 000	1 p
Társasági adóalap		250 000	0,5 p
Számított társasági adó összege (250 000 x 0,09)		22 500	0,5 p
– Fejlesztési adókedvezmény (22 500 e x 0,8 = 18 000 e < 30 000 e)		– 18 000	2 p
– Beruházási kölcsön kamatkedvezménye (22 500 – 18 000) x 0,7 = 3 150 < 7 000		– 3 150	2 p
Adófizetési kötelezettség (22 500 – 18 000 – 3 150)		1 350	0,5 p

2. feladat megoldása (8 pont)

A 7%-os egészségbiztosítási járulék kiszámítása abban az esetben is elfogadható, ha a vizsgázó az egyes járulékalapokat összevontan kezelte.

Adatok forintban

Egészségügyi hozzájárulást keletkeztető jogcím	14%-os eho alapja	Pont
Kamatkozó részvények kamata	172 000	1 p
Kamatkozó részvények utáni osztalék	340 000	1 p
Osztalékelsőbbeségi részvények utáni osztalék	1 300 000	1 p
Egyéni vállalkozói osztalékalap	2 688 000	1 p
Egészségügyi hozzájárulás alapja	4 500 000	1 p
Egészségügyi hozzájárulási kötelezettség összege (4 500 000 x 0,14 = 630 000) > 450 000	450 000	1 p
Adóévben megfizetett egészségbiztosítási járulék [(3 000 000 + 1 500 000 + (1 000 000 – 400 000)) x 0,07]	357 000	1 p
A még megfizetendő 14%-os egészségügyi hozzájárulás összege (450 000 – 357 000)	93 000	1 p

3. feladat megoldása (16 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Beruházási kölcsön összege (nem számít bevételnek)	0	0,5 p
Üzleti partnertől visszakapott hitel (nem számít bevételnek)	0	0,5 p
Üzleti partnertől visszakapott hitel kamata	150	0,5 p
Iparüzési adó visszautalt összege (nem számít bevételnek)	0	0,5 p
Szlovák magánszemélytől kapott bevétel (1 000 x 1,27)	1 270	1 p
Orosz cég részére történő exportértékesítés bevétele	3 300	1 p
Belföldi vállalkozásoktól származó bevétel (15 000 x 1,27)	19 050	1 p
Belföldi vevő által kiállított váltó	3 000	1 p
Kapcsolt vállalkozástól kapott kamatbevétel	330	0,5 p
Casco biztosításra kapott kártérítés	1 000	0,5 p
Nagykereskedő által elengedett tartozás	2 050	0,5 p
Készpénzfizetési számla ellenértéke	3 000	0,5 p
Adóévben megszerzett összes bevétel	33 150	0,5 p
Kapcsolt vállalkozástól kapott kamat bevétel	330	1 p
Kapott előleg összege	1 770	1 p
Bevételt növelő összeg (330 + 1770)	2 100	0,5 p
– Visszafizetett előleg	2 100	1 p
– Casco biztosításra kapott kártérítés	1 000	0,5 p
Bevételt csökkentő összeg (2 100 + 1 000)	3 100	0,5 p
Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja (33 150 + 2 100 – 3 100)	32 150	1 p
Az egyszerűsített vállalkozói adó összege (30 000 + 2 100 – 3 100) x 0,37 + 3 150 x 0,5 = 10 730 + 1575	12 305	2 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

A magánszemély által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Bruttó munkabér	300 000	1 p
Családi kedvezmény figyelembe vehető összege (2 fő x 220 000 = 440 000 > 300 000)	- 300 000	1 p
Személyi jövedelemadó alapja	0	0,5 p
Személyi jövedelemadó összege	0	0,5 p
Maximálisan figyelembe vehető járulékkedvezmény (440 000 - 300 000) x 0,15	21 000	1 p
4 % EBJ (300 000 x 0,04) = 12 000 - családi járulékkedvezmény	0	1 p
3 % EBJ (300 000 x 0,03) = 9 000 EBJ kedvezmény (21 000 - 12 000 = 9 000), levonandó (9 000 - 9 000 = 0)	0	1 p
10% NYJ (300 000 x 0,1)	- 30 000	1 p
1,5 % MPJ (300 000 x 0,015)	- 4 500	0,5 p
Kifizetendő munkabér (300 000 - 30 000 - 4 500)	265 500	0,5 p

5. feladat megoldása (6 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
A vállalkozás nettó árbevétele	10 930 000	-
Devizaárfolyam-nyereség	1 200 000	0,5 p
Kamatbevétel	72 000	0,5 p
Összes bevétel	12 202 000	0,5 p
A nem nyugdíjas beltág miatt fizetendő tételes adó (12 hó x 75 000 Ft/hó)	900 000	1 p
A nyugdíjas beltág miatt fizetendő tételes adó (12 hó x 25 000 Ft/hó)	300 000	1 p
A kisadózóként bejelentett kültág miatt fizetendő tételes adó (8 hó x 50 000 Ft/hó)	400 000	1 p
Kisadózó vállalkozók tételes adója	1 600 000	0,5 p
Százalékos adó (12 202 000 - 12 000 000) x 0,4	80 800	1 p

6. feladat megoldása (6 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Pont
Fizetendő osztalék	19 000		1 p
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	1 000		1 p
Kapott osztalék		7 000	1 p
Tőkebevonás saját tőke növekedéseként elszámolt összege		20 000	1 p
Összesen	20 000	27 000	-
Egyenleg (20 000 - 27 000)		- 7 000	1 p
Személyi költség		60 000	-
Kisvállalati adó (60 000 x 0,13)		7 800	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 (Penta Unió)
Dr. Herich György (szerk): Nemzetközi Adózás (Penta Unió 2012)
Hatályos adó és járulékszabályok
NAV 2016. -2017. évi információs füzetek