

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-9/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. január 17. 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: 2019. január 17. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. január

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve, ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2019. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Más megoldás nem fogadható el.

I. 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
C	C	C	C	A	A	A	A	B	A
D				C	B	B	B	C	B
				D	C	C	C		C
						D			

II. 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 előadó-művészeti szervezetek támogatása alapján a társasági adóban igénybe vehető adókedvezmény, illetve adójóváírásra jogosító adó-felajánlás 2019-től megszűnt.
2. Az állítás **HAMIS**, mert az osztalékjövedelem után 15 százalék személyi jövedelemadót és a szocho-alap korlát eléréséig 19,5 százalék szociális hozzájárulási adót kell fizetni.
3. Az állítás **HAMIS**, mert az adóalany akkor esik ki a kisvállalati adóból, ha a kapcsolt vállalkozásaival együtt szerzett összes bevétel meghaladja a 3 milliárd forintot.
4. Az állítás **IGAZ**, mert az EGT tagállambeliek ekho-s jövedelmét 9,5 százalék ekho terheli abban az esetben, ha bemutatják a biztosított jogviszonyukról szóló tagállambeli igazolást (pl.: A1).
5. Az állítás **IGAZ**, mert az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárba fizetett munkáltatói hozzájárulás összege munkaviszonyból származó jövedelemnek minősül, ennek következtében 19,5 százalék szociális hozzájárulási adó és 1,5 százalék szakképzési hozzájárulás terheli.
6. Az állítás **HAMIS**, mert ez a szabály kizárólag a Munka Törvénykönyve alapján munkaviszonyban foglalkoztatott nyugdíjas munkavállalókra vonatkozik.
7. Az állítás **HAMIS**, mert az eva-alany kft. esetében a kapott előleg nem bevételnek, hanem bevételt növelő tételnek számít.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Az állítás **HAMIS**, mert a vagyoni jog felhasználásának ellenértékéként kifizetett díj nem képezi sem a nyugdíjjárulék, sem az egészségbiztosítási járulék, sem a munkaerő-piaci járulék alapját.

9. Az állítás **IGAZ**, mert ebben az esetben a bevételi korlát összesen (kettejükre) 8 millió forint, hiszen a feleség nem rendelkezik adószámmal.

10. Az állítás **IGAZ**, mert nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetnie annak a vállalkozásnak, amelynek az átlagos statisztikai állományi létszáma nem haladja meg a 25 főt.

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat megoldása (5 pont)

A közterhet fizető fél	A közteher fajtája	A közteher alapja	%	Pont
A megbízó	szociális hozzájárulási adó	Megbízási díj 90%-a	19,5	1 p
A megbízó	szakképzési hozzájárulás	Megbízási díj 90%-ának 30%-a	1,5	1 p
A megbízott	személyi jövedelemadó	Megbízási díj 90%-a	15	1 p
A megbízott	nyugdíjjárulék	Megbízási díj 90%-ának 30%-a	10	1 p
A megbízott	egészségbiztosítási járulék	Megbízási díj 90%-ának 30%-a	7	1 p

2. feladat megoldása (5 pont)

Magyar illetőségűnek minősül		Pont
Magyar állampolgár (kivéve azt a kettős állampolgárt, akinek Magyarországon nincs bejelentett lakhelye).		1 p
Az a magánszemély, aki a három hónapot meghaladó tartózkodáshoz való jogát egy naptári évben legalább 183 napig Magyarország területén gyakorolja (elsősorban EU, EGT állampolgár).		1 p
A harmadik országbeli állampolgárok beutazásáról és tartózkodásáról szóló törvény hatálya alá tartozó letelepedett jogállású személy.		1 p
Hontalan.		0,5 p
Az előzőekben felsoroltak közé nem tartozó magánszemély akkor bír magyar illetőséggel, ha		-
	kizárólag Magyarországon van állandó lakóhelye.	0,5 p
	a magánszemély létérdekeinek központja Magyarország akkor, ha egyáltalán nincs, illetve ha Magyarországon és más államban is van állandó lakóhelye.	0,5 p
	a szokásos tartózkodási helye belföld, ha az előzőek alapján illetősége nem állapítható meg.	0,5 p

3. feladat megoldása (6 pont)

A csoport tagjai olyan adózók lehetnek, akik között:	Pont
A Ptk. rendelkezéseinek megfelelő közvetlen többségi befolyás áll fenn, és ennek keretében az egyik adózó a másik adózóban vagy más személy az adózókban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik.	1 p
A Ptk. rendelkezéseinek megfelelő közvetett többségi befolyás áll fenn, amelynek keretében az egyik adózó a másik adózóban vagy más személy az adózókban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik, azzal, hogy a köztes jogi személy szavazati jogát csak akkor lehet a benne befolyással rendelkezőnél figyelembe venni, ha a befolyással rendelkező a köztes jogi személyben legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik	1 p
A beszámoló készítésére kötelezett adózók csak azonos mérlegfordulónappal rendelkezhetnek, amelyet a számviteli politikájuknak tartalmaznia kell,	1 p
Ha az adózó beszámoló készítésére nem kötelezett, akkor az adóév utolsó napjának kell megegyeznie	1 p
A beszámolót, könyvviteli zárlatot az összes csoporttagnál egységes szabályok szerint kell összeállítani. Lehetséges a számviteli törvény vagy az IFRS-ek alapján is, de a két módszer nem keveredhet.	1 p
A könyvvezetés pénznemének azonosnak kell lennie, továbbá adott gazdálkodási formában működjenek.	1 p

4. feladat megoldása (4 pont)

Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 4 pont szerezhető.

Megoldás							
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
nem	igen	igen	igen	nem	nem	igen	igen

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, borítón, üres lapon történő megoldás nem pontozható. Ezekon kizárólag mellékszámítások végezhetők.

1. feladat megoldása (3 pont)

	Adatok forintban	
A magánszemély által fizetendő ekho	222 000	2 p
A lapkiadó által fizetendő ekho	390 000	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
A decemberi teljesítési dátumú számlák alapján kapott bevételből figyelembeveendő összeg (áttérés éve)	0	1 p
Decemberben kibocsátott, decemberben kifizetett, januári teljesítésű számlák alapján kapott bevételből figyelembeveendő összeg (áttérés éve)	0	1 p
2018-ban kibocsátott, 2019. januári teljesítési idejű számlák alapján kapott bevételből figyelembeveendő összeg	0	1 p
A 2019. adóévben kibocsátott számlák alapján kapott bevételből figyelembeveendő összeg	10 567 000	1 p
Adóévi támogatás összege	333 000	1 p
Összes bevétel	10 900 000	1 p
Kisadózó vállalkozók tételes adója	750 000	1 p
Százalékos adó	360 000	1 p

3. feladat megoldása (12 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
A 25-55 év közötti alkalmazottak járulékalapja (50 x 400 000)	20 000	0,5 p
A nyugdíjas alkalmazottak járulékalapja	0	1 p
Megbízási díj járulékalapja (1 000 000 x 0,9)	900	1 p
Felhasználói díjas szerződésből keletkező járulékalap [(500 000 – 500 000 x 0,2) x 0,3]	120	1 p
Sportbérlet (szochó mentes)	0	0,5 p
Színházi bérlet (szochó mentes)	0	0,5 p
SZÉP-kártya alszámlákra átutalt összeg	23 900	1 p
Önkéntes egészségpénztárba átutalt célzott támogatás	25 500	1 p
Cégtelefon magáncélú használatának meg nem térített összege	500	1 p
Reprezentációs kiadás	2 080	1 p
Személyi jellegű kifizetések összege	73 000	0,5 p
Bevételeként elszámolt osztalék	- 23 000	1 p
Jóváhagyott, kifizetett osztalék	0	1 p
Kisvállalati adóelőleg alapja (73 000 000 – 23 000 000)	50 000	0,5 p
Kisvállalati adóelőleg (50 000 000 x 0,13)	6 500	0,5 p

4. feladat megoldása (9 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Munkabér éves összege	5 856 000	0,5 p
+ Jutalom	1 144 000	0,5 p
– Szakszervezeti tagdíj	– 96 000	0,5 p
+ Helyi járati bérlet ára	126 000	1 p
+ Önkéntes pénztári hozzájárulás átutalt összege	480 000	1 p
Összevonásra kerülő jövedelem	7 510 000	0,5 p
– Első házások kedvezménye	– 233 345	1 p
– Családi kedvezmény	– 1 333 300	1 p
Személyi jövedelemadó alapja	5 943 355	0,5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Személyi jövedelemadó összege	891 503	0,5 p
– Személyi jövedelemadó előleg	– 800 00	0,5 p
Befizetendő személyi jövedelemadó	91 503	0,5 p
Adóról való rendelkezés $[(400\,000 + 480\,00) \times 0,2 > 150\,000]$	150 000	1 p

5. feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Bérleti díj éves összege $(4 \times 650 \times 310 + 6 \times 650 \times 312)$	2 022 800	1 p
Közüzemi díjak megtérített összege (nem bevétel)	0	1 p
Felújítási költség	- 360 800	1 p
Bútorok beszerzési ára $(2 \times 180\,000 + 80\,000 + 0)$	- 440 000	1 p
Bécsi lakás bérleti díja $(10 \times 100\,000)$	- 1 000 000	1 p
Figyelembe vehető amortizáció (nincs szerzési kiadás)	0	1 p
Adóalap	222 000	1 p
Személyi jövedelemadó $(222\,000 \times 0,15)$	33 300	1 p

6. feladat megoldása (8 pont)

Amennyiben a vizsgázó a bevételt és a bevételt módosító tételeket nem a jogszabálynak megfelelően jelöli, akkor a maximális pontszám nem adható meg akkor sem, ha az adóalap számszakilag megegyezik a helyes megoldással.

Adatok ezer forintban

Az egyszerűsített vállalkozói adó megállapítása	Összeg	pont
Bruttó árbevétel	31 300	0,5 p
Kamatbevétel	1 100	0,5 p
Kártalanítás összege	1 600	1 p
Vevőktől kapott előleg	2 300	1 p
Vevőknek visszautalt előleg	- 1 000	1 p
Összes bevétel	35 300	0,5 p
Bevételt növelő tétel a kapcsolt vállalkozástól kapott kamat	1 100	1 p
Bevételt csökkentő tétel a kártalanítás összege	- 1 600	1 p
Egyszerűsített vállalkozói adó alapja	34 800	0,5 p
Eva összege	13 565	1 p

7. feladat megoldása (7 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
A sporttámogatás figyelembe vétele nélküli társasági adóalapja	994 600	-
Az adóévben átutalt kiegészítő sportfejlesztési támogatás	5 400	1 p
Társasági adóalap	1 000 000	1 p
Számított adó	90 000	0,5 p
Igénybe vehető fejlesztési kedvezmény $(90\,000 \times 0,8 > 40\,000)$	- 40 000	2 p
Igénybe vehető sporttámogatási kedvezmény $[90\,000 - 40\,000] \times 0,7 = 35\,000 < 80\,000]$	- 35 000	2 p
Adófizetési kötelezettség	15 000	0,5 p

8. feladat megoldása (5 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg		AEE növel	AEE csökkent	Pont
Számviteli törvény által elszámolt értékcsökkenés (500 000 x 0,25)		125 000		1 p
Tao által elismert értékcsökkenés			65 000	3 p
2017.	(500 000 x 0,335 = 167 500)			
2018.	(500 000 x 0,335 = 167 500)			
2019	(500 000 x 0,8 – 2 x 167 500)			
Adóalap módosítás egyenlege (125 000 – 65 000)			+ 60 000	0,5 p
Adóteher növekedés (60 000 x 0,09 = 5 400)			+ 5 400	0,5 p

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 információs füzetek