

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-94/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. május 16. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 33 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 feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2019. május 16. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó 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 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%	elégéséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2019. hó nap

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

FIGYELEM!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

CENZORI PÉLDÁNY

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)

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

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A külföldi kiküldetés napidíjából 60 euró/nap mentes az szja alól.
- b) Az átalányadózó egyéni vállalkozó adótanácsadó családi kedvezményt nem érvényesíthet.
- c) A tételes átalányadó évi összege szobánként 34 800 forint az Szja tv. alapján.
- d) A termőföld bérbeadásából származó jövedelem (ideértve a földjradékot is) adóztatása a föld fekvése szerint illetékes önkormányzati adóhatóság feladata.

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

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A saját jogú nyugdíjas munkavállaló megbízási díjának jövedelméből nyugdíjjárulékot kell levonni.
- b) A munkavállaló egyetemi tandíjának (költségtérítésének) munkáltató általi részben vagy egészben történő megtérítése egyes meghatározott juttatásként adóztatandó.
- c) Az alternatív befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy hozama árfolyamnyereségnek minősül az Szja tv. alapján.
- d) A magánszemély által kapott lakáscélú bankkölcsön kamattal csökkentett része adóköteles jövedelemnek minősül az Szja tv. alapján.

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

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adó adóelőleg alapja a személyi jellegű kifizetések növelve az adóelőleg-megállapítási időszakban jóváhagyott fizetendő osztalékkal és csökkentve az adóelőleg-megállapítási időszakban bevételként elszámolt osztalék összegével.
- b) A kisvállalati adó alanya az adóelőleg megállapítási, bevallási és fizetési kötelezettségének havonta, a tárgyhót követő hónap 20-áig tesz eleget.
- c) A kiva-alanyiség alatt „a számviteli törvény szerinti” értékcsökkenés nem érvényesíthető.
- d) A kisvállalati adóalanyiságot megelőző időszakban keletkezett veszteség (negatív társasági adóalap) a kiva-alappal szemben nem érvényesíthető.

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

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Társasági adóalanynak minősülő adótanácsadó Kft. három év alatt összesen 100 ezer euró de minimis támogatásnak minősülő kedvezményt érvényesíthet.
- b) Társasági adóalanynak minősülő, közúti fuvarozással foglalkozó vállalkozás, három év alatt összesen 200 ezer euró de minimis támogatásnak minősülő kedvezményt érvényesíthet.
- c) Fejlesztési tartalékból megvásárolt tárgyi eszköz amortizációjával a társasági adóalanynak adózás előtti eredménye nem csökkenthető.
- d) A foglalkozás-egészségügyi ellátás munkáltató általi finanszírozása nem elismert költség a társasági adóban.

1 p

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A csoportos társasági adóalanynak időszaka alatt az egyéni cégek által nyilvántartott veszteség nem érvényesíthető.
- b) A csoportos társasági adóalanynak megoszthatják egymás között a „tagvállalkozások” K + F tevékenységének adóalap kedvezményét.
- c) A kkv kamatkedvezmény összegével a csoportos társasági adóalanynak számított adóját csökkenteni lehet.
- d) A csoportos társasági adóalanynak a csoportszinten kiszámított adóalap adójából adókedvezményt nem érvényesíthetnek.

1 p

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Mezőgazdasági idénymunkás foglalkoztatása esetén a foglalkoztató által fizetendő közteher összege 1000 Ft/fő/nap.
- b) Alkalmi munkavállaló foglalkoztatása esetén a foglalkoztató által fizetendő közteher összege 500 Ft/fő/nap.
- c) A filmipari statiszta alkalmi munkája esetén a foglalkoztató által fizetendő közteher összege 1000 Ft/fő/nap.
- d) Turisztikai idénymunkás foglalkoztatása esetén a foglalkoztató által fizetendő közteher összege 500 Ft/fő/nap.

1 p

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A Modellegyezmény szerint egy társaság igazgatóinak tiszteletdíját a magánszemélyek illetőségének országa adóztathatja.
- b) A Modellegyezmény értelmében a munkáltató által biztosított gépjárműhasználat munkaviszonyból származó jövedelemnek tekintendő.
- c) A nemzetközi forgalomban közlekedő repülőgép kapitányának munkabére adómentes jövedelemnek minősül.
- d) A Modellegyezmény alapján az ingatlan értékesítésének jövedelmét kizárólag az eladó illetősége szerinti ország adóztathatja.

1 p

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A beszámítás módszerének alkalmazása esetén az adóalany illetősége szerinti állam vállalja, hogy lehetővé teszi a forrás országban megfizetett adóalap levonását a belföldi adóalap összegéből.
- b) A beszámítás módszerének alkalmazása esetén az adóalany illetősége szerinti állam vállalja, hogy lehetővé teszi a forrás országban megfizetett adó levonását az adó összegéből.
- c) A mentesítés módszerének alkalmazása azt jelenti, hogy a forrás szerinti állam a mentesített jövedelmet, vagyont minden tekintetben figyelmen kívül hagyja.
- d) A mentesítés módszerének alkalmazása azt jelenti, hogy a mentesített jövedelem után egyik országban sem kell jövedelemadót fizetni.

1 p

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A megbízási jogviszonyból származó jövedelem után nem kell minden esetben szociális hozzájárulási adót kell fizetni.
- b) A saját jogú nyugdíjas egyéni vállalkozónak nincs szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettsége.
- c) A mezőgazdasági őstermelőnek nem keletkezik szocho fizetési kötelezettsége.
- d) A társas vállalkozás közreműködő tagja után havonta fizetendő szociális hozzájárulási adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka.

1 p

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A rehabilitációs hozzájárulásra év közben havonta előleget kell fizetni.
- b) A rehabilitációs hozzájárulás összege az éves minimálbér 24-szerese.
- c) Megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatása esetén nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetni.
- d) Nem minden munkáltató köteles rehabilitációs hozzájárulást fizetni.

I. összesen 10 p

II. Igaz – hamis állítások (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. A Modellegyezmény tárgyi hatálya nem terjed ki a magánszemélyek jövedelmeit terhelő járulékokra.

Az állítás, mert

2 p	
-----	--

2. A kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó betéti társaság közreműködő tagját megillető osztalék után 15% szja és 19,5% szocho fizetendő.

Az állítás, mert

2 p	
-----	--

3. Ha egy budapesti székhelyű vállalkozás Bécsben bérel egy irodát és ott egy munkavállalója adásvételi szerződéseket köt a vállalkozás által gyártott gépekre -, akkor a budapesti székhelyű vállalkozásnak telephelye keletkezik Bécsben az OECD Modellegyezmény értelmében.

Az állítás, mert

2 p	
-----	--

4. Lionel Messi a Barcelona kiváló argentin játékosa a Ferencváros elleni BL-mérkőzésen játszik a Puskás Ferenc Stadionban, akkor az e mérkőzésre tekintettel kapott jövedelem után Magyarországon adóztatható.

Az állítás, mert

2 p	
-----	--

5. Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakról szóló törvény előírásai szerint a munkáltató által munkáltatói hozzájárulás címén juttatott összeg béren kívüli juttatásnak minősül az Szja tv. alapján.

Az állítás, mert

2 p

6. Ha a jövedelem-(nyereség-) minimum összege a számított társasági adóalap összegét meghaladja, akkor a vállalkozó eldöntheti, hogy a jövedelem-(nyereség-) minimum összege után adózik, vagy az Art. szerinti nyilatkozatot ad be.

Az állítás, mert

2 p

7. Egy szállodaláncot üzemeltető társaság nevében eljáró, de más szállodalánc szobáit is értékesítő utazási iroda a másik államban nem minősül telephelynek.

Az állítás, mert

2 p

8. A Modellegyezmény értelmében egy magyar illetőségű részvénytársaság játékfilm forgalmazás miatt Németországból származó jogdíjbevétele Magyarországon adóztatandó.

Az állítás, mert

2 p

9. Egy házaspár és 18 éves fiuk közös őstermelői igazolványt váltott ki, a férj és a feleség rendelkezik adószámmal, a fiú nem. Ebben az esetben az átalányadó alkalmazásának bevételi korlátja összesen 16 millió forint, amely időarányosan értendő.

Az állítás, mert

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

10. Az egyszerűsített vállalkozói adóalany kft. esetében a vevőktől kapott előleg bevétel összegét csökkentő tétel.

Az állítás, mert

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

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

III. Kérdések (10 pont)**1. Fogalmazza meg az Anya- és Leányvállalati Irányelv lényegét! (3 pont)**

Anya- és Leányvállalati Irányelv	Pont
<p style="text-align: center; opacity: 0.5; font-size: 2em; transform: rotate(-30deg);">ORIPÉLDÁNY</p>	

3 p

2. Egy részvénytársaság vezérigazgatója felkeresi önt, mert 60 000 e Ft-tal támogatni szeretné kedvenc röplabda csapatát. Ügyfele arra kíváncsi, hogy hány forint adókedvezményt érvényesíthet az Rt. a sporttámogatás következtében, ha a vállalkozás a Tao szerinti minden feltételt teljesíti. A vállalkozás 2019. évi társasági adóalapja várhatóan 4 000 000 e Ft. A vállalkozás 300 000 e Ft fejlesztési támogatást fog igénybe venni. Adjon felvilágosítást ügyfelének! Véleményét számítással támassza alá! Enélkül pontszám nem szerezhető. (4 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont

Vélemény:

2. feladat (8 pont)

Egy belföldi illetőség magánszemély Magyarországról és más országból is szerzett adóköteles jövedelmet. A belföldről származó összevonásra kerülő adóköteles jövedelmének összege 3 500 000 Ft. A külföldről származó, Magyarországon összevonandó adóköteles jövedelmének összege 880 000 Ft-nak megfelelő amerikai dollár. Az érintett országban 140 000 Ft-nak megfelelő, a belföldi kifizetők pedig 400 000 Ft adóelőleget vontak le. Az adóalanynak más adóköteles jövedelme nem keletkezett. Adóalap csökkentést és adókedvezményt nem vesz igénybe.

Feladat: Számítsa ki az adóalany adófizetési kötelezettségét abban az esetben, ha a két ország között nincs kettős adóztatást elkerülő egyezmény!

Adatok forintban

Megjegyzés/számítás	Összeg	Pont

8 p

3. feladat (5 pont)

Egy magyar illetőségű magánszemély heti 20 órás munkaviszonnyal rendelkezik egy betéti társaságnál. Munkabére bruttó 100 000 Ft/hó. A családi kft-ben 60 %-os tulajdoni hányaddal rendelkezik és közreműködő tagként könyvelői feladatokat lát el.

A kft-ből havonta bruttó 120 000 Ft tagi jövedelmet kap. Az adóalany három „gyermek” édesapja. Háztartásában két középiskolást és egy nappali tagozatra járó egyetemistát nevel. Családi pótlékra ő jogosult. Az összes lehetséges családi kedvezményt és a családi járulékkedvezményt is ő kívánja igénybe venni.

Feladat: Számítsa ki, hogy milyen jogcímenek és hány forint egyéni járulékot kell megfizetnie a magánszemélynek havonta! Számítsa ki a házastársnak átengedhető személyi jövedelemadó alapját csökkentő kedvezmény összegét is!

Adatok forintban

Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5 p

4. feladat (4 pont)

Egy mezőgazdasági vállalkozó az őszi almaszedés kapcsán idénymunkásokat foglalkoztatott. A munkások száma 50 fő. Az almaszedés 10 napig tartott. A vállalkozó ugyanezen idénymunkásokat szőlőszüretelésre is alkalmazta. A szüret 14 napig tartott. A vállalkozó a munkásoknak a napi minimálbér 85%-ának 10, illetve 14 napra eső összegét fizette ki alapbérként. Az almaszedés és a szüretelés középfokú végzettséget nem igényel. A munkavállalók más vállalkozásnál heti 40 órás munkaviszonnyal rendelkeznek. A minimálbér napi összege 6 860 Ft.

Feladat: Számítsa ki az idénymunkásoknak kifizetett munkabért és a kapcsolódó közterheket!

Adatok forintban

Gazdasági esemény	Összeg	Pont

4 p

5. feladat (7 pont)

Egy Salgótarjáni székhellyel rendelkező tanácsadó kft. 2019. június 1-jétől munkaviszonyt létesített egy gyermekgondozási díj után munkába álló hölgygel (a gyermek születése után két évig nem dolgozott). Az új könyvelő hölgy munkabére bruttó 359 000 Ft/hó.

Ugyanez a kft. 2019. június 1-jétől alkalmaz egy férfit egy szakképzettséget nem igénylő munkakörbe. A férfi munkabére bruttó 229 000 Ft/hó.

Feladat: Számítsa ki a munkáltató által fizetendő szocho és szakképzési hozzájárulás összegét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. feladat (8 pont)

Egy kkv-nak minősülő, kizárólag magánszemély tagokkal rendelkező gazdasági társaság által felvett „hitelekkel” kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

- A vállalkozás 2017. év január 10-én 50 000 e Ft beruházási kölcsönt vett fel egy belföldi hitelintézetnél. A kölcsönt magyar forintban folyósították. A vállalkozás a kölcsönből egy speciális szerszámgepet vásárolt. Az aktiválás még 2017-ben megtörtént. A kölcsön lejáratára 6 év. Adóévben fizetett kamat összege 3 000 e Ft.
- A vállalkozás 2019. október 8-án forgóeszköz beszerzésre 14 000 e Ft hitelt kért számlavezető bankjától, amely után a 2019. adóévben fizetett kamat összege 1 230 e Ft, a kezelési költség pedig 840 e Ft volt.
- A vállalkozás 2018. március 3-án pénzügyi lízingszerződést írt alá egy belföldi lízingscéggel. A lízing tárgya egy szalagfűrész. A pénzügyi lízing miatt 2019-ben fizetett kamat összege 2 000 e Ft. A kezelési költség 345 e Ft.
- A vállalkozás gépparkja fejlesztése miatt 2019. áprilisában állami támogatásért pályázott, amelyet megnyert. Az állami támogatáshoz államilag kamattámogatott kölcsön is kapcsolódott. A kölcsön után adóévben 7 000 e Ft kamatot fizetett. Az állami kamattámogatás 4 000 e Ft volt. A kapcsolódó kezelési és egyéb banki költség összege 650 e Ft. A megvásárolt gépek adóévben aktiválásra kerültek.
- Adóév novemberében 15 000 e Ft szabadfelhasználású jelzálogkölcsönt vett fel számlavezető bankjától. A kölcsön után adóévben 500 e Ft kamatot fizetett.

A vállalkozás adóévben 22 000 e Ft támogatást utalt át a filmgyártás támogatására. A kiegészítő támogatást adóév végéig nem fizette meg, de a következő évben a bevallás benyújtásáig igen.

A vállalkozás az általa üzemeltetett vendéglátóhelyen adóév decemberében ingyenes élőzenei szolgáltatást nyújtott. Az élőzenei szolgáltatás elszámolt költsége 2 600 e Ft + áfa.

Feladat: Számítsa ki az igénybe vehető társasági adókedvezmény összegét abban az esetben, ha a vállalkozás 18 000 e Ft 80%-os korlát alá eső fejlesztési adókedvezményre jogosult és az adóévi adóalapjának összege 700 000 e Ft!

Gazdasági esemény	Összeg	Pont

8 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

15 p

IV. összesen 60 p

CENZORI PÉLDANY