

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-136/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. június 5. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 175 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: 2019. június 5. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**55 344 01 Adótanácsadó****Közvetlen adózási gyakorlati feladatok**
Gyakorlati vizsgatevékenységeKidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai				
	I.	II.	III.	IV.	Összesen
Elérhető pontszám	15	10	15	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:..... 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 PÉLDAMUNKÁK

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatóak. 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 (15 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 szereshető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Amennyiben az ingóság szerzéskori értéke ismeretlen (pl. talált tárgy), akkor értékesítése esetén a bevétel 90 százaléka tekintendő jövedelemnek.
- b) Az átalányadózó egyéni vállalkozó nem érvényesítheti az első házasság kedvezményét.
- c) A külföldi kiküldetéshez megvásárolt repülőjegy árába beépített étkezési költség egyes meghatározott juttatásnak minősül.
- d) A kamatozó részvény kamata osztalék típusú jövedelemnek minősül.

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

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A saját jogú nyugdíjas munkavállaló munkabéréből nem kell minden esetben nyugdíjjárulékot levonni.
- b) A cégautó magáncélú használatával kapcsolatban felmerült üzemanyag költség egyéb adóköteles bevételnek minősül.
- c) A Kulturális eseményekre adott bérlet ára minden esetben mentes a személyi jövedelemadó alól.
- d) A munkáltató által finanszírozott étel-ital áfás ára reprezentációs kiadásnak minősül.

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

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adóalany által nyújtott egyes meghatározott juttatások értékének 1,18-szorosa a személyi jellegű kifizetéseket növeli.
- b) A kisvállalati adóalany által nyújtott adómentes juttatások értéke a személyi jellegű kifizetések összegét növeli.
- c) A kisvállalati adó meghatározásakor a növelő csökkentő tételek egyenlege és a személyi jellegű kifizetések adóalapja előjelesen összevonható.
- d) A kiva-alanyiség alatt a számviteli törvény alapján költségként elszámolt értékcsökkenés összege növeli a kisvállalati adó alapját.

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

4. Hogyan adózik a svájci anyavállalat által a magyar leányvállalat dolgozóinak ajándékba adott aranyóra?

- a) A magyar leányvállalat 15% szja-t és 19,5% szociális hozzájárulási adót köteles fizetni.
- b) A munkavállalók 15% szja-t és 19,5% szociális hozzájárulási adót kötelesek fizetni az óra értékének 84%-a után.
- c) Az órát ajándékba kapó magánszemély összevonandó jövedelmeként adózik.
- d) Magyarországon keletkezik adófizetési kötelezettség.

1 p

5. Melyik országban adóztatható a jövedelem, ha azt egy olyan magyar illetőségű magánszemély kapja, aki egy Cipruson bejegyzett vállalkozás tulajdonában lévő, a Duna osztrák szakaszán közlekedő hajón pincérként dolgozik?

- a) A jövedelem Magyarországon adóztatható.
- b) A jövedelem Ausztriában adóztatható.
- c) A jövedelem Cipruson (illetve másodlagosan Magyarországon, de itt mentesíteni kell) adóztatható.
- d) A jövedelem Ausztriában és Magyarországon adóztatható.

1 p

6. Válassza ki a csoportos társasági adóalanyokra vonatkozó helyes!

- a) A csoportos társasági adóalany társasági adókedvezményt nem érvényesíthet.
- b) A csoportos társasági adóalanyiság az adóév bármely napján választható és a választást követő hónap első napjától keletkezik.
- c) A csoportos társasági adóalanyiság időszaka alatt adózás előtti eredményt csökkentő tételt elszámolni nem lehet.
- d) A csoportos társasági adóalany adóévi elhatárolt vesztesége egyenlő az adóévben negatív egyedi adóalappal rendelkező csoporttagok egyedi adóalapjainak összegével.

1 p

7. Hány forint után kell megfizetni a társasági adót, ha az adózás előtti eredmény 400 millió forint, az adóalap 250 millió forint, a jövedelem- (nyereség-) minimum pedig 320 millió forint?

- a) 400 millió forint után kell megfizetni
- b) 250 millió forint után kell megfizetni
- c) 320 millió forint után kell megfizetni
- d) Az adózó választása szerint vagy a 250 millió forint vagy a 320 millió forint után fizethet társasági adót.

1 p

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az egyszerűsített vállalkozói adó mértéke a pozitív adóalap 50 százaléka.
- b) Az egyszerűsített vállalkozói adó mértéke a pozitív adóalap 50 százaléka, de 37%-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

9. Melyik vállalkozás nem választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját?

- a) Fizetővendéglátással, szálláshely szolgáltatással foglalkozó egyéni vállalkozó.
- b) Ingatlan bérbeadással foglalkozó egyéni vállalkozó.
- c) Nemzeti dohányboltot működtető, családi vállalkozásnak minősülő betéti társaság.
- d) Biztosítási ügynökként tevékenykedő egyéni vállalkozó.

1 p

10. Melyik hónapban nem kell tételes adót fizetni annak a kata alany vállalkozónak, aki június 11-től augusztus 28-áig betegállományban volt?

- a) Júniusban nem kell tételes adót fizetni.
- b) Június – július hónapokban nem kell tételes adót fizetni.
- c) Július – augusztus hónapokban nem kell tételes adót fizetni.
- d) Június – július – augusztus hónapokban nem kell tételes adót fizetni.

1 p

11. Válassza ki, hogy a kisadózó vállalkozások tételes adója alá tartozó vállalkozók esetében melyik adótétel nem jelenhet meg!

- a) 25 000 Ft/hó.
- b) 32 800 Ft/év.
- c) 50 000 Ft/hó.
- d) 75 000 Ft/hó.

1 p

12. Hány forint lesz a kisvállalati adóelőleg alapja abban az esetben, ha a kapott osztalék összege 60 millió forint, a személyi költség pedig 140 millió forint?

- a) A kisvállalati adóelőleg alapja 80 millió forint.
- b) A kisvállalati adóelőleg alapja 60 millió forint.
- c) A kisvállalati adóelőleg alapja 140 millió forint.
- d) A kisvállalati adóelőleg alapja 200 millió forint.

1 p

13. Válassza ki, hogy hány forint egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetnie annak az szja alá tartozó nyugdíjas egyéni vállalkozónak, aki egy kereskedelmi céggel heti 40 órás munkaviszonyt létesített!

- a) a vállalkozási bevételének 4 százalékát kell megfizetnie.
- b) a jövedelme 7 százalékát kell megfizetnie.
- c) 7 500 Ft/hó összeget kell fizetnie.
- d) a vállalkozónak egészségügyi szolgáltatási járulékot nem kell fizetnie.

1 p

14. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A családi járulékkedvezmény érvényesítése nem csökkenti a biztosított társadalombiztosítási ellátásokra való jogosultságát és az ellátások összegét.
- b) A családi járulékkedvezmény a munkaerő-piaci járulék terhére igénybe vehető.
- c) Átalányadózó egyéni vállalkozó kiskereskedő családi kedvezményt nem vehet igénybe.
- d) A családi járulékkedvezmény az ingatlan bérbeadásból származó jövedelemmel szemben is érvényesíthető.

1 p

15. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A KIVA adó alanya mentesül a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól.
- b) Az eva-adózók esetében a szakképzési hozzájárulás alapja magánszemélyenként a tárgy hónap első napján érvényes minimálbér kétszerese.
- c) Nem köteles szakképzési hozzájárulás fizetésére a munkavállalót nem alkalmazó egyéni vállalkozó.
- d) Mindhárom megállapítás egyaránt helyes.

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

I. összesen 15 p	
-------------------------	--

II. Igaz – hamis állítások (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. Egy magánszemély bérbeadónak lehetősége lehet arra, hogy a zalaegerszegi lakásának bérbeadásából származó bevételéből levonja az ugyanazon adóévben, Frankfurtban 10 hónapra bérbevett lakás igazoltan megfizetett bérleti díját.

Az állítás, mert

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

2. Az álláskeresési járadékból képződő személyi jövedelemadó alap családi kedvezménnyel nem csökkenthető.

Az állítás, mert

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

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

Az állítás, mert

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

4. Egy görög illetőségű magánszemély által Magyarországon értékesített bizzuészer bevételének adóztatási joga Magyarországot illeti meg.

Az állítás, mert

1 p

5. A Modellegyezmény értelmében egy budapesti székhelyű részvénytársaság játékfilm forgalmazás miatt Németországból származó jogdíjbevétele Magyarországon adóztatandó.

Az állítás, mert

1 p

6. Az első házások kedvezménye a házasságkötést követő hónaptól 24 hónapon belül addig érvényesíthető, amíg a jogosult magzatra vagy gyermekre tekintettel családi kedvezményre válik jogosulttá.

Az állítás, mert

1 p

7. A vagyoni jog felhasználásának ellenértékeként kifizetett díj járulékalapot képez.

Az állítás, mert

1 p

8. A felsőoktatási támogatási megállapodás keretében juttatott támogatás következtében a társasági adóalanyok adózás előtti eredményét növelni kell az adóévben átutalt támogatás összegével.

Az állítás, mert

1 p

9. A rehabilitációs hozzájárulás fizetésére nem minden vállalkozó köteles.

Az állítás, mert

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

10. Egy pápai székhelyű speditőr cég nemzetközi forgalomban üzemeltetett teherhajója szlovák illetőségű kapitányának munkabére Magyarországon adóztatható.

Az állítás, mert

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

II. összesen 10 p	
--------------------------	--

III. Kérdések (15 pont)

1. feladat (5 pont)

Egy budapesti kórház közalkalmazotti jogviszonyban lévő belgyógyász főorvosa szombati és vasárnapi napokon ügyeletet lát el egy római kórházban, munkaviszony keretében.

Feladat: Állapítsa meg, hogy a társadalombiztosítás szempontjából melyik országban lesz biztosított az érintett magánszemély!

Biztosítási kötelezettség

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat (5 pont)

Olvassa el figyelmesen az egyes eseteket és számítsa ki az adott esetben a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmény legmagasabb összegét! A mellékszámításokat ne írja be a táblázatba!

Adatok forintban

Foglalkoztatott	Bruttó munkabér	Kedvezmény	Pont
Szakképzettséget nem igénylő munkakör	200 000		
2019. március 1-jétől foglalkoztatott pályakezdő	300 000		
Megváltozott munkaképességű alkalmazott	250 000		
2019. június 1-jétől foglalkoztatott tartós álláskereső	260 000		
2019. január 1-jétől foglalkoztatott, korábban gyermekgondozási díjban részesülő nő.	400 000		

5 p

3. feladat (5 pont)

Olvassa el figyelmesen az egyes eseteket és állapítsa meg, hogy ki a szociális hozzájárulási adó megfizetésére kötelezett személy!

Jövedelem típusa	Szocho fizetésre kötelezett	Pont
Vállalkozásból kivont jövedelem.		
Tulajdonosi kölcsön kamata.		
Csekély értékű ajándék.		
Belföldi munkaerő-kölcsönzés keretében kölcsönbe adott munkavállalóval fennálló jogviszonyra tekintettel megjelenő jövedelem.		
Külföldi által megszerzett osztalék.		

5 p

III. összesen 15 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A férj részére kifizetendő munkabér	Összeg	Pont

8 p

3. feladat (8 pont)

Egy magánszemély 2019. június 5-én 24 000 000 forintért értékesíti a 2016-ban 15 300 000 Ft-ért vásárolt házat. A ház árát 60%-ban megtakarításaiból, a fennmaradó részét pedig lakásvásárlási kölcsönből fedezte. A tulajdonban tartás alatt felmerült összes banki költsége (kamat, kezelési költség stb.) összesen 640 000 Ft.

- A ház vásárlásakor megfizetett illeték 700 000 Ft.
- Az adásvételi szerződés alapján a vevő a vételár összegéből 14 000 000 Ft-ot a szerződés megkötésekor az eladónak átad, a maradék 10 000 000 Ft-ot pedig a következő négy évben, részletekben fizet meg, amelyre tekintettel még 1 000 000 Ft kamatot is fizet. A kamatfizetésről az adásvételi szerződés rendelkezik.
- Az eladó még 2018-ban kicseréltette a külső nyílászárókat és megcsináltatta a ház szigetelését. A munkálatok számlával igazolt költségei 2 800 000 Ft-ot tettek ki.
- Ugyancsak 2018-ban a házat kifestette. A festésről 700 ezer Ft számlával rendelkezik.
- Az átruházással összefüggésben felmerült ingatlanközvetítői díj 460 000 Ft. Egyéb számlával igazolt költségek összesen 40 000 Ft-ot tettek ki.
- A vevő 670 000 Ft-ért megvásárolta a házban található bútorokat és az elektromos konyhai berendezéseket is. A berendezési tárgyak szerzés kori értéke számlával nem igazolható. Adóévben más ingóság eladására nem került sor.

Feladat: Számítsa ki az ingatlan és a bútorok értékesítése következtében fizetendő személyi jövedelemadó összegét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

12 p

5. feladat (10 pont)

Egy magánszemély kozmetikusként dolgozik egy szegedi székhelyű részvénytársaságnál. Munkaideje heti 18 óra. Bruttó munkabére 89 000 Ft/hó. Főállású munkaviszonya mellett egy színházban színházi sminkesként foglalkoztatják, ahol a jövedelmére vonatkozóan az idei évben is nyilatkozott az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (ekho) szerinti elszámolási igényéről. A színházról származó munkabérének összege 200 000 Ft/hó.

Feladat: Számítsa ki a magánszemélyt és a színházat éves szinten terhelő közterhek összegét!

Adatok forintban

A színház által fizetendő közterhek	Összeg	Pont

A magánszemély által fizetendő közterhek	Összeg	Pont

10 p

6. feladat (14 pont)

Egy bőrárukat gyártó részvénytársaság adózás előtti eredménye a 2019. évben 963 000 e Ft. Az adóalapot érintő gazdasági eseményekről a következő információk állnak rendelkezésre:

1. A START áruházban magáncélból céges kártyával kifizetett ruhanemű költségként elszámolt összege 785 e Ft.
2. Egy céges rendezvény következtében 1 400 e Ft reprezentációs költsége (étel és italfogyasztás) merült fel, amelynek ellenértékét a rendezvényszervező cég részére számla ellenében átutalták, és költségként elszámolták.
3. A rendezvényen mind az üzleti partnerek, mind a saját dolgozók egy-egy hollóházi bonboniert kaptak húsvétra. Az ajándékok értéke 7 800 e Ft (17 e Ft/db), amelyet költségként elszámoltak.
4. Adóév júniusában laptopokat és nyomtatókat vásárolt. Az eszközök egyedi beszerzési ára nem haladta meg a 100 000 Ft-ot. Az összes kiadás 2 480 e Ft, amelyet egy összegben költségként elszámolt.
5. Az előző években vásárolt tárgyi eszközök terv szerinti amortizációjaként költségként elszámolt összeg 20 520 e Ft.
6. A terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege 2 000 e Ft.
7. Az adótörvény által elismert értékcsökkenési leírás 14 520 e Ft, a kis értékű eszközök értékcsökkenése nélkül.
8. A korábbi években felhalmozott eredménytartalékból az adóévben lekötött tartalékba 18.000 e Ft-ot vezettek át. Az átvezetett 18 000 e Ft az adóév utolsó napján lekötött tartalékként került kimutatásra.
9. A Vöröskeresztnek 4 000 e Ft támogatást utalt át tartós adományozási szerződés alapján. A középtávú szerződést 2 éve írták alá.
10. A vállalkozásnak felügyeleti intézkedés folytán az adóévben elengedtek 1 800 e Ft adóbírságot, melyet az előző évben adózás előtti eredményt növelő tételként már elszámolt.
11. A vállalkozás elengedett egy 11 000 e Ft behajthatatlan követelésnek nem minősülő, követelést. A követelés olyan vállalkozással szemben állt fenn, amelyben az adóalany részvénytársaság a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő közvetlenül többségi részesedéssel rendelkezik.
12. A részvénytársaság egy belföldi vállalkozástól 8 000 e Ft osztalékot kapott.
13. A vállalkozás 54 795 e Ft adókedvezményt érvényesíthet.
14. Adóévben összesen 30 588 e Ft társasági adóelőleget fizetett.
15. A közgyűlési döntés alapján az adózott eredmény 39%-át osztalékként kifizetik.
16. A vállalkozás összes bevétele 1 986 000 e Ft.
17. Az eladott áruk beszerzési értéke 785 000 e Ft.
18. Az eladott közvetített szolgáltatások értéke 18 000 e Ft.
19. A vállalkozás anyagköltsége 345 000 e Ft.

Feladat:

- a) Számítsa ki a vállalkozás adózott eredményét!
- b) A jövedelem-(nyereség-) minimum számítását is végezze el!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Jövedelem(nyereség) minimum	Összeg	Pont

Társasági adó – adózott eredmény	Összeg	Pont

14 p

IV. összesen 60 p