

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. november 21. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 22 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:

10768-16 Közvetlen adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2019. november 21. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló 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	10	20	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 vizsgáló 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%	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 (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. Válassza ki a helyes megállapítást!

- A társasági adó alanyának nem kell társasági adót fizetnie abban az esetben, ha az adózott eredménye nulla.
- A társasági adó alanyának nem kell társasági adót fizetnie abban az esetben, ha az adózás előtti eredménye negatív.
- A társasági adó alanyának nem kell társasági adót fizetnie abban az esetben, ha a társasági adóalapja negatív.
- A társasági adó alanyának a jövedelem-(nyereség-)minimum összegére mindenképpen kötelező társasági adót fizetnie (minimumadó).

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

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

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

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

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

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

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

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- A kettős adóztatás elkerülését csak nemzetközi egyezmény szabályozhatja.
- A külföldi illetőségű magánszemélyek Magyarországról származó bevétele minden esetben Magyarországon adóköteles.
- Egy belföldi illetőségű magánszemély által Finnországban értékesített bélyeggyűjtemény bevételenek adóztatási joga Magyarországot illeti meg.
- Az OECD modellegyezmény értelmében a munkaviszony alatt ki nem vett szabadságra jutó díjazás a magánszemély illetőségének országában adóztatható.

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

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A termőföld bérbeadásából származó jövedelem (ideértve a földjáradékot is) adóztatása a föld fekvése szerint illetékes önkormányzati adóhatóság feladata.
- b) A munkáltatói lakáscélú támogatás adómentes bevételnek minősül.
- c) A foglalkozás-egészségügyi ellátás munkáltató általi finanszírozása béren kívüli juttatásnak minősül.
- d) Az alternatív befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy hozama árfolyamnyereségnek minősül az Szja tv. alapján.

1 p	
-----	--

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Európai Unió tagországaival kötött kettős adóztatást kizáró egyezmények az OECD Modellegyezményen alapulnak.
- b) Az OECD Modellegyezmény személyi hatálya azokra a személyekre terjed ki, akik mindkét Szerződő Államban belföldi illetőségűek.
- c) Egy magyar illetőségű magánszemély által kint végzett munkáért Németországból kapott munkabér Magyarországon adóköteles.
- d) Egy magyar illetőségű magánszemély által Németországból kapott gyermektartásdíj Magyarországon adóköteles.

1 p	
-----	--

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Magánszemély ingatlan bérbeadása esetén nem kell elszámoltnak tekinteni az értékcsökkenési leírást azokra a naptári évekre, amelyekben a magánszemély a jövedelmét 10 százalék költségnyad alkalmazásával állapítja (állapította) meg.
- b) Az Szja tv. alapján, amennyiben az ingatlant nem a tulajdonosa, hanem a hasznélvező hasznosítja bérbeadással, akkor is van mód az értékcsökkenési leírás elszámolására, mivel arra hasznélvezettel rendelkező is jogosult.
- c) Ha a bérbe adott ingatlanhoz telek is tartozik, a telek értékét el kell különíteni, mert arra értékcsökkenést elszámolni nem lehet.
- d) A magánszemély ingatlan bérbeadása esetén a bérbe adott ingatlan után értékcsökkenést elszámolni nem lehet.

1 p	
-----	--

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adót nem választhatja részvénytársaság.
- b) A kisvállalati adóalanyiság megszűnik az 1 milliárd forintos bevételi határ átlépése esetén.
- c) A kisvállalati adó alapja a személyi költség összege.
- d) A béren kívüli juttatás adóévi összege kisvállalati adóalapot képez.

1 p	
-----	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adó alanya fejlesztési adókedvezményt érvényesíthet.
- b) A csoportos társasági adóalany a CSOPTA-tagság előtt keletkezett negatív társasági adóalapot elhatárolt veszteségként érvényesítheti.
- c) A csoportos társasági adóalanyiság időszaka alatt adózás előtti eredményt csökkentő tételt elszámolni nem lehet.
- d) A K+F tevékenység adóalap csökkentési lehetősége a CSOPTA-tagok között megosztható.

1 p	
-----	--

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A rehabilitációs hozzájárulás éves összege a kötelező foglalkoztatási szintnek megfelelő létszám, valamint a rehabilitációs hozzájárulás szorzata.
- b) Rehabilitációs hozzájárulás fizetésére kötelezett a munkaadó akkor, ha az általa foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladja a 25 főt.
- c) A rehabilitációs hozzájárulás mértéke a tárgyév első napján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alaphér kötelező legkisebb összegének kilencszerese/fő/év.
- d) A rehabilitációs hozzájárulás előleget az I-III. negyedévben a negyedévet követő hó 12. napjáig fizeti meg.

1 p	
-----	--

I. összesen 10 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!

1. A kis- és középvállalkozások beruházási hitel kamatának adókedvezménye a tulajdonosok által nyújtott kölcsön esetében is igénybe vehető.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

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

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

3. A társasági adóalanyok adózás előtti eredménye legfeljebb 500 millió forinttal csökkenthető fejlesztési tartalék jogcímen.

Az állítás, mert

1 p

4. A Munka Törvénykönyve alapján foglalkoztatott, heti 40 órás munkaviszonnyal rendelkező nyugdíjas egyéni vállalkozónak 7500 forint/hó egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetnie.

Az állítás, mert

1 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

1 p

6. Egy olasz illetőségű, Olaszországban biztosított zeneművész ekho-s bevételéből 9,5% egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást kell levonni.

Az állítás, mert

1 p

7. A Madách Színház támogatása esetén a fejlesztési kedvezménnyel csökkentett társasági adó 70 százalékáig vehető igénybe adókedvezmény a 2019. adóévre.

Az állítás, mert

1 p

8. Az eva-alany kft. bevételének számít a kft. által kapott előleg.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

9. Fejlesztési tartalékból megvásárolt tárgyi eszköz amortizációjával a társasági adóalanyok adózás előtti eredménye nem csökkenthető.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

10. A hajók és légi járművek nemzetközi közlekedésben való üzemeltetéséből származó nyereség arányosan adóztatható azokban a Szerződő Államokban, amelyeket a járművek közlekedési útvonala érint. (Válaszát az OECD Modellegyezménye alapján adja meg.)

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

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

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat (4 pont)

Egy magyar illetőségű magánszemély azzal a kéréssel fordult önhöz, hogy segítsen neki megállapítani a részvényügyletei miatt adóévben fizetendő személyi jövedelemadó összegét. A magánszemély 2018-ban 2 500 000 Ft nyereséget ért el RICHTER részvényei tőzsdei kereskedelmével. Az MTELEKOM részvényeivel történő kereskedése miatt azonban a 2018-as adóévben 6 800 000 Ft veszteséget realizált. Az árfolyamvesztéséget az adóbevallásban feltüntette. Tovább folytatta a tőzsdei kereskedést és a 2019. adóévben az OTP részvényekkel történő kereskedése kapcsán 7 000 000 Ft nyereségre tett szert.

Adjon tanácsot ügyfelének! Magyarázza el, hogy mit jelent az adókiegyenlítés a személyi jövedelemadóban!

Megjegyzések
<p style="text-align: center; font-size: 2em; opacity: 0.5; transform: rotate(-45deg);">KÖZLETTŐRÍPÉLDÁNY</p>

4 p

2. feladat (5 pont)

Ismertesse, hogy kinek és milyen típusú és mértékű közterheket kell fizetni azon megbízási díj összege után, amely biztosítási jogviszonyt keletkeztet, és 20%-os arányban tartalmazza a munka díjazását és 80%-os arányban a szerzői (felhasználói) jogdíjat!

- A megbízott tételes költségelszámolást nem alkalmaz.
- A megbízott nem minősül saját jogú nyugdíjasnak.
- A megbízási díj számfejtésére és kifizetésére 2019. december 5-én kerül sor.

A közterhek összegét nem kell kiszámítani.

A közterhet fizető fél	A közteher fajtája	A közteher alapja	%	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5 p

3. feladat (6 pont)

Ügyfele egy cégcsoport főkönyvelője és arról érdeklődik, hogy melyek a csoportos társasági adóalanyiság választásának feltételei! A cégcsoport minden tagja belföldi székhellyel rendelkezik. Tájékoztassa ügyfelét!

A csoport tagjai olyan adózók lehetnek, akik

6 p

4. feladat (5 pont)

Az „igen” vagy a „nem” kifejezésekkel jelölje, hogy az alábbi vállalkozások választhatják-e a kisvállalati adót! Feltételezzük, hogy a vállalkozások az egyéb feltételeknek megfelelnek. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

	Tevékenység	igen/nem	Pont
1.	1,2 milliárd Ft bevétellel rendelkező Zrt.		
2.	Fodrászkellékeket gyártó betéti társaság		
3.	Autó kereskedelemmel foglalkozó egyéni cég		
4.	Nemzeti Dohányboltot működtető egyszemélyes kft.		
5.	Benzinkút hálózatot működtető Nyrt.		
6.	Kocsmát üzemeltető egyéni vállalkozó		
7.	900 millió Ft bevétellel rendelkező Zrt.		
8.	800 millió Ft mérlegfőösszeggel rendelkező Kft..		
9.	Egyéni ügyvédi tevékenységet folytató magánszemély		
10.	OTP Bank Nyrt		

5 p

III. összesen 20 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 (borítón) történő megoldásra pontszám nem szerezhető.

1. feladat (8 pont)

Egy magyar illetőségű magánszemély kizárólag Magyarországról származó adóévi bevételeivel kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

1. Munkabérének adóévi összege 2 500 000 Ft.
2. Karácsony előtt 340 000 Ft jutalomban részesült.
3. Megbízási szerződés alapján 1 000 000 Ft megbízási díjat kapott, amellyel szemben 200 000 Ft költséget számolt el. A megbízási díj 80%-a felhasználói jogdíj.
4. Egészségpénztári befizetéseihez a munkáltatója bruttó 100 000 Ft-tal járult hozzá.
5. Kamatozó részvényei után 240 000 Ft kamatot és 360 000 Ft osztalékot realizált.
6. Egy Zrt-ben lévő tulajdonrésze után 1 000 000 Ft osztalékot utaltak át számlájára.
7. Pár éve vásárolt MOL részvényei után 228 000 Ft osztalékot kapott.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Egy kft-ben lévő üzletrésze miatt 500 000 Ft osztalékelőleget kapott.
9. A kincstárjegyei után 138 000 Ft kamatot realizált.
10. Egyéni vállalkozásából bruttó 700 000 Ft vállalkozói kivétet kapott.
11. Egyéni vállalkozói osztalékalapja 1 400 000 Ft.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély által fizetendő szocho alapját! Számítsa ki a magánszemélyt terhelő szociális hozzájárulási adó összegét! A megoldás során részletesen vezesse le a számítást!

Adatok forintban

Szociális hozzájárulási adót keletkeztető jogcím (hozzájárulási adó kiszámítása)	Összeg	Pont

8 p	
------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat (8 pont)

Egy egyéni vállalkozó 2018. december 31-én bejelentkezett a kisadózó vállalkozók tételes adója alá. A Nemzeti Adó és Vámhivatalnak úgy nyilatkozott, hogy főfoglalkozású vállalkozónak minősül és a magasabb összegű tételes adót kívánja fizetni. A vállalkozó ezt megelőzően az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozott. Az egyéni vállalkozó áfa-alany. Minden értékesítése 27% áfa-kulcs alá tartozik. Gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

- 2018-ban kibocsátott decemberi teljesítési idejű számláinak nettó ellenértéke 500 000 Ft. A vevők ezeknek a számláknak ellenértékét 2019. januárjában fizették ki.
- A 2018-ban kibocsátott, 2019. januári teljesítési idejű számláinak nettó ellenértéke 700 000 Ft. A vevők a számlák ellenértékét 2018. decemberében fizették ki.
- 2018-ban kibocsátott, 2019. januári teljesítési idejű számláinak nettó ellenértéke 300 000 Ft. A vevők ezeknek a számláknak ellenértékét 2019. januárjában fizették ki.
- A 2019. január 1-jétől kibocsátott számláinak nettó ellenértéke 10 300 000 Ft. A vevők adóévben rendezték a tartozásukat.
- Az egyéni vállalkozó más vállalkozástól 700 000 Ft támogatást kapott. Más bevétele nem volt.
- A vállalkozó adóévben két hónapig szüneteltette a tevékenységét.

Feladat: Számítsa ki a kisadózó egyéni vállalkozó 2019. évre vonatkozó adófizetési kötelezettségét!

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

8 p	
------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat (10 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság 2018. december 29-én bejelentkezett a kisvállalati adó hatálya alá. A kisvállalati adóalanyiságot megelőző üzleti években pozitív társasági adóalappal rendelkezett. A 2018. adóévi és a 2019. adóévi számviteli nyilvántartásából az alábbi információk állnak rendelkezésre:

Adatok ezer forintban

2019. évi mérlegben található pénzeszközök nyitó állománya	37 000
2019. évi mérlegben található pénzeszközök záró állománya	48 000
2019. évi bruttó munkabérek összege	10 000
2019. adóévi béren kívüli juttatások értéke	6 000
2019. évi egyes meghatározott juttatások értéke	2 000
2019. évi tervszerinti értékcsökkenés összege	1 800
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	1 890
2019-ban nyilvántartott negatív társasági adóalap	- 4 890
A 2018. év eredménye terhére fizetett osztalék összege	5 000
2019. évi beruházás értéke	6 890
A vállalkozás 2019. évi bevétele	980 000

Feladat: Számítsa ki a kft. 2019. évi kisvállalati adójának összegét!

Adatok ezer forintban

A 2019. évi kisvállalati adókötelezettség	Összeg	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10 p	
-------------	--

4. feladat (10 pont)

Egy magánszemély 2019. június 5-én 24 000 000 Ft-ért 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. A szerződés kamatkikötéséről nem rendelkezik.
- Az eladó még 2017-ben kicseréltette a külső nyílászárókat és megcsináltatta a ház szigetelését. A munkálatok számlával igazolt költségei 3 500 000 Ft-ot tettek ki.
- Ugyancsak 2017-ben a házat kifestette. A festésről 700 ezer Ft számlával rendelkezik.
- Az átruházással összefüggésben felmerült ingatlanközvetítői díj 460 000 Ft és az 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.

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

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10 p

5. feladat (6 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság ügyvezetője tagi jogviszony keretében látja el feladatait. A vállalkozásból tagi jövedelmet nem kap. Társas vállalkozása mellett évek óta egyéni vállalkozóként is tevékenykedik. Adóév január 17-én bejelentkezett a kisvállalkozók tételes adója alá. Egyéni vállalkozóként realizált éves bevétele 11 000 000 Ft. Más jogviszonnnyal nem rendelkezik.

Feladat: Számítsa ki a társas vállalkozói jogviszonyára tekintettel adóévben fizetendő közterhek jogcímenkénti összegét!

Adatok forintban

A kft. által fizetendő közterhek	Összeg	Pont

Adatok forintban

A magánszemély által fizetendő közterhek	Összeg	Pont

6 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. feladat (10 pont)

Egy kkv-nak minősülő korlátolt felelősségű társaság adóévi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. Fejlesztési célra eredménytartalékból lekötött tartalék 8 000 e Ft. A vállalkozás élni kívánt az adózás előtti eredmény csökkentésének lehetőségével.
2. Közvetlenül üzemi célokat szolgáló új eszköz üzembe helyezése (adóalap csökkentésként figyelembe véve) 40 000 e Ft.
3. Magyar Tudományos Akadémia egyik kutatóintézetével írásban kötött kutatási megállapodás (K + F) alapján adóévben átutalt összege 20 000 e Ft.
4. 2017-ben egy pénzügyi vállalkozással kötött nyílt végű pénzügyi lízing adóévben fizetett kamata 2 400 e Ft. A lízing tárgya egy új gépsor.
5. Magyar Kármentő Alap támogatása 1 000 e Ft.
6. 10 hónapon át 1 fő korábban tartósan állást kereső foglalkoztatása után a kifizetett szociális hozzájárulási adó 11 800 e Ft.
7. A válogatott röplapba csapat személyi jellegű ráfordításainak támogatására átutalt összeg 2 700 e Ft. Az összeg másra nem fordítható.
8. A jégkorong válogatott részére adott sportfelszerelés 900 e Ft.
9. A vállalkozás részesedést szerzett egy korai fázisú vállalkozásban. A részesedésért 25 000 e Ft-ot fizetett.
10. A kft. adóévben 12 600 e Ft-ot költött munkásszállás fenntartására.
11. A vállalkozás társasági adóalapja 100 000 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás által de minimis támogatásként nyilvántartásba veendő összeget magyar forintban! Ha valamelyik tételt nem ítéli de minimis jogcímnek, akkor azt is jelölje! A gazdasági események sorrendjében oldja meg a feladatot!

Adatok ezer forintban

A de minimis támogatások	Összeg	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10 p

7. feladat (8 pont)

Egy kettős könyvvitelt vezető gazdasági társaság adóévben a következő céltartalékok képzését számolta el ráfordításként:

- a várható garanciális kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre adóévben 15 500 e Ft.
- esetleges környezetvédelmi kötelezettségeire 4 500 e Ft.
- halasztott ráfordításként elszámolt devizaárfolyam-veszteség kompenzálására 10 000 e Ft.

A vállalkozásnál előző évben képzett, adóévben egyéb bevételként elszámolt (felszabadított) céltartalék összege 17 000 e Ft, amelyből 8 000 e Ft-ot devizaárfolyam kockázat miatt képezték 2018-ban.

A vállalkozás a fennálló követeléseire 342 e Ft értékvesztést számolt el. Egyik követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés összege 60 e Ft és e követelés nyilvántartott értékvesztése 4100 e Ft. A vállalkozás egy másik követelésének bekerülési értékéből 2 e Ft behajthatatlanná vált az adóévben és e követelés nyilvántartott értékvesztése 12 e Ft. A vállalkozás adóalapja 500 000 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a céltartalék képzésnek és az értékvesztés elszámolásoknak a társasági adóalapot és társasági adót érintő hatását!

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Adóalapot növel	Adóalapot csökkent	Pont

8 p

IV. összesen 60 p