

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

## PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 30. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 300 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. október 30. 08:00 óra**

**Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható**

P. H.

**2019. október**

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	10	10	20	60	<b>100</b>
Elért pontszám					
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	<b>60</b>	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 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! 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 főfoglalkozású társas vállalkozó családi kedvezményt nem vehet igénybe.
- Az öregségi nyugdíjjal rendelkező magánszemély megbízási díjából a nyugdíjjárulékot is le kell vonni.
- Magánszemély által kiállított számla értékéből minden esetben adóelőleget kell levonni.
- Az első házások kedvezményét a 40 év alatti adóalanyok vehetik igénybe.

<b>1 p</b>	
------------	--

### 2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- A saját jogú nyugdíjas munkavállaló munkabéréből nem kell nyugdíjjárulékot levonni.
- A kis- és középvállalkozásnak minősülő társasági adóalany a banktól felvett beruházási kölcsön után adóévben fizetett kamat összegét a számított adó fejlesztési kedvezménnyel csökkentett összegének 70%-áig adókedvezményként érvényesítheti.
- A Nemzeti Színház támogatása esetén a fejlesztési kedvezménnyel csökkentett társasági adó 70 százalékaig vehető igénybe adókedvezmény a 2019. adóévre.
- A kisvállalati adóalanyiség alatt kapott osztalék minden esetben adóalap csökkentő tétel.

<b>1 p</b>	
------------	--

### 3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- A kettős adóztatás elkerülését csak nemzetközi egyezmény szabályozhatja.
- A külföldi illetőségű magánszemélyek Magyarországról származó bevétele minden esetben Magyarországon adóköteles.
- A beszámítás módszerének alkalmazása esetén az adóalany illetősége szerinti állam vállalja, hogy lehetővé teszi a forrás országban megfizetett adó levonását az adó összegéből.
- Az OECD modellegyezmény értelmében a munkaviszony alatt ki nem vett szabadságra jutó díjazás a magánszemély illetőségének országában adóztatható.

<b>1 p</b>	
------------	--

**4. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) A kisvállalati adó alanya fejlesztési adókedvezményt is érvényesíthet.
- b) A csoportos társasági adóalany a CSOPTA-tagság előtt keletkezett negatív társasági adóalapot elhatárolt veszteséggként nem érvényesítheti.
- c) A Modellegyezmény tárgyi hatálya nem terjed ki a magánszemélyek jövedelmeit terhelő járulékokra.
- d) A csoportos társasági adóalanyiság időszaka alatt adózás előtti eredményt csökkentő tételt elszámolni nem lehet.

1 p

**5. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) A kisvállalati adó alanya kiesik a kisvállalati adóból, ha a kapcsolt vállalkozásaival együtt szerzett összes bevétel meghaladja az 1 milliárd forintot.
- b) A vagyoni jog felhasználásának ellenértékeként kifizetett díj járulékalapot képez.
- c) A kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó betéti társaság kisadózónak be nem jelentett közreműködő tagját megillető osztalék után szja és szocho fizetendő.
- d) A szakképzési hozzájárulást minden munkáltatótól származó jövedelem után meg kell fizetni.

1 p

**6. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) A babaváró hitel elengedett összegének fele egyéb bevételnek minősül.
- b) 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.
- c) Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárákról szóló törvény előírásai szerint a munkáltató által munkáltatói hozzájárulás címén juttatott összeg béren kívüli juttatásnak minősül az Szja tv. alapján.
- d) 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.

1 p

**7. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) Amennyiben az ingóság szerzés kori értéke ismeretlen (pl. talált tárgy), akkor értékesítése esetén a bevétel 90 százaléka tekintendő jövedelemnek.
- b) 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.
- 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

**8. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) A Kulturális eseményekre adott bérlet ára minden esetben mentes a személyi jövedelemadó alól.
- b) A korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések miatt adóévben összesen 60 millió forinttal csökkenthető az adózás előtti eredmény a Tao tv. alapján.
- c) A kiva-alanyiség alatt a számviteli törvény alapján költségként elszámolt értékcsökkenés összege növeli a kisvállalati adó alapját.
- d) Egy szállodaláncot üzemeltető társaság javára eljáró, de más szállodalánc szobáit is értékesítő utazási iroda a másik államban nem minősül telephelynek.

<b>1 p</b>	
------------	--

**9. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adózott eredmény nulla.
- b) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adózás előtti eredmény negatív.
- c) Nem kell társasági adót fizetni abban az esetben, ha az adóalap negatív.
- d) A jövedelemnyereség minimum összegére mindenképpen kötelező társasági adót fizetni.

<b>1 p</b>	
------------	--

**10. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) A kisvállalati adóalany által nyújtott adómentes juttatások értéke a személyi jellegű kifizetések összegét növeli.
- b) Egy budapesti székhelyű cég szlovák telephelyén keletkezett jövedelmét nem kell figyelembe venni a társasági adóalap meghatározása során.
- c) Az egyszerűsített vállalkozói adóalany kft. esetében a vevőktől kapott előleg bevétel összegét növelő tétel.
- d) A 36 órás Mt. szerinti munkaviszonnyal is rendelkező nyugdíjas egyéni vállalkozónak nem kell egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetni.

<b>1 p</b>	
------------	--

<b>I. összesen 10 p</b>	
-------------------------	--

## 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!

1. Egy belföldi szállítmányozással foglalkozó társasági adóalany 3 év alatt összesen 200 000 EUR de minimis támogatást érvényesíthet.

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

2. A főfoglalkozásúnak minősülő egyéni vállalkozó nyelvtanár a minimálbér 112,5%-a után egészségbiztosítási járulékot köteles fizetni.

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

3. Egy berlini székhelyű, bécsi telephellyel rendelkező vállalkozás magyar illetőségű dolgozója 2 hónapig tartó bécsi kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíj adóztatási joga Németországot illeti meg. (Válaszát az OECD Modellegetménye alapján adja meg!)

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

**4. A főfoglalkozásúnak minősülő, vállalkozói kivétellel nem rendelkező, a garantált bérminimum után járulékot fizető egyéni vállalkozó a családi kedvezményre jutó személyi jövedelemadót az egészségbiztosítási járulékból nem vonhatja le.**

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

**5. Adószámos magánszemély által egy kft. részére kiállított, 100 ezer forintot + 27% áfa összeget tartalmazó számla teljes összege kifizethető a magánszemély részére.**

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

**6. A személyi jövedelemadó törvény hatálya a csecsemők által realizált, reklámtevékenységből származó jövedelemre is kiterjed.**

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

**7. A magánszemély által nyújtott tulajdonosi kölcsön kamata után a magánszemélynek 15% szja-t és 17,5% szocho-t kell fizetni, amelyet a kifizetőnek le kell vonnia.**

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--



**8. A vagyoni jog felhasználásának ellenértékéként kifizetett díj járulékalapot képez.**

Az állítás ....., mert

1 p	
-----	--

**9. Fejlesztési tartalékból megvásárolt tárgyi eszköz amortizációjával a társasági adóalanyok adózás előtti eredménye 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	
-----	--

<b>II. összesen 10 p</b>	
--------------------------	--

**III. Kérdések (20 pont)****1. feladat (4 pont)**

A Nemzeti Színház egyik 42 éves vezető színésze munkavállalóként dolgozik a színházban. A magánszemély jövedelmére vonatkozóan az idei évben is nyilatkozott az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO) szerinti elszámolási igényéről. Munkabérének havi összege 400 000 forint. Más jogviszonya nincs. A színházak szakszervezete részére havonta 5 000 forintot utaltat át járandóságából. Állapítsa meg, hogy milyen típusú és mértékű közterheket (adó, járulék, hozzájárulás) kell megfizetnie havonta a magánszemélynek és a színháznak! A közterhek alapját jelölje, de azok összegét nem kell kiszámítania!

Adó/járulék neve	Alapja	Mérték	Pont
<b>A színház által fizetendő közterhek</b>			
<b>A színművész által fizetendő közterhek</b>			

4 p

**2. feladat (6 pont)**

Sorolja fel, hogy milyen „bevételeket” nem lehet figyelembe venni a növekedési adóhiteles számításakor! Minden helyes válasz 1 pontot ér.

Figyelembe nem vehető bevételek	Pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ


6 p

**3. feladat (6 pont)**

Olvassa el figyelmesen és döntse el, hogy az adott kedvezmény de minimis támogatásnak minősül (Igen) vagy nem minősül de minimis támogatásnak (Nem) a társasági adótörvény alapján! A gazdasági esemény melletti üres rovatba írja be az „igen” vagy a „nem” kifejezést!

Gazdasági események	IGEN/NEM	Pont
Kis és középvállalkozások által fizetett beruházási kölcsön kamatkedvezménye.		
Kis és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye		
Kárenyhítő Alap támogatásának adóalap kedvezménye		
Élőzenei szolgáltatás díja utáni adókedvezmény		
Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értéke háromszorosának levonása az adóalaphból		
Látvány-csapatsport személyi jellegű ráfordítására utalt összeg		

6 p

**4. feladat (4 pont)**

Állapítsa meg, hogy melyik ország adóztathatja a magánszemély alábbi jövedelmeit! Minden helyes válasz 1 pontot ér. Legfeljebb 4 pont szerezhető. (4 pont)

Eset	Ország	Pont
Egy magyar illetőségű egyéni vállalkozó panziót üzemeltet Bécsben. Az osztrák telephelyen keletkezett jövedelem 800 ezer euró.		1 p
Egy magyar illetőségű egyetemi tanár egy párizsi egyetemen tartott előadása után összesen 480 euró óradíjat kapott a párizsi egyetemről. A tanárnak Párizsban nincs irodája.		1 p
Egy szlovák illetőségű magánszemély a Győrben vásárolt lottón 1 000 000 Ft-ot nyert, amely adóévben kifizetésre került Győrben.		1 p
Egy magyar illetőségű sportoló díj ellenében egy német nagyvállalat emblémáját viselte a pólóján egy római stadionban megtartott mérkőzésen.		1 p

4 p

III. összesen 20 p







KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**4. feladat (6 pont)**

Egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó kft. adóévi nyilvántartásaiból a következő információk ismertek:

Adatok ezer forintban

Szöveg		Összeg
1.	A vállalkozás belföldi értékesítésének bruttó árbevétele	28 500
2.	A vállalkozás exportárbevétele nettó	4 000
3.	Számlavezető banktól felvett folyószámlahitel	1 800
4.	A bevételből a kapcsolt vállalkozástól kapott bruttó árbevétel	1 500
5.	Kapcsolt vállalkozástól kapott jutalék	500
6.	A bevételből üzleti biztosítótól kapott vagyoni kártérítés	600
7.	A vevőknek visszafizetett előleg	400
8.	Szállítótól kapott minőségi árengedmény	268

**Feladat:** Számítsa ki a vállalkozás által fizetendő egyszerűsített vállalkozói adó összegét!

Adatok ezer forintban

Szöveg	Bevétel		Pont
Szöveg	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Pont

**6 p**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 5. feladat (5 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság statisztikai állományi létszámait az alábbi táblázat tartalmazza. A vállalkozás április 1-jétől 1 fő megváltozott munkaképességű, 8 órás teljes munkaidős dolgozót foglalkoztat.

1. negyedév		2. negyedév		3. negyedév	
január	16,9 fő	április	26,0 fő	július	27,3 fő
február	20,8 fő	május	25,9 fő	augusztus	28,0 fő
március	20,3 fő	június	26,5 fő	szeptember	28,0 fő

**Feladat:** Számítsa ki a negyedévente fizetendő rehabilitációs hozzájárulás előlegének összegét!

N. év	Átlagos létszám	Kötelező foglalkoztatási szint	Hiányzó létszám	Rehabilitációs hozzájárulás (Ft)	Pont
1.					
2.					
3.					

<b>5 p</b>	
------------	--

### 6. feladat (15 pont)

Egy korábban társasági adóalany kft. 2018. december 20-án bejelentkezett a kisvállalati adó hatálya alá. A vállalkozás 3. negyedévi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A kft. 50 fő 25-55 év közötti alkalmazottat foglalkoztat. A munkabérük bruttó 400 000 Ft/fő/hó. A levont érdekképviselési tagdíj összege 5 000 Ft/fő/hó.
2. A kft. 10 fő saját jogú nyugdíjas ügyintézőt is alkalmaz. A munkabérük bruttó 380 000 Ft/fő/hó.
3. A vállalkozás július hónapban megbízási szerződést kötött egy magánszeméllyel. A magánszemély a munkát elvégezte. A megbízási díj augusztusban kifizetésre került. A megbízási díj bruttó összege 1 000 e Ft. A megbízott az adóelőleg nyilatkozatában 10 % költséghányad figyelembevételét kérte.
4. A kft. szeptemberben felhasználói díjas szerződést kötött egy fotóssal. A szerződés tárgyát a kft. tevékenységét bemutató fotósorozat képezi. A vagyoni értékű jog aránya 70 %. A fotós 20% költség figyelembevételét kérte. A megbízási díj összege 500 e Ft. A megbízási díj kifizetésére szeptemberben sor került.
5. A vállalkozás cafeteria szabályzata alapján 2019. 1. negyedévében adott juttatásainak jogcímei és teljes összegei:
  - sportrendezvény látogatására jogosító bérletek ára 6 000 e Ft (magánszemélyenként a minimálbért meg nem haladó összegben).
  - színházi bérletek ára 4 000 000 Ft (magánszemélyenként a minimálbért meg nem haladó összegben).
  - SZÉP-kártya alszámlákra átutalt összeg összesen 23 900 e Ft.
  - önkéntes egészségpénztári hozzájárulás bruttó összege 25 500 e Ft.
6. A cégautók magáncélú használatának költsége a 3. negyedévben összesen 1 600 e Ft. A munkáltató nem kért térítést az autók használatáért.





## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 7. feladat (10 pont)

Az „A”, a „B” és a „C” korlátolt felelősségű társaságok 2019. január 1-jétől csoportos társasági adóalanyiságot választottak. A Nemzeti Adó és Vámhivatal a csoportazonosítót megállapította és a cégcsoportot nyilvántartásba vette. Az adófizetési kötelezettség megállapításához az alábbi információk állnak rendelkezésre.

Adatok ezer forintban

	A vállalkozás	B vállalkozás	C vállalkozás
Adóalap	40 000	50 000	10 000

A „A” vállalkozás 1 000 e Ft fejlesztési adókedvezmény, 3 000 e Ft energiahatékonysági beruházás adókedvezményére jogosult az adóévben. Mindemellett az „A” vállalkozás a korábbi években felvett beruházási kölcsön következtében 2 800 e Ft kamatot fizetett a finanszírozó bankjának.

**Feladat:** Számítsa ki az egyes csoporttagok által fizetendő társasági adó összegét!

	A	B	C	CSOPTA	Pont

<b>10 p</b>	
-------------	--

### 8. feladat (5 pont)

Egy társasági adóalany vállalkozás 2016. november 20-án egy speciális termelő gépsort vásárolt. A bekerülési érték 500 000 e Ft. A beruházást 80%-ban tulajdonosi kölcsönből finanszírozta. A további 20 % az előző 4 adóévben képzett fejlesztési tartalék felhasználásából adódik. A gépsor aktiválásának időpontja 2017. január 1. A Tao. által elismert leírási kulcs 33,5%. A számviteli politikában meghatározott leírási kulcs 25%. A vállalkozás nem minősül kkv-nak.

**Feladat:** Számítsa ki a beruházás 2019. évi társasági adóhatását!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok ezer forintban

Szöveg	AEE növel	AEE csökkent	Pont

5 p

IV. összesen 60 p

CENZORI PÉLDANY