

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. február 12. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 166 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: 2020. február 12. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. február

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

Közvetlen adózási gyakorlati feladatok Gyakorlati vizsgatevékenysége

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai				
	I.	II.	III.	IV.	Összesen
Elérhető pontszám	10	10	13	67	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:..... 2020. 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 PÁLDANY

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2020. 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 vagy karikázza be az Ön által helyesnek ítélt választ! Minden helyes válasz 1 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerzhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Fejlesztési tartalék összegével csak a KKV-nak minősülő adóalany csökkentheti az adózás előtti eredményét.
- b) A fejlesztési tartalék az adóévi adózás előtti nyereség 100 százaléka, de legfeljebb adóévenként 10 milliárd forint lehet.
- c) A fejlesztési tartalék az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka, de legfeljebb adóévenként 10 milliárd forint lehet.
- d) A fejlesztési tartalék az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka, de legfeljebb adóévenként 1 millió forint lehet.

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

2. Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege 2020-ban!

- a) Havi 7.110 Ft
- b) Havi 7.710 Ft
- c) Havi 7.500 Ft
- d) Napi 75 Ft

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

3. Válassza ki a helyes megállapítást a magánszemély munkaerő-piaci járulék fizetési kötelezettsége tekintetében!

- a) Minden biztosítási jogviszonyból származó jövedelem után kötelezett munkaerő-piaci járulék fizetésére.
- b) Csak a heti 36 órát elérő munkaviszonyból származó jövedelem után kötelezett munkaerő-piaci járulék fizetésére.
- c) Nyugdíjban nem részesülő munkavállaló kötelezett munkaerő-piaci járulék fizetésére.
- d) Nyugdíjban nem részesülő megbízási jogviszonyban álló magánszemély kötelezett munkaerő-piaci járulék fizetésére.

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

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A társasági adóalany minden esetben csökkentheti az adózás előtti eredményét a kapott osztalékkal.
- b) A társasági adóalany csak abban az esetben csökkentheti az adózás előtti eredményét a kapott osztalékkal, ha belföldről származik, illetve ha Európai Unió bármely más tagállamából.
- c) A társasági adóalany nem csökkentheti az adózás előtti eredményét a kapott osztalékkal, ha az ellenőrzött külföldi társaságtól származik.
- d) A társasági adóalany nem csökkentheti az adózás előtti eredményét a kapott osztalékkal, ha az kisvállalati adóalanytól származik.

1 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A csoportos társasági adóalany tagjai olyan adózók lehetnek, amelyek között a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő közvetlen többségi befolyás áll fenn, amelynek keretében az egyik csoporttag, leendő csoporttag a másik csoporttagban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik.
- b) A csoportos társasági adóalany tagjai olyan adózók lehetnek, amelyek között a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő közvetlen többségi befolyás áll fenn, amelynek keretében az egyik csoporttag, leendő csoporttag a másik csoporttagban legalább 50 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik.
- c) Az év közben tevékenységét kezdő társasági adóalany a következő adóév első napjától csatlakozhat a csoportos társasági adóalanyisághoz.
- d) A csoporttagoknak azonos pénznemben kell vezetniük a könyveit.

1 p	
-----	--

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adóelőleg összege az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő személyi jellegű kifizetések összege.
- b) A kisvállalati adóelőleg összege az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő személyi jellegű kifizetések összege és jóváhagyott fizetendő osztalék, csökkentve a bevételként elszámolt osztalék összegével.
- c) A kisvállalati adóelőleget negyedévente, a tárgynegyedévet követő hó 12-éig kell bevallani és megfizetni.
- d) A kisvállalati adóelőleg alapja az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő személyi jellegű kifizetések összege és jóváhagyott fizetendő osztalék összege.

1 p	
-----	--

7. Válassza ki, hogy ki nem választhatja a kisvállalati adóalanyiságot?

- a) A külföldi vállalkozó.
- b) A nyilvánosan működő részvénytársaság.
- c) Ügyvédi iroda.
- d) Külföldi személy belföldi fióktelepe.

1 p	
-----	--

8. Válassza ki, hogy a személyi jövedelemadó rendszerében az alábbi juttatások közül mi minősül egyes meghatározott juttatásnak!

- a) A színházi szolgáltatás igénybevételére szóló belépőjegy, bérlet juttatásából a minimálbér értékét meghaladó rész.
- b) Munkáltató által a munkavállalónak adott munkabér előleg, ha annak összege meghaladja a minimálbér ötszörösét.
- c) Kifizető által évi egy alkalommal csekély értékű ajándék juttatása.
- d) Munkáltató által, a munkavállaló munkavégzését szolgáló iskolarendszerű képzés költségéből a minimálbér két és félszörösét meg nem haladó rész.

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

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Igazolás nélkül, költségként elszámolható tételnek minősül a személyi jövedelemadó rendszerében a külföldi kiküldetésre tekintettel megszerzett bevételből napi 15 eurónak megfelelő forintösszeg.
- b) Igazolás nélkül, költségként elszámolható tételnek minősül a személyi jövedelemadó rendszerében a külföldi kiküldetésre tekintettel megszerzett bevételből napi 60 eurónak megfelelő forintösszeg.
- c) Igazolás nélkül, költségként elszámolható tételnek minősül a személyi jövedelemadó rendszerében a nemzetközi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott magánszemély esetében napi 40 eurónak megfelelő forintösszeg.
- d) Igazolás nélkül, költségként elszámolható tételnek minősül a személyi jövedelemadó rendszerében a nemzetközi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott magánszemély esetében napi 60 eurónak megfelelő forintösszeg.

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

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisadózó vállalkozások tételes adójába valamennyi betéti társaság bejelentkezhet.
- b) A kisadózó vállalkozások tételes adójába csak adóév első napjától lehet bejelentkezni.
- c) A nem főállású kisadózó – e jogviszonya alapján – nem minősül biztosítottnak.
- d) A kisadózó vállalkozások elveszítik adóalanyiságukat, ha bevételük az adóévben meghaladja a 12 millió forintot.

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! Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül pontszám nem jár.

1. Ha a magánszemély az adója meghatározott részének átutalásáról önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozatban, nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozatban és nyugdíjbiztosítási nyilatkozatban is rendelkezik, a NAV által átutalt összeg együttesen nem haladhatja meg a 280 ezer forintot.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

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

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

3. A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét csak azok az anyák érvényesíthetik a személyi jövedelemadó rendszerében, akik családi pótlékra legalább négy gyermekre tekintettel jogosultak.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

4. Magánszemély örökléssel szerzett ingatlan bérbeadása esetén az ingatlan bérbeadásából származó bevételből levonható a hagyatéki leltárban feltüntetett értékre vetített értékcsökkenési leírás .

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

5. 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	
-----	--

6. A fejlesztési tartalék bármely tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra felhasználható.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

7. 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	
-----	--

8. A kisvállalati adóalanyiság megszűnik abban az esetben, ha az adóalany és a kapcsolt vállalkozásainak együttes bevétele meghaladja a 3 milliárd forintot.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

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

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

10. A vagyoni jog felhasználásának ellenértékéért kifizetett díj járulékalapot képez.

Az állítás, mert

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

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

III. Kérdések (13 pont)

1. feladat (5 pont)

Határozza meg, hogy az alábbi anyák esetében melyik jogosult a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére!

Minden helyes válasz 1 pontot ér. Legfeljebb 5 pont szerezhető.

Eset	Igen/Nem	Pont
Négy gyermeket szült, ebből hármat felnevelt (már felnőttek), egy kis gyermekként meghalt.		
Az a nő, aki a második férjével közösen nevel négy kiskorú gyermeket, akik közül kettő a sajátja, kettő a férjéé (a férje gyermekeit nem fogadta örökbe).		
Az a nő, aki négy gyermeket szült, de válás után az apához került a 9 éves kislánya.		
Öt gyermeket szült, a szülők elváltak, amikor a két legidősebb gyermek 16 és 14 éves volt, a három fiatalabb gyermek az anyánál maradt, a két idősebb az apához került.		
Három gyermeket szült és nevel, nevelt (a legidősebb dolgozik, elköltözött otthonról, a középső egyetemista, a harmadik középiskolába jár) és korábban örökbefogadott egy 3 éves kislányt, aki 22 évesen költözött el a szülői házból.		

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

2. feladat (8 pont)

Állapítsa meg, hogy melyik ország adóztathatja elsődlegesen a magánszemély alábbi jövedelmeit!

Minden helyes válasz 1 pontot ér.

Eset	Ország	Pont
Egy magyar illetőségű egyéni vállalkozó panziót üzemeltet Bécsben. Az osztrák telephelyen keletkezett jövedelem 800 ezer euró.		
Görög illetőségű magánszemély magyar illetőségű céggel kötött, Görögországban végzett megbízási szerződésből származó jövedelme.		
Egy magyar illetőségű egyetemi tanár egy párizsi egyetemen tartott előadása után összesen 480 euró óradíjat kapott a párizsi egyetemtől. A tanárnak Párizsban nincs irodája.		
Egy szlovák illetőségű magánszemély a Győrben vásárolt lottón 1 000 000 Ft-ot nyert, amely adóévben kifizetésre került Győrben.		
Egy magyar illetőségű sportoló díj ellenében egy német nagyvállalat emblémáját viselte a pólóján egy római stadionban megtartott mérkőzésen.		
Németországi anyavállalat magyarországi leányvállalatánál holland illetőségű magánszemély igazgatótanácsi tiszteletdíja		
Belga illetőségű magánszemély győri ingatlanértékesítésből származó jövedelme		
Magyar illetőségű magánszemély bélyeggyűjteményének Németországban történő értékesítése		

8 p

III. összesen 13 p

IV. feladatok (67 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 történő megoldásra pontszám nem szerezhető.

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 kizárólag mellékszámítások végezhetők.

1. feladat (5 pont)

Harmath Hajnalka 21 éves nappali tagozatos egyetemi hallgató tagja az egyik iskolaszövetkezetnek. A szövetkezeten keresztül munkát végez egy gyorsétteremben. A diákszövetkezettől személyes közreműködésre tekintettel havi bruttó 80.000 forint díjazásban részesült.

Hajnalka az elmúlt évben Budapesten örökölt a nagymamájától egy lakást, amit 2020. január 1-jétől bérbeadott havi 170.000 forintért. Hajnalka Szegeden folytatja a tanulmányait, így bérbevett Szegeden egy garzonlakást, melynek havi díja 80.000 forint. A magánszemély az ingatlan bérbeadással kapcsolatban költség számlával nem rendelkezik.

Feladat: Határozza meg mennyi adó és egyéni járulékfizetési kötelezettsége keletkezik Harmath Hajnalkának havonta, és mennyi köztermet kell fizetnie az iskolaszövetkezetnek!

	Adatok forintban	
	Összeg	Pont

5 p	
-----	--

3. feladat (5 pont)

Egy magánszemély a főállású munkaviszonya mellett 5 alkalommal megbízási szerződést kötött egy gazdasági társasággal. A megbízási díjak összege alkalmanként bruttó 400.000 forint. A munka elvégzése megtörtént. Az adóelőleg levonásakor a megbízónak minden alkalommal 120 000 Ft költség figyelembevételéről nyilatkozott az adóelőleg-nyilatkozataiban.

A magánszemélynek azonban minden megbízási díjjal szemben 50 000 Ft számlával igazolt, elismert költsége keletkezett.

Feladat: Számítsa ki a hibás adóelőleg-nyilatkozat miatt megfizetendő személyi jövedelemadó és különbözeti bírság összegét!

Adatok forintban

		Pont

5 p

4. feladat (10 pont)

Egy magánszemély 76 millió forintért értékesítette a 2017. évben 46 millió forintért vásárolt családi házát. Az adásvételi szerződés aláírásának napja 2020. december 28-a. Az erről szóló érvényes szerződést az ingatlanügyi hatósághoz a következő napon be is nyújtották. A szerződés aláírásának napján a vevő a vételár összegéből 56 millió forintot az eladónak átadott, a maradék 20 millió forintot pedig 2021. december 28-áig kell megfizetnie, amelyre tekintettel további 1 millió forint kamatot kell fizetnie. A családi ház eladási árának fizetési esedékességéről illetve a kamatfizetésről az adásvételi szerződés rendelkezik.

Az eladó 2019-ben kicseréltette a külső nyílászárókat és megcsináltatta a ház szigetelését. A munkálatok számlával igazolt költségei 5,5 millió forintot tettek ki. Az ingatlan értékesítésével kapcsolatban felmerült egyéb igazolt költségek (hirdetés, közvetítői díj) 1.800 000 forintot tettek ki.

Feladatok:

- Határozza meg a magánszemélynek mennyi adófizetési kötelezettsége keletkezik az ingatlanértékesítése után!
- Az ingatlanértékesítés után keletkezik-e a magánszemélynek adóelőleg fizetési kötelezettsége, ha igen, akkor azt meddig kell megfizetni?
- Az ingatlanértékesítést terhelő adófizetési kötelezettséget meddig kell a magánszemélynek bevallani és az adót megfizetni?

6. feladat (5 pont)

Egy főállású adótanácsadó évek óta kisadózó egyéni vállalkozóként tevékenykedik. A vállalkozó bejelentette, hogy február 1-jétől magasabb összegű tételes adót kíván fizetni. Szeptember 2-án heti 36 órás munkaviszonyt létesített egy cégnél. A vállalkozó munkaviszonya mellett nem tudta végezni az adótanácsadási tevékenységét, így november 1-jétől szüneteltette tevékenységét. A vállalkozásából 11.000.000 forint árbevétele származott, és költségeinek fedezetére 1.000.000 forint vissza nem térítendő támogatásban is részesült.

Feladat: Számítsa ki az egyéni vállalkozó vállalkozási adófizetési kötelezettségét (iparűzési adótól tekintsen el)!

Adatok forintban

Egyéni vállalkozó vállalkozási adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont

5 p

7. feladat (6 pont)

Egy társasági adóalany az adóévben a következő támogatásokat nyújtotta, melyekhez minden szükséges szerződéssel rendelkezik:

1. Egy közhasznú alapítványnak, közhasznú tevékenységének támogatására tartós adományozási szerződés keretében 5.000 eFt támogatást nyújtott.
2. A Magyar Kármentő Alap részére 12.000 eFt támogatást nyújtott.
3. Egy támogatási szerződés keretében 30.000 eFt összegű sportfejlesztési támogatást nyújtott a kézilabda csapat részére.

Feladat: Számítsa ki a támogatásokhoz kapcsolódó társasági adómegettakarítást, ha a vállalkozás adózás előtti eredménye 3.400.000 eFt!

Adatok ezer forintban

	AEE csökkent	AEE növel	Pont

6 p	
------------	--

8. feladat (8 pont)

Egy Startup Kft. ügyvezetője Öntől kér tanácsot, hogy mikor jár jobban a társaság, ha nettó 100.000 forintot juttat a munkavállalóinak karácsonyra, vagy Széchenyi pihenőkártya vendéglátás alszámlájára 100.000 forintot utal. A Kft. a munkavállalóknak korábban még nem utalt a Széchenyi pihenőkártya egyik alszámlájára sem. Valamennyi munkavállaló aktív, negyven évnél fiatalabb.

Tanácsát számításokkal igazolja!

Adatok forintban

	Pénzbeli juttatás	Szép kártya juttatás	Pont
Tanács:			

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

IV. összesen 67 p	
--------------------------	--