

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. október 28. 12:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

Közvetlen adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2020. október 28. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. október

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve, ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2020. október 28-án 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.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
B	B	C	D	A	A	D	D	A	C

II. Igaz – hamis állítások (10 pont)

Minden helyes válasz 1 pontot ér. Elfogadható indoklás nélkül pontszám nem jár. A megadottól eltérően más logikus magyarázat is elfogadható. Részpontozás (pl. 0,5 pont) nem alkalmazható.

1. Az állítás **IGAZ**, mert nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetnie annak a vállalkozásnak, amelynek az átlagos statisztikai állománya nem haladja meg a 25 főt.
2. Az állítás **HAMIS**, mert a főfoglalkozásának minősülő egyéni vállalkozó a vállalkozói kivét, de legalább a minimálbér 100%-a után köteles társadalombiztosítási járulékot fizetni.
3. Az állítás **HAMIS**, mert azok az anyák is jogosultak a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére, akik családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultságuk legalább 12 éven keresztül fennállt (vagy 12 éven keresztül nem állt fenn a gyermek elhunytja miatt.)
4. Az állítás **HAMIS**, mert 2019-től az előadó-művészeti szervezet támogatása után nem lehet adókedvezményt érvényesíteni.
5. Az állítás **HAMIS**, mert a korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz (beruházással) összege nem csökkenti a kisvállalati adó alapját. A kisvállalati adó alap meghatározásakor a személyi jellegű kifizetés összege csökkenthető a korábbi évek elhatárolt veszteségének a tárgyévi negatív egyenleggel növelt összegével, de legfeljebb a beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz (beruházás) értékével kapcsolatos adóévi kifizetések összegéig.
6. Az állítás **HAMIS**, mert a fejlesztési tartalék nem használható fel olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést.
7. Az állítás **HAMIS**, mert a kifizetőnek a számla általános forgalmi adó összegét meghaladó értékéből - a költség vagy a 10%-os költséghányad levonását követően - a személyi jövedelemadót le kell vonnia. Amennyiben biztosítási jogviszony is fennáll, úgy a személyi jövedelemadó mellett a nyugdíjjárulékot és az egészségbiztosítási járulékot, vagy július 1-jétől a társadalombiztosítási járulékot is le kell vonni.

8. Az állítás **IGAZ**, mert ha a magánszemély az adóévben és/vagy az adóévet megelőző adóévben, és/vagy az adóévet megelőző két évben ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó veszteséget ér(t) el és azt a veszteség keletkezésének adóévről szóló adóbevallásban feltünteti, akkor adókiegyenlítésre jogosult.

9. Állítása **HAMIS**, mert az EGT-államban biztosított személynek és a saját jogú nyugdíjas magánszemélynek juttatott egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás alapul szolgáló bevétel után az adó mértéke 9,5%.

10. Állítása **HAMIS**, mert a vállalkozói kivét olyan önálló tevékenységből származó jövedelem, amellyel szemben költség vagy költséghányad levonás nem számolható el.

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat (5 pont)

Állapítsa meg, hogy melyik ország adóztathatja elsődlegesen a magánszemély alábbi jövedelmeit! Minden helyes válasz 1 pontot ér.

Eset	Ország	Pont
Lengyel illetőséggel rendelkező, Lengyelországban újságíróként dolgozó magánszemély, magyar illetőségű lapkiadó céggel kötött cikksorozat megírására vonatkozó megbízási szerződésből származó jövedelme. A cikket e-mail útján küldte el a magánszemély a megbízó részére.	Lengyelország	1
Egy magyar illetőséggel rendelkező társaság által a szlovák illetőséggel rendelkező magánszemély tulajdonos részére kifizetésre osztalék.	Magyarország és Szlovákia	1
Németországi anyavállalat magyarországi leányvállalatánál osztrák illetőségű magánszemély igazgatótanácsi tiszteletdíja.	Magyarország	1
Ír illetőséggel rendelkező magánszemély budapesti ingatlanértékesítésből származó jövedelme.	Magyarország	1
Magyar illetőségű magánszemély bélyeggyűjteményének Franciaországban történő értékesítése.	Magyarország	1

2. feladat (5 pont)

Adatok forintban

Bérbeadást terhelő adó	Összeg	Pont
Lakás bérbeadásából származó bevétel	1 200 000	0,5
Közüzemi szolgáltatás a bérbeadó által a bérbevevőre - az igénybevétellel arányosan - áthárított díja nem bevétel	0	1
Öröklés útján megszerzett ingatlan után értékcsökkenés nem számolható el	0	1
Ingatlan bérbeadásból származó bevételből figyelembe vehető költség	120 000	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ingatlan bérbeadásból származó jövedelem	1 080 000	0,5
Ingatlan bérbeadásból származó jövedelem után a személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	162 000	0,5
Ingatlan bérbeadásból származó jövedelem után a szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség	0	0,5

3. feladat (3 pont)

Adatok forintban

De minimis támogatások	Pont
Kis és középvállalkozások beruházási adóalap kedvezménye, az adózó választása szerint	
Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költség háromszorosának kedvezménye.	
Mikrovállalkozások létszámnövelési kedvezménye.	
Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési érték háromszorosának levonása az adóalapból.	
Kis és középvállalkozások által az egyösszegű értékcsökkenési leírás levonása az adózó választása szerint, amennyiben a tárgyi eszközt a szabad vállalkozási zóna területén helyezi üzembe az adózó.	
Kis és középvállalkozások a hitelszerződés alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett, hitel kamata utáni adókedvezmény, az adózó választása szerint.	
Szövetkezet által adóévben képzett közösségi alap 6,5%-ának megfelelő adókedvezmény.	
Vendéglátóhelyen megvalósított élőzenei szolgáltatásra tekintettel elszámolt ellenérték után érvényesíthető adókedvezmény.	
Sportszervezet részére személyi jellegű ráfordításra nyújtott támogatás	

Minden helyes válasz 0,5-0,5 pontot ér, de maximum 3 pont adható.

4. feladat (5 pont)

Gazdasági események	IGEN/NEM	Pont
Az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma - a kapcsolt vállalkozások átlagos statisztikai állományi létszámával együtt - meghaladja az 50 főt a létszámváltozás hónapjának utolsó napjával.	NEM	1
A NAV határozata véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napjával, ha az adóalany terhére számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért jogerősen mulasztási bírságot jövedéki bírságot állapított meg.	IGEN	1
3 milliárd forintos bevételi értékhatár - a kapcsolt vállalkozások bevételeivel együtt - negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal.	NEM	1
Az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma - a kapcsolt vállalkozások átlagos statisztikai állományi létszámával együtt - meghaladja az 100 főt a létszámváltozás hónapjának utolsó napjával.	NEM	1
3 milliárd forintos mérlegfőösszeg adóév utolsó napján történő meghaladása esetén, a túllépést követő nappal.	NEM	1

5. feladat (2 pont)

Rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettsége	Számítás eredménye	Pont
Rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettsége keletkezik az adóalanynak, mert átlagos statisztikai létszáma meghaladja a 25 főt.		0,5
Kötelező foglalkoztatási szint	5 fő	0,5
- Megváltozott munkaképességű munkavállaló átlagos statisztikai létszáma	4 fő	0,5
Rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettsége (9 hó x 161 000 Ft)	1 449 000 Ft	0,5

IV. feladatok (60 pont)

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 történő megoldás nem pontozható. Pótlapon kizárólag mellékszámítások végezhetők.

1. feladat megoldása (12 pont)

adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Kft. IV. negyedévi bérköltsége $15\,000\,000 \times 3$	45 000 000	1
Kiegészítő tevékenységet végző magánszemély munkabére $350\,000 \times 3$	-1 050 000	1
Pályakezdő foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény $161\,000 \times 2 \times 3$	-966 000	1
Tagi jogviszonyra tekintettel figyelembe veendő összeg $600\,000 \times 3 + 210\,600 \times 1,125 \times 3$ (kiegészítő tevékenységet végző társas vállalkozó tagi jövedelme nem képez személyi jellegű kifizetés alapot)	2 510 775	2
Megbízási díj járulék alapja $500\,000 \times 0,9$	450 000	1
SZÉP-kártyára történő utalás	1 600 000	1
Csekély értékű ajándék $14\,000 \times 16$	224 000	1
Kapcsolt vállalkozás részére elengedett követelés összege nem alapja az adóelőlegnek		1
Osztalék előleg nem befolyásolja a KIVA előleg alapját		1
Személyi jellegű kifizetés	47 768 775	
kisvállalati adó előleg alapja	47 768 775	1
2020. IV. negyedévi kisvállalati adó előleg összege	5 732 253	1

2. feladat megoldása (9 pont)

adatok forintban

Magánszemély adó- és járulékfizetési kötelezettsége	Összeg	Pont
Általános közteher alá tartozó jövedelem $161\,000 \times 12$	1 932 000	0,5
Első házások kedvezménye $33\,335 \times 10$	333 350	0,5
Személyi jövedelemadó alapja $1\,932\,000 - 333\,350$	1 598 650	
Fizetendő személyi jövedelemadó $1\,598\,650 \times 0,15$	239 798	1
Nyugdíjjárulék $161\,000 \times 6 \times 0,1$	96 600	0,5
Egészségbiztosítási járulék $161\,000 \times 6 \times 0,07$	67 620	0,5
Munkaerő-piaci járulék $161\,000 \times 6 \times 0,015$	14 490	0,5
Társadalombiztosítási járulék $161\,000 \times 6 \times 0,185$	178 710	0,5
EKHO alapja $(500\,000 - 161\,000) \times 12$	4 068 000	0,5
Ekho $4\,068\,000 \times 0,15$	610 200	0,5
Összes közteher fizetési kötelezettség $239\,798 + 96\,600 + 67\,620 + 14\,490 + 178\,710 + 610\,200$	1 207 418	0,5

adatok forintban

Munkáltató közteher fizetési kötelezettsége	Összeg	Pont
szociális hozzájárulási adó alapja $161\,000 \times 12$	1 932 000	
I.félévi szociális hozzájárulási adó $161\,000 \times 6 \times 0,175$	169 050	0,5
II.félévi szociális hozzájárulási adó $161\,000 \times 6 \times 0,155$	149 730	0,5
Éves szociális hozzájárulási adó	318 780	
Szakképzési hozzájárulás $161\,000 \times 12 \times 0,015$	28 980	1
egy havi EKHO alapja $500\,000 - 161\,000$	339 000	
I félévi Ekho $339\,000 \times 6 \times 0,175$	355 950	0,5
II félévi Ekho $339\,000 \times 6 \times 0,155$	315 270	0,5
Éves EKHO	671 220	0,5
Összes közteher fizetési kötelezettség $318\,780 + 28\,980 + 671\,220$	1 018 980	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat megoldása (13 pont)

Adatok ezer forintban

Sor-szám	Szöveg	AEE nővel	AEE csökkent	Pont
2	Belföldi társaságtól kapott osztalék		10 000	0,5
	Ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék	-	-	0,5
3	Bejelentett részesedés értékesítéséből származó árfolyamnyereség		5 500	0,5
4	Külföldi illetőségű társaság részére térítés nélküli átadás	5 000		1
5	Felsőoktatási intézmény támogatása (18 000 x 0,5)		9 000	1
6	Elengedett tartozás	-	-	0,5
7	Tao tv. szerinti értékcsökkenés		7 500	0,5
	Ráfordításként elszámolt értékcsökkenés	6 500		0,5
8	Üzemi baleset jogkövetkezményeként felmerült költség	5 375		1
9	Kiegészítő sportfejlesztési támogatás (30 000 x 0,09 x 0,75)	2 025		1,5
10	Bíróság előtt nem érvényesíthető követelés ráfordításként elszámolt összege	3 100		1
	Veszteség figyelembevétele előtt az AEE korrekció	22 000	32 000	
11	Maximálisan figyelembe vehető elhatárolt veszteség 1 780 000, de maximum (2 543 000+22 000-32 000) x 0,5		1 266 500	1
	Összes AEE korrekció	22 000	1 298 500	0,5
	Társasági adóalap (2 543 000+22 000-1 298 500)		1 266 500	0,5
	Számított társasági adó (1 266 500 x 0,09)		113 985	0,5
	Látványcsapat-sport támogatás adókedvezménye (30 000 x 0,8 de, maximum 113 985 x 0,7)		-24 000	1,5
	Társasági adófizetési kötelezettség		89 985	0,5

4. feladat megoldása (8 pont)

adatok forintban

November havi nettó jövedelem számítása	Összeg	Pont
Bruttó kifizetés 600 000 + 3 000 000	3 600 000	0,5
Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye	-3 600 000	1
Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkentett adóalap	0	0,5
Levonandó személyi jövedelemadó előleg	0	0,5
Személyi kedvezmény	0	0,5
Társadalombiztosítási járulék 3 600 000 x 0,185	666 000	1
Családi járulékkedvezmény 2 x133 330 x 0,15	39 999	1,5
Levonandó társadalombiztosítási járulék 666 000 – 39 999	626 001	1,5
Nettó jövedelem 3 600 000 – 626 001	2 973 999	1

5. feladat megoldása (12 pont)

adatok forintban

Szöveg	Nem önálló tevékenységből származó jövedelem	Béren kívüli juttatás	Egyes meghatá- rozott juttatás	Adómentes jövedelem	Pont
Munkabér	385 000				0,5
Helyi közlekedési bérlet	10 500				1
Külföldi kiküldetés napidíja	$(750/5 - 15) \times 5 \times 380 = 256\,500$				1
Kiküldetésével kapcsolatban felmerülő étkezés			38 000		0,5
Mérlegképes könyvelői továbbképzés				16 000	0,5
Iskola rendszerű képzés	350 000				1
Színház bérlet				60 000	0,5
SZÉP-kártya szálláshely		300 000			1
SZÉP-kártya szabadidő		135 000	15 000		1
Edzőterem bérlet	30 000				1
Összesen	1 032 000	435 000	53 000	76 000	
Munkáltató által fizetendő Szja $(435\,000 + 53\,000 \times 1,18) \times 0,15 = 74\,631$					1
Munkáltató által fizetendő szociális hozzájárulási adó $(1\,032\,000 + 53\,000 \times 1,18) \times 0,155 = 169\,654$					2
Munkáltató által fizetendő szakképzési hozzájárulás $1\,032\,000 \times 0,015 = 15\,480$					1

6. feladat megoldása (6 pont)

Adatok forintban

Egyéni vállalkozó vállalkozási adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont
Vállalkozási tevékenységből származó árbevétel	12.000.000	
Költségeinek fedezetére kapott támogatás	1.000.000	
Kisadózó vállalkozás bevétele (költség fedezetére kapott támogatás nem képezi a kisadózó bevételét)	12.000.000	1,5
Bevételi korlát 11 hó x 1.000.000	11.000.000	1
Egyéni vállalkozó tételes adófizetési kötelezettsége $(2 \times 50\,000 + 9 \times 75\,000)$	775 000	2
Százalékos adó $(12.000.000 - 11.000.000) \times 0,4$	400.000	1
Összes adófizetési kötelezettség	1.175.000	0,5

Felhasznált irodalom:

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV információs füzetek