

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ  
Érvényességi idő: 2021. február 10. 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: 2021. február 10. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2021. február**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**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 2021. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat!

## 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 szerezhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást.

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
D	C	C	C	A	B	A	D	D	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 **HAMIS**, mert a már működő adózók év közben is választhatják a kata-alanyiságot, az adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre. A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás a nyilvántartásba vételének napjával, vagy a létesítő okirat ellenjegyzésének napjával választhatja a kata-alanyiságot.
2. Az állítás **HAMIS**, mert a főfoglalkozásúnak minősülő egyéni vállalkozó a vállalkozói kivét, de legalább a minimálbér 100%-a után köteles társadalombiztosítási járulékot fizetni.
3. Az állítás **HAMIS**, mert a korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz (beruházás) bekerülési értéke 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 az adóévben beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz (beruházás) értékével kapcsolatos adóévi kifizetések összegéig.
4. Az állítás **HAMIS**, mert kisvállalati adó adóalanya a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó és a szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség alól mentesül.
5. Az állítás **IGAZ**, mert háztartási munka olyan adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatási forma, ami nem keletkeztet biztosítási jogviszonyt a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló törvény szerint.
6. Az állítás **IGAZ**, mert a szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség alól mentesül a Tbj. szerint külföldinek minősülő személy által megszerzett, vállalkozásból kivont jövedelem, az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem, az osztalék, vállalkozói osztalékalap, az árfolyamnyereségből származó jövedelem a szociális hozzájárulási adóról szóló törvény szerint.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Az állítás **HAMIS**, mert az az értékcsökkenési leírás alapja a beruházási költség. Beruházási költségnek minősül a költségként elismert, igazolt, a tárgyi eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezés napjáig felmerült kiadás. Öröklés esetén nem merül fel az ingatlanl kapcsolásban kiadás, tehát az értékcsökkenési leírás alapja nulla.

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 adóévééről szóló adóbevallásban feltünteti, akkor adókiegyenlítésre jogosult.

9. 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.

10. 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.)

### III. Kérdések (20 pont)

#### 1. feladat megoldása (10 pont)

Eset	Ország	Pont
Egy magyar illetőségű egyéni vállalkozó panziót üzemeltet Erdélyben. A panzió üzemeltetéséből származó jövedelem.	Románia	1 p
Görög illetőségű magánszemély magyar illetőségű céggel kötött Görögországban végzett megbízási szerződésből származó jövedelme.	Görögország	1 p
Egy prágai székhelyű, bécsi telephellyel rendelkező vállalkozás magyar illetőségű dolgozója 2 hónapig tartó bécsi kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíja.	Ausztria	1 p
Egy szlovák illetőségű magánszemély a Győrben vásárolt lottón 1 000 000 Ft-ot nyert, amely adóévben kifizetésre került Győrben.	Szlovákia	1 p
Egy magyar illetőségű sportoló díj ellenében egy német nagyvállalat emblémáját viselte a pólóján egy római stadionban megtartott mérkőzésen.	Olaszország	1 p
Németországi anyavállalat magyarországi leányvállalatánál német illetőségű magánszemély igazgatótanácsi tiszteletdíja	Magyarország	1 p
Ír illetőségű magánszemély budapesti aukción értékesített műtárgya.	Írország	1 p
Magyar illetőségű magánszemély bélyeggyűjteményének Németországban történő értékesítése	Magyarország	1 p
Egy osztrák illetőségű magánszemély soproni nyaralójának értékesítéséből származó jövedelme	Magyarország	1 p
Magyar illetőségű magánszemély lengyel illetőségű társaságban lévő részesedésére tekintettel fizetett osztalék	Magyarország és Lengyelország	1 p

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 2. feladat megoldása (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 p
A végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal;	Igen	1 p
6 milliárd forintos bevételi értékhatár - a kapcsolt vállalkozások bevételeivel együtt - negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal.	Nem	1 p
Az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladja az 100 főt a létszámnövekedés hónapjának utolsó napjával.	Igen	1 p
6 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napjával történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal.	Igen	1 p

### 3. feladat megoldása (5 pont)

	Pont
A csoport tagjai olyan adózók lehetnek, akik:	
Olyan gazdasági társaság, egyesülés, európai részvénytársaság, szövetkezet, európai szövetkezet, egyéni cég, amely más csoportos társasági adóalanyok nem tagja.	1 p
A csoporttagok számviteli politikája szerinti mérlegfordulónapja, beszámoló készítésére nem kötelezett adózó esetén az adóév utolsó napja azonos.	1 p
A beszámoló, könyvviteli zárlat összeállítása az összes csoporttagnál egységesen vagy a számviteli törvény, vagy az IFRS-ek szerint történik.	1 p
A csoporttagok között a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő közvetlen többségi befolyás áll fenn, amelynek keretében az egyik csoporttag, leendő csoporttag a másik csoporttagban, leendő csoporttagban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik.	1 p
A csoporttagok között a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő közvetett többségi befolyás áll fenn, amelynek keretében az egyik csoporttag, leendő csoporttag a másik csoporttagban, leendő csoporttagban vagy más személy a csoporttagokban, leendő csoporttagokban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik, azzal, hogy a köztes jogi személy szavazati jogát csak akkor lehet a benne befolyással rendelkezőnél figyelembe venni, ha a befolyással rendelkező a köztes jogi személyben legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik.	1 p

#### 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 (5 pont)

Adatok ezer forintban

Jövedelem-(nyereség-)minimum	Összeg	Pont
Árbevétel	8 500 000	0,5 p
Egyéb bevétel	1 300 000	0,5 p
Kapott osztalék	700 000	0,5 p
Tagi kölcsön napi átlagos állománynövekedés	400 000	0,5 p
Tagi kölcsön napi átlagos állománynövekedés 50%-a	200 000	1 p
Korrigált bevétel	10 700 000	1 p
Jövedelem-(nyereség-)minimum (2%)	214 000	1 p

##### 2. feladat megoldása (10 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Kft. IV. negyedévi bérköltsége $15\,000\,000 \times 3$	45 000 000	1 p
Kiegészítő tevékenységet végző magánszemély munkabére $400\,000 \times 3$	-1 200 000	1 p
Tagi jogviszonyra tekintettel figyelembe veendő összeg $600\,000 \times 3$ hó (kiegészítő tevékenységet végző társas vállalkozó tagi jövedelme nem képez személyi jellegű kifizetés alapot)	1 800 000	1 p
Megbízási díj járulék alapja $500\,000 \times 0,9$	450 000	1 p
SZÉP-kártyára történő utalás	1 200 000	1 p
Csekély értékű ajándék $16\,000 \times 20$	320 000	1 p
Személyi jellegű kifizetés	47 570 000	0,5 p
Kapcsolt vállalkozás részére elengedett követelés összege nem korrigálja az adóelőleg alapot	-	0,5 p
Kapott osztalék	-3 000 000	1 p
I. negyedévi kisvállalati adó előleg alapja	44 570 000	1 p
2020. I. negyedévi kisvállalati adó előleg összege	4 902 700	1 p

##### 3. feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

Magánszemély által fizetendő adó- és közteher típusa	Számítás	Összeg	Pont
Személyi jövedelemadó	$500\,000 \times 0,9 \times 0,15$	67 500	2 p
Társadalombiztosítási járulék	$500\,000 \times 0,9 \times 0,2 \times 0,185$	16 650	3 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adatok forintban

Kifizető által fizetendő közteher típusa	Számítás	Összeg	Pont
Szociális hozzájárulási adó	$500\,000 \times 0,9 \times 0,155$	69 750	2 p
Szakképzési hozzájárulás	$500\,000 \times 0,9 \times 0,015$	6 750	1 p

4. feladat megoldása (9 pont)

Adatok forintban

Ha van Magyarországnak kettős adóztatást elkerülő egyezménye a külföldi állammal:	Összeg	Pont
Belföldről származó összevonandó jövedelem	4 800 000	0,5 p
Külföldről származó összevonandó jövedelem Magyarországon mentesített, a jövedelem számításánál nem kell figyelembe venni		1 p
Személyi jövedelemadó alap	4 800 000	0,5 p
Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	720 000	1 p
Külföldről származó jövedelemről tájékoztatni kell a NAV-ot az SZJA bevallásban		0,5 p

Adatok forintban

Ha nincs Magyarországnak kettős adóztatást elkerülő egyezménye a külföldi állammal:	Összeg	Pont
Belföldről származó összevonandó jövedelem	4 800 000	0,5 p
Külföldről származó összevonandó jövedelem	1 500 000	1 p
Személyi jövedelemadó alap	6 300 000	0,5 p
Számított személyi jövedelemadó	945 000	1 p
Külföldön megfizetett adó beszámítása $200\,000 \times 0,9 = 180\,000 < 1\,500\,000 \times 0,15 = 225\,000$	-180 000	2 p
Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	765 000	0,5 p

5. feladat megoldása (10 pont)

Adatok forintban

Adófizetési kötelezettség	Összeg	Pont
Kifizetőt terhelő adófizetési kötelezettség (12 hó x 200 000) x 0,4	960 000	2 p
Betéti társaságot terhelő tételes adófizetési kötelezettsége (1 x 50 000 + 8 x 75 000 + 3 x 25 000)	725 000	2 p
Kisadózó vállalkozás bevétele (költség fedezetére kapott támogatás nem képezi a kisadózó bevételét)	15 000 000	1 p
Kisadózó vállalkozásnál figyelembe veendő bevétel a százalékos adófizetési kötelezettség megállapításakor 15 000 000 – 2 400 000 (nem kell figyelembe venni azt a bevételt, ami után a kifizetőnek 40% adófizetési kötelezettsége keletkezik)	12 600 000	2 p
Százalékos adó $12\,600\,000 - 12\,000\,000 = x \times 0,4$	240 000	2 p
Kisadózó vállalkozást terhelő adófizetési kötelezettség	965 000	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**6. feladat megoldása (8 pont)**

Adatok ezer forintban

Szöveg	AEE csökkent	AEE növel	Pont
Közhasznú alapítvány tartós adományozása (5.000 x 0,4)	2.000		<b>1 p</b>
Magyar Kármentő Alap részére adott támogatás (12.000 x 0,5)	6.000		<b>1 p</b>
Felsőoktatási intézmény támogatása (20.000 x 0,5)	10.000		<b>1 p</b>
Az adomány és a Magyar Kármentő Alap részére nyújtott támogatás kedvezménye együttesen legfeljebb az AEE összege (2.000 + 6.000 + 10.000) < 3.400.000			<b>0,5 p</b>
Kiegészítő sportfejlesztési támogatás (30.000 x 0,09 x 0,75)		2.025	<b>1 p</b>
Összesen	18.000	2.025	
AEE módosító tételek egyenlege	-15.975		<b>1 p</b>
AEE módosító tételek egyenlegének adóhatása (15.975 x 0,09)	-1.438		<b>1 p</b>
Látványcsapatsport adókedvezménye	30.000		<b>1 p</b>
Támogatásokhoz kapcsolódó adómegetkarítás	31.438		<b>0,5 p</b>

**7. feladat megoldása (10 pont)**

Adatok forintban

Magánszemély személyi jövedelemadó fizetési kötelezettséget	Összeg	Pont
Ingatlan eladási ára	54.000.000	
Vevő által fizetett késedelmi kamat	1.000.000	<b>1 p</b>
Ingatlan értékesítéséből származó bevétel	55.000.000	<b>1 p</b>
Ingatlan értékesítéséből származó bevételt csökkentő tételek:		
- Ingatlan szerzési értéke	-38.000.000	<b>1 p</b>
- Értéknövelő beruházás	-5.000.000	<b>1 p</b>
- Állagmegóvás (1.200.000 < 55.000.000 x 0,05)	-	<b>1 p</b>
- Átruházással kapcsolatban felmerült költség	-1.500.000	<b>1 p</b>
Számított jövedelem	10.500.000	<b>1 p</b>
Személyi jövedelemadó alapja (10.500.000 x 0,6)	6.300.000	<b>2 p</b>
Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség (6.300.000 x 0,15)	945.000	<b>1 p</b>