

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 255 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: 2021. február 10. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. 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	20	60	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:..... 2021. 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!

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 szereshető 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 legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség összege lehet.

1 p	
-----	--

2. Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege 2021-ben:

- a) Havi 8.500 Ft
- b) Havi 7.710 Ft
- c) Havi 8.000 Ft
- d) Napi 257 Ft

1 p	
-----	--

3. Válassza ki a helytelen megállapítást!

- a) A bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a kezelt vagyon hozamainak terhére a vagyonkezelő által a kedvezményezett vagy a vagyonrendelő magánszemély részére juttatott vagyoni érték osztaléknak minősül.
- b) Osztaléknak minősül a külföldi állam joga szerint osztaléknak minősülő jövedelem.
- c) Osztaléknak minősül a csereügyletből származó jövedelem.
- d) Osztaléknak minősül a kamatozó részvény kamata.

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. A szakképzési hozzájárulás alapja:

- a) A szakképzési hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.
- b) A személyi jövedelemadó törvény szerinti összevonandó jövedelem adóelőleg alapja.
- c) A személyi jövedelemadó törvény szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem adóelőleg alapja.
- d) A személyi jövedelemadó törvény szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó bevétel.

1 p	
-----	--

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Adómentes az átalányadózást alkalmazó őstermelő e tevékenységből származó jövedelmének a 600 ezer forintot meg nem haladó része.
- b) Adómentes az átalányadózást alkalmazó őstermelő e tevékenységből származó jövedelmének az éves minimálbér felét meg nem haladó része.
- c) Adómentes az átalányadózást alkalmazó őstermelő e tevékenységből származó jövedelmének az éves minimálbér összegét meg nem haladó része.
- d) Adómentes az átalányadózást alkalmazó őstermelő e tevékenységből származó bevételének a 600 ezer forintot meg nem haladó része.

1 p	
-----	--

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem képezi a kisadózó vállalkozás bevételét a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás.
- b) A kisadózó vállalkozás kettős könyvviteli nyilvántartás vezetésére kötelezett.
- c) Nem képezi a kisadózó vállalkozás bevételét a vállalkozói bankszámláján jóváírt kamat összege.
- d) A kisadózó vállalkozó havi 25 ezer forint tételes adót köteles fizetni, ha az adott hónap bármely napján kiegészítő tevékenységet végző kisadózónak minősül.

1 p	
-----	--

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A mezőgazdasági őstermelő az átalányadózást akkor alkalmazhatja, ha kistermelőnek minősül.
- b) A mezőgazdasági őstermelő az átalányadózást akkor alkalmazhatja, ha az e tevékenységből származó bevétele az adóévben a 15 millió forintot nem haladja meg.
- c) Kezdő mezőgazdasági őstermelő átalányadózást nem alkalmazhatja.
- d) A mezőgazdasági őstermelő az átalányadózást akkor alkalmazhatja, ha az e tevékenységből származó bevétele az adóévben az éves minimálbér tízszeresét nem haladja meg.

1 p	
-----	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Rehabilitációs hozzájárulás fizetésére kötelezett a munkaadó akkor, ha az általa foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladja a 25 főt.
- b) A rehabilitációs hozzájárulás mértéke a tárgyév első napján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb összegének tízszerese/fő/év.
- c) Rehabilitációs hozzájárulás fizetésére kötelezett minden munkaadó, ha megváltozott munkaképességű munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma nem éri el a létszám 5 százalékát.
- d) Rehabilitációs hozzájárulás fizetésére kötelezett a munkaadó akkor, ha az általa foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladja a 25 főt, de az általa foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma nem éri el a létszám 5 százalékát.

1 p	
-----	--

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

- a) Kifizető által legfeljebb évi három alkalommal csekély értékű ajándék juttatása.
- b) A színházi szolgáltatás igénybevételére szóló belépőjegy, bérlet juttatásából a minimálbér értékét meghaladó rész.
- c) Kifizető által évi egy alkalommal csekély értékű ajándék juttatása.
- d) Munkáltató által a magánszemély javára az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba a minimálbér 50 százalékát meg nem haladó havi tagdíjhozjárulás.

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!

- 1. A kisadózó vállalkozások tételes adó alanyiságot csak adóév első napjától választhat az adóalany.**

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

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

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

3. A kisvállalati adó alanya a tárgyévben beszerezett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközzel (beruházással) minden esetben csökkentheti a kisvállalati adóalapot.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

4. A kisvállalati adó alanya mentesül a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó, a szakképzési hozzájárulás és a rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség alól.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

5. A háztartási munka nem keletkeztet biztosítási jogviszonyt.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

6. Nem terheli szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség a Tbj. szerint külföldinek minősülő személy által megszerzett, vállalkozásból kivont jövedelmet, az értékpapírkölcsönzésből származó jövedelmet, az osztalékot, vállalkozói osztalékalapot, az árfolyamnyereségből származó jövedelmet.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

7. Magánszemély örökléssel szerzett ingatlan bérbeadása esetén az ingatlan bérbeadásából származó bevételből levonható a hagyatéki leltárban feltüntetett értékre vetített összeg az ingatlan értékcsökkenési leírása címén.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

8. Az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó nyereséggel szemben adókiegyenlítés érvényesíthető.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

9. A fejlesztési tartalék bármely tárgyi eszközre felhasználható.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

10. 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	
-----	--

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

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat (10 pont)

Állapítsa meg, hogy melyik ország adóztathatja a magánszemély alábbi jövedelmeit! (Válaszát az OECD Modellegyezménye alapján adja meg, az illetőség államának másodlagos adóztatási jogától tekintsen el!) Minden helyes válasz 1 pontot ér.

Eset	Ország	Pont
Egy magyar illetőségű egyéni vállalkozó panziót üzemeltet Erdélyben. A panzió üzemeltetéséből származó jövedelem.		
Görög illetőségű magánszemély magyar illetőségű céggel kötött Görögországban végzett megbízási szerződésből származó jövedelme.		
Egy prágai székhelyű, bécsi telephellyel rendelkező vállalkozás magyar illetőségű dolgozója 2 hónapig tartó bécsi kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíja.		
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 német illetőségű magánszemély igazgatótanácsi tiszteletdíja		
Ír illetőségű magánszemély budapesti aukción értékesített műtárgya.		
Magyar illetőségű magánszemély bélyeggyűjteményének Németországban történő értékesítése		
Egy osztrák illetőségű magánszemély soproni nyaralójának értékesítéséből származó jövedelme		
Magyar illetőségű magánszemély lengyel illetőségű társaságban lévő részesedésére tekintettel fizetett osztalék		

10 p

2. feladat (5 pont)

Állapítsa meg, hogy az alábbi események kisvállalati adóalanyiság megszűnés okának minősülnek-e (Igen) vagy nem minősülnek kisvállalati adóalanyiság megszűnés okának (Nem)! A gazdasági esemény melletti üres rovatba írja be az „igen” vagy a „nem” kifejezést! Minden helyes válasz 1 pontot ér.

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.		

A végelszámolás, a felszámolás, a kénysztörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal.		
6 milliárd forintos bevételi értékhatár - a kapcsolt vállalkozások bevételeivel együtt - negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal.		
A létszámnövekedés hónapjának utolsó napjával, ha az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladja a 100 főt.		
6 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napjával történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal.		

5 p	
-----	--

3. feladat (5 pont)

Sorolja fel a csoportos társasági adóalanyiság feltételeit abban az esetben, ha a cégcsoport valamennyi tagja belföldi adóügyi illetőséggel rendelkezik!

A csoport tagjai olyan adózók lehetnek, akik:

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 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 történő megoldás nem pontozható. Pótlapon kizárólag mellékszámítások végezhetők.

1. feladat (5 pont)

Egy társasági adóalany gazdasági társaság 2021. adóévi számviteli nyilvántartásából a következő információk ismertek:

- A vállalkozás összes árbevétele 8 500 000 e Ft
- A vállalkozás egyéb bevétele 1 300 000 e Ft
- A vállalkozás által bevételként elszámolt kapott (járó) osztalék 700 000 e Ft
- A vállalkozás által fizetett osztalék 200 000 e Ft
- A vállalkozás adózás előtti eredménye 450 000 e Ft
- A vállalkozás magánszemély tagjai által nyújtott kölcsön napi átlagos állománya 2020-ban 100 000 e Ft volt, míg 2021-ben 500 000 e Ft.

Feladat:

Számítsa ki a gazdasági társaság jövedelem-(nyereség-)minimum összegét!

adatok ezer forintban

Jövedelem-(nyereség-)minimum	Összeg	Pont

5 p

2. feladat (10 pont)

Egy könyveléssel és adótanácsadással foglalkozó korlátolt felelősségű társaság 2020. december 14-én bejelentkezett a kisvállalati adó hatálya alá. A társaság 2021. I. negyedévi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

1. A Kft. egy havi, valamennyi munkavállaló részére kifizetett bérköltége 15 000 000 forint.
2. A munkavállalók közül egy öregségi nyugdíjas. Munkabére havi 400 000 forint.
3. A Kft.-nek két magánszemély tulajdonosa van, mindketten személyes közreműködés keretében végzik a társaság tevékenységét. Az egyik tag havi személyes közreműködésének díjazása 600 000 forint, a másik tag öregségi nyugdíjas, személyes közreműködésének havi díjazása 500 000 forint.
4. A vállalkozás 2021. február 1-jén megbízási szerződést kötött egy magánszeméllyel. A magánszemély a feladatot elvégezte, a díjazás 2021. március 1-jén kifizetésre került. A bruttó megbízási díj 500 000 forint, a magánszemély költségnyilatkozatot nem adott.
5. A vállalkozás március hónapban összesen 1 200 000 forintot utal SZÉP-kártya szálláshely alszámlára.
6. Nőnap alkalmával a női munkavállalók részére egyenként 16 000 forint értékű ajándécsomagot vásárolt. A Kft.-nek összesen 20 nő munkavállalója van.
7. A vállalkozás elengedte kapcsolt vállalkozás 500 000 forint követelését.
8. A vállalkozás 2021. március 18-án 3 000 000 forint bevételt számolt el (járó) osztalék címén.

Feladatok: Számítsa ki a társaság 2021. I. negyedévi kisvállalati adó előleg összegét!

adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

10 p

3. feladat (8 pont)

Kerek Ernő ifjúsági regényéért 500.000 Ft szerzői díjat kapott egy kiadótól. A díjazás 20%-a személyes munkavégzés ellenértéke, míg a 80 %-a vagyoni jog ellenértékeként kifizetett összeg. A magánszemély nem nyilatkozott a díjazás kifizetésekor sem az adózási mód választásáról, sem a költségének összegéről.

Feladat: Határozza meg a szerzői díj címén kifizetett összegből milyen és mennyi adót és közterhet kell fizetnie Kerek Ernőnek és a kiadónak, abban az esetben, ha a megbízás biztosítási jogviszonyt eredményez!

adatok forintban

Magánszemély által fizetendő adó- és közteher típusa	Számítás	Összeg	Pont

adatok forintban

Kifizető által fizetendő közteher típusa	Számítás	Összeg	Pont

8 p

4. feladat (9 pont)

Egy magyar illetőséggel rendelkező magánszemély Magyarországról és más országból is szerzett jövedelmet 2021. év során. Magyarországról származó munkaviszonyból származó jövedelmének összege 4 800 000 forint. Külföldről származó összevonandó jövedelmének összege 1 500 000 forintnak megfelelő USD, amelyből 200 000 forintnak megfelelő adót a külföldi kifizető le is vont.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély személyi jövedelemadó fizetési kötelezettségét abban az esetben,

- ha Magyarországnak van az adott külföldi országgal kettős adóztatást elkerülő egyezménye, amely szerint a jövedelem külföldön adóztatható,
- és abban az esetben is, ha nincs!

adatok forintban

Ha van Magyarországnak kettős adóztatást elkerülő egyezménye a külföldi állammal:	Összeg	Pont

adatok forintban

Ha nincs Magyarországnak kettős adóztatást elkerülő egyezménye a külföldi állammal:	Összeg	Pont

9 p	
-----	--

5. feladat (10 pont)

Egy betéti társaság egy beltaggal és egy kültaggal rendelkezik, a társaság tevékenységében kizárólag a beltág működik közre. A betéti társaság főállású beltágja 2020-ban bejelentkezett a kisadózó vállalkozás tételes adó hatálya alá. A főállású társas vállalkozó bejelentette a NAV részére, hogy 2021. február 1-jétől magasabb összegű tételes adót kíván fizetni. A beltág 2021. szeptember 2-án heti 36 órás munkaviszonyt létesített egy cégnél. A betéti társaság beltágja a házastársával együtt 50-50%-os tulajdoni hányaddal 2020. szeptemberében alapított egy könyvelő Kft.-t, melyben a beltág személyesen nem működik közre. A betéti társaság beltágja – a betéti társaság keretében - rendszeresen nyújt adótanácsadói szolgáltatást a Kft.-nek. A betéti társaságnak havonta 200 000 forint bevétele származik a könyvelő Kft.-től az adótanácsadói szolgáltatásért. A betéti társaság összesen 15 000 000 forint árbevétele származott, és költségeinek fedezetére 1.000.000 forint vissza nem térítendő támogatásban is részesült.

Feladat: Számítsa ki a betéti társaság kisadózó adóalanyiságát terhelő 2021. évi adófizetési kötelezettségét! Határozza meg, hogy keletkezik-e, és ha igen, mennyi adófizetési kötelezettsége a könyvelési szolgáltatást végző Kft.-nek a betéti társaság részére történő kifizetés után! (A bevételek Áfa nélkül értendők.)

adatok forintban

Adófizetési kötelezettség	Összeg	Pont

10 p

6. feladat (8 pont)

Egy társasági adóalany 2021. adóévben a következő támogatásokat nyújtotta, melyekhez minden szükséges szerződéssel, igazolással rendelkezik:

1. Egy közhasznú alapítványnak, közhasznú tevékenységének támogatására tartós adományozási szerződés keretében 5.000 e Ft támogatást nyújtott.
2. A Magyar Kármentő Alap részére 12.000 e Ft támogatást nyújtott.
3. Felsőoktatási intézmény 20 000 e Ft összegű felsőoktatási támogatása.
4. Támogatási szerződés keretében 30.000 e Ft összegű sportfejlesztési támogatást nyújtott egy kézilabda csapat részére.

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

adatok ezer forintban

Szöveg	AEE csökkent	AEE növel	pont

8 p

7. feladat (10 pont)

Egy magánszemély 2021-ben 54 millió forintért értékesítette a 2018-ban 38 millió forintért vásárolt lakóingatlanát. Az adásvételi szerződés alapján a vevő a vételár összegéből 50 millió forintot a szerződés megkötésekor az eladónak átadott, a maradék 4 millió forintot a következő 4 évben, egyenlő részletekben fizeti meg, amelyre tekintettel – az adásvételi szerződés értelmében – további 1 millió forint késedelmi kamatot is fizet. A magánszemély 2018-ban kicseréltette a külső nyílászárókat, amelynek számlával igazolt költsége 5 millió forint volt. Az ingatlan értékesítését megelőzően 2021-ben a magánszemély kifestette a lakást, amelyről 1,2 millió forint összegű számlával rendelkezik. Az ingatlan átruházással kapcsolatban 1,5 millió forint jutalékot fizetett ki az ingatlanközvetítőnek, amelyről számlával is rendelkezik.

Feladat: Számítsa ki az ingatlan értékesítését terhelő személyi jövedelemadó fizetési kötelezettséget!

adatok forintban

Magánszemély személyi jövedelemadó fizetési kötelezettséget	Összeg	Pont

10 p**IV. összesen 60 p**