

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ  
Érvényességi idő: 2021. június 9. 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. június 9. 09:00 óra**

**Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható**

P. H.

**2021. június**

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 találhatóak. 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.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
C	C	A	C	D	B	D	D	B	B

## 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 az Szja törvény 3. számú melléklet II. fejezete szerint a bedolgozó részére e tevékenységével összefüggésben kifizetett évi munkabér, illetve munkadíj 30 százalékát meg nem haladó összeg igazolás nélkül, költségként elszámolható tétel, feltéve, hogy a magánszemély e jogviszonyával összefüggésben más költséget nem számol el.

2. Az állítás **HAMIS**, mert kisvállalati adóalap meghatározásakor pénztár mentesített értéke a tárgyévi összes bevétel 5 százaléka és nem az árbevétel 5 százaléka, de legalább 1 millió forint vagy az adóalanyiség első évének nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke; a kisvállalati adózásra 2016. december 31-ig áttért adózónál a tárgyévi összes bevétel 5 százaléka, de legalább 1 millió forint vagy a 2017. év nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke

3. Az állítás **HAMIS**, mert a főfoglalkozásának minősülő egyéni vállalkozó a vállalkozói kivét, de legalább a minimálbér 100%-a után köteles társadalombiztosítási járulékot fizetni.

4. Az állítás **IGAZ**, mert a társas vállalkozó 2021. július 1-jétől negyedéves adóelőleg fizető, így 2022. év II. negyedéves adóelőlegét negyedévet követő hó 20. napjáig, vagyis július 20-áig köteles megfizetni, míg a 2021. évi adófizetési kötelezettsége következtében július 1-jétől havi előlegfizetésre kötelezett, aminek esedékessége tárgyhó 20-ik napja.

5. Az állítás **HAMIS**, mert a korábban használatba nem vett tárgyi eszköz (beruházás) bekerülési értéke nem csökkenti a kisvállalati adó alapját. A kisvállalati adóalap meghatározásakor a személyi jellegű kifizetés összege csökkenthető a korábbi évek elhatárolt veszteségének és 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.

6. Az állítás **IGAZ**, mert nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetnie annak a vállalkozásnak, amelynek az átlagos statisztikai állománya nem haladja meg a 25 főt.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Az állítás **HAMIS**, mert a családi járulékkedvezmény nem csökkenti azt a járulékkötelezettséget, amelyet az Szja tv. szerint adómentes vagy bevételnek nem minősülő járulékalap után kell megfizetni. Egyéni vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő társadalombiztosítási járulék erejéig lehet érvényesíteni.

8. Az állítás **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%.

9. Az állítás **HAMIS**, mert a használt tárgyi eszköz beszerzésére is felhasználható a fejlesztési tartalék.

10. Az állítás **IGAZ**, mert az az anya jogosult a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére, aki vér szerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt gyermeke tekintetével családi pótlékra jogosult, vagy családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt, és ezen gyermekek száma a négy főt eléri.

### III. Kérdések (20 pont)

#### 1. feladat megoldása (7 pont)

Minden helyes válasz 1 pontot ér.

Jövedelem jogcíme	Kedvezmény érvényesíthetősége IGEN/NEM	Pont
Adóköteles külföldi napidíj	IGEN	1
Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást terhelő jövedelem	NEM	1
Árfolyamnyereségből származó jövedelem	NEM	1
Egyéni vállalkozó vállalkozói kivét	IGEN	1
Táppénz	IGEN	1
Ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék	NEM	1
Mezőgazdasági őstermelő átalányban megállapított jövedelme	IGEN	1

#### 2. feladat megoldása (10 pont)

Eset	Ország	Pont
Görög illetőségű magánszemély magyar illetőségű céggel kötött Görögországban végzett tolmácsolási származó jövedelme.	Görögország	1
Egy prágai székhelyű, bécsi telephellyel rendelkező vállalkozás magyar illetőségű dolgozója 2 hónapig tartó bécsi kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíja.	Ausztria	1
Ír illetőséggel rendelkező magánszemély kolozsvári lakásának értékesítéséből származó jövedelme.	Románia	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Egy szlovák illetőségű magánszemély a Győrben vásárolt lottó nyereményből származó pénzbeli bevétel, amely adóévben kifizetésre került Győrben.	Szlovákia	<b>1</b>
Egy magyar illetőséggel rendelkező magánszemélynek 2020. évi németországi munkaviszony megszűnésére tekintettel 2021-ben kifizetett járandóság.	Németország	<b>1</b>
Egy portugál illetőségű sportoló díj ellenében egy német nagyvállalat emblémáját viselte a pólóján egy budapesti stadionban megtartott mérkőzésen.	Magyarország	<b>1</b>
Németországi anyavállalat magyarországi leányvállalatánál olasz illetőségű magánszemély igazgatótanácsi tiszteletdíja	Magyarország	<b>1</b>
Magyar illetőségű magánszemély éremgyűjteményének Párizsban történő értékesítése.	Magyarország	<b>1</b>
Szentgotthárdban lakó, Grazban, munkaviszonyban dolgozó magyar illetőségű magánszemély munkaviszonyból származó jövedelme.	Ausztria	<b>1</b>
Magyar illetőségű magánszemély szlovák illetőségű társaságban lévő részesedésére tekintettel fizetett osztalék.	Magyarország és Szlovákia	<b>1</b>

**3. feladat megoldása (3 pont)**

**Minden vizsgálandó körülmény 0,5 pontot ér, de maximum 3 pont adható.**

Vizsgálandó körülmények	Pont
A kisadózó a tevékenységet kizárólag személyesen végezte vagy végezhet-e.	<b>0,5</b>
A naptári évi bevételének legalább 50 %-át az adatszolgáltatásra köteles személytől szerezte-e.	<b>0,5</b>
A megrendelő adhatott-e utasítást a tevékenység végzésének módjára.	<b>0,5</b>
A tevékenység végzésének helye a kisadózó birtokában áll-e.	<b>0,5</b>
A tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket és anyagokat a megrendelő bocsátotta-e a kisadózó rendelkezésére.	<b>0,5</b>
A tevékenység végzésének rendjét a kisadózó határozza-e meg.	<b>0,5</b>
A kisadózó vállalkozás minden kisadózóként bejelentett tagja, illetve a kisadózó egyéni vállalkozó a naptári év egészében főállású kisadózónak minősül-e és a kisadózó vállalkozás naptári évi bevételének legalább 50 %-át olyan személytől szerezte, akivel a kisadózó a naptári évben munkaviszonyban vagy társas vállalkozói jogviszonyok egyikében állt.	<b>0,5</b>

#### 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 (8 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Éves munkaviszonyból származó jövedelem	2.400.000	0,5
Ingatlan bérbeadásból származó jövedelem 120.000 x 0,9 x 11 hó	1.188.000	1
Összevonandó jövedelem	3.588.000	
Családi adóalap kedvezmény 1 fő x 7 hó x 66.670 = 466.690 3 fő x 5 hó x 220.000 = 3.300.000	3.766.690	2
Adóalapnál érvényesíthető családi kedvezmény	3.588.000	1
Adóalap	0	
Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	0	0,5
Társadalombiztosítási járulék alap	2.400.000	0,5
Társadalombiztosítási járulék 2.400.000 x 0,185	444.000	0,5
Családi járulékkelkedvezmény (3.766.690 - 3.588.000) x 0,15	26.804	1
Társadalombiztosítási járulék fizetési kötelezettség 444.000 – 26.804	417.196	1
Személyi jövedelemadó és társadalombiztosítási járulék fizetési kötelezettség összesen	417.196	

##### 2. feladat megoldása (14 pont)

adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Kft. éves bérköltisége 15 000 000 x 12 hó	180 000	0,5
Kiegészítő tevékenységet végző magánszemély munkabére 400 000 x 12	-4 800	0,5
Tagi jogviszonyra tekintettel figyelembe veendő összeg 600 000 x 12 hó (kiegészítő tevékenységet végző társas vállalkozó tagi jövedelme nem képezi a személyi jellegű kifizetés alapját)	7 200	1
Megbízási díj járulék alapja 150 000 x 0,9 / 92 nap < 1 napi járuléklap, biztosítási jogviszony nem jön létre	-	1
SZÉP-kártyára történő utalás	4 200	1
Csekély értékű ajándék 16 000 x 20	320	1
Reprezentáció	2 500	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Személyi jellegű kifizetés	189 420	<b>0,5</b>
Növelő és csökkentő tételek:		
Kapcsolt vállalkozás részére elengedett követelés összege	+ 400	<b>1</b>
Kapott osztalék	- 3 000	<b>1</b>
Jegyzett tőke emelés következtében elszámolt összeg	- 3 000	<b>1</b>
Fizetett osztalék	-	<b>1</b>
Önellenőrzési pótlék	+ 200	<b>1</b>
Növelő és csökkentő tételek egyenlege	- 5 400	<b>0,5</b>
Kisvállalati adóalap (növelő és csökkentő tételek egyenlege + személyi jellegű kifizetés), de legalább a személyi jellegű kifizetés	189 420	<b>1</b>
Kisvállalati adó fizetési kötelezettség $189\,420 \times 0,11$	20 836	<b>1</b>

**3. feladat megoldása (6 pont)**

adatok forintban

A színház által fizetendő közteher Adó/járulék neve	Alapja	Mértéke %-ban	Összege	Pont
Szociális hozzájárulási adó	167.400	15,5	25.947	<b>1</b>
Szakképzési hozzájárulás	167.400	1,5	2.511	<b>1</b>
Egyszerűsített közteherhivselési hozzájárulás (500.000-167.400)	332.600	15,5	51.553	<b>1</b>

A színművész által fizetendő közteher Adó/járulék neve	Alapja	Mértéke %-ban	Összege	Pont
Személyi jövedelemadó (167.400-5.000)	162.400	15	24.360	<b>1</b>
Társadalombiztosítási járulék	167.400	18,5	30.969	<b>1</b>
Egyszerűsített közteherhivselési hozzájárulás	332.600	15	49.890	<b>1</b>

**4. feladat megoldása (9 pont)**

adatok forintban

Bt. adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont
Tételes adófizetési kötelezettség 12 hó x 50.000	600.000	<b>1</b>
Külföldi kapcsolt vállalkozástól származó bevétel Bt.-t terhelő 40%-os adófizetési kötelezettsége $2.000.000 \times 0,7142 \times 0,4$	571.360	<b>2</b>
Fejlesztésre kapott támogatás nem bevétel		<b>0,5</b>
A Bt. összes bevétele: $11.000.000 + (2.000.000 - 2.000.000 \times 0,7142) + 3.800.000 \times 0,5$	13.471.600	<b>2,5</b>
Bevételei korlát átlépése miatt a Bt. által fizetendő 40% adó $(13.471.600 - 12.000.000) \times 0,4$	588.640	<b>1</b>
Bt.-t terhelő tételes és százalékos adófizetési kötelezettsége összesen $600.000 + 588.640 + 571.360$	1.760.000	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Kifizetők adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont
Belföldi kapcsolt vállalkozásnak minősülő kifizetőt terhelő adófizetési kötelezettség $1.500.000 \times 0,4$	600.000	1
Külföldi kapcsolt vállalkozás nem minősül kifizetőnek.		0,5
Belföldi kapcsolt vállalkozásnak nem minősülő vállalkozástól származó bevétel $3.800.000 \times 0,5 < 3.000.000$ , így a kifizetőt 40% adó nem terheli		0,5

**5. feladat megoldása (5 pont)**

adatok forintban

Adófizetési kötelezettség	Összeg	Pont
Átalányadózásra jogosult, mert $13.500.000 < 167.400 \times 12 \times 10$		1
Adómentes jövedelem $167.400 \times 12 \times 0,5$	1.004.400	1
Adóköteles jövedelem $13.500.000 \times 0,1 - (167.400 \times 12 \times 0,5)$	345.600	1
Átalányban meghatározott jövedelem	345.600	
Családi kedvezmény $12 \times 66.670$	-800.040	1
Személyi jövedelemadó alap	0	1
Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	0	

**6. feladat megoldása (14 pont)**

adatok ezer forintban

Szöveg	AEE csökkent	AEE növel	Pont
Céltartalék visszairása	4.500		0,5
Bejelentett részesedés vesztesége $10.000 - 8.000$		2.000	1
Közhasznú alapítvány tartós adomány kedvezménye $5.000 \times 0,4$	2.000		1
Jogdíj értékesítéséből származó nyereség $14.000 \times 0,5$	7.000		1
Tárgyi eszköz a forgóeszközökké történő átsorolása könyv szerinti értéke: $3.000 - 1.200$ számított nyilvántartási értéke: $3.000 - 1.400$	1.600	1.800	2
Csomagológépre elszámolt értékcsökkenési leírás terv szerinti értékcsökkenés $50.000 \times 0,145$ adótörvény szerinti értékcsökkenés $50.000 \times 0,5$ , de maximum $50.000 - 30.000 - 12.500$	7.500	7.250	2
Filmgyártás kiegészítő támogatása $20.000 \times 0,09 \times 0,75$		1.350	1
Adózás előtti növel/csökkentő tételek összesen	22.600	12.400	
Társasági adóalap	389.000		0,5
Számított társaságiadó	35.010		0,5
Adókedvezmény maximum összege: $35.010 \times 0,7$	24.507		0,5
Beruházási hitel kamat adókedvezmény	-500		1
Előző évi látványcsapatsport kedvezménye	-11.000		1



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Filmgyártás támogatás adókedvezménye 20.000 x 0,8, de összes kedvezmény max. 24.507	-13.007	<b>1</b>
Összes adókedvezmény	24.507	<b>0,5</b>
2021. évi társaságiadó fizetési kötelezettség	10.503	<b>0,5</b>

**7. feladat megoldása (4 pont)**

adatok forintban

<b>Magánszemély közteher fizetési kötelezettsége</b>	<b>Összeg</b>	<b>Pont</b>
Magánszemély havi bére	280.000	
Magánszemély éves munkaviszonyból származó jövedelme 280.000 x 12	3.360.000	<b>0,5</b>
Munkaviszonyból származó jövedelem után a személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	504.000	<b>0,5</b>
A nyugdíjas magánszemélyt társadalombiztosítási járulék fizetési kötelezettség nem terheli		<b>0,5</b>
Osztalékból származó jövedelem	2.500.000	
Osztalékból származó jövedelem után a személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	375.000	<b>0,5</b>
Osztalékból származó jövedelem után a szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség korlátja a minimálbér 24-szereséig 161.000 x 24	3.864.000	<b>0,5</b>
Osztalékot terhelő szociális hozzájárulási adó alapja 2.500.000, de maximum 3.864.000 – 3.360.000	504.000	<b>0,5</b>
Osztalékot terhelő szociális hozzájárulási adó 504.000 x 0,155	78.120	<b>0,5</b>
A magánszemélyt terhelő személyi jövedelemadó és szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség összesen (504.000 + 375.000 + 78.120)	957.120	
A magánszemély nettó jövedelme 3.360.000 + 2.500.000 – 957.120	4.902.880	<b>0,5</b>

**Felhasznált irodalom:**

Hatályos adó és járulékszabályok  
NAV információs füzetek  
HVG TB 2021 Különszám  
HVG ADÓ 2021 Különszám  
Wolters Kluwer jogtár