

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 425 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. november 10. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. november

.....
(vizsgázó 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 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 szerezhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A telephelynek betudható jövedelem csak abban az esetben adóztatható a telephely fekvése szerinti államban, ha a jövedelemszerző tevékenység meghaladja a 18 hónapot.
- b) Az OECD Modellegyezmény szerint az igazgatósági tiszteletdíj abban az államban adóztatható, amelyikben illetőséggel rendelkezik az a társaság, amelyiknél e tisztséget a magánszemély ellátja.
- c) Az OECD Modellegyezmény szerint az osztalék a jövedelemben részesülő személy illetősége szerinti államban adóztatható.
- d) Az OECD Modellegyezmény fő szabálya szerint az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem megadóztatható az ingatlan fekvése szerinti államban és a jövedelemben részesülő személy illetősége szerinti államban is.

1 p	
-----	--

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A foglalkoztatónak háztartási alkalmazottanként havonta 1000 forint regisztrációs díjat kell fizetnie.
- b) A háztartási alkalmazott biztosítottak minősül.
- c) A háztartási munka adómentes, ha az abból származó egy napra jutó jövedelem nem haladja meg az adóév első napján hatályos minimálbér összegének 130 százalékát.
- d) A foglalkoztatónak háztartási alkalmazottak számától függetlenül havonta 1000 forint regisztrációs díjat kell fizetnie.

1 p	
-----	--

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A külföldi illetőségű előadóművész választhatja, hogy Magyarországon kifejtett tevékenységével összefüggésben megszerzett bevételéből jövedelmet nem kell megállapítania, ha a bevétel összege bármely 12 hónapos időszakban a 200 ezer forintot nem haladja meg.
- b) A külföldi illetőségű előadóművész választhatja, hogy Magyarországon kifejtett tevékenységével összefüggésben megszerzett bevételéből jövedelmet nem kell megállapítania, ha a bevétel összege bármely 12 hónapos időszakban a 600 ezer forintot nem haladja meg.
- c) A külföldi illetőségű előadóművész Magyarországon kifejtett tevékenységével összefüggésben megszerzett bevételéből minden esetben jövedelmet kell megállapítani.
- d) A külföldi illetőségű előadóművész választhatja, hogy Magyarországon kifejtett tevékenységével összefüggésben megszerzett bevételéből jövedelmet nem kell megállapítania, ha a bevétel összege adóévenként a 200 ezer forintot nem haladja meg.

1 p	
-----	--

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Anya- és Leányvállalati Irányelv hatálya az OECD tagállamaiban illetőséggel bíró, bizonyos feltételeknek megfelelő társaságok közötti osztalékfizetésre terjed ki.
- b) Az Anya- és Leányvállalati Irányelv előírja, hogy a leányvállalat tagországa legfeljebb 10 % forrásadót vethet ki az osztalékra.
- c) Az Anya- és Leányvállalati Irányelv előírja, hogy az anyavállalat tagországa legfeljebb 10 % forrásadót vethet ki az osztalékra.
- d) Az Anya- és Leányvállalati Irányelv hatálya az Európai Unió tagállamaiban illetőséggel bíró, bizonyos feltételeknek megfelelő társaságok közötti osztalékfizetésre terjed ki.

1 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A munkáltató által biztosított ingyenes vagy kedvezményes számítógép-használat munkaviszonyból származó jövedelemnek minősül.
- b) A személyi jövedelemadó törvény szerint a munkáltató által cafetéria szabályzat keretében biztosított ingyenes vagy kedvezményes számítógép-használat egyes meghatározott juttatásnak minősül.
- c) A személyi jövedelemadó törvény szerint a munkáltató által biztosított ingyenes vagy kedvezményes számítógép-használat béren kívüli juttatásnak minősül.
- d) A munkáltató által biztosított ingyenes vagy kedvezményes számítógép-használat adómentes jövedelem.

1 p	
-----	--

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kettős adóztatás elkerülését csak nemzetközi egyezmény szabályozhatja.
- b) A külföldi illetőségű magánszemélyek Magyarországról származó bevétele minden esetben Magyarországon adóköteles.
- c) A beszámítás módszerének alkalmazása esetén az adóalany illetősége szerinti állam vállalja, hogy lehetővé teszi a forrás országban megfizetett adó levonását az adó összegéből.
- d) Az OECD modellegyezmény értelmében a munkaviszony alatt ki nem vett szabadságra jutó díjazás csak a magánszemély illetőségének országában adóztatható.

1 p	
-----	--

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az egyszerűsített foglalkoztatásra vonatkozó törvény szerint létesített munkaviszonyban foglalkoztatottnak a munkáltató által egy napi munkáért kifizetett munkabérből napi 10 ezer forintot meghaladó mértékű kifizetés a társasági adóalap meghatározásakor nem minősül a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költségnek.
- b) Az egyszerűsített foglalkoztatással alkalmazott munkavállaló az e foglalkoztatása alapján a Tbj. szerinti biztosítottnak minősül.
- c) Az egyszerűsített foglalkoztatásra vonatkozó törvény szerint létesített munkaviszony esetén a munkáltató által fizetendő közteher mezőgazdasági időnymunka esetén naponta 1000 forint.

- d) Az egyszerűsített foglalkoztatásra vonatkozó törvény szerint létesített munkaviszonyban foglalkoztatottnak a munkáltató által egy napi munkáért kifizetett munkabérből a minimálbér napi összegének kétszeresét meghaladó mértékű kifizetés a társasági adóalap meghatározásakor nem minősül a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költségnek.

1 p	
-----	--

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kiva-alanyiség alatt a számviteli törvény alapján költségként elszámolt értékcsökkenés összege növeli a kisvállalati adó alapját.
b) A kiva-alanyiség megszűnik, ha az adóalany bevétele meghaladja a 6 milliárd forintot.
c) A kiva-alanyiség alatt a béren kívüli juttatás 1,18-szorosa személyi jellegű kifizetésnek minősül.
d) A kiva-alanyiség megszűnik, ha az adóalany árbevétele meghaladja a 6 milliárd forintot.

1 p	
-----	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Minden esetben szünetel a biztosítás a Tbj. szerint a fizetés nélküli szabadság ideje alatt.
b) A Tbj. szerint járuléknak minősül a táppénz-hozzájárulás is.
c) Egészségügyi szolgáltatási járulékfizetésre kötelezett a Tbj. szerinti kiegészítő tevékenységet végző egyéni vállalkozó.
d) Átalányadózó egyéni vállalkozó esetében a társadalombiztosítási járulék alapja minden esetben az átalányban megállapított jövedelem.

1 p	
-----	--

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

- a) A színházi szolgáltatás igénybevételeire szóló belépőjegy, bérlet juttatásából a minimálbér értékét meghaladó rész.
b) Munkáltató által a munkavállalónak uszoda belépőjegy biztosítása.
c) Kifizető által évi egy alkalommal csekély értékű ajándék juttatása.
d) Munkáltató által, a munkavállaló munkavégzését szolgáló iskolarendszerű képzés költségéből a minimálbér két és félszeresét meg nem haladó rész.

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 Magyar illetőségű magánszemély éremgyűjteményének Párizsban történő értékesítése Franciaországban adóztatható.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

- 2 A kisvállalati adóalap meghatározásakor pénztár mentesített értéke a tárgyévi összes árbevétel 5 százaléka, de legalább 1 millió forint vagy az adóalanyiság 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.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

- 3 Minden munkáltatónak kell rehabilitációs hozzájárulást fizetni, ha az általa foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladja a 25 főt.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

- 4 Ha a magánszemély az ekho szerinti adózást választja, a vele munkaviszonyra, vállalkozási tevékenységre, megbízásra szerződő kifizető, munkáltató minden esetben köteles ekho fizetésére.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

- 5 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	
-----	--

- 6 Ha a magánszemély az ekho szerinti adózást választja és a kifizetést megelőzően nyilatkozik arról, hogy nyugdíjas, akkor az általa fizetendő ekho mértéke 9,5 százalék.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

- 7 Egy prágai székhelyű, bécsi telephellyel rendelkező vállalkozás magyar illetőségű dolgozója 2 hónapig tartó bécsi kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíj adóztatási joga Csehországot illeti meg. (Válaszát az OECD Modellegyezménye alapján adja meg!)

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

- 8 Ha a kisadózó vállalkozással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló belföldi kifizető juttat a kisadózó vállalkozásnak bevételt, akkor e juttatás teljes összege után 40 százalékos mértékű adót kell megállapítania és fizetnie.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

- 9 A fejlesztési tartalék csak a korábban használatba nem vett tárgyi eszköz beszerzésére használható fel.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

- 10 Ha a kisadózó vállalkozásnak olyan külföldi illetőségű jogi személy, egyéb szervezet juttat bevétele, amellyel a kisadózó vállalkozás kapcsolt vállalkozási viszonyban áll, akkor e bevétel teljes összege után a kisadózó vállalkozásnak kell 40 százalékos mértékű adót fizetnie.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

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

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat (5 pont)

Határozza meg a reprezentáció fogalmát, és foglalja össze – a különböző adózási módok esetén – annak adókötelezettségét!

Reprezentáció fogalma és adókötelezettsége	Pont

5 p	
-----	--

2. feladat (3 pont)

Egy magánszemély szabadidejében gyógy- és fűszernövényeket gyűjt. Az adóév nyarán 200.000 Ft értékű gyógy- és fűszernövényt adott el egy felvásárló részére.

Válassza ki, hogy hány forint személyi jövedelemadót kell fizetnie a gyógy- és fűszernövény értékesítése következtében a magánszemélynek!

(Pontszám csak mellékszámítással adható.)

- a) 200 000 Ft-ig adómentes az ingóság értékesítéséből származó jövedelem
- b) 30 000 Ft, amit a felvásárló levonásba helyez
- c) 7 500 Ft, amit a felvásárló levonásba helyez

3 p

3. feladat (4 pont)

Határozza meg, hogy az alábbi jövedelmek közül melyik minősül külön adózó, illetve melyik összevonandó jövedelemnek a személyi jövedelemadó törvény szerint!

(Minden helyes válasz 0,5-0,5 pontot ér.)

Jövedelem	Jövedelem típusa	Pont
Termőföld bérbeadásból származó jövedelem		
Jog átruházásából származó jövedelem		
Késedelmi kamat		
Egyéni vállalkozó vállalkozói kivét		
Értékpapír értékesítéséből származó jövedelem		
Iskolarendszerű képzés biztosítása		
Osztalék		
Önkéntes kölcsönös biztosító pénztári adomány jóváírás		

4 p

4. feladat (5 pont)

Egy győri székhelyű, zártkörűen működő részvénytársaság 60%-os tulajdoni hányaddal rendelkezik egy debreceni székhelyű korlátolt felelősségű társaságban. Mindkét vállalkozás forintban készíti a beszámolót. A mérleg fordulónapja december 31. Adótartozással sem a Zrt. sem a Kft. nem rendelkezik. Adószámukat soha nem függesztették fel és nem is törölték. A két vállalkozás 2021. évi gazdálkodásának várható adatai a következők:

adatok ezer forintban

Információk	Zrt. 2021. 12. 21.	Kft. 2021. 12. 21
Átlagos állományi létszám	25 fő	22 fő
Mérlegfőösszeg	2 450 000	650 000
Árbevétel	1 750 000	980 000
Egyéb bevétel	180 000	40 000
Pénzügyi műveletek bevételei	50 000	500

Feladat: Állapítsa meg, hogy a 2021. évi várható adatok alapján választhatja-e a Zrt. 2022. január 1-jétől a kisvállalati adóalanyiságot! Válaszában minden választási kritériummal kapcsolatban tegyen megállapítást!

Megállapítás	Pont

5 p

5. feladat (3 pont)

Egy magyar illetőségű magánszemély 5 éves németországi kiküldetésből hazatér. A kiküldetést a belföldi munkáltatója német telephelyén töltötte. A kiküldetés időszakára járó bérének költségeit a telephely viselte. A magánszemélyt a hazatértét követő 4 hónap elteltével elbocsájtják. A magánszemély munkaviszonyának – nem jogellenes – megszűnésével összefüggésben végkielégítésben részesül.

Adjon tanácsot a magánszemélynek, hogy a végkielégítés után melyik országban keletkezik adófizetési kötelezettsége!

3 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 (14 pont)

Egy Kft. 2020. január 1-jétől kisvállalati adóalany. Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. Gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A Kft. adóévi árbevétele 750.000 e Ft, a teljes bevételének összege pedig 990.000 e Ft.
2. A Kft. 2017. és 2018. év folyamán összesen 22.000 e Ft negatív társasági adóalapot halmozott fel, amit 2020. december 31.-éig még nem használt fel.
3. A vállalkozás alkalmazottainak adóévi bruttó munkabére 250.000 e Ft.
4. Az alkalmazottak közül 10 fő belföldi személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, részükre kifizetett belföldi napidíj összege 3.500 e Ft. A napidíjjal érintett személyek 120 –120 napig teljesítettek belföldi kiküldetést. A napidíjon felül – a kiküldetés többletköltségeire - más juttatást nem kaptak.
5. Az alkalmazottak között 15 fő munkavállaló munkaköréhez semminemű szakképzettség nem szükséges. Havi bérük személyenként 250.000 Ft.
6. A vállalkozás három tulajdonosa közreműködő tagként tevékenykedik. Az ügyvezetői feladatokat a nyugdíjas tag lát el, tagi jövedelme 170.000 Ft/hó. A másik közreműködő tag adótanácsadóként dolgozik. Tagi jövedelme bruttó 500.000 Ft/hó. Ő más jogviszonnyal nem rendelkezik. A harmadik tulajdonos üzletkötői feladatokat végez, tagi jövedelme 200.000 Ft/hó. Ő heti 30 órás munkaviszonnyal rendelkezik egy könyvelő irodában.
7. A Kft. 2021. augusztus 1-jén megbízási jogviszony keretében szoftverkészítéssel bízott meg egy magánszemélyt. A bruttó megbízási díj összege 600.000 Ft. A felhasználói jog aránya 80%, a többi munkadíj. A szoftver november 30-án elkészült, s a díjazás kifizetése ezen a napon megtörtént. A megbízott költségelszámolásról nem nyilatkozott.
8. A munkáltató megtérítette dolgozóinak a munkába járásához szükséges távolsági autóbuszberlet és a vasúti berlet teljes árát. A berletek ára összesen 2.000 e Ft.
9. A vállalkozás 2019. évben keletkezett eredménytartálékából 20.000 e Ft osztalékot utalt át a tulajdonosok részére.
10. A vállalkozás más kft-ben lévő üzletrésze következtében 5.000 e Ft osztalékot kapott, amelyet adóévben pénzforgalmi számláján jóváírtak.
11. A kft. az adóévben új szállítószalagot vásárolt, amelyet december 31.-éig aktivált. A gép bekerülési értéke 30.000 E Ft. A gép 50 %-át vissza nem térítendő állami támogatásból, míg a másik 50 %-át saját forrásból finanszírozták.
12. A vállalkozás házi pénztárának 2020. évi nyitó állománya 41.000 e Ft, záró állománya 59.500 e Ft. A pénztár 2021. december 31.-ei záró állománya 39.000 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a Kft. 2021. évi kisvállalati adófizetési kötelezettségét!

Adatok ezer forintban

2021. évi kisvállalati adófizetési kötelezettség	Összeg	Pont

14 p

2. feladat (5 pont)

Egy magánszemély mezőgazdasági őstermelőként végzi a tevékenységét. Más jogviszonya nincs. A magánszemély évek óta cukorbetegségben szenved, súlyos fogyatékoságáról szóló orvosi igazolással rendelkezik. 2021. évi őstermelői tevékenységből származó bevétele 18.500.000 Ft.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély 2021. évre vonatkozó személyi jövedelemadó fizetési kötelezettségét abban az esetben, ha a magánszemély a fő szabályoktól eltérő semminemű választási lehetőséggel nem élt! Amennyiben jogosult kedvezmény érvényesítésére, úgy azt is vegye figyelembe!

adatok forintban

Adófizetési kötelezettség	Összeg	Pont

5 p

3. feladat (16 pont)

Egy adótanácsadó kft. személyesen közreműködő tagja 2021-ben havonta bruttó 210 600 Ft tagi jövedelmet kap. Munkaviszonnyal nem rendelkezik.

A magánszemély adóév január 30-án egyéni vállalkozóként regisztrált és bejelentkezett a kisadózó vállalkozók tételes adója alá. A magánszemély 2021. október 1-től 2021. november 30.-áig szüneteltette az egyéni vállalkozási tevékenységét. Ezen idő alatt a tételes adót nem fizette meg. Egyéni vállalkozásából származó adóév november 30.-ai napra vonatkozó belföldi göngyöltett nettó árbevétele 9.950.000 Ft. Egyéb vállalkozói bevételeinek adóévi összege 225.000 Ft. 2021. december 18.-ai teljesítési nappal kibocsájtott egy 390.000 Ft összegű számlát 30 napos fizetési határidővel. A megrendelő a fizetési határidő utolsó napján fizette meg a számla összegét. A vállalkozó 2021. december 19-én terméket értékesített Szlovákiába. Az értékesítés árbevétele 1000 EUR, amely december 29-én megfizetésre került. A bevétel megszerzése napján a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett hivatalos devizaárfolyam 365 HUF/EUR. A számlavezető bankjának euróvételi árfolyama 361 HUF/EUR. Az egyik ügyfele részére 340.000 Ft utólagos árengedményt adott, amit 2021. december 29-én visszautalt ügyfelének. Az egyéni vállalkozó kizárólag magánszemélyek részére nyújt szolgáltatást és értékesít terméket.

A magánszemélynek egy óvodásgyermke van. A magánszemély minden lehetséges kedvezményt igénybe kíván venni.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély által egyéni vállalkozása alapján és a társas vállalkozói jogviszonyára tekintettel a magánszemély és a társas vállalkozás által a 2021. évre fizetendő adó-és járulékos összegét (helyi iparűzési adótól tekintsen el)!

Adatok forintban

Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont

Adatok forintban

Társas vállalkozói jogviszonyra fizetendő közterhek	Összeg	Pont

16 p

4. feladat (6 pont)

Egy édesanyának négy gyermeke van. A legidősebb 26 éves, már dolgozik. A többiek még tanulnak, a 22 éves nappali tagozatos egyetemista, a 17 és 14 éves pedig középiskolába jár. Az anya havi bérjévedelme 800.000 Ft.

Feladat: Számítsa ki az anya éves adó és járulékfizetési kötelezettségét és a nettó jövedelmét, amennyiben a gyermekek után járó valamennyi kedvezményt egyedül kívánja igénybe venni!

adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

6 p

5. feladat (12 pont)

Egy belföldi székhelyű korlátolt felelősségű gazdasági társaság 100 százalékos anyavállalata egy külföldi cég. A korlátolt felelősségű gazdasági társaság 2021. évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre.

A korlátolt felelősségű gazdasági társaság adózás előtti eredménye 2.543.000 e Ft.

1. A korlátolt felelősségű gazdasági társaság 35.000 E Ft osztalékot kapott 2021. évben. Ebből 10.000 e Ft-ot egy belföldi gazdasági társaságtól kapta, míg a maradék összeget egy ellenőrzött külföldi társaságtól.
2. A korlátolt felelősségű gazdasági társaság 2021. augusztus 10-én értékesítette 18.500 e Ft-ért a 2018. április 1-jén beszerzett üzletrészt. Az üzletrész vételára 28.000 e Ft volt. Az üzletrész szerzését 2018. május 31-én bejelentette a NAV részére.
3. A korlátolt felelősségű gazdasági társaság egy budapesti felsőoktatási intézménynek felsőoktatási támogatási megállapodás keretében 10.000 e Ft visszafizetési kötelezettség nélküli támogatást nyújtott.
4. A külföldi anyavállalat elengedte a korlátolt felelősségű gazdasági társaság 22.000 e Ft tartozását.
5. A korlátolt felelősségű gazdasági társaság egy korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés, amelynek a bekerülési értéke 15.000 E Ft volt.
6. A korlátolt felelősségű gazdasági társaság 2.525 e Ft költséget számolt el üzemi baleset következményeként felmerült egészségbiztosítási ellátásra, mert a kötelező munkavédelmi szabályokban foglalt kötelezettségének nem tett eleget.
7. A korlátolt felelősségű gazdasági társaság 2021. október 28-án 10.000 e Ft támogatást utalt át egy kézilabda csapat részére. A kiegészítő sportfejlesztési támogatást 2022. január 4.-én utalta át. A korlátolt felelősségű gazdasági társaság a NAV részére határidőre bejelentette mind a sporttámogatást, mind a kiegészítő sportfejlesztési támogatást.
8. A korlátolt felelősségű gazdasági társaságnak a megelőző 4 adóévben 1 780.000 e Ft elhatárolt vesztesége keletkezett, amit eddig még nem használt fel.

Feladat: Számítsa ki a korlátolt felelősségű gazdasági társaság 2021. évi társasági adó fizetési kötelezettségét!

adatok ezer forintban

Szöveg	AEE csökkent	AEE növel	Pont

7 p	
-----	--

IV. összesen 60 p	
-------------------	--