

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. november

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 szerezhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást.

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
B	A	A	D	D	C	D	B	B	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 magyar illetőségű magánszemély éremgyűjteményének Párizsban történő értékesítése Magyarországon adóztatható, mert az OECD Modellegyezmény szerint az ingó vagyontárgy értékesítése abban az államban adóztatható, ahol illetőséggel rendelkezik a jövedelemben részesülő személy.

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 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

3. Az állítás HAMIS, mert rehabilitációs hozzájárulás fizetésére a munkaadó akkor kötelezett, 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 %-át.

4. Az állítás HAMIS, mert a nem kell a kifizetőnek az ekhot megfizetnie, ha az ekho alapjául szolgáló bevételt EGT-államban biztosított személynek fizeti ki, vagy hivatásos sportolónak az e foglalkozása ellenértékeként juttatott bevétel után, valamint a nemzetközi sportszövetség munkavállalójának és a saját jogú nyugdíjasnak az e foglalkozása ellenértékeként juttatott bevétel után.

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 beszerezett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz (beruházás) értékével kapcsolatos adóévi kifizetések összegéig.

6. Az állítás **IGAZ**, mert ha a magánszemély az ekho szerinti adózást választja és a kifizetést megelőzően nyilatkozik arról, hogy nyugdíjas, akkor az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény szerint 9,5 százalék ekho-t kell a kifizetőnek levonnia.

7. Az állítás **HAMIS**, mert a jövedelmet a telephely fekvése szerinti állam, azaz Ausztria adóztathatja a kettős adóztatást elkerülő egyezmény (OECD modellegetezmény) alapján.

8. Az állítás **IGAZ**, mert ha 2021. január 1-jétől 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.

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

10. Az állítás **HAMIS**, mert, ha a kisadózó vállalkozásnak olyan külföldi kifizető juttat bevételt, amellyel a kisadózó vállalkozás kapcsolt vállalkozási viszonyban áll, akkor a bevétel 71,42 százaléka után kell a kisadózó vállalkozásnak 40 százalékos mértékű adót fizetni.

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat megoldása (5 pont)

Reprezentáció fogalma és adókötelezettsége	Pont
Reprezentáció: a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és a rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás(utazás, szállás, szabadidőprogram stb.) azzal, hogy az előzőek nem minősülnek reprezentációnak, ha a juttatásra vonatkozó dokumentumok és körülmények (szervezés, reklám, hirdetés, útvonal, úti cél, tartózkodási hely és idő, a tényleges szakmai, illetve hitéleti program és a szabadidőprogram aránya stb.) valós tartalma alapján a rendeltetésszerű joggyakorlás sérelme akár közvetve is megállapítható.	1
A reprezentáció egyes meghatározott juttatásnak minősül a személyi jövedelemadó törvény értelmében. Az egyes meghatározott juttatás után a kifizetőnek, a juttatás 1,18 szorosa után 15 % személyi jövedelemadó, és 15,5% szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettsége keletkezik.	1
2021. 06. 10-től a reprezentációt nem terheli szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség 2021. december 31-ig történő juttatás esetén.	1
Egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány által történő reprezentáció juttatás után nem keletkezik adófizetési kötelezettség (adómentes), ha az adóévben a reprezentáció (és a minimálbér 25 %-nak megfelelő egyedi értéket meg nem haladó üzleti ajándékok) juttatása nem haladja meg a közhasznú, illetve cél szerinti tevékenysége érdekében felmerült, az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10 %-t, de legfeljebb az adóévre elszámolt éves összes bevétele 10 %-t nem haladja meg. Amennyiben meghaladja, úgy a meghaladó jövedelem után az általános szabályok szerint kell az adókötelezettséget teljesíteni.	0,5
KIVA adóalanyok esetében a reprezentáció 100 %-a személyi jellegű kifizetésnek minősül.	1

Nem keletkezik a reprezentáció után adófizetési kötelezettség (adómentes), ha a juttatót az adott juttatás tekintetében a belföldi jogszabály alapján nem terheli adókötelezettség.	0,5
---	-----

2. feladat megoldása (3 pont)

- 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

Mellékszámítás:

200 000 x 0,25 = jövedelem

50 000 x 0,15 = 7 500 Ft személyi jövedelemadó

3. feladat megoldása (4 pont)

Minden helyes válaszért 0,5 pont adható.

Jövedelem	Jövedelem típusa	Pont
Termőföld bérbeadásból származó jövedelem	Külön adózó	0,5
Jog átruházásából származó jövedelem	Összevonandó	0,5
Késedelmi kamat	Külön adózó/ Összevonandó	0,5
Egyéni vállalkozó vállalkozói kivét	Összevonandó	0,5
Értékpapír értékesítéséből származó jövedelem	Külön adózó	0,5
Iskolarendszerű képzés biztosítása	Összevonandó	0,5
Osztalék	Külön adózó	0,5
Önkéntes kölcsönös biztosító pénztári adomány jóváírás	Összevonandó	0,5

4. feladat megoldása (5 pont)

Megállapítás	Pont
Az átlagos létszám ($25 \text{ fő} + 22 \text{ fő} = 47 \text{ fő}$) $\leq 50 \text{ fő}$, a választás feltételének megfelel.	1
Mérlegfőösszeg ($2\,450\,000$) < 3 milliárd, a választás feltételének megfelel.	2
Bevétel ($1\,750\,000 + 180\,000 + 50\,000 + 980\,000 + 40\,000 + 500 = 3\,000\,500$) > 3 milliárd, a választás feltételének nem felel meg. Tehát a Zrt. várhatóan nem választhatja a kisvállalati adót.	2

5. feladat megoldása (3 pont)

A magánszemély munkaviszonya utolsó 12 hónapjában 4 hónapot Magyarországon dolgozott, míg 8 hónapot a munkáltatója német telephelyén, így végkielégítésének 4/12-ed része Magyarországon, 8/12-ed része Németországban adóztatható.

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 (14 pont)

Adatok ezer forintban

2021. évi kisvállalati adófizetési kötelezettség	Összeg	Pont
Kapott osztalék	-5.000	0,5
Fizetett osztalék	0	0,5
Pénztár értékének tárgyévi csökkenése	-10.000	1,5
Növelő és csökkentő tételek egyenlege	-15.000	0,5
Munkabér	250.000	
Belföldi személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott napidíja ($10 \times 120 \times 3.000 > 3.500$ E Ft)	0	1
Szakképzettséget nem igénylő foglalkoztatásának kedvezménye (167.400×12) $\times 0,5 \times 15$	-15.066	1
Személyes közreműködő tagok jövedelme nyugdíjas tag jövedelme nem alapja $500.000 \times 12 + (210.600 \times 1,125 + 219.000 \times 1,125 \times 11)$	8.947	2
Megbízási díj adó alapja ($600.000 \times 0,2 \times 0,9$) / $122 < 1.674$	0	2
Munkába járás költségtérítése	0	0,5
Személyi jellegű kifizetés (minimum adóalap)	243.881	1
Korábbi évek elhatárolt vesztesége és a tárgyévi veszteség összesen	37.000	0,5
Személyi jellegű kifizetésből figyelembe vehető veszteség	30.000	1
Kisvállalati adó alapja	213.881	1
Kisvállalati adó összege	23.527	1

2. feladat megoldása (5 pont)

adatok forintban

Adófizetési kötelezettség	Összeg	Pont
Átalányadózásra jogosult, mert $18.500.000 < 167.400 \times 12 \times 10$		0,5
Östermelői tevékenységből származó jövedelem ($18.500.000 \times 0,1$)	1.850.000	
Adómentes jövedelem $167.400 \times 12 \times 0,5$	-1.004.400	1
Adóköteles összevonandó jövedelem	845.600	1
Személyi kedvezmény (55.800×12)	-669.600	1
Személyi jövedelemadó alap	176.000	1
Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	26.400	0,5

3. feladat megoldása (16 pont)

Adatok forintban

Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Tételes 10×25.000	250.000	1
Göngyölített nettó árbevétel	9.950.000	
Egyéb vállalkozói bevétel	225.000	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2021. december 18-án teljesített, de 2022. január 17-én kifizetett számla	0	0,5
Szlovákiai értékesítés	365.000	1
Utólagos árengedmény	-340.000	1
Összes bevétel	10.200.000	0,5
Bevételi korlát	10.000.000	1
40%-os adó (200.000 x 0,4)	80.000	1

Adatok forintban

Társas vállalkozói jogviszonyra fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Összevonandó jövedelem (210.600 x 12)	2.527.200	0,5
Családi adóalap kedvezmény (66.670 x 12)	-800.040	1
Személyi jövedelemadó alapja	1.727.160	0,5
Személyi jövedelemadó összege	259.074	0,5
Társadalombiztosítási járulék alapja (210.600 + 219.000 x 11)	2.619.600	2
Társadalombiztosítási járulék összege	484.626	0,5
Szociális hozzájárulási adó alapja (210.600 x 1,125 + 219.000 x 1,125 x 11)	2.947.050	2
Szociális hozzájárulási adó	456.793	0,5
Szakképzési hozzájárulás alapja	2.947.050	1
Szakképzési hozzájárulás összege	44.206	0,5

4. feladat megoldása (6 pont)

adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Magánszemély éves munkaviszonyból származó jövedelme	9.600.000	
A NÉTA alapját képező jövedelem	-9.600.000	1
Adóalap	0	
Családi kedvezmény (220.000 x 2 x 12)	5.280.000	1
Családi járulékkedvezmény összege (5.280.000 x 0,15)	792.000	1
Társadalombiztosítási járulék	1.776.000	0,5
Ténylegesen érvényesíthető családi járulékkedvezmény	-792.000	1
Fizetendő járulék összege a járulékkedvezmény érvényesítése után	984.000	1
Nettó jövedelem (9.600.000 - 984.000)	8.616.000	0,5

5. feladat megoldása (12 pont)

adatok ezer forintban

Szöveg	AEE csökkent	AEE növel	Pont
1. Belföldi gazdasági társaságtól kapott osztalék	10.000		1
2. Bejelentett részesedés értékesítése		9.500	1
3. Felsőoktatási intézmény támogatása (10.000 x 0,5)	5.000		1
4. Anyavállalat által elengedett tartozás	-	-	
5. Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés (15.000 x 3 / 4) < 20.000	11.250		1
6. Bírság		2.525	1
7. Kiegészítő sportfejlesztési támogatás (10.000 x 0,75 x 0,09)		675	1
Összes csökkentő és növelő	26.250	12.700	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adózás előtti eredmény	2.543.000	1
Adózás előtti eredmény növelő	12.700	
Adózás előtti eredmény csökkentő	-26.250	
Számított adóalap	2.529.450	1
Elhatárolt veszteség (maximum $2.529.450 \times 0,5$)	1.264.725	1
Adóalap	1.264.725	0,5
Számított társasági adó ($1.264.725 \times 0,09$)	113.825	0,5
Adókedvezmény ($10.000 \times 0,8$)	-8.000	1
Adófizetési kötelezettség	105.825	1

6. feladat megoldása (7 pont)

adatok ezer forintban

Magánszemély adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont
Ingatlanértékesítésből származó bevétel	67.000	1
Ingatlan megszerzésre fordított értéke	-36.000	0,5
Értéknövelő beruházás	-5.500	0,5
Festés költsége $67.000.000 \times 0,05 > 2.500.000$	0	1
Egyéb igazolt költségek	-3.400	1
Ingatlanértékesítésből származó számított jövedelem	22.100	1
Ingatlanértékesítésből származó számított jövedelem (adóalap)	13.260	1
Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	1.989	1

Felhasznált irodalom:

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