

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

## **PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**  
Érvényességi idő: 2022. február 9. 09:00 óra  
Minősítő neve: Mészáros László  
Beosztása: főosztályvezető  
Készült: 1 eredeti és 365 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: 2022. február 9. 09:00 óra**

**Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható**

P. H.

**2022. 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  | <b>100</b> |
| Elért pontszám                                     |                             |                             |      |     |            |
| „Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont | <b>60</b>                   | 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:..... 2022. 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!**

CENZORI PÉLDÁNY

**A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatóak. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2022. 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. Kell-e kérnie a magánszemélynek 2022. január 1-től a 25 év alatti fiatalok kedvezményét?**

- a) A kedvezmény érvényesítését a fiatalnak nem kell kérnie, azt a kifizető a jogosultsági hónapokban automatikusan figyelembe veszi, valamennyi összevonandó jövedelemből, kivéve, ha a fiatal nyilatkozatban kéri a kedvezmény részleges vagy teljes mellőzését.
- b) A kedvezmény érvényesítését a fiatalnak nem kell kérnie, azt a munkáltató, a rendszeres jövedelmet juttató kifizető a jogosultsági hónapokban automatikusan figyelembe veszi a kedvezményre jogosító jövedelemből, kivéve, ha a fiatal nyilatkozatban kéri a kedvezmény részleges vagy teljes mellőzését.
- c) A kedvezmény érvényesítését a fiatalnak az adóév első kifizetését megelőzően kell kérnie, azt követően a munkáltató a jogosultsági hónapokban automatikusan figyelembe veszi.
- d) A kedvezmény érvényesítését csak a munkáltatótól kell kérnie a fiatalnak.

|            |  |
|------------|--|
| <b>1 p</b> |  |
|------------|--|

### **2. 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.

|            |  |
|------------|--|
| <b>1 p</b> |  |
|------------|--|

### **3. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) Kifizető által biztosított - kizárólag emberi erővel hajtott vagy legfeljebb 300 W teljesítményű elektromos motorral segített - kerékpár magáncélú használata béren kívüli juttatásnak minősül.
- b) Kifizető által biztosított - kizárólag emberi erővel hajtott vagy legfeljebb 300 W teljesítményű elektromos motorral segített - kerékpár magáncélú használata adómentes jövedelemnek minősül.
- c) Kifizető által biztosított - kizárólag emberi erővel hajtott vagy legfeljebb 300 W teljesítményű elektromos motorral segített - kerékpár magánszemély részére történő juttatása adómentes jövedelemnek minősül.
- d) Kizárólag a munkáltató által biztosított - kizárólag emberi erővel hajtott vagy legfeljebb 300 W teljesítményű elektromos motorral segített - kerékpár magáncélú használata minősül adómentes jövedelemnek.

|            |  |
|------------|--|
| <b>1 p</b> |  |
|------------|--|

4. **Válassza ki, hogy az alábbi állítás befejezésének melyik nem felel meg? A nem önálló tevékenységből származó jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni azt a bevételt, amelyet a munkáltatótól a munkábajárásról szóló kormányrendelet szerinti munkábajárás esetén**

- a) az utazási bérlettel, az utazási jeggyel történő munkábajárás esetén legfeljebb a bérlet, a jegy árát meg nem haladó értékben juttat.
- b) költségtérítés címén a munkában töltött napokra a munkahely és a lakó- vagy tartózkodási hely között, a munkahely és a lakóhely között közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével kilométerenként 15 forint értékben kap a magánszemély.
- c) költségtérítés címén a munkában töltött napokra a munkahely és a lakó- vagy tartózkodási hely között, a munkahely és a lakóhely között közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével kilométerenként 15 forint és üzemanyag értékben kap a magánszemély.
- d) az utazási bérlettel, az utazási jeggyel történő munkábajárás esetén a bérlet, a jegy árának 86 százalékanak megfelelő értékben juttat.

1 p

5. **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

6. **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 alkalmazhat.
- 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

7. **Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) Főállású kisadózónak minősül az a bejelentett kisadózó, aki heti 30 óras foglalkoztatással járó munkaviszonnyal rendelkezik.
- b) Kisadózó vállalkozások tételes adójának alanya lehet a kizárólag magánszemély tagokkal rendelkező korlátolt felelőségtű társaság.
- c) Egy kisadózó vállalkozás kizárólag egy kisadózót jelenthet be az adóalanyiság választásakor.
- d) A kisadózó vállalkozások tételes adóját választó kisadózó vállalkozások mentesülnek az iparüzési adó fizetési kötelezettség alól.

1 p

**8. Az egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege 2022-ban!**

- a) Havi 8.500 Ft
- b) Havi 8.400 Ft
- c) Havi 8.000 Ft
- d) Havi 8.600 Ft

|     |  |
|-----|--|
| 1 p |  |
|-----|--|

**9. Fejezze be az állítást a jogszabály előírásainak megfelelően! Társasági adóadóelőleg felajánlása esetén az adójóváírás összege:**

- a) Az adóelőleg-felajánlás esetén annak 7,5 százaléka, de legfeljebb az éves fizetendő adó 80 százaléka 7,5 százaléka.
- b) Az éves adó terhére tett felajánlás esetén 5 százalék, de legfeljebb az éves fizetendő adó 80 százaléka 5 százaléka.
- c) Adójóváírásra a társasági adó és osztalékadóról szóló törvény értelmében az adóalany soha nem jogosult.
- d) Az adóelőleg és az adó felajánlás együttes összegének 7,5 százaléka, de legfeljebb az éves fizetendő adó 80 százaléka 7,5 százaléka.

|     |  |
|-----|--|
| 1 p |  |
|-----|--|

**10. 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 |  |
|-----|--|

|                  |  |
|------------------|--|
| 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 25 év alatti kedvezményét érvényesítő fiatal a családi kedvezményről abban az esetben is tehet adóelőleg-nyilatkozatot a munkáltató, az összevont adóalapba tartozó rendszeres bevételt juttató kifizető részére, ha a 25 év alatti fiatalok kedvezményének érvényesítésének következtében az adóelőleg-alapja nullára csökken.

Az állítás ....., mert

|     |  |
|-----|--|
| 1 p |  |
|-----|--|

2. Az ingatlan átruházásából származó jövedelem után a magánszemélynek a jövedelemszerzést követő negyedév első hónap 12.-éig adóelőleget kell fizetnie.

Az állítás ....., mert

|     |  |
|-----|--|
| 1 p |  |
|-----|--|

3. Kripto eszközzel végrehajtott ügyletből származó jövedelem a magánszemély összevonandó, egyéb jövedelmének minősül.

Az állítás ....., mert

|     |  |
|-----|--|
| 1 p |  |
|-----|--|

4. Felsőoktatási támogatási megállapodásnak minősül a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint az alapítóval vagy fenntartóval, a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint intézmény alapítására, működésének biztosítására kötött, legalább három évre szóló megállapodás.

Az állítás ....., mert

|     |  |
|-----|--|
| 1 p |  |
|-----|--|

5. Főszabály szerint a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény alapján a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb az adózás előtti eredmény 50 százalékáig számolható el az adóalap terhére.

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. Nem kell minden esetben rehabilitációs hozzájárulást fizetnie annak a vállalkozásnak, amelyik nem foglalkoztat megváltozott munkaképességű munkavállalót.

Az állítás ....., mert

|     |  |
|-----|--|
| 1 p |  |
|-----|--|

8. A 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.

Az állítás ....., mert

|     |  |
|-----|--|
| 1 p |  |
|-----|--|

9. A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére jogosult az a nő, aki négy gyermeket szült, majd a szülők elváltak, s azt követően a legidősebb (14 éves) gyermeket az édesapa neveli tovább, míg a három fiatalabb gyermeket az édesanya.

Az állítás ....., mert

|     |  |
|-----|--|
| 1 p |  |
|-----|--|

10. A szakképzési hozzájárulás alapja a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.

Az állítás ....., mert

|     |  |
|-----|--|
| 1 p |  |
|-----|--|

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <b>II. összesen 10 p</b> |  |
|--------------------------|--|



### III. Kérdések (20 pont)

#### 1. feladat

Sorolja fel egyszerűsített foglalkoztatás fajtáinként a munkáltató által fizetendő közteher napi összegét!

| Foglalkoztatás típusa | Közteher napi összege | Pont |
|-----------------------|-----------------------|------|
|                       |                       |      |
|                       |                       |      |
|                       |                       |      |
|                       |                       |      |
|                       |                       |      |

3 p

#### 2. feladat

Válassza ki, hogy az alábbi jövedelmek közül melyik képez, és melyik nem járulékalapot a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló törvény alapján!

Minden helyes válasz 1 pontot ér. Legfeljebb 5 pont szerezhető. (5 pont)

| Jövedelem   | Igen/Nem | Pont |
|---|----------|------|
| A szerzői jogi védelem alatt álló mű felhasználására irányuló felhasználási vagy hasznosítási szerződés alapján a felhasználás vagy hasznosítás jogának ellenértékeként kifizetett díj. |          |      |
| Az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem                         |          |      |
| A szociális szövetkezet tagja, e tevékenységére tekintettel kapott díjazása, aki tagi munkavégzés keretében végzi a munkát.   |          |      |
| Az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó bevétel.   |          |      |
| Munkabér késedelmes kifizetéséhez kapcsolódóan kifizetett – az Szja törvény szerint a nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősülő – kamat.                                 |          |      |

5 p

#### 3. feladat

Állapítsa meg, hogy fő szabályként melyik ország adóztathatja a magánszemély alábbi jövedelmeit! Válaszát az OECD Modellegyezménye alapján adja meg!

Minden helyes válasz 1 pontot ér.

| Eset   | Ország | Pont |
|--|--------|------|
| Szerb illetőségű magánszemély magyar illetőségű céggel kötött Szerbiában végzett tolmácsolási tevékenységből származó jövedelme. |        |      |

|  |  |  |
|--|--|--|
| Egy prágai székhelyű, bécsi telephellyel rendelkező vállalkozás magyar illetőségű dolgozója 2 hónapig tartó bécsi kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíja. |  |  |
| Ír illetőséggel rendelkező magánszemély kolozsvári lakásának értékesítéséből származó jövedelme.   |  |  |
| Egy magyar illetőséggel rendelkező magánszemélynek 2021. évi németországi munkaviszonyra tekintettel 2022-ben kifizetett prémium.  |  |  |
| Egy portugál illetőségű sportoló díj ellenében egy német nagyvállalat emblémáját viselte a pólóján egy budapesti stadionban megtartott mérkőzésen.                           |  |  |
| Németországi anyavállalat magyarországi leányvállalatánál holland illetőségű magánszemély igazgatótanácsi tiszteletdíja.   |  |  |

|            |  |
|------------|--|
| <b>6 p</b> |  |
|------------|--|

#### 4. feladat

Sorolja fel a csoportos társaságiadó-alany létrehozásának feltételeit, amennyiben az adóalanyok szervezeti formája megfelel a törvény előírásainak!

| Feltételek | Pont |
|------------|------|
|            |      |
|            |      |
|            |      |
|            |      |

|            |  |
|------------|--|
| <b>3 p</b> |  |
|------------|--|

#### 5. feladat

Sorolja fel azon adózás előtti eredményt csökkentő tételleket, amelyeket az adózó – a Tao törvényben előírt feltételek fennállása esetén – a kapcsolt vállalkozásával megoszthatja!

| Kapcsolt vállalkozással megosztható kedvezmény | Pont |
|--|------|
|  |      |
|  |      |
|  |      |
|  |      |

|            |  |
|------------|--|
| <b>3 p</b> |  |
|------------|--|

|                           |  |
|---------------------------|--|
| <b>III. összesen 20 p</b> |  |
|---------------------------|--|

#### 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!

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 (11 pont)

János 1997. március 25.-én született fiatalember. 2021. szeptember 1-jén pályakezdőként egy multinacionális vállalkozásnál helyezkedett el. Havi bére 430.000 Ft. János 2022. januárjában megnősült, felesége Szilvia 2000. január 2-án született, egyetemi hallgató.

**Feladat:** Számolja ki János 2022. március és április havi nettó jövedelmét! Számítsa ki továbbá a munkáltató János április havi bérét terhelő közterhet! A számításoknál vegyen figyelembe minden lehetséges kedvezményt!

adatok forintban

| Szöveg | Magánszemély március havi nettó jövedelme | Magánszemély április havi nettó jövedelme | Pont |
|--------|---|---|------|
|        |   |   |      |
|        |   |   |      |
|        |   |   |      |
|        |   |   |      |
|        |   |   |      |
|        |   |   |      |
|        |   |   |      |
|        |   |   |      |
|        |   |   |      |
|        |   |   |      |

adatok forintban

| Munkáltató közterhe | Összeg | Pont |
|---------------------|--------|------|
|                     |        |      |
|                     |        |      |
|                     |        |      |
|                     |        |      |
|                     |        |      |
|                     |        |      |

11 p







### 5. feladat (10 pont)

Egy betéti társaság 2021. január 30-án alakult, és az alakulással egyidejűleg bejelentkezett a kisadózó vállalkozók tételes adója alá. Ezzel egyidejűleg a beltagot bejelentették kisadózónak. A nyugdíjas kültag tevékenységet nem folytat. A beltag heti 34 órás munkaviszonnyal rendelkezik az egyik helyi vállalkozónál.

(A betéti társaság által 2022-ben teljesített és kiszámlázott ellenértéket a tárgyév december 31.-éig kiegyenlítették. A példában található összegek általános forgalmi adó nélkül értendők.)

2022-ben a Bt.-nek az alábbi bevételei keletkeztek:

1. A betéti társaságnak 12.000.000 Ft bevétele származott kizárólag magánszemélyek részére nyújtott szolgáltatásból.
2. Egy belföldi kapcsolt vállalkozásának minősülő társaságnak 2.500.000 Ft értékben nyújtott szolgáltatást.
3. Egy külföldi kapcsolt vállalkozásának 1.000.000 Ft-nak megfelelő eurót számlázott.
4. A betéti társaság az év során 500.000 Ft fejlesztési célú vissza nem térítendő támogatást kapott.

**Feladat:** Számítsa ki a Bt. 2022. évi Kat. törvény szerinti összes adófizetési kötelezettségét! Amennyiben a Bt. megrendelőinek, kifizetőinek is keletkezik a Kat. törvény szerinti adófizetési kötelezettsége, úgy azt is számolja ki!

adatok forintban

| Kifizetők adófizetési kötelezettsége | Összeg | Pont |
|--------------------------------------|--------|------|
|                                      |        |      |
|                                      |        |      |
|                                      |        |      |

adatok forintban

| Bt. adófizetési kötelezettsége | Összeg | Pont |
|--------------------------------|--------|------|
|                                |        |      |
|                                |        |      |
|                                |        |      |
|                                |        |      |
|                                |        |      |
|                                |        |      |
|                                |        |      |
|                                |        |      |
|                                |        |      |
|                                |        |      |

|             |  |
|-------------|--|
| <b>10 p</b> |  |
|-------------|--|

