

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. február 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: 2022. február 9. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. február

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

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 a családi kedvezményről tett adóelőleg-nyilatkozat szerinti családi kedvezmény adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető értékének 15 %-a a Tbj. szerinti szabályok alkalmazásával családi járulékkedvezményként igénybe vehető.
2. Az állítás **HAMIS**, mert az ingatlan átruházásából származó jövedelem után az adót a magánszemélynek adóbevallásában kell megállapítania és az adóbevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetnie.
3. Az állítás **HAMIS**, mert 2022. január 1-jétől a kriptoeszközzel végrehajtott ügyletből származó jövedelem elkülönülten adózó jövedelemnek minősül.
4. Az állítás **IGAZ**, mert 2021. június 10-től az alapítóval vagy a fenntartóval felsőoktatási intézmény alapítására, működésének biztosítására legalább három évre szóló megállapodás felsőoktatási támogatásnak minősül.
5. Az állítás **HAMIS**, mert főszabály szerint a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása nélkül számított adóévi adóalap (és nem az adózás előtti eredmény) 50 százalékáig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.
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 **IGAZ**, mert nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetnie annak a vállalkozásnak, amelynek az átlagos statisztikai állománya nem haladja meg a 25 főt.
8. Az állítás **IGAZ**, mert a törvény értelmében a háztartási munka olyan foglalkoztatási forma, ami nem keletkeztet biztosítási jogviszonyt a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló törvény szerint.

9. 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 gyermekre tekintettel családi pótlékra jogosult, vagy családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt, és ezen gyermekek száma a négy főt eléri.

10. Az állítás **HAMIS**, mert, 2022. január 1-jétől a szakképzési hozzájárulás megszűnt.

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat megoldása (3 pont)

Foglalkoztatás típusa	Közteher napi összege	Pont
Mezőgazdasági időnymunka	500Ft	0,5
Turisztikai időnymunka	500 Ft	0,5
Alkalmi munka	1000 Ft	1
Filmipari statisztika alkalmi munkája	4000 Ft	1

2. feladat megoldása (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.	Nem	1
Az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem	Igen	1
A szociális szövetkezet tagja, e tevékenységére tekintettel kapott díjazása, aki tagi munkavégzés keretében végzi a munkát.	Nem	1
Az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó bevétel.	Nem	1
Munkabér késedelmes kifizetéséhez kapcsolódóan kifizetett – az Szja törvény szerint a nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősülő – kamat.	Nem	1

3. feladat megoldása (6 pont)

Minden helyes válaszáért 1 pont adható.

Eset	Ország	Pont
Szerb illetőségű magánszemély magyar illetőségű céggel kötött Szerbiában végzett tolmácsolási tevékenységből származó jövedelme.	Szerbia	1
Egy prágai székhelyű, bécsi telephellyel rendelkező vállalkozás magyar illetőségű dolgozója 2 hónapig tartó bécsi kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíja.	Ausztria	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ír illetőséggel rendelkező magánszemély kolozsvári lakásának értékesítéséből származó jövedelme.	Románia	1
Egy magyar illetőséggel rendelkező magánszemélynek 2021. évi németországi munkaviszonyra tekintettel 2022-ben kifizetett prémium.	Németország	1
Egy portugál illetőségű sportoló díj ellenében egy német nagyvállalat emblémáját viselte a pólóján egy budapesti stadionban megtartott mérkőzésen.	Magyarország	1
Németországi anyavállalat magyarországi leányvállalatánál holland illetőségű magánszemély igazgatótanácsi tiszteletdíja.	Magyarország	1

4. feladat megoldása (3 pont)

Feltételek	Pont
A csoporttagok között olyan közvetlen vagy közvetett többségi befolyás álljon fenn, amelynek keretében az egyik csoporttag, leendő csoporttag a másik csoporttagban, leendő csoporttagban vagy más személy a csoporttagokban, leendő csoporttagokban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik.	1
A csoporttagok számviteli politikája szerinti mérlegfordulónapja, beszámoló készítésére nem kötelezett adózónál az adóév utolsó napja azonos legyen.	1
A beszámoló, könyvviteli zárlat összeállítása az összes csoporttagnál egységesen, vagy a számviteli törvény vagy az IFRS-ek szerint történjen	1

5. feladat megoldása (3 pont)

Kapcsolt vállalkozással megosztható kedvezmény	Pont
Az adózó saját tevékenységi körében végzett alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége.	1
A műemléki ingatlant vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlant, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlant érintő, kulturális örökségvédelmi célú beruházás, illetve felújítás adóévi bekerülési értékének tárgyévi növekedésének kétszerese.	1
A műemléki ingatlan vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlan, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan karbantartásának az adóévben elszámolt költsége, ráfordítása.	1

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 (11 pont)

adatok forintban

Szöveg	Magánszemély március havi nettó jövedelme	Magánszemély április havi nettó jövedelme	Pont
Havi bruttó bér	430.000	430.000	
25 éven aluliak kedvezménye	-430.000	-	2
Első házaskedvezménye	-	-33.335	2
Személyi jövedelemadó előleg alapja	0	396.665	1
Személyi jövedelemadó előleg	0	59.500	1
Társadalombiztosítási járulék	79.550	79.550	1
Összes levonás	79.550	139.050	
Nettó jövedelem	350.450	290.950	1

adatok forintban

Munkáltató közterhe	Összeg	Pont
Havi bruttó bér	430.000	
Számított szociális hozzájárulási adó	55.900	
Munkaerőpiacra lépők kedvezménye $200.000 \times 0,13$	26.000	2
Szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség	29.900	1

2. feladat megoldása (10 pont)

adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Ellenérték nélkül átvállalt tartozás	+1 000	1
Pénztár tárgyévi növekménye (25 millió - 15 millió), de maximum (25 millió - 350 millió $\times$ 5%)	+ 7 500	1,5
Önellenőrzési pótlék	+ 200	0,5
Járó osztalék	-1 350	1
Növelő és csökkentő tételek egyenlege	+7 350	0,5
Személyi jellegű kifizetés:		
Béreköltség	60 000	
Nyugdíjas munkavállaló bére: $12 \times 350\,000$	-4 200	1
Személyes közreműködő tagok díja: $(260\,000 \times 1,125 + 500\,000) \times 12$ (harmadik tag munkavállaló, a 60 millió Ft béreköltség része a munkabére)	+9 510	1
Reprezentációs költség	+ 2 550	0,5
Személyi jellegű kifizetés összesen	67 860	1
KIVA alap: $(7\,350 + 67\,860)$	75 210	1
Kisvállalati adófizetési kötelezettség	7 521	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat megoldása (15 pont)

adatok forintban

Éves nettó jövedelem számítása vállalkozói személyi jövedelemadózás esetén	Összeg	Pont
Éves közteherfizetési kötelezettség:		
Társadalombiztosítási járulék $260.000 \times 12 \times 0,185$	577.200	1,5
Szociális hozzájárulási adó $260.000 \times 1,125 \times 12 \times 0,13$	456.300	1,5
Összes bevétel	23.500.000	
Összes költség $2.543.700 + 456.300$	3.000.000	
Vállalkozói adóalap	20.500.000	1
Vállalkozói személyi jövedelemadó	1.845.000	1
Vállalkozói osztalékalap	18.655.000	0,5
Vállalkozói osztalékalap személyi jövedelemadója	2.798.250	1
Vállalkozói osztalékalap szociális hozzájárulási adója, de maximum $4.800.000 \times 0,13$	624.000	1
Összes kiadás $577.200 + 456.300 + 2.543.700 + 1.845.000 + 2.798.250 + 624.000$	8.844.450	
Egyéni vállalkozó nettó jövedelme $23.500.000 - 8.844.450$	14.655.550	1

adatok forintban

Éves nettó jövedelem számítása átalányadózás esetén	Összeg	Pont
Összes bevétel	23.500.000	
Átalányban megállapított jövedelem $23.500.000 \times 0,6$	14.100.000	1
Mentesített adóalap	1.200.000	0,5
Korrigált adóalap	12.900.000	0,5
Személyi jövedelemadó	1.935.000	0,5
Társadalombiztosítási járulék $12.900.000 \times 0,185$	2.386.500	1
Szociális hozzájárulási adó $12.900.000 \times 0,13$	1.677.000	1
Összes kiadás $1.935.000 + 2.386.500 + 1.677.000 + 2.543.700$	8.542.200	
Egyéni vállalkozó nettó jövedelme $23.500.000 - 8.542.200$	14.957.800	1

Tanács	Pont
Az átalányadózási szabályai szerint célszerűbb az egyéni vállalkozónak az adókötelezettségét teljesítenie, mert 302.250 Ft-al több ez esetben a nettó jövedelme a vállalkozói jövedelem szerinti adózással szemben.	1

4. feladat megoldása (9 pont)

adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Adózás előtti eredmény	757.650	
1. Közhasznú alapítvány támogatása $5.000 \times 0,2$	-1.000	0,5
2. Közérdekű vagyonkezelő alapítvány alapítói vagyonrendelés céljából történő átadás $16.250 \times 0,4$	-6.500	1,5
3. Magyar Kármentő Alap támogatása $3.000 \times 0,5$	-1.500	1
$(1.000 \text{ e Ft} + 6.500 \text{ e Ft} + 1.500 \text{ e Ft}) \leq 757.650 \text{ e Ft}$		
4. Kiegészítő támogatás $20.000 \times 0,09 \times 0,75$	+1.350	0,5
Adóalap	750.000	0,5
Számított adó	67.500	0,5
4. Filmgyártás támogatása $20.000 \times 0,8$	-16.000	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. 2021. évi 66.000 e Ft látványcsapatsport támogatás 50%-a	-33.000	1
Összes adókedvezmény	49.000	
Maximálisan érvényesíthető adókedvezmény: $67.500 \times 0,7$	47.250	1
Adófizetési kötelezettség:	20.250	0,5
Következő 8 évre tovább vihető adókedvezmény a tárgyévi filmgyártási támogatás kedvezményéből ($16.000 - 14.500$)	1.750	1

5. feladat megoldása (10 pont)

adatok forintban

Kifizetők adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont
Belföldi kapcsolt vállalkozásnak minősülő kifizetőt terhelő adófizetési kötelezettség $2.500.000 \times 0,4$	1.000.000	1
A külföldi kapcsolt vállalkozás nem minősül belföldön kifizetőnek.		0,5

adatok forintban

Bt. adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont
Külföldi kapcsolt vállalkozástól származó bevétel után a Bt.-t terhelő 40%-os adófizetési kötelezettsége $1.000.000 \times 0,7142 \times 0,4$	285.680	1,5
Tételes adófizetési kötelezettség: 12 hó $\times 50.000$	600.000	1
Összes bevétel:		
Magánszemélyek részére nyújtott szolgáltatásból származó bevétel	12.000.000	
Külföldi kapcsolt vállalkozástól származó bevételből az összes bevétel részét képező összeg $1.000.000 - 1.000.000 \times 0,7142$	285.800	1,5
Belföldi kapcsolt vállalkozástól származó bevételt figyelmen kívül kell venni az összes bevétel meghatározásánál	-	
Fejlesztésre kapott támogatás nem bevétel	-	
A Bt. összes bevétele: $12.000.000 + 285.800$	12.285.800	2
Bevételi korlát átlépése miatt a Bt. által fizetendő 40% adó $(12.285.800 - 12.000.000) \times 0,4$	114.320	2
A Kat. törvény szerint a Bt.-t terhelő tételes és százalékos adófizetési kötelezettség összesen: $(285.680 + 600.000 + 114.320)$	1.000.000	0,5

6. feladat megoldása (5 pont)

Adatok forintban

Ha nincs Magyarországnak kettős adóztatást elkerülő egyezménye a külföldi állammal:	Összeg	Pont
Belföldről származó összevonandó jövedelem	6 800 000	
Külföldről származó összevonandó jövedelem	3 500 000	
Külföldről származó összevonandó jövedelemadó alapja: $3 500 000 \times 0,89$	3 115 000	1
Személyi jövedelemadó alap	9 915 000	0,5
Számított személyi jövedelemadó	1 487 250	0,5
Külföldön megfizetett adó beszámítása $400 000 \times 0,9 = 360 000 < 3 115 000 \times 0,15 = 467 250$	-360 000	1
Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	1 127 250	1
Szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség $3 500 000 \times 0,89 \times 0,13$	404 950	1

Felhasznált irodalom:

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV információs füzetek
HVG ADÓ 2022. évi Különszám
Wolters Kluwer jogtár