

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. június 8. 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. június 8. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. június

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.
C	A	C	C	D	D	B	D	B	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 **HAMIS** mert az egyszerűsített foglalkoztatás esetén a magánszemély nem minősül a Tbj. szerinti biztosítottnak, de nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra, valamint álláskeresési ellátásra jogosultságot szerez.
2. Az állítás **HAMIS**, mert az Szja törvény szerint a béren kívüli juttatás személyi jövedelemadó alapja a juttatás, adóalap kiegészítés nélkül.
3. Az állítás **HAMIS**, mert a kriptoeszközzel végrehajtott ügyletből származó jövedelem elkülönülten adózó jövedelemnek minősül.
4. Az állítás **HAMIS**, mert csak akkor mentesül a munkáltató a szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség alól, ha a 25 évnél fiatalabb munkaerőpiacra lépőnek minősül.
5. Az állítás **HAMIS**, mert főszabály szerint az elhatárolt veszteség legfeljebb annak felhasználása nélkül számított adóévi adóalap (és nem az adózás előtti eredmény) 50 százalékáig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.
6. Az állítás **HAMIS**, mert a társadalombiztosítási járulék alapja havonta legalább a minimálbér.
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 az Szja törvény 1. sz. melléklet 4.24. pontja szerint adómentes a kisgyermekkel otthon lévők szövetkezetének a nem nagyszülőként gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesülő tagja által a személyes közreműködés ellenértékéért élelmszer juttatása legfeljebb havonta a minimálbér összegéig.

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. 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%.

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat megoldása (5 pont)

Térítés nélküli átadás	Adózás előtti eredményt csökkentő tétel az elszámolt ráfordítás százalékában	Pont
Kárenyhítési Alap támogatása	50%	1
Közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítványi egyetem felsőoktatási támogatási megállapodás alapján történő támogatása	300%	1
Közhasznú alapítvány támogatása	20%	1
Felsőoktatási intézmény felsőoktatási támogatása	50%	1
Közhasznú alapítvány tartós adományozása	40%	1

2. feladat megoldása (5 pont)

Eset	Ország	Pont
Lengyel illetőséggel rendelkező, Lengyelországban újságíróként dolgozó magánszemély, osztrák illetőségű lapkiadó céggel kötött cikksorozat megírására vonatkozó megbízási szerződésből származó jövedelme. A cikket e-mail útján küldte el a magánszemély a megbízó részére.	Lengyelország	1
Szerb illetőségű magánszemély magyar illetőségű céggel kötött Szerbiában végzett tolmácsolási tevékenységből származó jövedelme.	Szerbia	1
Németországi anyavállalat magyarországi leányvállalatánál osztrák illetőségű magánszemély igazgatótanácsi tiszteletdíja.	Magyarország	1
Ír illetőséggel rendelkező magánszemély budapesti ingatlan bérbeadásból származó jövedelme.	Magyarország	1
Magyar illetőségű magánszemély bélyeggyűjteményének Franciaországban történő értékesítése.	Magyarország	1

3. feladat megoldása (5 pont)

Számítás	Pont
A fiatal éves összevonandó jövedelme $(200.000 + 238.000) \times 12 = 5.256.000$ Ft	1
A fiatal adóköteles jövedelme $5.256.000 - 5.204.400 = 51.600$ Ft	1
A fiatal adófizetési kötelezettsége $51.600 \times 0,15 = 7.740$ Ft	1
Különbözeti bírság fizetési kötelezettsége nem keletkezik a magánszemélynek, mert az adókülönbség kisebb 10 ezer forintnál ($7.740 \text{ Ft} < 10.000 \text{ Ft}$)	2

4. feladat megoldása (5 pont)

Megállapítás	Pont
Az átlagos létszám kapcsolt vállalkozással együtt $(18 \text{ fő} + 31 \text{ fő} = 49 \text{ fő}) \leq 50 \text{ fő}$, a választás feltételének megfelel.	1
Mérlegfőösszeg $(2.950.000) \leq 3$ milliárd, a választás feltételének megfelel.	2
Bevétel kapcsolt vállalkozással együtt $(2.150.000 + 85.000 + 65.000 + 840.000 + 20.000 + 5.000 = 3.165.000) > 3$ milliárd, a választás feltételének nem felel meg. Tehát a Kft1. várhatóan nem választhatja a kisvállalati adót 2023-tól.	2

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 (7 pont)

adatok ezer forintban		
Jövedelem-(nyereség-)minimum	Összeg	Pont
Árbevétel	7.500.000	0,5
Egyéb bevétel	1.500.000	1
Kapott osztalék	800.000	1
Kamatbevétel	50.000	1
Tagi kölcsön napi átlagos állománynövekedés	100.000	0,5
Tagi kölcsön napi átlagos állománynövekedés 50%-a	50.000	1
Korrigált bevétel	9.900.000	1
Jövedelem-(nyereség-)minimum	198.000	1

2. feladat megoldása (10 pont)

adatok forintban

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

adatok forintban

Bt. adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont
Külföldi kapcsoló 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 kapcsoló vállalkozástól származó bevételből az összes bevétel részét képező összeg: $1.000.000 - 1.000.000 \times 0,7142$	285.800	1,5
Belföldi kapcsoló vállalkozástól származó bevételt figyelmen kívül kell venni az összes bevétel meghatározásánál	-	
Jövedelempótló kártérítés bevételnek minősül: $1.000.000 \times 0,5$	500.000	1
Fejlesztésre kapott támogatás nem bevétel	-	
A Bt. összes bevétele: $12.000.000 + 285.800 + 500.000$	12.785.800	1
Bevételi korlát átlépése miatt a Bt. által fizetendő 40% adó: $(12.785.800 - 12.000.000) \times 0,4$	314.320	2
A Kat. törvény szerint a Bt.-t terhelő tételes és százalékos adófizetési kötelezettség összesen: $(285.680 + 600.000 + 314.320)$	1.200.000	0,5

3. feladat megoldása (6 pont)

adatok forintban

Adófizetési kötelezettség	Összeg	Pont
Átalányadózássra jogosult, mert: $21.500.000 < 200.000 \times 12 \times 10$		1
Östermelői tevékenységből származó jövedelem $(21.500.000 \times 0,1)$	2.150.000	1
Adómentes jövedelem $200.000 \times 12 \times 0,5$	-1.200.000	1
Adóköteles összevonandó jövedelem	950.000	0,5
Személyi kedvezmény (66.700×12)	-800.400	1
Személyi jövedelemadó alap	149.600	1
Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	22.440	0,5

4. feladat megoldása (12 pont)

adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Személyi jellegű kifizetés:		
• Bérkötség	60.000	0,5
• Nyugdíjas munkavállaló bére: 12×400.000	-4.800	1
• Személyes közreműködő tagok díja: $(260.000 \times 1,125 + 600.000) \times 12$	+10.710	1
• Üzleti ajándék	+2.500	0,5
• Reprezentáció	+1.490	0,5
Személyi jellegű kifizetés	69.900	0,5
Kisvállalati adóalap		
• Behajthatatlan követelés	+2.500	1
• Pénztár tárgyévi növekménye	+8.000	2
• (24 millió - 14 millió), de maximum (24 millió - 320 millió $\times$ 5%)		
• Önellenzési pótlék	+150	1
• Járó osztalék	-2.350	1
Növelő és csökkentő tételek egyenlege	8.300	0,5
Személyi jellegű kifizetés	+69.900	
KIVA alap: $(8.300 + 69.900)$	78.200	1,5
Kisvállalati adófizetési kötelezettség	8.602	1

5. feladat megoldása (8 pont)

adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Magánszemély éves munkaviszonyból származó jövedelme	9.600.000	
Ingtalan bérbeadásból származó jövedelem $(100.000 \times 0,9 \times 12)$	1.080.000	1
Összevonandó jövedelem	10.680.000	1
A NÉTAK-al csökkentett összevonandó jövedelem	1.080.000	1
Családi kedvezmény $(220.000 \times 2 \times 12)$	5.280.000	1
Személyi jövedelemadó alap	0	0,5
Családi járulékkedvezmény összege $(5.280.000 - 1.080.000) \times 0,15$	630.000	1
Társadalombiztosítási járulék	1.776.000	0,5
Családi járulékkedvezmény	-630.000	
Fizetendő társadalombiztosítási járulék kedvezmény érvényesítése után $(1.776.000 - 630.000)$	1.146.000	1
Nettó jövedelem $(10.680.000 - 1.146.000)$	9.534.000	1

6. feladat megoldása (11 pont)

adatok forintban

Szöveg	Magánszemély június havi nettó jövedelme	Magánszemély július havi nettó jövedelme	Pont
Havi bruttó bér	430.000	430.000	
25 éven aluliak kedvezménye	-430.000	-	2
Első házások kedvezménye	-	-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

7. feladat megoldása (6 pont)

adatok forintban

A színház által fizetendő közteher Adó/járulék neve	Alapja	Mértéke %-ban	Összege	Pont
Szociális hozzájárulási adó	200.000	13	26.000	1
Egyszerűsített közteherhivselési hozzájárulás (450.000-200.000)	250.000	13	32.500	1

A munkavállaló által fizetendő közteher Adó/járulék neve	Alapja	Mértéke %-ban	Összege	Pont
Személyi jövedelemadó (200.000-4.000)	196.000	15	29.400	2
Társadalombiztosítási járulék	200.000	18,5	37.000	1
Egyszerűsített közteherhivselési hozzájárulás	250.000	15	37.500	1

Felhasznált irodalom:

Hatályos adó és járulékszabályok

NAV információs füzetek

HVG ADÓ 2022. évi Különszám

Wolters Kluwer jogtár