

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. 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 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	B	C	A	D	D	B	D	A	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 az ingatlan tulajdonban tartásának időszakában az ingatlanon létesített tetőtér beépítése esetében az utolsó használatbavételi (fennmaradási) engedélyről szóló határozat jogerőre emelkedésének időpontja is szerzés időpontnak minősül, és azóta nem telt el 5 év.

2. Az állítás **IGAZ**, mert az Szja törvény szerint a béren kívüli juttatás személyi jövedelemadó alapja a juttatás, adóalap kiegészítés nélkül.

3. Az állítás **IGAZ**, mert 2022. január 1-jétől nem kell évente új nyilatkozatot tenni a magánszemélynek a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezmény érvényesítése érdekében, ha korábban már tett nyilatkozott és a kedvezményre való jogosultsága véglegessé vált.

4. Az állítás **HAMIS**, mert igazolás nélkül, költségként elszámolható tételnek minősül a külföldi kiküldetésre tekintettel megszerzett bevétel 30 százaléka, de legfeljebb napi 15 eurónak megfelelő forintösszeg, míg nemzetközi közúti árufuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott magánszemély esetében napi 60 eurónak megfelelő forintösszeg.

5. Az állítás **HAMIS**, mert főszabály szerint az elhatárolt veszteség legfeljebb annak felhasználása nélkül számított adóévi adóalap 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 **HAMIS**, mert a foglalkoztatónak háztartási alkalmazottanként nem évente, hanem havonta kell 1000 forint regisztrációs díjat fizetnie.

9. Az állítás **HAMIS**, mert 2022. szeptember 1-jétől az Evecv. szerinti egyéni vállalkozó választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adó alanyiságot. Az egyéni ügyvéd nem minősül egyéni vállalkozónak, csak adókötelezettségének megállapításához az Szja tv. tekinti annak.

10. Állítás **HAMIS**, mert az Szja törvény a vállalkozók jövedelem megállapításakor költségként figyelembe nem vehető kiadások között nevesíti a közcélú adományt.

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat megoldása (4 pont)

Foglalkoztatás típusa	Közteher napi összege	Pont
Mezőgazdasági idénymunka	1.000 Ft	1
Turisztikai idénymunka	1.000 Ft	1
Alkalmi munka	2.000 Ft	1
Filmipari statiszta alkalmi munkája	6.000 Ft	1

2. feladat megoldása (6 pont)

Eset	Ország	Pont
Olasz illetőségű magánszemély magyar illetőségű céggel kötött Olaszországban végzett tolmácsolási tevékenységből származó jövedelme.	Olaszország	1
Egy prágai székhelyű, bécsi telephellyel rendelkező vállalkozás magyar illetőségű dolgozója 1 hónapig tartó bécsi kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíja.	Ausztria	1
Ír illetőséggel rendelkező magánszemély kolozsvári lakásának értékesítéséből származó jövedelme.	Románia	1
Egy magyar illetőséggel rendelkező magánszemélynek 2021. évi németországi munkaviszonyára tekintettel 2022-ben kifizetett prémium.	Németország	1
Egy lengyel illetőségű sportoló díj ellenében egy német nagyvállalat emblémáját viselte a pólóján egy budapesti stadionban megtartott mérkőzésen.	Magyarország	1
Németországi anyavállalat magyarországi leányvállalatánál osztrák illetőségű magánszemély igazgatótanácsi tiszteletdíja.	Magyarország	1

3. feladat megoldása (4 pont)

Jövedelem	Magánszemély/ Kifizető	Pont
Minden munkavállalónak átadott 50.000 Ft értékű könyvvutalvány	Magánszemély	1
Munkáltató által a munkavállaló részére juttatott Szép-kártya	Kifizető	1
Gyermeknap alkalmából a dolgozók gyermekei részére szervezett ingyenes eseményen a résztvevőknek adott 30.000 Ft értékű ajándéktárgy.	Kifizető	1
Helyi közösségi közlekedési bérlet munkáltató által történő juttatása, ha annak használata nem szükséges a magánszemély munkavégzéséhez.	Magánszemély	1

4. feladat megoldása (6 pont)

Jövedelem	Igaz/Hamis	Pont
2022. szeptember 1-jétől nem választhatják a kisadózó adóalanyiságot a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozók.	Igaz	1
Felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató kisadózó egyéni vállalkozó 2022. november hónapra havi 25.000 forint tételes adófizetésre kötelezett.	Hamis	1
A kisadózó adóalany bevételeinek minősül a fejlesztési célra folyósított támogatás.	Hamis	1
Az asztalos egyéni vállalkozó kisadózói adóalanyisága megszűnik a bevétel megszerzését megelőző nappal, ha a vállalkozó önkormányzattól szerez bevételeket.	Igaz	1
A kisadózó adóalanyiság megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra az adóalanyiság ismételtelen nem választható.	Igaz	1
A heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll adótanácsadó 2022. szeptember 1-től választhatja a kisadózó adóalanyiságot.	Hamis	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 (7 pont)

adatok ezer forintban

Jövedelem-(nyereség-)minimum	Összeg	Pont
Árbevétel	4.800.000	0,5
Egyéb bevétel	2.200.000	1
Kapott osztalék	620.000	1
Kamatbevétel	40.000	1
Tagi kölcsön napi átlagos állománynövekedés	80.000	0,5
Tagi kölcsön napi átlagos állománynövekedés 50%-a	40.000	1
Korrigált bevétel	7.700.000	1
Jövedelem-(nyereség-) minimum	154.000	1

2. feladat megoldása (18 pont)

adatok forintban

	Október	November	December	Pont
Bevétel	1.500.000	750.000	750.000	
Jövedelem	900 000 (1.500.000 x 0,6)	450.000 (750.000x0,6)	450.000 (750.000x0,6)	3
Személyi jövedelemadó alapja	nulla, mert (900.000<1.200.000)	150.000 (900.000+450.000-1.200.000)	450.000	3
Társadalombiztosítási járulék alapja	260.000	260.000	450.000	3
Társadalombiztosítási járulék	48.100 (260.000x0,185)	48.100 (260.000x0,185)	83.250 (450.000x0,185)	3
Szociális hozzájárulási adó alapja	292.500 (260.000x 1,125)	292.500 (260.000x 1,125)	450.000	3
Szociális hozzájárulási adó	38.025 (292.500x0,13)	38.025 (292.500x0,13)	58.500 (450.000x0,13)	3

3. feladat megoldása (5 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 (500.000-200.000)	300.000	-	0	1

A munkavállaló által fizetendő közteher Adó/járulék neve	Alapja	Mértéke %-ban	Összege	Pont
Személyi jövedelemadó (200.000-5.000)	195.000	15	29.250	1
Társadalombiztosítási járulék	200.000	18,5	37.000	1
Egyszerűsített közteherhivselési hozzájárulás	300.000	15	45.000	1

4. feladat megoldása (11 pont)

adatok forintban

Szöveg	Magánszemély október havi nettó jövedelme	Magánszemély november havi nettó jövedelme	Pont
Havi bruttó bér	450.000	450.000	
25 éven aluliak kedvezménye	-433.700	-	2
Első házások kedvezménye	-	-33.335	2
Személyi jövedelemadó előleg alapja	16.300	416.665	1
Személyi jövedelemadó előleg	2.445	62.500	1
Társadalombiztosítási járulék	83.250	83.250	1
Összes levonás	85.695	145.750	
Nettó jövedelem	364.305	304.250	2

adatok forintban

Munkáltató november havi közterhe	Összeg	Pont
Havi bruttó bér	450.000	
Számított szociális hozzájárulási adó	58.500	0,5
Munkaerőpiacra lépők kedvezménye $200.000 \times 0,13$	-26.000	1
Szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség	32.500	0,5

5. feladat megoldása (8 pont)

adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Személyi jellegű kifizetés:		
• Bérköltség	40.000	0,5
• Személyes közreműködő tag (260.000 x 1,125) x 12	+3.510	1
• Üzleti ajándék	+2.500	0,5
• Reprezentáció	+1.490	0,5
Személyi jellegű kifizetés	47.500	0,5
Kisvállalati adóalap		
• Pénztár tárgyévi növekménye	+8.000	1,5
• (24 millió - 14 millió), de maximum (24 millió-10 millió), de maximum (24 millió - 320 millió x 5%)		
• Önellenzési pótlék	+150	1
• Járó osztalék	-2.350	1
Növelő és csökkentő tételek egyenlege	5.800	0,5
Személyi jellegű kifizetés	+47.500	
KIVA alap: (5.800 + 47.500)	53.300	0,5
Kisvállalati adófizetési kötelezettség	5.330	0,5

6. feladat megoldása (5 pont)

adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Közhasznú alapítványnak tartós adományozási szerződés keretében nyújtott támogatást (5.000 x 0,4)	-2.000	0,5
Magyar Kármentő Alap részére adott támogatás (12.050 x 0,5)	-6.025.	1
Kiegészítő sportfejlesztési támogatás (30.000 x 0,09 x 0,75)	+2.025	1
AEE módosító tételek egyenlege	-6.000	
AEE módosító tételek egyenlegének adómegetakarítása	540	1
Látványcsapatsport adókedvezménye	30.000	1
Támogatásokhoz kapcsolódó adómegetakarítás összesen	30.540	0,5

7. feladat megoldása (6 pont)

adatok forintban

Magánszemély közteher fizetési kötelezettsége	Összeg	Pont
Munkaviszonyból származó jövedelmet terhelő közteher		
Magánszemély havi bére	300.000	
Magánszemély éves munkaviszonyból származó jövedelme 300.000×12	3.600.000	
Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye	-3.600.000	1
Munkaviszonyból származó jövedelem személyi jövedelemadó alapja és adja	0	1
A nyugdíjas magánszemélyt társadalombiztosítási járulék fizetési kötelezettség nem terheli	-	
Osztalékjövedelem közteherfizetési kötelezettsége		
Osztalékból származó jövedelem	2.500.000	
Osztalékból származó jövedelem után a személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	375.000	1
Osztalékból származó jövedelem után a szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség korlátja a minimálbér 24-szereséig 200.000×24	4.800.000	0,5
Osztalékot terhelő szociális hozzájárulási adó alapja $2.500.000$, de maximum $4.800.000 - 3.600.000$	1.200.000	1
Osztalékot terhelő szociális hozzájárulási adó $1.200.000 \times 0,13$	156.000	0,5
A magánszemélyt terhelő személyi jövedelemadó és szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség összesen $(375.000 + 156.000)$	531.000	0,5
A magánszemély nettó jövedelme $(3.600.000 + 2.500.000 - 375.000 - 156.000)$	5.569.000	0,5

Felhasznált irodalom:

Hatályos adó és járulékszabályok

NAV információs füzetek

HVG ADÓ 2022. évi Különszám

Wolters Kluwer jogtár