

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. augusztus 5. 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: 2020. augusztus 5. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. augusztus

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 találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2020. július 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Más megoldás nem fogadható el.

I. Feleletválasztós feladatok megoldása (10 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá 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	C	D	C	C	D	C	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 a főfoglalkozású egyéni vállalkozónak legalább a minimálbér után keletkezik társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettsége 2020. július 1-től.
2. Az állítás **HAMIS**, mert azok az anyák is jogosultak a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére, akik családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultságuk legalább 12 éven keresztül fennállt (vagy 12 éven keresztül nem állt fenn a gyermek elhunytja miatt.)
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 szakképzési hozzájárulás alapja fő szabály szerint a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerinti önálló, és a nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelem. Nem önálló tevékenységből származó bevétel esetén növelve a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj összegével.
5. Az állítás **HAMIS**, mert a jövedelmet a telephely fekvése szerinti állam, azaz Ausztria adóztathatja a kettős adóztatást elkerülő egyezmény (OECD modellegetezmény) alapján.
6. Az állítás **IGAZ**, mert az OECD modellegetezmény szerint az ingatlanértékesítésből származó jövedelem abban az államban adóztatható, amelyikben az ingatlan fekszik.
7. 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 gyermekekre 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.

8. Az állítás **HAMIS**, mert a már működő adózók év közben is választhatják a katalányiságot, az adóalányiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre. A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás a nyilvántartásba vételének napjával, vagy a létesítő okirat ellenjegyzésének napjával választhatja a katalányiságot.

9. Az állítás **HAMIS**, mert a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének nem része a nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősülő, a munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összege.

10. Az állítás **IGAZ**, mert 2020. július 1-től az új Tbj. szerint a magánszemély a járulékalapot képező jövedelme után 18,5% társadalombiztosítási járulékot fizet, amelyet csökkentheti a családi járulékkedvezmény.

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat megoldása (8 pont)

Jövedelem megszerzés időpontja és módja.	EKHO mértéke		Pont
	Kifizetőt terhelő	Magánszemélyt terhelő	
2020. február hónapban megszerzett munkaviszonyból származó jövedelem, ha a jövedelemben részesülő belföldi illetőségű magánszemély másik munkáltatónál heti 36 óras munkaviszonnyal is rendelkezik.	17,5%	15 %	2 p
Öregségi nyugdíjas magánszemély részére 2020. június hónapban belföldi lapkiadó által kifizetett megbízási díj.	17,5%	11,1%	2 p
Ausztriában munkaviszonyban álló, és állandó lakással rendelkező osztrák illetőséggel rendelkező magánszemély részére Magyarországról kifizetett jövedelem 2020. júliusában.	-	9,5%	2 p
2020. augusztus 24-én az országos sportági szövetség első osztályú versenyrendszerében induló sportszervezet edzője részére kifizetett munkaviszonyból származó jövedelem.	15,5%	15 %	2 p

2. feladat megoldása (6 pont)

Reprezentáció és az üzleti ajándék fogalma, valamint adó- és egyéb közteherfizetési kötelezettsége	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.	0,5p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Üzleti ajándék: a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott ajándék (ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint a kizárólag erre szóló utalvány)	0,5p
A reprezentáció és az üzleti ajándék 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 június 30-áig 17,5%, míg azt követően 15,5% szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettsége keletkezik.	2 p
Nem keletkezik a reprezentáció és az üzleti ajándék után adófizetési kötelezettség (adómentes), ha a kifizető egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány (ideértve a közalapítványt is), és az adóévben a reprezentáció és a minimálbér 25 %-nak megfelelő egyedi értéket meg nem haladó üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azon része, amely 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.	2 p
Szintén nem keletkezik a reprezentáció és az üzleti ajándék után adófizetési kötelezettség (adómentes), ha a juttatót az adott juttatás tekintetében a belföldi jogszabály alapján nem terheli adókötelezettség.	1 p

3. feladat megoldása (6 pont)

Szöveg	Összeg	Pont
Szálláshely alszámlára történő utalás	400 000	
• Személyi jövedelemadó alapja	400 000	0,5p
• Személyi jövedelemadó összege $400\,000 \times 0,15$	60 000	0,5p
• Szociális hozzájárulási adó alapja és adó	0	1 p
• Szálláshely alszámlára történő utalás összes adófizetési kötelezettsége	60 000	
Vendéglátás alszámlára történő utalás	400 000	
• Személyi jövedelemadó alapja $265\,000 + (400\,000 - 265\,000) \times 1,18$	424 300	1 p
• Személyi jövedelemadó összege $424\,300 \times 0,15$	63 645	1 p
• Szociális hozzájárulási adó alapja $(400\,000 - 265\,000) \times 1,18$	159 300	1 p
• Szociális hozzájárulási adó összege $159\,300 \times 0,155$	24 692	0,5p
• Vendéglátás alszámlára történő utalás összes adófizetési kötelezettsége $63\,645 + 24\,692$	88 337	
SZÉP kártyára történő utalás összes közterhe munkavállalóként $60\,000 + 88\,337$	148 337	0,5p

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.

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

1. feladat megoldása (6 pont)

Adatok forintban

Egyéni vállalkozó vállalkozási adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont
Vállalkozási tevékenységből származó bevétel	11.000.000	
Költségeinek fedezetére kapott támogatás	1.000.000	
Kisadózó vállalkozás bevétele (költség fedezetére kapott támogatás nem képezi a kisadózó bevételét)	11.000.000	1,5p
Bevételi korlát 10 hó x 1.000.000	10.000.000	1 p
Egyéni vállalkozó tételes adófizetési kötelezettsége (1 x 50.000 + 7 x 75.000 + 2 x 25.000)	625.000	2 p
Százalékos adó (11.000.000 – 10.000.000) x 0,4	400.000	1 p
Összes adófizetési kötelezettség	1.025.000	0,5p

2. feladat megoldása (14 pont)

Adatok ezer forintban

Sor-szám	Szöveg	AEE nővel	AEE csökkent	Pont
1	Külföldi vállalkozás tartozásának ellenérték nélküli átvállalt összege	2 500		1p
2	Saját tevékenységi körébe kutatás, kísérleti fejlesztés összege		5 500	0,5p
3	2018-ban érvényesített kisvállalkozói beruházási kedvezmény tárgyévi szankciója 2 x 22 000	44 000		1,5p
4	Terv szerinti értékcsökkenési leírás összege	6 800		0,5p
5	Tao törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás összege		6 500	0,5p
6	Készleteire elszámolt értékvesztés	-	-	0,5p
7	Kft. tartozásának más vállalkozás által történő átvállalása	-	-	0,5p
8	kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege $15\,000 \times 0,09 \times 0,75 = 1\,013$	1 013		1,5p
9	Vissza nem térítendő támogatás összege	-	-	0,5p
10	Tartós adományozás $5\,000 \times 0,4 = 2\,000$		2 000	1p
	Adózás előtti eredmény korrekciói	54 313	14 000	
	Számított társasági adóalap $480\,000 + 54\,313 - 14\,000$		520 313	0,5p
	Jövedelem-(nyereség-) minimum $(2\,970\,520 + 14\,000 + 3\,800 + 11\,000) \cdot 0,02$		59 986	2,5p
	Társasági adóalap $520\,313 > 59\,986$		520 313	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	Számított társasági adó $520\,313 \times 0,09$	46 828	0,5p
	Látványcsapat-sport kedvezménye $15\,000$, de max. $46\,828 \times 0,7$	15 000	0,5p
	Társasági adó fizetési kötelezettség $46\,828 - 15\,000$	31 828	1 p

3. feladat megoldása (10 pont)

Adatok ezer forintban

	Mellékszámítás	Pénztár mentesített értéke	Pont
1. eset	$450\,000 \times 0,05 = 22\,500$ $22\,500 > 10\,000 > 1\,000$	22 500	2 p
2. eset	$14\,000 \times 0,05 = 700$ $1\,000 > 700 > 500$	1 000	2 p
3. eset	$18\,000 \times 0,05 = 900$ $1\,200 > 1\,000 > 900$	1 200	2 p
4. eset	$48\,000 \times 0,05 = 2\,400$ $2\,500 > 2\,400 > 1\,000$	2 500	2 p
5. eset	$28\,000 \times 0,05 = 1\,400$ $1\,400 > 1\,000 > 950$	1 400	2 p

4. feladat megoldása (6 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
A festmény értékesítéséből származó bevétel	18 000 000	-
Az éremgyűjtemény értékesítéséből származó bevétel	3 300 000	-
A festmény értékesítéséből származó jövedelem ($18\,000\,000 \times 0,25$)	4 500 000	1 p
Az éremgyűjtemény értékesítéséből származó jövedelem ($3\,300\,000 \times 0,25$)	825 000	1 p
Ingóságok értékesítésének adóalapja ($4\,500\,000 + 825\,000$)	5 325 000	1 p
Ingóságok értékesítéséből származó jövedelem számított adója ($5\,325\,000 \times 0,15$)	798 750	0,5p
– Adókedvezmény összege ($200\,000 \times 0,15$)	– 30 000	1 p
Ingóságok értékesítését terhelő személyi jövedelemadó	768 750	0,5p
A gyógy- és fűszernövények értékesítéséből származó bevételéből levont szja ($200\,000 \times 0,25 \times 0,15$) Az adót a felvásárló levonja, bevallani a magánszemélynek nem kell	7 500	1 p

5. feladat megoldása (12 pont)

Adófizetési kötelezettség megállapításának lépései	„A” magánszemély	„B” magánszemély	Pont
Tőkekivonásból származó bevétel	Jegyzett tőkéből történő tőkekivonás: 5 000 000 Eredménytartalékból történő tőkekivonás: 20 000 000 Tőkekivonásból származó bevétel: 25 000 000	Jegyzett tőkéből történő tőkekivonás: 5 000 000 Eredménytartalékból történő tőkekivonás: 20 000 000 Tőkekivonásból származó bevétel: 25 000 000	2 p
Értékpapír szerzési értéke	$15\,000\,000 \times 0,5 \times \frac{2}{3} = 5\,000\,000$	$10\,000\,000 \times \frac{2}{3} = 6\,666\,667$	4 p
Vállalkozásból kivont jövedelem	$25\,000\,000 - 5\,000\,000 = 20\,000\,000$	$25\,000\,000 - 6\,666\,667 = 18\,333\,333$	2 p
Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	$20\,000\,000 \times 0,15 = 3\,000\,000$	$18\,333\,333 \times 0,15 = 2\,750\,000$	1 p
Szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség	$20\,000\,000 \times 0,155 = 3\,100\,000$, de max. $161\,000 \times 24 = 3\,864\,000$ $3\,864\,000 \times 0,155 = 598\,920$	$18\,333\,333 \times 0,155 = 2\,841\,667$, de max. $161\,000 \times 24 = 3\,864\,000$ $3\,864\,000 \times 0,155 = 598\,920$	2 p
Összes adófizetési kötelezettség	$3\,000\,000 + 598\,920 = 3\,598\,920$	$2\,750\,000 + 598\,920 = 3\,348\,920$	1 p

6. feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

	2020. június	2020. július	Pont
Tagi jövedelem	215 000	215 000	
Családi adóalap kedvezmény	1x 133 330	1x 133 330	0,5p
Családi kedvezménnyel csökkentett adóalap	$215\,000 - 133\,330 = 81\,670$	$215\,000 - 133\,330 = 81\,670$	0,5p
Személyi jövedelemadó előleg	$81\,670 \times 0,15 = 12\,251$	$81\,670 \times 0,15 = 12\,251$	0,5p
Természetbeni egészségbiztosítási járulék	$215\,000 < (210\,600 \times 1,5 = 315\,900)$ $315\,900 \times 0,04 = 12\,636$	-	0,5p
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék	$215\,000 < (210\,600 \times 1,5 = 315\,900)$ $315\,900 \times 0,03 = 9\,477$	-	0,5p
Munkaerő-piaci járulék	$215\,000 < (210\,600 \times 1,5 = 315\,900)$ $315\,900 \times 0,015 = 4\,739$	-	0,5p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Nyugdíjjárulék	$215\,000 \times 0,1 = \mathbf{21\,500}$	-	0,5p
Társadalombiztosítási járulék	-	$215\,000 \times 0,185 = \mathbf{39\,775}$	2p
Szociális hozzájárulási adó	$215\,000 < (210\,600 \times 1,125 = 236\,925)$ $236\,925 \times 0,175 = \mathbf{41\,461}$	$215\,000 < (210\,600 \times 1,125 = 236\,925)$ $236\,925 \times 0,155 = \mathbf{36\,723}$	2p
Összes adó és közteherfizetési kötelezettség	$12\,251 + 12\,636 + 9\,477 + 4\,739 + 21\,500 + 41\,461 = \mathbf{102\,064}$	$\mathbf{12\,251 + 39\,775 + 36\,723 = 88\,749}$	0,5p

7. feladat megoldása (4 pont)

Adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Adó alapot növelő és csökkentő tételek egyenlege	0	
Személyi jellegű kifizetések összege	18 000	
Kisvállalati adó alap (veszteség figyelembe vétele nélkül)	18 000	0,5p
Adóévet megelőzően keletkezett elhatárolt veszteség még fel nem használt része	7 000	
Új beruházásokkal kapcsolatos adóévi kifizetések összege	5 000	
Kisvállalati adó alapnál érvényesíthető elhatárolt veszteség (a személyi jellegű kifizetést, mint minimum adó alapot csökkenti az elhatárolt veszteség, de legfeljebb az új beruházás összegének erejéig)	5 000	2 p
Kisvállalati adó alap $18\,000 - 5\,000$	13 000	0,5p
Kisvállalati adó összege $13\,000 \times 0,12$	1 560	1 p