

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 31/4-48/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. április 12. 12:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

**É**

**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő**  
**55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő**

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga  
**Írásbeli vizsgatevékenysége**  
**javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

**10775-12 Adózási feladatok ellátása**  
**10775-16 Adózási feladatok ellátása**

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2022. április 2. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2022. április**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**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.**

**Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!**

**Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2022. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Ettől eltérő megoldás nem fogadható el!**

## **I. Igaz – hamis állítások (15 pont)**

**Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül 1 pont jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár. A javítási útmutatóhoz képest további részpontozás nem alkalmazható.**

1. Termékimport esetében főszabály szerint az áfát az importáló adóalany adókiivetés alapján fizeti meg.

Az állítás **IGAZ**, mert termékimport esetében az áfát a vámhatóság állapítja meg és veti ki az adófizetésre kötelezettre, az önadózáshoz vámhatósági engedély kell.

2. Egy vállalkozásnak a székhelyétől eltérő településen is van telephelye. A tárgyévet megelőző teljes adóévben a nyeresége meghaladta a 100 millió forintot, ezért választhat háromféle HIPA adóalap-megosztási módszer közül. Ilyen a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás, az eszközérték arányos megosztás és a kombinált személyi jellegű és eszközérték arányos megosztás módszere.

Az állítás **HAMIS**, mert a választás feltétele az, hogy az adóalapja ne haladja meg a 100 millió forintot.

3. Az EKHO sportolók által is alkalmazható adózási forma.

Az állítás **IGAZ**, mert az EKHO az elnevezésétől függetlenül az ekho választására jogosít például a szakképzett edző, sportszervező, a hivatásos sportoló, sportmunkatárs... esetében is.

4. A szakképzési hozzájárulás megszűnése miatt a szakirányú oktatást, duális képzést végző vállalkozások a korábbi kedvezményeiket már nem tudják érvényesíteni.

Az állítás **HAMIS**, mert szakirányú oktatást, duális képzést végző vállalkozások a szociális hozzájárulási adóból érvényesíthetik a korábban alkalmazott kedvezményeiket.

5. A belföldi gépjárműadóban a környezetvédelmi besorolás alapján nem érvényesíthető adókedvezmény.

Az állítás **HAMIS**, mert autóbusz, tehergépjármű, nyergesvontató után 20, 30 vagy 50 %-os kedvezmény jár, amennyiben megfelelő környezetvédelmi osztály-jelzéssel (kóddal) ellátott.

## II. Feleletválasztás (10 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá (karikázás nem felel meg) az ön által helyesnek ítélt választ. Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével!

1. **A TAO-ban a veszteségelhatárolás maximális összege:**
  - a) a nélküle számolt adóalap 50 százaléka
  - b) az adóalap összege
  - c) a vele együtt számolt adóalap 50 százaléka
  - d) nincs ilyen szabály
  
2. **Az állami adó- és vámhatóság által a vizsgálat ideje alatt folyamatosan megbízható adózónak minősülő adózónál végzett ellenőrzés időtartama nem haladhatja meg:**
  - a) a 180 napot
  - b) a 90 napot
  - c) a 30 napot
  - d) nincs ilyen szabály
  
3. **Ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek minősül:**
  - a) saját rezsiz beruházás
  - b) közcélú adomány
  - c) apportálás
  - d) kis értékű termék átadása
  
4. **Főfoglalkozású vállalkozó KATA-alany társadalombiztosítási ellátási alapja lehet:**
  - a) 179 000 forint
  - b) 170 000 forint
  - c) 129 000 forint
  - d) legalább a mindenkori minimálbér
  
5. **Az alábbi jövedelmek esetén szja mellett szocho-kötelezettsége is keletkezhet a magánszemélynek:**
  - a) munkabér
  - b) ingatlanértékesítés
  - c) szabályozott tőkepiaci ügylet
  - d) osztalékalap

**III. Fogalmak, felsorolások, párosítások, csoportosítások (25 pont)****1. feladat (10 pont)**

Az alábbi adóalapcsökkentési lehetőségekhez rendelje hozzá azon jövedelemfajtaikat az Szja tv. alapján, amelyet csökkenteni lehet velük. Választását X-jel beírásával jelölje!

Jövedelemfajta	Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye	25 év alatti fiatalok kedvezménye	Személyi kedvezmény	Első házások kedvezménye	Családi kedvezmény
Munkabér	X	X	X	X	X
Ingatlan értékesítése					
Ingatlan bérbeadása			X	X	X
Átalányadózási jövedelme	X	X	X	X	X

**Minden helyes beikszelt és helyesen be nem ikszelt mező 0,5-0,5, összesen 10 pont.**

**2. feladat (10 pont)**

Töltse ki a táblázatot a fizetendő közterhek alapjával, mértékével, figyelemmel az esetleges minimumalapokra is!

Jövedelem jogcíme	Szociális hozzájárulási adó alapja mértéke: <b>(13%)</b>	Társadalombiztosítási járulék alapja mértéke: <b>(18,5 %)</b>
Munkabér	<b>Tényleges bruttó bér (de legalább a minimálbér 30%-a után!)</b>	<b>Tényleges bruttó bér (de legalább a minimálbér 30%-a után!)</b>
Munkabér öregségi nyugdíj mellett	<b>Nincs fizetési kötelezettség</b>	<b>Nincs fizetési kötelezettség</b>
Főállású egyéni vállalkozó	<b>A kivét összeg, de legalább a minimálbér, középfokú végzettség elvárása esetén garantált bérminimum 112,5%-a után</b>	<b>A kivét összege, de legalább a minimálbér, középfokú végzettség elvárása esetén garantált bérminimum 100%-a után</b>
Átalányadózó egyéni vállalkozó munkaviszony mellett	<b>Átalányjövedelem adómentes összeget meghaladó része után</b>	<b>Átalányjövedelem adómentes összeget meghaladó része után</b>

**Minden helyesen kitöltött mező 1-1 pont.**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**3. feladat (5 pont)**

Határozza meg, hogy az egyes adófizetési vagy bevallási kötelezettségek esedékességének mi az időpontja! Válaszát írja be a táblázat megfelelő oszlopába!

Adónem	Az esedékesség időpontja	pontszám
Építményadó fizetése	<b>március 15-ig és szeptember 15-ig</b>	<b>1</b>
50 millió forint bevételű cég iparüzési adóelőleg fizetése	<b>március 15-ig és szeptember 15-ig</b>	<b>1</b>
Egyéni vállalkozó magánszemély szja-bevallása	<b>tárgyévet követő év május 20-ig</b>	<b>1</b>
Évi 12 millió Ft áfabefizetést teljesítő cég tárgyidőszakra vonatkozó áfabefizetése	<b>tárgyhónapot követő hónap 20-ig</b>	<b>1</b>
KATA-alany 12 millió Ft fölötti bevételre vonatkozó százalékos adófizetése	<b>tárgyévet követő év február 25-ig</b>	<b>1</b>

**IV. Feladatok (25 pont)**

**Maximális pontszám csak a hibátlan megoldások esetén adható. A görgetett hibákért nem lehet többszörös pontlevonást alkalmazni. A pontozáshoz képest további részpontozás nem alkalmazható. Üresen hagyott sorokra pontszám nem adható. Pótlapon történő megoldásra pontszám nem adható.**

**1. feladat megoldása (19 pont)**

A Bartha és lánya Kft. a KKV-besorolás alapján kisvállalkozásnak minősülő internetes kereskedelemmel foglalkozó társas vállalkozás 2022. évi gazdálkodásának adatai (E Ft):

- Belföldről kapott osztalék: 420
- Bevétel: 650 000
- Adózás előtti eredmény: 12 500
- Értékcsökkenési leírás TAO tv. szerint: 3 178
- Értékcsökkenési leírás SZT. szerint: 1 344
- 2021. májustól 1 fő korábban munkanélkülit foglalkoztatnak folyamatosan, a mindenkori minimálbérnek megfelelő összegért
- 3 fő tanulót foglalkoztatnak egész évben duális képzés keretében
- A vállalkozás létszáma 20 fő, közülük 1 fő megváltozott munkaképességű. A neki fizetett bér 180 000 Ft/hó. Év közben a foglalkoztatottak száma és összetétele nem változott.
- Előző év közepén pénzügyi lízingszerződést kötött egy hazai bankkal beruházási célra, melyet 5 év alatt évi azonos összegű tőketörlesztéssel kell megfizetnie. A 2022. évi tőketörlesztés 40 000, a kamatfizetés összege: 1 000
- Az év során ráfordításként elszámolt költség, melyről kiderült, hogy nem a vállalkozás érdekében merült fel: 320
- A Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás, melyről igazolással rendelkeznek: 3 000
- A vállalkozás nem kíván nyilatkozatot tenni az adóalapra vonatkozóan, ha azt a jövedelem-(nyereség-)minimum megkívánná.

Feladat: Állapítsa meg a vállalkozás adózott eredményét!

levezetés	összeg (E Ft)		pontszám
Adózás előtti eredmény		12 500	<b>0,5</b>
Belföldről kapott osztalék	420		<b>1</b>
Értékcsökkenési leírás Tao tv. szerint	3 178		<b>1</b>
Korábban munkanélküli után: 200 000 Ft/hó × 4 hó × 13%	104		<b>1</b>
Tanulók után: 3 fő × 12 hó × 200 000 Ft/fő/hó × 24%	1 728		<b>1</b>
Megváltozott munkaképességű dolgozók után: 1 fő × 12 hó × 180 000 Ft/fő/hó, de maximum 12 × 200 000 Ft	2 160		<b>1</b> <b>0,5*</b>
Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatás: 3 000 × 50%, de maximum 12 500	1 500		<b>1 + 0,5*</b>
Összes csökkentő tétel	9 090	- 9 090	<b>0,5</b>
Értékcsökkenési leírás Szt. szerint	1 344		<b>1</b>
Vállalkozáson kívüli költség	320		<b>1</b>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Összes növelő tétel	1 664	+ 1 664	<b>0,5</b>
Jövedelem(nyereség)-minimum: $650\,000 \times 2\% = 13\,000$			<b>1</b>
Adózás előtti eredmény (12 500) és az adóalap (5 074) közül a nagyobb értékű sem haladja meg a jövedelem-(nyereség-)minimum (13 000) értékét és nem kíván nyilatkozatot tenni, így az adóalap 13 000.		13 000	<b>1,5</b>
Számított adó 9%		1 170	<b>1</b>
-kedvezmény a hitelkamat után 1 000, de maximum $1\,170 \times 70\% = 819$		819	<b>1</b> <b>0,5*</b>
Tényleges társasági adó		351	<b>1</b>
Adózás előtti eredmény		12 500	<b>0,5</b>
Tényleges társasági adó		351	<b>1</b>
<b>Adózott eredmény</b>		<b>12 149</b>	<b>1</b>
<b>összesen:</b>			<b>19</b>

\*A pont akkor adható meg, ha a korlátot is figyelembe vette (megvizsgálta) a vizsgázó

**2. feladat megoldása (6 pont)**

Máthé Ilona legalább középfokú végzettséget igénylő tevékenységet végző, a vállalkozói személyi jövedelemadóztatást alkalmazó főfoglalkozású egyéni vállalkozó 40 millió Ft bevételt ért el 3 000 000 Ft kivét, valamint további költségek mellett. A vállalkozói adóalapja 5 millió Ft volt, vállalkozói jövedelemadóra semmilyen kedvezményt nem érvényesített. Az adóévben megvalósított, kisvállalkozói kedvezményre nem jogosító 1 300 000 Ft-os beruházás után elszámolt értékcsökkenési leírás összege 750 000 Ft volt.

Feladat: Állapítsa meg Máthé Ilona osztalékalapja utáni közterhek nagyságát!

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
Vállalkozói adóalap	5 000 000	<b>0,5</b>
Vállalkozói szja 9%	450 000	<b>0,5</b>
Adózás utáni jövedelem	4 550 000	<b>0,5</b>
Idei beruházás év végi nettó értéke 1 300 000 – 750 000	- 550 000	<b>0,5</b>
Osztalékalap	4 000 000	<b>1</b>
<b>Osztalékalap utáni szja 15%</b>	<b>600 000</b>	<b>1</b>
<b>Osztalékalap utáni szocho:</b> 24 × 200 000 - 3 000 000 = 1 800 000 után	<b>234 000</b>	<b>1</b>
<b>13%</b>		<b>1</b>
<b>Összesen</b>		<b>6</b>



**V. Szakirány függő feladatok (25 pont)****Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.****V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak****1. feladat megoldása (13 pont)**

Makói Beatrix magánszemély 2022. áprilisi fizetése 350 000 Ft. Szakszervezeti tag, a szakszervezeti tagdíj havi mértéke a bruttó bérének 1%-a.

Makói Beatrix 1997. január 12-én született. 2 kiskorú gyermeke van, akik után családi pótlékot kap, és nyilatkozata szerint ő kívánja igénybe venni a családi kedvezményt és az esetleges családi járulékkedvezményt is. Bruttó bérének 10%-át fizeti a béréből egy önkéntes kölcsönös egészségbiztosítási pénztárba, melyet a szakszervezeti tagdíjjal együtt a munkáltatójával vonatja le és utaltatja el a fizetéséből.

2020. júliusában férjhez ment, ami a férjének az első házassága volt. A kedvezményt a házaspár megállapodása és nyilatkozata alapján folyamatosan a feleség érvényesíti.

Betegségére tekintettel kedvezményre jogosult, amire az orvosi szakvélemény alapján a munkáltatója felé nyilatkozott, kérve a kedvezmény érvényesítését.

A fizetését bankszámlára kéri.

Feladat: Számítsa ki Makói Beatrix fizetési számlájára ténylegesen elutalandó összeget!

levezetés (Ft)		pontszám
Havi bruttó bér	350 000	<b>0,5</b>
szakszervezeti tagdíj	- 3 500	<b>1</b>
Havi jövedelem 350 000 – 3 500	346 500	<b>0,5</b>
Személyi kedvezmény: 200 000 Ft harmada 100 Ft-ra kerekítve	- 66 700	<b>2*</b>
Első házassági kedvezmény (még érvényesíthető)	- 33 335	<b>1*</b>
Családi kedvezmény: 2 gyermek után = 2 × 133 330	- 266 660	<b>1*</b>
Az adóelőleg alapja	0	<b>0,5**</b>
Szja előleg 15%	0	<b>0,5</b>
Bruttó bér	350 000	
Adóelőleg	- 0	<b>0,5</b>
Társadalombiztosítási járulék számított összege $350\,000 \times 18,5\%$	64 750	<b>1</b>
Családi járulékkedvezmény alapja: $266\,660 - (350\,000 - 3\,500 - 66\,700 - 33\,335)$	20 195	<b>1</b>
Családi járulékkedvezmény összege: $20\,195 \times 15\%$	3 029	<b>1</b>
Tényleges társadalombiztosítási járulék: $64\,750 - 3\,029$	- 61 721	<b>1</b>
Biztosítópénztári utalás	-35 000	<b>0,5</b>
Szakszervezeti tagdíj	- 3 500	<b>0,5</b>
<b>A számlára utalt összeg</b>	<b>249 779</b>	<b>0,5</b>
<b>összesen</b>		<b>13</b>

\* Azt adóalapcsökkentésre a pont kizárólag akkor adható meg, ha a kedvezményeket a vizsgázó helyes sorrendben érvényesíti.

\*\*A pont nem adható meg akkor sem, ha 0 Ft előlegalapot számolt ki a vizsgázó, de oly módon, hogy a 25 év alatti fiatalok kedvezményét az adóalany jogosultsága nélkül érvényesítette

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 2. feladat megoldása (12 pont)

A besorolása alapján KKV-nak minősülő Szép és fiai Bt. 2022. évi várható nettó árbevétele 400 m Ft. Költségei várhatóan az árbevétel arányában: 10 %-a bér, 15 %-a anyag, 25 %-a közvetített szolgáltatás, a maradék negyede elábé, a többi nyereség. Pénzügyi műveletekből 100 000 Ft bevételre tesz szert. A KKV-besorolása alapján nyilatkozott a kedvezményes adókulcs érvényesítése érdekében.

2022-ben várhatóan 200 000 Ft belföldi és 100 000 Ft külföldi útdíjfizetési kötelezettsége keletkezik majd.

Az önkormányzat az adót a törvényi maximum szintjén veti ki.

Feladat: Állapítsa meg, hogy mennyi lesz a 2022. évi iparüzési adófizetési kötelezettsége a bt-nek!

levezetés (Ft)		<b>pontszám</b>
Nettó árbevétel, a pénzügyi műveletek bevételeit nem számítjuk bele a HIPA alapjába	400 000 000	<b>1</b>
Anyagköltség: $400\,000\,000 \times 15\%$	- 60 000 000	<b>1</b>
Közvetített szolgáltatások: $400\,000\,000 \times 25\%$ értékhatárt nem kell vizsgálni, mert a cég bevétele 500 millió forint alatt várható	- 100 000 000	<b>1</b> <b>0,5</b>
Elábé: a maradék pontos összegének megállapításához a bért is le kell vonni értékhatárt nem kell vizsgálni, mert a cég bevétele 500 millió forint alatt várható	- 50 000 000	<b>1</b> <b>0,5</b>
Adóalap	190 000 000	<b>1</b>
Az adó mértéke a KKV-nyilatkozat alapján: 1%		<b>2</b>
Az adó számított összege: $190\,000\,000 \times 1\%$	1 900 000	<b>1</b>
Útdíjfizetésre kedvezmény: $300\,000 \times 7,5\%$	22 500	<b>2</b>
<b>Tényleges HIPA összege</b>	<b>1 877 500</b>	<b>1</b>
<b>összesen:</b>		<b>12</b>

**V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak**

**Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!**

**1. feladat megoldása (5 pont)**

Egy költségvetési intézmény az alábbi cafeteriaelemek közül szándékozik adni a dolgozóinak. Ennek tervezéséhez segítsen besorolni a juttatásokat!

Feladat: Állapítsa meg és jelölje a táblázatban X-jellel, hogy az egyes juttatások milyen besorolás alá esnek az Szja-törvény szerint!

Amennyiben van értékhatára is, akkor egyben azt is jelölje a táblázatban!

Juttatás	bérijuttatás	egy- meghatáro- zott juttatás 70.§	béren kívüli juttatás 71.§	adómentes	<b>pontszám</b>
SZÉP-kártyára szálláshely alszámlára juttatott 300 000 Ft		X 75 000 Ft	X 225 000 Ft		<b>0,5+0,5</b> <b>0,5+0,5*</b>
Készpénz- juttatás 300 000 Ft	X				<b>0,5</b>
Sportcélú belépő juttatása 300 000 Ft	X 100 000 Ft			X 200 000 Ft	<b>0,5+0,5</b> <b>0,5+0,5</b>
200 watt teljesítményű elektromos motorral segített kerékpár akár magáncélú használatának biztosítása				X	<b>0,5</b>
<b>összesen</b>					<b>5</b>

**\*Ezen összeg felhasználása azonban korlátlanul átcsoportosítható a számlák között!**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 2. feladat megoldása (20 pont)

Kiss Mátyásné 68 éves saját jogú nyugdíjas magánszemély és 20 éves pályakezdő unokája, Dolgos Mária egy költségvetési intézményben dolgozik.

Kiss Mátyásné 2022. április hónapra az alábbi kifizetésekben részesül:

- 210 000 Ft/hó nyugdíj,
- napi 6 órás munkaidőben dolgozik, amire 180 000 Ft/hó bért kap, betegségére tekintettel kedvezményre jogosul, melynek érvényesítését kérte munkáltatójától.
- egyszeri 120 000 Ft megbízási díj, amihez 50 000 Ft költséget nyilatkozik.

Dolgos Mária 2022. április hónapra az alábbi kifizetésekben részesül:

- teljes munkaidőben dolgozik, amire 240 000 Ft/hó bért kap, életkora alapján öt megillető kedvezmény érvényesítését nem kérte munkáltatójától.
- egyszeri 120 000 Ft megbízási díj, amihez 70 000 Ft költséget nyilatkozik.

Feladat: Állapítsa meg az egyes nettó kifizetések összegét!

Kiss Mátyásné nyugdíjának, munkabérének számítása:

levezetés (Ft)		9ontszám
A nyugdíj adómentes		<b>0,5</b>
Havi bruttó bevétel és jövedelem	180 000	<b>0,5</b>
Személyi kedvezmény	- 66 700	<b>1</b>
Előlegalap	113 300	<b>1</b>
Számított és tényleges előleg $113\,300 \times 15\%$	16 995	<b>1</b>
Társadalombiztosítási járulék (18,5%)	-	<b>1*</b>
<b>Havi nettó bér</b>	<b>163 005</b>	<b>0,5</b>
<b>összesen</b>		<b>5,5</b>

**\*A pont csak akkor adható meg, ha a járulékot nem vonta a vizsgázó!**

Kiss Mátyásné megbízási díjának számítása:

levezetés (Ft)		pontszám
Bruttó megbízási díj	120 000	<b>0,5</b>
Költség	- 50 000	<b>0,5</b>
Előleg- és járulékalap	70 000	<b>1</b>
Számított és tényleges előleg $70\,000 \times 15\%$	10 500	<b>1</b>
Társadalombiztosítási járulék 18,5%	-	<b>0,5*</b>
<b>Nettó megbízási díj</b>	<b>109 500</b>	<b>0,5</b>
<b>összesen</b>		<b>4</b>

**\*A pont csak akkor adható meg, ha a járulékot nem vonta a vizsgázó!**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Dolgos Mária munkabérének számítása:

levezetés (Ft)		<b>Pontszám</b>
Havi bruttó bevétel és jövedelem	240 000	<b>0,5</b>
25 év alatti fiatalok kedvezménye akkor is jár, ha azt nem kérte a magánszemély, értékhatára 433 700 Ft	240 000	<b>1</b>
Előlegalap	0	<b>1</b>
Számított és tényleges előleg 15%	0	<b>1</b>
Társadalombiztosítási járulék $240\,000 \times 18,5\%$	44 400	<b>1*</b>
<b>Havi nettó bér</b>	<b>195 600</b>	<b>0,5</b>
<b>összesen</b>		<b>5</b>

Dolgos Mária megbízási díjának számítása:

levezetés (Ft)		<b>pontszám</b>
Bruttó megbízási díj	120 000	<b>0,5</b>
Költség	- 70 000	<b>0,5</b>
Előleg- és járulékalap a maximálisan figyelembe vehető 50% költség levonása után	60 000	<b>1</b>
A 25 év alatti fiatalok kedvezménykeretéből maradt még $433\,700 - 240\,000 = 193\,700$ Ft, így a tényleges előlegalap összege 0 Ft!	0	<b>1</b>
Számított és tényleges előleg 15%	0	<b>1</b>
Társadalombiztosítási járulék $60\,000 \times 18,5\%$	11 100	<b>1*</b>
Nettó megbízási díj	108 900	<b>0,5</b>
<b>összesen</b>		<b>5,5</b>

**Felhasznált irodalom:**

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár I - II  
Penta Unió

Dr. Bokor Csaba – Dr. Farkas Alexandra – Dr. Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Szatmári  
László – Dr. Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok  
Penta Unió

Dr. Herich György: Adótan 2022  
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok  
NAV Információs füzetek