

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/5-137/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. június 5. 11:00 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

**M**

**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: 2019. június 5. 08:00 óra**

**Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható**

P. H.

**2019. 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 találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2019. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Más megoldás nem fogadható el.**

## I. Feleletválasztós feladatok megoldása (15 pont)

**Minden helyes válasz 1 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha a vizsgázó minden helyes választ eltalált, és nem jelölt meg hibás megoldást. Részpontozás nem alkalmazható.**

|    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. | 11. | 12. | 13. | 14. | 15. |
| D  | A  | A  | D  | C  | D  | B  | D  | B  | C   | B   | A   | C   | A   | D   |

## II. Igaz – hamis állítások (10 pont)

**Minden helyes válasz 2 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 az Sza tv. nem támaszt megszorító feltételt a tekintetben, hogy az így bérbevett lakásnak belföldön kell lennie. Így nem kizárt az sem, hogy valaki a külföldön megfizetett bérleti díjjal csökkentse ily módon a bérbeadásból származó bevételét. Ennek feltétele, hogy a bérbevett lakás megfizetett bérleti díjával szemben költségelszámolás nem történik és a megfizetett bérleti díjat számára még részben sem térítik meg.
2. Az állítás **HAMIS**, mert az álláskereső járadékot a személyi jövedelemadóról szóló törvény bérnek minősíti. A családi kedvezmény pedig az összevonásra kerülő jövedelmekkel szemben számolható el.
3. Az állítás **IGAZ**, mert a Modellegyezmény értelmében nem minősül telephelynek az ún. független képviselő. A független képviselő vállalkozási tevékenysége körében jár el – jellemzően megbízottként – több partnere érdekében.
4. Az állítás **HAMIS**, mert természetes személy általi ingóság értékesítése esetében az adóztatási jog az illetőség szerinti országot, tehát Görögországot illeti meg az OECD Modellegyezmény egyéb jövedelemről rendelkező cikke alapján.
5. Az állítás **IGAZ**, mert a jogdíj, amely az egyik Szerződő Államban keletkezik, és amelynek hasznhúzója a másik Szerződő Államban belföldi illetőségű személy, csak ebben a másik államban adóztatható.
6. Az állítás **HAMIS**, mert az első házások kedvezménye az első jogosultsági hónaptól számítva 24 hónapig érvényesíthető, függetlenül attól, hogy a jogosult ezen időtartam alatt családi kedvezményre szerez-e jogosultságot.
7. Az állítás **HAMIS**, mert a vagyoni jog felhasználásának ellenértékeként kifizetett díj nem képezi sem a nyugdíjjárulék, sem az egészségbiztosítási járulék, sem a munkaerő-piaci járulék alapját.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**8.** Az állítás **HAMIS**, mert a felsőoktatási intézménynek felsőoktatási támogatási megállapodás keretében adott támogatás, juttatás, eszköz, szolgáltatás bekerülési értékének 50%-a, de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege csökkentő tételként figyelembe vehető.

**9.** Az állítás **IGAZ**, mert a rehabilitációs hozzájárulás fizetésének kötelezettsége nem vonatkozik arra a vállalkozóra, akinél a foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma nem haladja meg a 25 főt, és arra a vállalkozóra sem vonatkozik a fizetési kötelezettség, ahol a megváltozott munkaképességűek létszáma eléri az átlagos létszám 5%-át.

**10.** Az állítás **IGAZ**, mert az Egyezmények szerint a nemzetközi forgalomban üzemeltett hajók személyzetének jövedelme a járművet üzemeltető társaság illetősége szerinti államban adózatható, függetlenül a munkavégzés helyétől.

### III. Kérdések megoldása (15 pont)

#### 1. feladat megoldása (5 pont)

| Biztosítási kötelezettség  | Pont       |
|--|------------|
| – A két vagy több tagállamban szokásosan munkavállalóként tevékenységet végző biztosítási kötelezettsége a lakóhelye szerinti tagállamban állapítandó meg, ha tevékenységének jelentős részét ebben a tagállamban végzi. | <b>2 p</b> |
| – Erre tekintettel kérheti az A1-es nyomtatvány kiadását.  | <b>1 p</b> |
| – A főorvos Magyarországon lesz biztosított, hiszen tevékenységének jelentős részét Magyarországon végzi.  | <b>2 p</b> |

#### 2. feladat megoldása (5 pont)

Adatok forintban

| Foglalkoztatott  | Bruttó munkabér | Kedvezmény | Pont       |
|--|-----------------|------------|------------|
| Szakkézettséget nem igénylő munkakör   | 200 000         | 14 528     | <b>1 p</b> |
| 2019. március 1-jétől foglalkoztatott pályakezdő                                     | 300 000         | 29 055     | <b>1 p</b> |
| Megváltozott munkaképességű alkalmazott  | 250 000         | 48 750     | <b>1 p</b> |
| 2019. június 1-jétől foglalkoztatott tartós álláskereső                              | 260 000         | 29 055     | <b>1 p</b> |
| 2019. január 1-jétől foglalkoztatott, korábban gyermekgondozási díjban részesülő nő. | 400 000         | 29 055     | <b>1 p</b> |

#### 3. feladat megoldása (5 pont)

| Jövedelem típusa  | Szocho fizetésre kötelezett              | Pont       |
|---|--|------------|
| Vállalkozásból kivont jövedelem.  | A jövedelmet szerző természetes személy. | <b>1 p</b> |
| Tulajdonosi kölcsön kamata.   | A kamatot fizető vállalkozás.            | <b>1 p</b> |
| Csekély értékű ajándék.   | A kifizető.                              | <b>1 p</b> |
| Belföldi munkaerő-kölcsönzés keretében kölcsönbe adott munkavállalóval fennálló jogviszonyra tekintettel megjelenő jövedelem. | A kölcsönbe adó.                         | <b>1 p</b> |
| Külföldi által megszerzett osztalék.  | Senkit nem terhel szocho.                | <b>1 p</b> |

**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 végezhetőek.**

**1. feladat megoldása (8 pont)**

Adatok forintban

| Szociális hozzájárulási adót keletkeztető jogcím          |  |           | Összeg    | Pont  |
|---|--|-----------|-----------|-------|
| Kamatozó részvények kamata (osztaléknak minősül)          |  |           | 160 000   | 1 p   |
| Kamatozó részvények utáni osztalék                        |  |           | 340 000   | 1 p   |
| Részvények utáni osztalék                                 |  |           | 800 000   | 1 p   |
| Egyéni vállalkozói osztalékalap                           |  |           | 2 000 000 | 1 p   |
| Szociális hozzájárulási alapja (149 000 x 24 – 6 000 000) |  |           | 0         | 1 p   |
|   | Munkabér                               | 3 000 000 |           | 0,5 p |
|   | Jutalom 1 500 000                      | 1 500 000 |           | 0,5 p |
|   | Megbízási díj szocho alapja            | 700 000   |           | 0,5 p |
|   | Egészségpénztári hozzájárulás (bruttó) | 300 000   |           | 0,5 p |
|   | Vállalkozói kivét                      | 500 000   |           | 0,5 p |
|   | Összesen                               | 6 000 000 |           | 0,5 p |

**2. feladat megoldása (8 pont)**

Adatok forintban

| Járulékkedvezmény   | Összeg    | Pont  |
|---|-----------|-------|
| Havi bruttó munkabér  | 305 000   | 0,5 p |
| Érdekképviselési tagdíj   | – 5 000   | 0,5 p |
| Családi kedvezmény összege (3 fő x 220 000 = 660 000)   | – 300 000 | 0,5 p |
| Igénybe vehető járulékkedvezmény maximuma<br>(660 000 – 300 000) x 0,15                           | 54 000    | 0,5 p |
| Természetbeni egészségbiztosítási járulék kedvezmény<br>(305 000 x 0,04 = 12 200)                 | 12 200    | 1 p   |
| Pénzbeli egészségbiztosítási járulék kedvezmény<br>(305 000 x 0,03 = 9 150)                       | 9 150     | 1 p   |
| Nyugdíjjárulékból igénybe vehető kedvezmény<br>(54 000 – 12 200 – 9 150 = 33 000) > 305 000 x 0,1 | 30 500    | 1 p   |
| Munkaerő-piaci járulékból nem vehető igénybe járulékkedvezmény                                    | 0         | 1 p   |

| Feleségnek átengedhető szja kedvezmény  | Összeg | Pont |
|---|--------|------|
| A feleségnek átengedhető szja alapot csökkentő összeg<br>(54 000 – 12 200 – 9 150 – 30 500 x 6,67 | 14 341 | 1 p  |

| A férj részére kifizetendő munkabér             | Összeg  | Pont |
|---|---------|------|
| (305 000 – 5 000 – 0 – 0 – 0 – 305 000 x 0,015) | 295 425 | 1 p  |

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

| Ingtatlan eladás személyi jövedelemadója                                  | Összeg         | Pont        |
|---|----------------|-------------|
| Az ingatlan eladási ára   | 24 000 000     | -           |
| A vevő által fizetett kamat   | 1 000 000      | 1 p         |
| – Az ingatlan szerzési összege  | – 15 300 000   | 0,5p        |
| – A vagyonszerzési illeték  | – 700 000      | 0,5p        |
| – Az értéknövelő beruházások<br>(2 800 000 + 700 000) > 24 000 000 x 0,05 | – 3 500 000    | 1 p         |
| – Az ingatlanközvetítői díj   | – 460 000      | 0,5p        |
| – Az átruházás egyéb költségeinek összege                                 | – 40 000       | 0,5p        |
| Adóköteles jövedelem  | 5 000 000      | 0,5p        |
| Személyi jövedelemadó alapja (5 000 000 x 0,6)                            | 3 000 000      | 1 p         |
| <b>Személyi jövedelemadó (3 000 000 x 0,15)</b>                           | <b>450 000</b> | <b>0,5p</b> |

| A bútorok értékesítésének személyi jövedelemadója                           | Összeg  | Pont |
|---|---------|------|
| A bútorok eladási ára   | 670 000 | 0,5p |
| A bútor eladásból származó adóalap (670 000 x 0,25)                         | 167 500 | 0,5p |
| A bútor eladás személyi jövedelemadója<br>(167 500 x 0,15 – 200 000 x 0,15) | 0       | 1 p  |

4. feladat megoldása (12 pont)

Adatok ezer forintban

| Gazdasági esemény   | Növel         | Csökken       | Pont       |
|---|---------------|---------------|------------|
| Kifizetett osztalék   | 43 000        |               | 0,5 p      |
| Munkaügyi bírság  | 1 400         |               | 0,5 p      |
| Kapott osztalék   |               | 10 400        | 0,5 p      |
| Tőkebevonás saját tőke növekedéseként elszámolt összege   |               | 14 000        | 0,5 p      |
| Házipénztár miattikorrekción (nyitó záró a mentesített alatt)   | 0             | 0             | 1 p        |
| <b>Összesen</b>   | <b>44 400</b> | <b>24 400</b> | <b>1 p</b> |
| <b>Egyenleg (44 400 – 24 400)</b>   |               | 20 000        | 0,5 p      |
| <b>Növelő-csökkenő tételek adóalapja az elhatárolt veszteség egy részének érvényesítésére tekintettel (20 000 – 20 000)</b> |               | 0             | 0,5 p      |
| <b>Figyelembe vehető, fennmaradó veszteség</b>  |               | – 4 000       | 1 p        |
| <b>Személyi jellegű kifizetések (85 612,5 + 2 fő x 10 hó x 195 e x 1,125)</b>   |               | 90 000        | 2 p        |
| – Figyelembe vehető elhatárolt veszteség  |               | – 4 000       | 1 p        |
| Személyi költség adóalap része  |               | 86 000        | 1 p        |
| <b>Kisvállalati adó alapja (0 + 86 000)</b>   |               | <b>86 000</b> | <b>1 p</b> |
| <b>Kisvállalati adó (86 000 x 0,13)</b>   |               | 11 180        | 1 p        |

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**5. feladat megoldása (10 pont)**

Adatok forintban

| A színház által fizetendő közterhek   | Összeg  | Pont |
|---|---------|------|
| Szociális hozzájárulási adó $[(149\,000 - 89\,000) \times 12 \times 0,195]$                                       | 140 400 | 1 p  |
| Szakképzési hozzájárulás $[(149\,000 - 89\,000) \times 12 \times 0,015]$  | 10 800  | 1 p  |
| Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (ekho)<br>$[200\,000 - (149\,000 - 89\,000)] \times 12 \times 0,195$ | 327 600 | 2 p  |

| A magánszemély által fizetendő közterhek   | Összeg  | Pont |
|--|---------|------|
| Személyi jövedelemadó $(149\,000 \times 12 \times 0,15)$   | 268 200 | 1 p  |
| Nyugdíjjárulék $(149\,000 \times 12 \times 0,1)$   | 178 800 | 1 p  |
| Egészségbiztosítási járulék $(149\,000 \times 12 \times 0,07)$   | 125 160 | 1 p  |
| Munkaerő-piaci járulék $(149\,000 \times 12 \times 0,015)$   | 26 820  | 1 p  |
| Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (ekho)<br>$[200\,000 - (149\,000 - 89\,000)] \times 12 \times 0,15$ | 252 000 | 2 p  |

**6. feladat megoldása (14 pont)**

Adatok ezer forintban

| Gazdasági esemény   | AEE-t<br>növel | AEE-t<br>csökkent | Pont       |
|---|----------------|-------------------|------------|
| Nem vállalkozási célú kiadások összege                                      | 785            |                   | 0,5 p      |
| Reprezentációs költség  | 0              | 0                 | 0,5 p      |
| Ajándéktárgy  | 0              | 0                 | 0,5 p      |
| Kis értékű tárgyi eszközök egyösszegű<br>amortizációjának elismerése        | 2 480          | 2 480             | 1 p        |
| Terv szerinti értékcsökkenés összege  | 20 520         |                   | 0,5 p      |
| Visszaírt értékcsökkenés  |                | 2 000             | 1 p        |
| Az adótörvény által elismert értékcsökkenés                                 |                | 14 520            | 0,5 p      |
| Lekötött tartalékba történő átvezetés                                       |                | 18 000            | 1 p        |
| A Vöröskereszt támogatása (40 %)  |                | 1 600             | 1 p        |
| Előző adóévben növelő tételként elszámolt, adóévben<br>elengedett adóbírság |                | 1 800             | 1 p        |
| Kapcsolt vállalkozásnak elengedett követelés                                | 11 000         |                   | 1 p        |
| Belföldi vállalkozástól kapott osztalék                                     |                | 8 000             | 1 p        |
| <b>Adózás előtti eredmény módosítása összesen</b>                           | <b>34 785</b>  | <b>48 400</b>     | <b>1 p</b> |

| Társasági adóalap          |          | Pont  |
|----------------------------|----------|-------|
| Adózás előtti eredmény     | 963 000  | -     |
| + Adóalap növelő összeg    | + 34 785 | -     |
| - Adóalap csökkentő összeg | - 48 400 | -     |
| Társasági adóalap összege  | 949 385  | 0,5 p |

| Jövedelem(nyereség) minimum  | Összeg    | Pont  |
|--|-----------|-------|
| A vállalkozás összes bevétele  | 1 986 000 | -     |
| Korrekciók egyenlege   | 0         | -     |
| Korrigált bevétel  | 1 986 000 | -     |
| Jövedelem(nyereség) minimum $(1\,986\,000 \text{ e Ft} \times 0,02)$ | 39 720    | 0,5 p |

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

| <b>Társasági adó – adózott eredmény</b>                   | <b>Összeg</b>  | <b>Pont</b>  |
|---|----------------|--------------|
| Társasági adóalap összege                                 | 949 385        | -            |
| Számított társasági adó összege (949 385 x 0,09)          | 85 445         | <b>0,5 p</b> |
| – Társasági adókedvezmény összege (54 795 < 85 445 x 70%) | – 54 795       | <b>1 p</b>   |
| Fizetendő társasági adó összege (85 445 – 54 795)         | 30 650         | <b>0,5 p</b> |
| <b>Adózott eredmény (963 000 – 30 650 = 932 350)</b>      | <b>932 350</b> | <b>0,5 p</b> |

**Felhasznált irodalom:**

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár (Penta Unió 2019)

Dr. Herich György: Adó Teszt és példatár (Penta Unió 2019)

Dr. Bokor Csaba – Dr. Farkas Alexandra – Dr. Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Szatmári László – Dr. Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok (Penta Unió 2019)

Dr. Herich György: Adótan (Penta Unió 2019)

Dr. Herich György (szerk): Nemzetközi Adózás (Penta Unió 2012)

Hatályos adó és járulékszabályok

NAV információs füzetek