

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2020. október 28. 09:00 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és 300 fm. példányban
Egy példány: lap
Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Közvetlen adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2020. október 28. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. október

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

Közvetlen adózási gyakorlati feladatok Gyakorlati vizsgatevékenysége

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai				
	I.	II.	III.	IV.	Összesen
Elérhető pontszám	10	10	20	60	100
Elért pontszám					
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60	Eredmény %-ban			
		Érdemjegy betűvel (számmal)			

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve

.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2020. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

FIGYELEM!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

CENZORI PÉLDÁK

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatók. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2020. október 28-án 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 szereshető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- Fejlesztési tartalék összegével csak a KKV-nak minősülő adóalany csökkentheti az adózás előtti eredményét.
- A fejlesztési tartalék az adóévi adózás előtti nyereség 100 százaléka, de legfeljebb adóévenként 10 milliárd forint lehet.
- A fejlesztési tartalék kizárólag korábban még használatba nem vett új beruházásra használható fel.
- A fejlesztési tartalék az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka, de legfeljebb adóévenként 10 millió forint lehet.

1 p	
-----	--

2. Melyik jövedelemmel szemben nem lehet érvényesíteni családi adóalap kedvezményt?

- Az átalányadózó egyéni vállalkozó átalányban megállapított jövedelme.
- Az egyéni vállalkozó osztalékalapja.
- A magánszemély ingatlan bérbeadásból származó jövedelme.
- Tagi kölcsön kamata.

1 p	
-----	--

3. Válassza ki a helytelen megállapítást!

- A bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a kezelt vagyon hozamainak terhére a vagyonkezelő által a kedvezményezett vagy a vagyonrendelő magánszemély részére juttatott vagyoni érték osztaléknak minősül.
- Osztaléknak minősül a külföldi állam joga szerint osztaléknak minősülő jövedelem.
- Osztaléknak minősül a csereügyletből származó jövedelem.
- Osztaléknak minősül a kamatozó részvény kamata.

1 p	
-----	--

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- A béren kívüli juttatás személyi jövedelemadó alapja a juttatás 1,18 szorosa.
- A béren kívüli juttatás után 2020. adóévben sem személyi jövedelemadó, sem szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség nem keletkezik.
- A béren kívüli juttatás rekreációs keretösszege 2020. évben 900 000 forint.
- A béren kívüli juttatás személyi jövedelemadó alapja a juttatás értéke.

1 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A csoportos társasági adóalany tagjai olyan adózók lehetnek, amelyek között a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő közvetlen többségi befolyás áll fenn, amelynek keretében az egyik csoporttag, leendő csoporttag a másik csoporttagban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik.
- b) A csoportos társasági adóalany tagjai olyan adózók lehetnek, amelyek között a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő közvetlen többségi befolyás áll fenn.
- c) Az év közben tevékenységét kezdő társasági adóalany a következő adóév első napjától csatlakozhat a csoportos társasági adóalanyisághoz.
- d) A csoporttagoknak azonos pénznemben kell vezetniük a könyveit.

1 p

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adóalap meghatározásakor növelő tétel az adóalanyiság időszakában bármely időszakra megállapított és megfizetett bírság, pótlék összege.
- b) A kisvállalati adóalap meghatározásakor növelő tétel a kapott (járó) osztalék címén az adóévben elszámolt összege.
- c) A kisvállalati adóalap meghatározásakor növelő tétel az adózás előtti eredmény terhére elszámolt terv szerint értékcsökkenési leírás összege.
- d) A kisvállalati adóalap meghatározásakor növelő tétel a tőkebevonás (különösen a jegyzett tőke emelés) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke növekedéseként elszámolt összege.

1 p

7. Válassza ki, hogy ki nem választhatja a kisvállalati adóalanyiságot!

- a) Az egyéni cég.
- b) A lakásszövetkezet.
- c) A külföldi személy belföldi fióktelepe.
- d) A nyilvánosan működő részvénytársaság.

1 p

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az osztalékkelőleg alapja a szociális hozzájárulási adónak.
- b) Az EGT-állam jogszabályai alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban részesülő munkavállaló után belföldön szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség keletkezik.
- c) Az egyéni vállalkozó vállalkozói adóalapja után szociális hozzájárulási adót kell fizetni.
- d) A kamatkedvezményből származó jövedelem alapja a szociális hozzájárulási adónak.

1 p

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem képezi a kisadózó vállalkozás bevételeit a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás.
- b) A kisadózó vállalkozás kettős könyvviteli nyilvántartás vezetésére kötelezett.
- c) Nem képezi a kisadózó vállalkozás bevételeit a vállalkozói bankszámláján jóváírt kamat összege.
- d) A kisadózó vállalkozó havi 25 ezer forint tételes adót köteles fizetni, ha az adott hónap bármely napján kiegészítő tevékenységet végző kisadózonak minősül.

1 p

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisadózó vállalkozások tételes adójába valamennyi betéti társaság bejelentkezhet.
- b) A kisadózó vállalkozások tételes adójába csak adóév első napjától lehet bejelentkezni.
- c) A nem főállású kisadózó – e jogviszonya alapján – nem minősül biztosítottnak.
- d) A kisadózó vállalkozások elveszítik adóalanyiságukat, ha bevételük az adóévben meghaladja a 12 millió forintot.

1 p	
-----	--

I. összesen 10 p	
------------------	--

II. Igaz – hamis állítások (10 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi állításokat! Döntse el, hogy az állítások igazak vagy hamisak! Az igaz vagy a hamis szót írja ki! Döntését indokolja meg! Indoklás nélkül pont nem adható.

1. Nem kell minden esetben rehabilitációs hozzájárulást fizetnie annak a vállalkozásnak, amelyik nem foglalkoztat megváltozott munkaképességű munkavállalót.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

2. A főfoglalkozásúnak minősülő adótanácsadó egyéni vállalkozó a minimálbér 112,5%-a után köteles társadalombiztosítási járulékot fizetni.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

3. A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét csak azok az anyák érvényesíthetik a személyi jövedelemadó rendszerében, akik legalább négy gyermekre tekintettel jogosultak családi pótlékra.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

4. A Nemzeti Színháznak adott támogatás összegéig a társasági adóalany adókedvezményt vehet igénybe a támogatás adóévében és az azt követő adóévek adójából, de utoljára a támogatás naptári évét követő nyolcadik naptári évben lezáruló adóévben.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

5. A kisvállalati adó alanya a tárgyévben beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközzel (beruházással) minden esetben csökkentheti az adó alapot.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

6. A fejlesztési tartalék bármely tárgyi eszközre felhasználható.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

7. Adószámos magánszemély által kifizető részére kiállított, 150 ezer forintot + 27% áfa összeget tartalmazó számla teljes összege kifizethető a magánszemély részére.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

8. Az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó nyereséggel szemben adókiegyenlítés érvényesíthető.

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

9. A magánszemély által fizetendő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás mértéke 2020. július 1-jétől minden esetben 15%.

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

10. A vállalkozói kivét összegével szemben legfeljebb 10% költségátalány számolható el.

Az állítás, mert

1 p	
------------	--

II. összesen 10 p	
--------------------------	--

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat (5 pont)

Állapítsa meg, hogy melyik ország adóztathatja elsődlegesen a magánszemély alábbi jövedelmeit! Minden helyes válasz 1 pontot ér.

Eset	Ország	Pont
Lengyel illetőséggel rendelkező, Lengyelországban újságíróként dolgozó magánszemély, magyar illetőségű lapkiadó céggel kötött cikksorozat megírására vonatkozó megbízási szerződésből származó jövedelme. A cikket e-mail útján küldte el a magánszemély a megbízó részére.		
Egy magyar illetőséggel rendelkező társaság által a szlovák illetőséggel rendelkező magánszemély tulajdonos részére kifizetett osztalék.		
Németországi anyavállalat magyarországi leányvállalatánál osztrák illetőségű magánszemély igazgatótanácsi tiszteletdíja.		
Ír illetőséggel rendelkező magánszemély budapesti ingatlanértékesítésből származó jövedelme.		
Magyar illetőségű magánszemély bélyeggyűjteményének Franciaországban történő értékesítése.		

5 p

2. feladat (5 pont)

Egy magánszemély 2020. március 1-jén örökölt egy budapesti 3 szobás, 100 m² alapterületű lakást. Az illetékalap 80 000 000 forintban került megállapításra. A lakás két szobáját 2020. július 1-től bérbe adta a magánszemély. A bérbe adott mindkét szoba alapterülete 25 m². A bérleti díj havi összege 200 000 forint, ezen felül a magánszemély a bérbevevővel megtérített havonta a számlákkal igazolt közüzemi szolgáltatások négyzetméter arányos összegét is, amely minden hónapban 60 000 forint. A magánszemélynek, közvetlenül a bérbeadással kapcsolatban egyéb kiadása nem merült fel, de élni kíván az ingatlan értékcsökkenési leírás lehetőségével, amennyiben a személyi jövedelemadó törvény arra lehetőséget biztosít. A bérleti díj esedékessége a tárgyhó utolsó napja. A bérbevevő minden esetben határidőre fizetett.

Adjon tanácsot a magánszemélynek, hogy milyen jogcímen és mennyi összeggel tudja csökkenteni 2020-ban az ingatlan bérbeadásból származó bevételt! Mennyi adófizetési kötelezettsége keletkezik az örökölt ingatlan bérbeadása következtében 2020-ban? (Tanácsát számításokkal támassza alá.)

Adatok forintban

Bérbeadást terhelő adó	Összeg	Pont

5 p

3. feladat (3 pont)

Soroljon fel legalább 6 jogcímet, amely a társasági adóban de minimis támogatásnak minősül! Minden helyes válasz 0,5 pontot ér, de maximum 3 pont adható.

De minimis támogatások	Pont

3 p

4. feladat (5 pont)

Állapítsa meg, hogy az alábbi események kisvállalati adóalanyiség megszűnés okának minősülnek-e (Igen) vagy nem minősülnek kisvállalati adóalanyiség megszűnés okának (Nem)! A gazdasági esemény melletti üres rovatba írja be az „igen” vagy a „nem” kifejezést!

Gazdasági események	IGEN/NEM	Pont
Az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma - a kapcsolt vállalkozások átlagos statisztikai állományi létszámával együtt - meghaladja az 50 főt a létszámváltozás hónapjának utolsó napjával.		
A NAV határozata véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napjával, ha az adóalany terhére számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért jogerősen mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg.		
3 milliárd forintos bevételi értékhatár - a kapcsolt vállalkozások bevételeivel együtt - negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal.		
Az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma - a kapcsolt vállalkozások átlagos statisztikai állományi létszámával együtt - meghaladja az 100 főt a létszámváltozás hónapjának utolsó napjával.		
3 milliárd forintos mérlegfőösszeg adóév utolsó napján történő meghaladása esetén, a túllépést követő nappal.		

5 p	
------------	--

5. Feladat (2 pont)

Keletkezik-e, és ha igen mennyi rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettsége 2020-ban annak a vállalkozásnak, akinek az átlagos statisztikai létszáma 100 fő, és az általa foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállaló átlagos statisztikai létszáma 4 fő?

Rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettsége	Számítás eredménye	Pont

2 p	
------------	--

III. összesen 20 p	
---------------------------	--

IV. feladatok (60 pont)

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat! Az egyes feladatoknál található rácsos táblázatok csak a megoldás rendszerezését segítik. A sorok számának nincs jelentősége. Egy sorba csak egy eseményre utalást írjon és a mellékszámításokat zárójelben jelölje! Kizárólag a megoldó táblázatokba dolgozzon! Az üres lapokon vagy pótlapon történő megoldásra pontszám nem szerezhető.

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 (12 pont)

Egy könyveléssel és adótanácsadással foglalkozó korlátolt felelősségű társaság 2019. december 17-én bejelentkezett a kisvállalati adó hatálya alá. A társaság 2020. IV. negyedévi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

1. A Kft. egy havi, munkavállalók részére kifizetett bérköltsege 15 000 000 forint.
2. A munkavállalók közül egy öregségi nyugdíjas. Munkabére havi 350 000 forint.
3. Szeptember 1-én munkaszerződést kötött két pályakezdővel. Mindkettőjük havi bére 350 000 forint.
4. A Kft-nek három magánszemély tulajdonosa van, mindhárom személyes közreműködés keretében végzi a társaság tevékenységét. Az egyik tag havi személyes közreműködésének díjazása 600 000 forint, a másik tag öregségi nyugdíjas, személyes közreműködésének havi díjazása 500 000 forint, míg a harmadik tag, aki 30 órás munkaviszonnyal rendelkezik egy részvénytársaságnál, személyes közreműködésének havi díjazása 161 000 forint.
5. A vállalkozás október hónapban megbízási szerződést kötött egy magánszeméllyel. A magánszemély a feladatot elvégezte, a díjazás november hónapban kifizetésre került. A bruttó megbízási díj 500 000 forint, a magánszemély költségnyilatkozatot nem adott.
6. A vállalkozás október hónapban összesen 1 600 000 forintot utal SZÉP-kártya szálláshely alszámlára.
7. Mikulás alkalmával a munkavállalók gyermekei részére egyenként 14 000 forint értékű csomagot vásárolt. A vállalkozás összesen 16 gyermek részére adott át mikuláscsomagot.
8. A vállalkozás elengedte kapcsolt vállalkozás 2 000 000 forint követelését.
9. A vállalkozás október 8-án 10 000 000 forint osztalék előleget fizetett a tulajdonosainak.

Feladatok: Számítsa ki a társaság 2020. IV. negyedévi kisvállalati adó előleg összegét!

adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

8 p	
------------	--

5. feladat (12 pont)

Egy könyvelői munkakörben dolgozó 38 éves munkavállaló részére a munkáltató 2020. október hónapban az alábbi pénzbeli és nem pénzbeli juttatásokat nyújtotta.

1. A munkavállaló 385 000 Ft bérjövedelemben részesült 2020. október hónapban.
2. A munkáltató valamennyi munkavállaló részére biztosítja a helyi közlekedési bérletet, melynek értéke személyenként 10 500 Ft.
3. A munkavállaló a németországi anyavállalathoz október 5-étől október 9.-éig külföldi kiküldetést teljesített, hogy beszámoljon a járvány okozta gazdasági nehézségek kiküszöbölésének akciótervéről. A munkáltató az öt napos kiküldetésre összesen 750 euró napidíjat fizetett a munkavállaló részére. A munkavállaló megvendégelte az egyik üzleti partnerét. A 38 000 forint értékű ebédet a céges bankkártyával rendezte. Az MNB hivatalos devizaárfolyama szeptember 15-én 380 forint, október 5-én 375 forint, október 9-én 379 forint.
4. A munkavállaló októberben részt vett a két napos regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen. A részvételi díj 16 000 + Áfa, amit a munkáltató október 14-én számla ellenében megtérített.
5. A munkavállaló szeptemberben megkezdte közgazdasági mesterképzését. A féléves tandíj 350 000 forint, amit a munkáltató október 5-én átutalt az egyetem részére.
6. A munkáltató cafetéria szabályzata alapján az alábbi juttatásokat kapta a munkavállaló (az adóévben cafetéria juttatásban korábban nem részesült a munkavállaló):
 - Az egyik helyi színház előadásainak látogatására szolgáló 60 000 forint értékű bérlet
 - SZÉP-kártya szálláshely alszámlájára átutalt összeg 300 000 forint.
 - SZÉP-kártya szabadidő alszámlájára átutalt összeg 150 000 forint.
 - A helyi sportközpont edzőtermébe szóló 30 000 forint értékű bérlet.

Feladatok: Állapítsa meg a munkáltatót a pénzbeli és nem pénzbeli juttatásai következtében október hónapra terhelő közterhek jogcímét és azok összegét!

Feladat: Számítsa ki a magánszemély egyéni vállalkozói tevékenységével kapcsolatban felmerülő, KATA törvény szerinti adófizetési kötelezettségét!

adatok forintban

Egyéni vállalkozó vállalkozási adófizetési kötelezettsége	összeg	Pont

6 p

IV. összesen 60 p