

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2021. június 9. 09:00 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és 227 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: 2021. június 9. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. június

.....
(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:..... 2021. 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!

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatóak. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2021. 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 szereshető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A személyi jövedelemadó törvény értelmében a késedelmi kamat minden esetben kamatjövedelemnek minősül.
- b) A személyi jövedelemadó törvény 1. számú melléklete értelmében a késedelmi kamat adómentes jövedelemnek minősül.
- c) A személyi jövedelemadó törvény értelmében a késedelmi kamat olyan jövedelem, amelynek késedelmes teljesítésére tekintettel azt kifizetik.
- d) A személyi jövedelemadó törvény értelmében a késedelmi kamat a mindenkori jegybanki alapkamat kétszereséig olyan jövedelem, amelynek késedelmes teljesítésére tekintettel azt kifizetik.

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

2. Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege 2021-ban:

- a) Havi 8.500 Ft
- b) Havi 7.710 Ft
- c) Havi 8.000 Ft
- d) Napi 257 Ft

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

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A külföldi illetőségű előadóművész választhatja, hogy Magyarországon kifejtett tevékenységével összefüggésben megszerzett bevételéből jövedelmet nem kell megállapítania, ha a bevétel összege bármely 12 hónapos időszakban a 200 ezer forintot nem haladja meg.
- b) A külföldi illetőségű előadóművész választhatja, hogy Magyarországon kifejtett tevékenységével összefüggésben megszerzett bevételéből jövedelmet nem kell megállapítania, ha a bevétel összege bármely 12 hónapos időszakban a 600 ezer forintot nem haladja meg.
- c) A külföldi illetőségű előadóművész Magyarországon kifejtett tevékenységével összefüggésben megszerzett bevételéből minden esetben jövedelmet kell megállapítani.
- d) A külföldi illetőségű előadóművész választhatja, hogy Magyarországon kifejtett tevékenységével összefüggésben megszerzett bevételéből jövedelmet nem kell megállapítania, ha a bevétel összege adóévenként a 200 ezer forintot nem haladja meg.

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

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A társasági adóalany minden esetben csökkentheti az adózás előtti eredményét a kapott osztalékkal.
- b) A társasági adóalany csak abban az esetben csökkentheti az adózás előtti eredményét a kapott osztalékkal, ha belföldről, illetve, az Európai Unió bármely más tagállamából származik.
- c) A társasági adóalany nem csökkentheti az adózás előtti eredményét a kapott osztalékkal, ha az ellenőrzött külföldi társaságtól származik.
- d) A társasági adóalany nem csökkentheti az adózás előtti eredményét a kapott osztalékkal, ha az kisvállalati adóalanytól származik.

1 p	
-----	--

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A munkáltató által biztosított ingyenes vagy kedvezményes számítógép-használat munkaviszonyból származó jövedelemnek minősül.
- b) A személyi jövedelemadó törvény szerint a munkáltató által cafetéria szabályzat keretében biztosított ingyenes vagy kedvezményes számítógép-használat egyes meghatározott juttatásnak minősül.
- c) A személyi jövedelemadó törvény szerint a munkáltató által biztosított ingyenes vagy kedvezményes számítógép-használat béren kívüli juttatásnak minősül.
- d) A munkáltató által biztosított ingyenes vagy kedvezményes számítógép-használat adómentes jövedelem.

1 p	
-----	--

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Adómentes az átalányadózást alkalmazó őstermelő e tevékenységéből származó jövedelmének az 1.000 ezer forintot meg nem haladó része.
- b) Adómentes az átalányadózást alkalmazó őstermelő e tevékenységéből származó jövedelmének az éves minimálbér felét meg nem haladó része.
- c) Adómentes az átalányadózást alkalmazó őstermelő e tevékenységéből származó jövedelmének az éves minimálbér összegét meg nem haladó része.
- d) Adómentes az átalányadózást alkalmazó őstermelő e tevékenységéből származó bevételének a havi minimálbér tízszeres összegét meg nem haladó része.

1 p	
-----	--

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az osztalékelőlegből le kell vonni a szociális hozzájárulási adót.
- b) Az osztalékot terhelő szociális hozzájárulási adót a garantált bérminimum huszonnégyszereséig kell levonni.
- c) Csak a belföldi magánszemélyek részére kifizetett osztalékelőlegből kell levonni a szociális hozzájárulási adót.
- d) Nem terheli szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség az EGT bármely tagállamában működő, a tőkepiacról szóló törvény szerint elismert piacnak minősülő tőzsdére bevezetett értékpapírnak az adott tagállam joga szerint osztalékot.

1 p	
-----	--

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A mezőgazdasági őstermelő az átalányadózást akkor alkalmazhatja, ha kistermelőnek minősül.
- b) A mezőgazdasági őstermelő az átalányadózást akkor alkalmazhatja, ha az e tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 15 millió forintot nem haladja meg.
- c) Kezdő mezőgazdasági őstermelő átalányadózást nem alkalmazhatja.
- d) A mezőgazdasági őstermelő az átalányadózást akkor alkalmazhatja, ha az e tevékenységéből származó bevétele az adóévben az éves minimálbér tízszeresét nem haladja meg.

1 p	
-----	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Minden esetben szünetel a biztosítás a Tbj. szerint a fizetés nélküli szabadság ideje alatt.
- b) A Tbj. szerint járuléknak minősül a táppénz-hozzájárulás is.
- c) Egészségügyi szolgáltatási járulékfizetésre kötelezett a Tbj. szerinti kiegészítő tevékenységet végző egyéni vállalkozó.
- d) Átalányadózó egyéni vállalkozó esetében a társadalombiztosítási járulék alapja az átalányban megállapított jövedelem.

1 p	
-----	--

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adóalanyiság megszűnik a létszámváltozás hónapjának utolsó napjával, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany és a kapcsolt vállalkozásának együttes átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt.
- b) A kisvállalati adóalanyiság megszűnik a 6 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal.
- c) A kisvállalati adóalanyiság megszűnésének bejelentését az adóév december 1-jétől, legkésőbb az adóév december 31-éig lehet megtenni.
- d) A kisvállalati adóalanyiság megszűnésétől számított 12 hónapban az adóalanyiság ismételtelen nem választható.

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! Betűjelölés nem alkalmazható! Döntését indokolja meg!

1. A bedolgozó részére e tevékenységével összefüggésben kifizetett évi munkabér, illetve munkadíj 30 százalékát meg nem haladó összeg igazolás nélkül, költségként elszámolható tétel, feltéve, hogy a magánszemély e jogviszonyával összefüggésben más költséget nem számol el.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

2. A kisvállalati adóalap meghatározásakor pénztár mentesített értéke a tárgyévi összes árbevétel 5 százaléka, de legalább 1 millió forint vagy az adóalanyiség első évének nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke; a kisvállalati adózásra 2016. december 31-ig áttért adózónál a tárgyévi összes bevétel 5 százaléka, de legalább 1 millió forint vagy a 2017. év nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

3. Főfoglalkozásúnak minősülő egyéni vállalkozó adótanácsadó legalább a minimálbér 112,5%-a után köteles társadalombiztosítási járulékot fizetni.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

4. Ha egy társas vállalkozó 2020. évi társasági adófizetési kötelezettsége 4 millió forint volt, míg a 2021. évi 6 millió forint, akkor 2022. július hónapban két adóelőleget kell fizetnie.

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 a kisvállalati adóalapot.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

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

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

7. A főfoglalkozású egyéni vállalkozó a minimum járulékalapot terhelő társadalombiztosítási járulékból is érvényesíthet családi járulékkedvezményt.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

8. A magánszemély által fizetendő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás mértéke minden esetben 15%.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

9. A fejlesztési tartalék csak a korábban használatba nem vett tárgyi eszköz beszerzésére használható fel.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

10. A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére jogosult az a nő, aki négy gyermeket szült, majd a szülők elváltak, s azt követően a legidősebb (13 éves) gyermeket az édesapa neveli tovább, míg a három fiatalabb gyermeket az édesanya.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

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

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat (7 pont)

Válassza ki, hogy az alábbi jövedelmek közül melyikkel szemben lehet érvényesíteni a négy vagy többgyermekes anyák kedvezményét! A jövedelem jogcíme melletti üres rovatba írja be az „IGEN” vagy a „NEM” kifejezést! Minden helyes válasz 1 pontot ér.

Jövedelem jogcíme	Kedvezmény érvényesíthetősége IGEN/NEM	Pont
Adóköteles külföldi napidíj		
Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást terhelő jövedelem		
Árfolyamnyereségből származó jövedelem		
Egyéni vállalkozó vállalkozói kivét		
Táppénz		
Ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék		
Mezőgazdasági őstermelő átalányban megállapított jövedelme		

7 p

2. feladat (10 pont)

Állapítsa meg, hogy melyik ország adóztathatja a magánszemély alábbi jövedelmeit! Válaszát az OECD Modellegyezménye alapján adja meg! Minden helyes válasz 1 pontot ér.

Eset	Ország	Pont
Görög illetőségű magánszemély magyar illetőségű céggel kötött Görögországban végzett tolmácsolásból származó jövedelme.		
Egy prágai székhelyű, bécsi telephellyel rendelkező vállalkozás magyar illetőségű dolgozója 2 hónapig tartó bécsi kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíja.		
Ír illetőséggel rendelkező magánszemély kolozsvári lakásának értékesítéséből származó jövedelme.		
Egy szlovák illetőségű magánszemély a Győrben vásárolt lottó nyereményből származó pénzbeli bevétel, amely adóévben kifizetésre került Győrben.		
Egy magyar illetőséggel rendelkező magánszemélynek 2020. évi németországi munkaviszony megszűnésére tekintettel 2021-ben kifizetett bónusz.		
Egy portugál illetőségű sportoló díj ellenében egy német nagyvállalat emblémáját viselte a pólóján egy budapesti stadionban megtartott mérkőzésen.		
Németországi anyavállalat magyarországi leányvállalatánál olasz illetőségű magánszemély igazgatótanácsi tiszteletdíja		

Magyar illetőségű magánszemély éremgyűjteményének Párizsban történő értékesítése.		
Szentgotthárdban lakó, Grazban, munkaviszonyban dolgozó magyar illetőségű magánszemély munkaviszonyból származó jövedelme.		
Magyar illetőségű magánszemély szlovák illetőségű társaságban lévő részesedésére tekintettel fizetett osztalék.		

10 p	
-------------	--

3. feladat (3 pont)

A NAV ellenőrzési eljárásban vélelmezi, hogy a kisadózó és a kisadózó vállalkozással összefüggésben a Kat. törvény szerint adatszolgáltatásra köteles adózó között munkaviszony jött létre. Soroljon fel legalább 6 körülményt, amelyet a NAV az ellenőrzés során megvizsgál! Minden vizsgálandó körülmény 0,5 pontot ér, de maximum 3 pont adható.

Vizsgálandó körülmények	Pont

3 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 végezhetőek.

1. feladat (8 pont)

Renáta egy 6 éves gyermeket nevel, valamint ikergyermekekkel várandós. 2021. augusztus 29-én tölti be várandósságának 91. napját. A szülés várható ideje: 2022. március 6. Renáta rendszeres munkaviszonyból származó jövedelme 200.000 forint. Februártól bérbe adja nagyszüleitől örökölt lakását havi 120.000 forintért, amellyel kapcsolatban számlával igazolt költsége nem merült fel. Renáta más, adókötelezettség alá eső jövedelemmel nem rendelkezik.

Feladat: Számítsa ki Renáta 2021. évi személyi jövedelemadó és társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettségét, amennyiben Renáta egyedül él, egyedül érvényesíti a kedvezményt!

adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

8 p

14 p

3. feladat (6 pont)

A Nemzeti Színház egyik 38 éves színésze munkavállalóként dolgozik a színházban. A magánszemély jövedelmére vonatkozóan az idei évben is nyilatkozott az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO) szerinti elszámolási igényéről. Munkabérének havi összege 500 000 forint. Más jogviszonya nincs. A színházak szakszervezete részére havonta 5 000 forintot utaltat át járandóságából.

Feladat: Állapítsa meg, június hónapra vonatkozóan milyen típusú és mértékű és összegű közterheket (adó, járulék, hozzájárulás) kell megfizetnie a magánszemélynek és a színháznak!

adatok forintban

A színház által fizetendő közteher Adó/járulék neve	Alapja	Mértéke %-ban	Összege	Pont

A színművész által fizetendő közteher Adó/járulék neve	Alapja	Mértéke %-ban	Összege	Pont

6 p

4. feladat (9 pont)

Egy betéti társaság 2021. január 30-én alakult, és az alakulással egyidejűleg bejelentkezett a kisadózó vállalkozók tételes adója alá. A beltagot bejelentették kisadózó vállalkozónak. A kültag tevékenységet nem folytat. A beltag heti 30 órás munkaviszonnal rendelkezik egy részvénytársaságnál.

A Bt. a tevékenysége miatt az átmeneti kormányzati intézkedések alapján kedvezményt nem vehet igénybe.

2021-ben a Bt.-nek az alábbi bevételei keletkeztek:

1. A Bt. egy belföldi magánszemély részére szolgáltatást nyújtott. Az elvégzett munkáért 11.000.000 Ft + áfa került kiszámlázásra. A számla ellenértéke adóévben kifizetésre került.
2. Egy belföldi kapcsolt vállalkozásának május hónapban 1.500.000 Ft + áfa értékben nyújtott szolgáltatást. A bevételt adóévben megkapta.
3. Egy külföldi kapcsolt vállalkozásának 2 000 000 Ft-nak megfelelő nettó összegű eurót számlázott ki október hónapban. A bevételt adóévben megkapta.
4. A Bt. december hónapban 2 000 000 Ft fejlesztési célú vissza nem térítendő támogatást kapott.
5. Egy belföldi kapcsolt vállalkozásnak nem minősülő vállalkozásnak 3 800 000 Ft+ áfa összegnek megfelelő szolgáltatást nyújtott, melyről a Bt. a számlát kiállította 2021-ben, de a tárgyévben a megrendelő csak a számlázott összeg felét fizette meg a Bt. részére.

Feladat: Számítsa ki a Bt. 2021. évi a Kat. törvény szerinti adófizetési kötelezettségét! Amennyiben a Bt. megrendelőinek is keletkezik a Kat. törvény szerint adófizetési kötelezettsége, úgy azt is számolja ki!

adatok forintban

Bt. adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont

Kifizetők adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont

9 p

5. feladat (5 pont)

Egy magánszemély mezőgazdasági őstermelőként végzi a tevékenységét. Más jogviszonya nincs. A magánszemélynek egyedül neveli a hat esztendőes gyermekét. 2021. évi őstermelői tevékenységből származó bevétele 13.500.000 Ft.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély által, a 2021. évre fizetendő személyi jövedelemadó fizetési kötelezettségét abban az esetben, ha a magánszemély a fő szabályoktól eltérő semminemű választási lehetőséggel nem élt! Amennyiben jogosult kedvezmény érvényesítésére, úgy azt is vegye figyelembe.

adatok forintban

Adófizetési kötelezettség	Összeg	Pont

5 p

6. feladat (14 pont)

Egy KKV-nak minősülő, kizárólag magánszemély tulajdonosokkal rendelkező társasági adóalany Kft. 2021. évi adózás előtti eredménye 399.200 e Ft. A társaság gazdálkodásával kapcsolatban a következő információk állnak a rendelkezésre:

- 2020-ban képzett, 2021-ben egyéb bevételként visszaírt környezetvédelmi célokra képzett céltartalék összege 4.500 e Ft.
- A Kft. 2020-ban részesedést szerzett egy belföldi gazdasági társaságban. A részesedés bekerülési értéke 10.000 e Ft volt. A részesedés megszerzését követő 30-ik napon bejelentette a NAV-nak. A Kft. a 2020-ban szerzett részesedését 2021-ben értékesítette 8.000 e Ft-ért.
- Egy közhasznú alapítványnak, közhasznú tevékenységének támogatására tartós adományozási szerződés keretében 5.000 e Ft támogatást nyújtott.
- A Kft. szellemi termékei után 14.000 e Ft jogdíjnyereségre tett szert. A szellemi termékek nem minősülnek bejelentett immateriális jószágnak.
- A Kft. egy tárgyi eszközt a forgóeszközökké sorolt át. Az eszköz bekerülési értéke 3.000 e Ft volt. A korábbi években az eszköz költségként elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírása 1.200 e Ft, míg a társasági adóalap csökkentésként elszámolt értékcsökkenési leírása 1.400 e Ft volt.
- A Kft. 2019-ben 30.000 eFt-ot vezetett át eredménytartalékból a lekötött tartalékba, amely összeget figyelembe vett a társasági adóalap meghatározásakor fejlesztési tartalék címen. A társaság a fejlesztési tartalék kiegészítésére 2020. júniusában 15.000 e Ft beruházási kölcsönt vett fel egy hitelintézettől, és 50.000 e Ft-ért új csomagológépet vásárolt, amit július 1-jén üzembe is helyezett. Az új gépre 14,5% terv szerinti értékcsökkenést számol el, míg a társasági adótörvény szerint az 50%-os

7. feladat (4 pont)

Egy öregségi nyugdíjban részesülő magánszemély munkaviszonyból származó rendszeres havi jövedelme 280.000 forint. A magánszemély a munkaviszonyból származó jövedelem mellett részvényei után 2021-ben 2.500.000 forint osztalékban részesült.

Feladat: Mennyi és milyen közteher fizetési kötelezettsége keletkezik a magánszemélynek a munkaviszony és az osztalékjövedelem után? Számítsa ki a magánszemély – a feladatban említett jövedelmek figyelembevételével a - 2021 évi (nyugdíjon kívüli) nettó jövedelmét!

adatok forintban

Magánszemély közteher fizetési kötelezettsége	Összeg	Pont

4 p

IV. összesen 60 p