

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2022. február 9. 09:00 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és 365 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: 2022. február 9. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. február

.....
(vizsgázó 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:..... 2022. 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 PÉLDÁNY

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatóak. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2022. 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. Kell-e kérnie a magánszemélynek 2022. január 1-től a 25 év alatti fiatalok kedvezményét?

- a) A kedvezmény érvényesítését a fiatalnak nem kell kérnie, azt a kifizető a jogosultsági hónapokban automatikusan figyelembe veszi, valamennyi összevonandó jövedelemből, kivéve, ha a fiatal nyilatkozatban kéri a kedvezmény részleges vagy teljes mellőzését.
- b) A kedvezmény érvényesítését a fiatalnak nem kell kérnie, azt a munkáltató, a rendszeres jövedelmet juttató kifizető a jogosultsági hónapokban automatikusan figyelembe veszi a kedvezményre jogosító jövedelemből, kivéve, ha a fiatal nyilatkozatban kéri a kedvezmény részleges vagy teljes mellőzését.
- c) A kedvezmény érvényesítését a fiatalnak az adóév első kifizetését megelőzően kell kérnie, azt követően a munkáltató a jogosultsági hónapokban automatikusan figyelembe veszi.
- d) A kedvezmény érvényesítését csak a munkáltatótól kell kérnie a fiatalnak.

1 p

2. Válassza ki, hogy a személyi jövedelemadó rendszerében az alábbi juttatások közül mi minősül egyes meghatározott juttatásnak?

- a) Kifizető által legfeljebb évi három alkalommal csekély értékű ajándék juttatása.
- b) A színházi szolgáltatás igénybevételére szóló belépőjegy, bérlet juttatásából a minimálbér értékét meghaladó rész.
- c) Kifizető által évi egy alkalommal csekély értékű ajándék juttatása.
- d) Munkáltató által a magánszemély javára az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba a minimálbér 50 százalékát meg nem haladó havi tagdíjhozjárulás.

1 p

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Kifizető által biztosított - kizárólag emberi erővel hajtott vagy legfeljebb 300 W teljesítményű elektromos motorral segített - kerékpár magáncélú használata béren kívüli juttatásnak minősül.
- b) Kifizető által biztosított - kizárólag emberi erővel hajtott vagy legfeljebb 300 W teljesítményű elektromos motorral segített - kerékpár magáncélú használata adómentes jövedelemnek minősül.
- c) Kifizető által biztosított - kizárólag emberi erővel hajtott vagy legfeljebb 300 W teljesítményű elektromos motorral segített - kerékpár magánszemély részére történő juttatása adómentes jövedelemnek minősül.
- d) Kizárólag a munkáltató által biztosított - kizárólag emberi erővel hajtott vagy legfeljebb 300 W teljesítményű elektromos motorral segített - kerékpár magáncélú használata minősül adómentes jövedelemnek.

1 p

4. **Válassza ki, hogy az alábbi állítás befejezésének melyik nem felel meg? A nem önálló tevékenységből származó jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni azt a bevételt, amelyet a munkáltatótól a munkábajárásról szóló kormányrendelet szerinti munkábajárás esetén**

- a) az utazási bérlettel, az utazási jeggyel történő munkábajárás esetén legfeljebb a bérlet, a jegy árát meg nem haladó értékben juttat.
- b) költségtérítés címén a munkában töltött napokra a munkahely és a lakó- vagy tartózkodási hely között, a munkahely és a lakóhely között közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével kilométerenként 15 forint értékben kap a magánszemély.
- c) költségtérítés címén a munkában töltött napokra a munkahely és a lakó- vagy tartózkodási hely között, a munkahely és a lakóhely között közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével kilométerenként 15 forint és üzemanyag értékben kap a magánszemély.
- d) az utazási bérlettel, az utazási jeggyel történő munkábajárás esetén a bérlet, a jegy árának 86 százalékanak megfelelő értékben juttat.

1 p

5. **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 minden esetben az átalányban megállapított jövedelem.

1 p

6. **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 tevékenységből származó bevétele az adóévben a 15 millió forintot nem haladja meg.
- c) Kezdő mezőgazdasági őstermelő átalányadózást nem alkalmazhat.
- d) A mezőgazdasági őstermelő az átalányadózást akkor alkalmazhatja, ha az e tevékenységből származó bevétele az adóévben az éves minimálbér tízszeresét nem haladja meg.

1 p

7. **Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) Főállású kisadózónak minősül az a bejelentett kisadózó, aki heti 30 órás foglalkoztatással járó munkaviszonnyal rendelkezik.
- b) Kisadózó vállalkozások tételes adójának alanya lehet a kizárólag magánszemély tagokkal rendelkező korlátolt felelőségtű társaság.
- c) Egy kisadózó vállalkozás kizárólag egy kisadózót jelenthet be az adóalanyiság választásakor.
- d) A kisadózó vállalkozások tételes adóját választó kisadózó vállalkozások mentesülnek az iparüzési adó fizetési kötelezettség alól.

1 p

8. Az egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege 2022-ban!

- a) Havi 8.500 Ft
- b) Havi 8.400 Ft
- c) Havi 8.000 Ft
- d) Havi 8.600 Ft

1 p	
-----	--

9. Fejezze be az állítást a jogszabály előírásainak megfelelően! Társasági adóadóelőleg felajánlása esetén az adójóváírás összege:

- a) Az adóelőleg-felajánlás esetén annak 7,5 százaléka, de legfeljebb az éves fizetendő adó 80 százaléka 7,5 százaléka.
- b) Az éves adó terhére tett felajánlás esetén 5 százalék, de legfeljebb az éves fizetendő adó 80 százaléka 5 százaléka.
- c) Adójóváírásra a társasági adó és osztalékadóról szóló törvény értelmében az adóalany soha nem jogosult.
- d) Az adóelőleg és az adó felajánlás együttes összegének 7,5 százaléka, de legfeljebb az éves fizetendő adó 80 százaléka 7,5 százaléka.

1 p	
-----	--

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem képezi a kisadózó vállalkozás bevételét a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás.
- b) A kisadózó vállalkozás kettős könyvviteli nyilvántartás vezetésére kötelezett.
- c) Nem képezi a kisadózó vállalkozás bevételét 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 kisadózónak minősül.

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 25 év alatti kedvezményét érvényesítő fiatal a családi kedvezményről abban az esetben is tehet adóelőleg-nyilatkozatot a munkáltató, az összevont adóalapba tartozó rendszeres bevételt juttató kifizető részére, ha a 25 év alatti fiatalok kedvezményének érvényesítésének következtében az adóelőleg-alapja nullára csökken.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

2. Az ingatlan átruházásából származó jövedelem után a magánszemélynek a jövedelemszerzést követő negyedév első hónap 12.-éig adóelőleget kell fizetnie.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

3. Kriptoeszközzel végrehajtott ügyletből származó jövedelem a magánszemély összevonandó, egyéb jövedelmének minősül.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

4. Felsőoktatási támogatási megállapodásnak minősül a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint az alapítóval vagy fenntartóval, a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint intézmény alapítására, működésének biztosítására kötött, legalább három évre szóló megállapodás.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

5. Főszabály szerint a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény alapján a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb az adózás előtti eredmény 50 százalékáig számolható el az adóalap terhére.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

6. Ha a magánszemély az ekho szerinti adózást választja és a kifizetést megelőzően nyilatkozik arról, hogy nyugdíjas, akkor az általa fizetendő ekho mértéke 9,5 százalék.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

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

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

8. A háztartási munka olyan adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatási forma, ami nem keletkeztet biztosítási jogviszonyt a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló törvény szerint.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

9. 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 (14 éves) gyermeket az édesapa neveli tovább, míg a három fiatalabb gyermeket az édesanya.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

10. A szakképzési hozzájárulás alapja a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

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

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat

Sorolja fel egyszerűsített foglalkoztatás fajtáinként a munkáltató által fizetendő közteher napi összegét!

Foglalkoztatás típusa	Közteher napi összege	Pont

3 p

2. feladat

Válassza ki, hogy az alábbi jövedelmek közül melyik képez, és melyik nem járulékalapot a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló törvény alapján!

Minden helyes válasz 1 pontot ér. Legfeljebb 5 pont szerezhető. (5 pont)

Jövedelem	Igen/Nem	Pont
A szerzői jogi védelem alatt álló mű felhasználására irányuló felhasználási vagy hasznosítási szerződés alapján a felhasználás vagy hasznosítás jogának ellenértékeként kifizetett díj.		
Az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem		
A szociális szervezetek tagja, e tevékenységére tekintettel kapott díjazása, aki tagi munkavégzés keretében végzi a munkát.		
Az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó bevétel.		
Munkabér késedelmes kifizetéséhez kapcsolódóan kifizetett – az Szja törvény szerint a nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősülő – kamat.		

5 p

3. feladat

Állapítsa meg, hogy fő szabályként melyik ország adóztathatja a magánszemély alábbi jövedelmeit! Válaszát az OECD Modellegetménye alapján adja meg!

Minden helyes válasz 1 pontot ér.

Eset	Ország	Pont
Szerb illetőségű magánszemély magyar illetőségű céggel kötött Szerbiában végzett tolmácsolási tevékenységből 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 magyar illetőséggel rendelkező magánszemélynek 2021. évi németországi munkaviszonyra tekintettel 2022-ben kifizetett prémium.		
Egy portugál illetőségű sportoló díj ellenében egy német nagyvállalat emblémáját viselte a pólóján egy budapesti stadionban megtartott mérkőzésen.		
Németországi anyavállalat magyarországi leányvállalatánál holland illetőségű magánszemély igazgatótanácsi tiszteletdíja.		

6 p	
------------	--

4. feladat

Sorolja fel a csoportos társaságiadó-alany létrehozásának feltételeit, amennyiben az adóalanyok szervezeti formája megfelel a törvény előírásainak!

Feltételek	Pont

3 p	
------------	--

5. feladat

Sorolja fel azon adózás előtti eredményt csökkentő tételeket, amelyeket az adózó – a Tao törvényben előírt feltételek fennállása esetén – a kapcsolt vállalkozásával megoszthatja!

Kapcsolt vállalkozással megosztható kedvezmény	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!

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 (11 pont)

János 1997. március 25.-én született fiatalember. 2021. szeptember 1-jén pályakezdőként egy multinacionális vállalkozásnál helyezkedett el. Havi bére 430.000 Ft. János 2022. januárjában megnősült, felesége Szilvia 2000. január 2-án született, egyetemi hallgató.

Feladat: Számolja ki János 2022. március és április havi nettó jövedelmét! Számítsa ki továbbá a munkáltató János április havi bérét terhelő közterhet! A számításoknál vegyen figyelembe minden lehetséges kedvezményt!

adatok forintban

Szöveg	Magánszemély március havi nettó jövedelme	Magánszemély április havi nettó jövedelme	Pont

adatok forintban

Munkáltató közterhe	Összeg	Pont

11 p

2. feladat (10 pont)

Egy oktatóval foglalkozó Kft. 2020-ban bejelentkezett a kisvállalati adó hatálya alá. A társaság 2022. évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

1. A Kft. valamennyi munkavállalója részére kifizetett bérköltség 60 000 000 forint.
2. A munkavállalók közül egy öregségi nyugdíjas. Munkabére havi 350 000 forint.
3. A Kft.-nek három magánszemély tulajdonosa van, Az egyik tag munkaviszony keretében végzi a társaság tevékenységét, míg a másik két tag személyes közreműködés keretében végzi a társaság tevékenységét. Az egyik személyesen közreműködő tag havi díjazása 250 000 forint, a másik tag személyes közreműködésének havi díjazása 500 000 forint. A tagok más jogviszonnyal nem rendelkeznek.
4. A vállalkozás 2022. február 1-jén ellenérték nélkül átvállalta egy külföldi vállalkozás 1 000 000 forint tartozását.
5. A vállalkozás éves összes bevétele 350 millió forint. 2021. december 31.-ei pénztár záró állománya 15 millió forint volt, míg a tárgyévi pénztár záró állománya 25 millió forint. A pénztár nyitó értéke 2020. január 1-jén 12 millió forint volt.
6. A vállalkozás 2022. évi reprezentációs költsége 2 550 000 forint.
7. A vállalkozás önellenőrizte a 2020. évi társaságiadó kötelezettségét, melynek következtében 200 000 forint önellenőrzési pótlékot fizetett.
8. A vállalkozás 2022-ben 1 350 000 forint bevételt számolt el (járó) osztalék címén.

Feladatok: Számítsa ki a társaság 2022. évi kisvállalati adó összegét!

adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont

10 p

3. feladat (15 pont)

Egy építész mérnök főállású egyéni vállalkozó éves bevétele 2021-ben 19.800.000 Ft volt, 2022-ben éves várható bevétele 23.500.000 Ft lesz, míg a tevékenység végzésével kapcsolatban felmerült költsége 2.543.700 Ft.

Feladat: Adjon tanácsot, hogy a vállalkozói személyi jövedelemadózást vagy az átalányadózást válassza ahhoz, hogy év végével több nettó jövedelme keletkezzen!

A vállalkozó vállalkozói kivétet nem számol el. Az összes költség nem tartalmazza a vállalkozásával kapcsolatban felmerülő közteher fizetési kötelezettség összegét. Számításait 2022. évre végezze el! (Az iparüzési adótól tekintsen el!)

adatok forintban

Éves nettó jövedelem számítása vállalkozói személyi jövedelemadózás esetén	Összeg	Pont

adatok forintban

Éves nettó jövedelem számítása átalányadózás esetén	Összeg	Pont

Tanács	Pont

15 p	
------	--

4. feladat (9 pont)

Egy KKV-nak minősülő társasági adóalany Kft. 2022. évi adózás előtti eredménye 757.650 e Ft. A társaság gazdálkodásával kapcsolatban a következő információk állnak a rendelkezésre:

1. Egy közhasznú alapítvány, közhasznú tevékenységét 5.000 e Ft pénzbeli adománnyal támogatta.
2. Közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány részére az adóévben alapítói vagyonrendelés keretében térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke 16.250 e Ft.
3. A Kft. 3.000 e Ft támogatást nyújtott a Magyar Kármentő Alap részére.
4. A Kft. egy filmgyártást támogató szerződést kötött, melynek keretében 20.000 e Ft utalt át a kedvezményezett részére. A kiegészítő támogatást a tárgyévben nem, de a társaságiadó bevallás beadása előtt átutalta ugyanezen szervezet részére.
5. A Kft. 2021-ban 66.000 e Ft látványcsapatsport támogatást nyújtott az egyik kézilabda klub részére. A megelőző évben a támogatás után az adókedvezménynek csak a felét vette igénybe.

Feladat: Számítsa ki a Kft. 2022. évi társaságiadó fizetési kötelezettségét az előző pontokban megadott információk alapján úgy, hogy vegyen figyelembe minden lehetséges kedvezményt! Számolja ki, hogy mennyi a 2022-ben figyelembe nem vett kedvezmény összege!

adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont

9 p	
-----	--

5. feladat (10 pont)

Egy betéti társaság 2021. január 30-án alakult, és az alakulással egyidejűleg bejelentkezett a kisadózó vállalkozók tételes adója alá. Ezzel egyidejűleg a beltagot bejelentették kisadózónak. A nyugdíjas kültag tevékenységet nem folytat. A beltag heti 34 órás munkaviszonnyal rendelkezik az egyik helyi vállalkozónál.

(A betéti társaság által 2022-ben teljesített és kiszámlázott ellenértéket a tárgyév december 31.-éig kiegyenlítették. A példában található összegek általános forgalmi adó nélkül értendők.)

2022-ben a Bt.-nek az alábbi bevételei keletkeztek:

1. A betéti társaságnak 12.000.000 Ft bevétele származott kizárólag magánszemélyek részére nyújtott szolgáltatásból.
2. Egy belföldi kapcsolt vállalkozásának minősülő társaságnak 2.500.000 Ft értékben nyújtott szolgáltatást.
3. Egy külföldi kapcsolt vállalkozásának 1.000.000 Ft-nak megfelelő eurót számlázott.
4. A betéti társaság az év során 500.000 Ft fejlesztési célú vissza nem térítendő támogatást kapott.

Feladat: Számítsa ki a Bt. 2022. évi Kat. törvény szerinti összes adófizetési kötelezettségét! Amennyiben a Bt. megrendelőinek, kifizetőinek is keletkezik a Kat. törvény szerinti adófizetési kötelezettsége, úgy azt is számolja ki!

adatok forintban

Kifizetők adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont

adatok forintban

Bt. adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont

10 p

6. feladat (5 pont)

Egy magyar illetőséggel rendelkező magánszemély Magyarországról és olyan külföldi államból is szerzett jövedelmet 2022. év során, amellyel Magyarország nem kötött kettős adóztatást elkerülő egyezményt. A magánszemély Magyarországról származó, munkaviszonyból származó jövedelmének összege 6 800 000 forint. Külföldről származó összevonandó jövedelmének összege 3 500 000 forintnak megfelelő USD, amelyből 400 000 forintnak megfelelő adót a külföldi kifizető le is vont.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély személyi jövedelemadó fizetési kötelezettségét, illetve a külföldről származó összevonandó jövedelmét terhelő egyéb adófizetési kötelezettségét, amennyiben az után a személyi jövedelemadó mellett adófizetési kötelezettsége keletkezik. (Biztosítási jogviszony elbírálásától, és az ahhoz kapcsolódó járulékfizetéstől tekintsen el!)

adatok forintban

Ha nincs Magyarországnak kettős adóztatást elkerülő egyezménye a külföldi állammal	Összeg	Pont

5 p

IV. összesen 60 p