

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. november 9. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 210 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. november 9. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. november

.....
(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!

A vizsgadolgozatban elméleti kérdések és számításos feladatok találhatóak. Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a vizsgaidőpontban hatályos jogszabályok alapján kell megoldani!

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 szerzhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást.

1. Válassza ki, hogy az alábbi adóalanyok közül melyik választhatja 2022. szeptember 1-jétől a kisadózó adóalanyiságot!

- a) Betéti társaság
- b) Nonprofit gazdasági társaság
- c) Egyéni vállalkozó
- d) Ügyvédi iroda

1 p

2. Milyen értékű beruházás esetén érvényesíthet a társasági adótörvény hatálya alá tartozó kisvállalkozás fejlesztési adókedvezményt?

- a) Jelenértéken legalább 150 milliós beruházás esetén.
- b) Jelenértéken legalább 50 milliós beruházás esetén.
- c) Jelenértéken legalább 25 milliós beruházás esetén.
- d) Jelenértéken legalább 100 milliós beruházás esetén.

1 p

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

- a) Munkáltató 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 minimálbért meg nem haladó havi tagdíjhozzájárulás.

1 p

4. Válassza ki az alábbi állításokból, hogy melyik minősül a személyi jövedelemadó rendszerében igazolás nélkül, költségként elszámolható tételnek!

- a) A távmunkavégzéshez szükséges nem anyagi jószág, számítógép, számítástechnikai eszköz megszerzésére fordított, 200 ezer forintot meg nem haladó kiadás.
- b) A tisztán elektromos meghajtású járművek használata esetén 3 liter/100 km ESZ 95 ólmozatlan motorbenzinnek a NAV által közzétett árával meghatározott összege.
- c) Mezőgazdasági őstermelő az útnyilvántartás vezetése helyett havi 500 kilométer utat számolhat el saját tulajdonú személygépkocsi üzleti célú használata címén.
- d) A magánszemélynek a saját személygépkocsi használata miatt fizetett összegéből a kiküldetési rendelvénnyben feltüntetett távolság szerint 18 Ft/km általános személygépkocsi normaköltség.

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) 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	
-----	--

7. 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	
-----	--

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem kell megfizetni az ingó vagyontárgyak átruházásából az év során együttesen származó jövedelem adójának a 200 ezer forintot meg nem haladó részét.
- b) Az ingó vagyontárgy átruházásából származó jövedelem után az adót a magánszemélynek a negyedévet követő hónap 12. napjáig kell megfizetnie.
- c) A vadon gyűjtött gyógy- és fűszernövények magánszemély által - nem egyéni vállalkozóként vagy nem mezőgazdasági őstermelőként - felvásárlónak történő értékesítéséből származó jövedelem adóját a magánszemélynek be kell vallania az éves személyi jövedelemadó bevallásban.
- d) Nem kell megfizetni az ingó vagyontárgyak átruházásából az év során együttesen származó jövedelem adójának a 30 ezer forintot meg nem haladó részét.

1 p	
-----	--

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adóalany a tőke kivonás cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke csökkenéseként elszámolt összegét növelő tételként kell figyelembe az adóalap meghatározásakor.
- b) A kisvállalati adóalanyiság csak az adóév első napjától választható.
- c) A kisvállalati adóalany a korábbi adóévekben keletkezett veszteséget 10 évig határolhatja el.
- d) A kisvállalati adóalany a kapott osztalék címén az adóévben elszámolt bevétel összegét minden esetben csökkentő tételként veheti figyelembe az adóalap meghatározásakor.

1 p	
-----	--

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Nem képezi a kisadózó vállalkozás bevételét a szolgáltatása ellenében kapott természetbeni juttatás.
- b) A kisadózó vállalkozás kettős könyvviteli nyilvántartás vezetésére kötelezett.
- c) A kisadózó az adóalanyiság megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra az adóalanyiságot ismételten nem választhatja.
- d) A kisadózó vállalkozó a havi 50 ezer forint tételes adót tevékenységének napjaira arányosítva fizeti meg, amennyiben hónap közben kezdi meg vállalkozói tevékenységét.

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! Elfogadható indoklás nélkül pontszám nem jár!

1. Magánszemély 2015-ben visszerthes vagyonátruházási szerződéssel megszerzett családi ház tetőterét 2019-ben beépíti, és ott 2 szobát kialakít. Az ingatlan 2022-ben történő értékesítése esetén a magánszemélynek nem keletkezik adófizetési kötelezettsége, mert az értékesítés a megszerzés évét követő ötödik évet követően történt.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

2. **Az Szja törvény szerinti béren kívüli juttatás után a munkáltatónak 15 % személyi jövedelemadó fizetési kötelezettsége keletkezik.**

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

3. **Nem kell évente új nyilatkozatot tenni a munkáltató felé a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezmény érvényesítése érdekében a magánszemélynek, ha korábban már tett nyilatkozott és a kedvezményre való jogosultsága véglegessé vált.**

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

4. **A külföldi kiküldetés esetén napi 15 eurónak megfelelő forintösszeg adómentesen kifizethető.**

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

5. **Főszabály szerint a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint a korábbi adóévekben keletkezett negatív adóalap elhatárolt veszteség címen legfeljebb a tárgyévi -veszteség figyelembevétel nélkül számított – adóalap 70 százalékáig számolható el az adóalap terhére.**

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

6. **A főállású társas vállalkozó társadalombiztosítási járulék alapja havonta legalább a minimálbér 112,5 %-a.**

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 foglalkoztatónak háztartási alkalmazottanként évente 1000 forint regisztrációs díjat kell fizetnie.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

9. Az egyéni ügyvéd 2022. szeptember 1-jétől választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adókötelezettségét.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

10. A vállalkozói személyi jövedelemadózást alkalmazó egyéni vállalkozó költségei között számolhatja el a tárgyévben közhasznú alapítvány részére megfizetett közcélú adományt.

Az állítás, mert

1 p	
-----	--

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

III. Kérdések (20 pont)

1. feladat (4 pont)

Sorolja fel egyszerűsített foglalkoztatás fajtáinként a 2022. november havi foglalkoztatás esetén a munkáltató által fizetendő közteher napi összegét!

Foglalkoztatás típusa	Közteher napi összege	Pont
Mezőgazdasági idénymunka		
Turisztikai idénymunka		
Alkalmi munka		
Filmipari statiszta alkalmi munkája		

Minden helyes válasz 1 pontot ér. Legfeljebb 4 pont szerezhető.

4 p

2. feladat (6 pont)

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

Eset	Ország	Pont
Olasz illetőségű magánszemély magyar illetőségű céggel kötött, Olaszországban végzett tolmácsolási tevékenységből származó jövedelme.		
Egy prágai székhelyű, bécsi telephellyel rendelkező vállalkozás magyar illetőségű dolgozója 1 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 munkaviszonyára tekintettel 2022-ben kifizetett prémium.		
Egy lengyel illetőségű sportoló díj ellenében egy német nagyvállalat emblémáját viselte a pólóján egy budapesti stadionban megtartott mérkőzésen.		
Németországi anyavállalat magyarországi leányvállalatánál osztrák illetőségű magánszemély igazgatótanácsi tiszteletdíja.		

6 p

3. feladat (4 pont)

Állapítsa meg, hogy az alábbi juttatások után a jövedelemben részesülő magánszemély vagy a kifizető (munkáltató) a személyi jövedelemadó fizetésére kötelezett személy. Az egyes juttatások után található négyzetbe írja be a helyes állítást!

Minden helyes válasz 1 pontot ér. Legfeljebb 4 pont adható. (4 pont)

Jövedelem	Magánszemély/ Kifizető	Pont
Minden munkavállalónak átadott 50.000 Ft értékű könyvtalvány		
Munkáltató által a munkavállaló részére juttatott Szép-kártya		
Gyermeknap alkalmából a dolgozók gyermekei részére szervezett ingyenes eseményen a résztvevőknek adott 30.000 Ft értékű ajándéktárgy.		
Helyi közösségi közlekedési bérlet munkáltató által történő juttatása, ha annak használata nem szükséges a magánszemély munkavégzéséhez.		

4 p	
-----	--

4. feladat (6 pont)

Állapítsa meg, hogy az alábbi állítások közül melyik minősül igaznak, és melyik minősül hamisnak! Minden helyes válasz 1 pontot ér. Legfeljebb 6 pont szerezhető. (6 pont)

Jövedelem	Igaz/Hamis	Pont
2022. szeptember 1-jétől nem választhatják a kisadózó adóalanyiságot a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozók.		
Felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató kisadózó egyéni vállalkozó 2022. november hónapra havi 25.000 forint tételes adófizetésre kötelezett.		
A kisadózó adóalany bevételeinek minősül a fejlesztési célra folyósított támogatás.		
Az asztalos egyéni vállalkozó kisadózói adóalanyisága megszűnik a bevétel megszerzését megelőző nappal, ha a vállalkozó önkormányzattól szerez bevételt.		
A kisadózó adóalanyiság megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra az adóalanyiság ismételt nem választható.		
A heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban álló adótanácsadó 2022. szeptember 1-től választhatja a kisadózó adóalanyiságot.		

6 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 (7 pont)

Egy társasági adóalany Kft. 2022. adóévi számviteli nyilvántartásából a következő információk állnak rendelkezésre:

- A vállalkozás adózás előtti eredménye 350.000 e Ft
- A vállalkozás árbevétele 4.800.000 e Ft
- A vállalkozás egyéb bevétele 2.200.000 e Ft
- A vállalkozás egyéb ráfordítása 1.700.000 e Ft
- A vállalkozás által bevételként elszámolt kapott (járó) osztalék 620.000 e Ft
- A vállalkozás által fizetett osztalék 145.000 e Ft
- A vállalkozás által nyújtott kölcsön után elszámolt kamatbevétel 40.000 e Ft
- A vállalkozás magánszemély tagjai által nyújtott kölcsön napi átlagos állománya 2021-ben 60.000 e Ft volt, míg 2022-ben 140.000 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a Kft. jövedelem-(nyereség-)minimum összegét!

adatok ezer forintban

Jövedelem-(nyereség-)minimum	Összeg	Pont

7 p

2. feladat (18 pont)

Egy főfoglalkozású építész egyéni vállalkozó átalányadózás szerint teljesíti adókötelezettségét. A jövedelem meghatározására a személyi jövedelemadó törvény szerint a fő szabály az irányadó.

Feladat: Állapítsa meg az egyéni vállalkozó 2022. október, november és december havi társadalombiztosítási járulék és szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettségét, ha tevékenységét októberben kezdte! Az alábbi táblázat üres rovataiba írja bele a szükséges mellékszámításokat és a fizetési kötelezettséget is!

Pontszám csak a szükséges mellékszámítás esetén fogadható el. Minden helyes rovat kitöltése 1-1 pontot ér!

adatok forintban

	Október	November	December	Pont
Bevétel	1.500.000	750.000	750.000	
Jövedelem				
Személyi jövedelemadó alapja				
Társadalombiztosítási járulék alapja				
Társadalombiztosítási járulék				
Szociális hozzájárulási adó alapja				
Szociális hozzájárulási adó				

18 p

3. feladat (5 pont)

Egy 47 éves magánszemély díszletezőként dolgozik egy vidéki színházban. A magánszemély jövedelmére vonatkozóan nyilatkozott az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO) alkalmazásáról. Munkabérének havi összege 500.000 forint. Más jogviszonya nincs. A színházak szakszervezete részére havonta 5.000 forint tagdíjat utaltat át a járandóságából.

Feladat: Állapítsa meg november hónapra vonatkozóan milyen típusú, mértékű és összegű közterheket kell megfizetnie a magánszemélynek és a színháznak!

adatok forintban

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

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

5 p	
-----	--

4. feladat (11 pont)

Egy magánszemély, aki 1997. október 1.-én született, 2021. szeptember 1-jén pályakezdőként helyezkedett el egy vállalkozásnál. Havi bére 450.000 Ft. A magánszemély 2022. februárban megnősült, felesége 2000. január 12-án született, aki jelenleg nappali tagozatos egyetemi hallgató.

Feladat: Számolja ki a magánszemély 2022. október és november havi nettó jövedelmét! Számítsa ki továbbá a munkáltatót terhelő november havi bér közterhét! A számításoknál vegyen figyelembe minden lehetséges kedvezményt!

adatok forintban

Szöveg	Magánszemély október havi nettó jövedelme	Magánszemély november havi nettó jövedelme	Pont

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

6. feladat (5 pont)

Egy társasági adóalany 2022-ben a következő támogatásokat nyújtotta, melyekhez minden szükséges szerződéssel, igazolással rendelkezik:

- Egy közhasznú alapítványnak, közhasznú tevékenységének támogatására tartós adományozási szerződés keretében 5.000 eFt pénzbeli támogatást nyújtott.
- A Magyar Kármentő Alap részére 12.050 eFt támogatást nyújtott.
- Egy kézilabda csapat részére 30.000 eFt sportfejlesztési támogatást nyújtott.

Feladat: Számítsa ki a támogatásokhoz kapcsolódó társasági adómentakarítást, ha a vállalkozás megfelel a kedvezmények érvényesítéséhez szükséges feltételekkel.

adatok ezer forintban

Szöveg	Összeg	Pont

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

7. feladat (6 pont)

Egy négy gyermekes anyának minősülő magánszemély öregségi nyugdíjban részesül. A magánszemély a nyugdíjának kiegészítése céljából heti 20 órában munkát vállal, munkaviszonyból származó rendszeres havi jövedelme 300.000 forint. A magánszemély a munkaviszonyból származó jövedelem mellett részvényei után 2022-ben 2.500.000 forint osztalékban részesült.

Feladat: Mennyi és milyen közteher fizetési kötelezettsége keletkezik éves szinten a magánszemélynek a munkaviszony és az osztalékjövedelem után? Számítsa ki a magánszemély – a feladatban említett jövedelmek figyelembevételével a – 2022. évi (nyugdíjon kívüli) nettó jövedelmét!

adatok forintban

Magánszemély közteher fizetési kötelezettsége	Összeg	Pont

6 p

IV. összesen 60 p