

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/4-3/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. január 14. 12:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

**É**

**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő**  
**55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő**

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga  
**Írásbeli vizsgatevékenysége**  
**javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

**10775-12 Adózási feladatok ellátása**  
**10775-16 Adózási feladatok ellátása**

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2020. január 14. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2020. január**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**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.**

**Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!**

**Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2020. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Ettől eltérő megoldás nem fogadható el!**

## **I. Igaz – hamis állítások (15 pont)**

**Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül 1 pont jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár. A javítási útmutatóhoz képest további részpontozás nem alkalmazható.**

1. Az ART tv. rendelkezése szerint nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó az adómentességet, az adókedvezményt utólag önellenőrzéssel kívánja érvényesíteni, illetve igénybe venni.

Az állítás **HAMIS**, mert az ART tv. szerint az adózó az adómentességet, az adókedvezményt utólag önellenőrzéssel érvényesítheti, illetve veheti igénybe.

2. A kifizető az ekhoalap összege után 19,5 százalék szociális hozzájárulási adót fizet.

Az állítás **HAMIS**, mert a kifizető az ekhoalap összege után 17,5 százalék ekhót fizet.

3. A KIVA alapja a személyi jellegű kifizetések összegénél kisebb is lehet, a törvény szerinti korrekciós tételek által – a beruházások hatásától tekintünk el.

Az állítás **HAMIS**, mert a kisvállalati adó alapja a törvény szerinti korrekciós tételek egyenlegének a személyi jellegű kifizetésekkel növelt összege, de legalább a személyi jellegű kifizetéseknek megfelelő összeg.

4. Láncügylet esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a termék a feladáskor van, ha a fuvarozást a sorban első fél szervezi.

Az állítás **IGAZ**, mert láncügylet esetén ilyenkor a teljesítés helye az, ahol a termék a küldeménykénti feladásakor vagy a fuvarozás megkezdésekor van.

5. Az szja személyi kedvezménye egyes betegségek esetében is érvényesíthető.

Az állítás **IGAZ**, mert súlyosan fogyatékos személynek kell azt is tekinteni, aki a súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló kormányrendeletben említett betegségben szenved.

## II. Feleletválasztás (10 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá (karikázás nem felel meg) az ön által helyesnek ítélt választ. Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szereshető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével!

1. A megbízható adózó részére az állami adó- és vámhatóság az általa nyilvántartott adótartozásra általános esetben az adózó elektronikus úton benyújtott kérelmére évente egy alkalommal pótlékmentes fizetési könnyítést engedélyez az alábbi időtartamra:
  - a) legfeljebb tizenkettő hónapra
  - b) legalább tizenkettő hónapra
  - c) nincs ilyen megkötés
  - d) legfeljebb huszonnégy hónapra
  
2. Az adóalany köteles számla kibocsátásáról gondoskodni abban az esetben is, ha részére adóalanynak vagy nem adóalany jogi személynek nem minősülő személy, szervezet előleget fizet, és az előleg összege eléri vagy meghaladja az alábbi összeget:
  - a) 1 millió forintot
  - b) nincs ilyen előírás
  - c) 100 000 forintot
  - d) 900 000 forintot
  
3. Az alanyi áfamenetesség választásának alsó értékhatára:
  - a) nincs alsó értékhatára
  - b) 6 millió forint
  - c) 8 millió forint
  - d) 12 millió forint
  
4. A társasági adóban a fejlesztési tartalékra elszámolható összeg felső korlátja:
  - a) az adóévi nyereség 50 százaléka
  - b) nincs felső korlátja
  - c) az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 500 millió forint
  - d) az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 10 milliárd forint
  
5. Melyik kedvezménnyel kell elsőként csökkenteni az szja-alapot?
  - a) első házasi kedvezmény
  - b) családi kedvezmény
  - c) négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
  - d) az adóalany döntésén múlik

**III. Fogalmak, felsorolások, párosítások, csoportosítások (25 pont)****1. feladat (10 pont)**

Az Ön által könyvelt vállalkozás az üzletfeleivel időszakonkénti elszámolásban állapotott meg. Határozza meg az alábbi esetekben, hogy mi lesz a teljesítés napja!

Az elszámolt időszak utolsó napja	A számla kelte	A megtérítés esedékessége	A teljesítés napja	Pontszám
2020.01.10.	2020.01.05.	2020.01.09.	<b>2020.01.05.</b>	<b>1</b>
2020.01.30.	2020.01.30.	2020.01.31.	<b>2020.01.31.</b>	<b>1</b>
2020.01.10.	2020.01.05.	2020.01.10.	<b>2020.01.10.</b>	<b>1</b>
2020.01.31.	2020.01.30.	2020.02.10.	<b>2020.02.10.</b>	<b>1</b>
2020.02.29.	2020.01.30.	2020.02.10.	<b>2020.01.30.</b>	<b>1</b>
2020.02.29.	2020.01.30.	2020.03.10.	<b>2020.03.10.</b>	<b>1</b>
2019.12.31.	2020.01.10.	2020.02.10.	<b>2020.02.10.</b>	<b>1</b>
2020.01.10.	2020.01.10.	2020.01.14.	<b>2020.01.14.</b>	<b>1</b>
2020.01.15.	2020.01.14.	2020.01.14.	<b>2020.01.14.</b>	<b>1</b>
2020.01.14.	2020.01.10.	2020.03.16.	<b>2020.03.14.</b>	<b>1</b>

**2. feladat (8 pont)**

Határozza meg, hogy melyik adónem és adóztatási feladat melyik adóhatóság hatáskörébe tartozik! Választását a megfelelő betű Adóhatóság oszlopba történő beírásával jelölje!

A: NAV

B: Önkormányzati adóhatóság

C: mindkettő

D: egyik sem

Adónem	Adóhatóság	Pontszám
Belföldi személygépkocsi gépjárműadója	<b>B</b>	<b>1</b>
Idegenforgalmi adó	<b>B</b>	<b>1</b>
Magánnyugdíjpénztári befizetés	<b>D</b>	<b>1</b>
Külföldi gépjárműadó	<b>A</b>	<b>1</b>
Belföldi haszongépjármű gépjárműadója	<b>B</b>	<b>1</b>
Szociális hozzájárulási adó	<b>A</b>	<b>1</b>
Külföldi gazdasági társaság belföldi jövedelme utáni adó	<b>A</b>	<b>1</b>
Cigaretta jövedéki adója	<b>A</b>	<b>1</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 3. feladat (7 pont)

Írja be a táblázatba, hogy az Szja tv. szerint az éves adóbevallásban van-e, és ha igen, akkor mekkora a kedvezmény, a rendelkezési jog, vagy a csökkentő tétel maximálisan figyelembe vehető, érvényesíthető összege, ha arra a tárgyév egészében a magánszemély jogosult volt!

Jogcím	Maximális összeg (Ft)	Pontszám
Nyugdíjbiztosítási szerződés szerinti befizetés után	<b>130 000</b>	<b>1</b>
2016. júliusában felvett beruházási hitel kamata után	<b>6 000 000</b>	<b>1</b>
2 kedvezményezett eltartott utáni családi kedvezmény	<b>12 x 2 x 133 330 = 3 199 920</b>	<b>1</b>
Első házaspár kedvezmény	<b>12 x 33 335 = 400 020</b>	<b>1</b>
Önkéntes kölcsönös egészségpénztári befizetés után	<b>150 000</b>	<b>1</b>
Egyéni vállalkozó fejlesztési tartaléka	<b>500 000 000</b>	<b>1</b>
Mezőgazdasági őstermelő adókedvezménye	<b>100 000</b>	<b>1</b>

## IV. Feladatok (25 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldások esetén adható. A görgetett hibákért nem lehet többszörös pontlevonást alkalmazni. A pontozáshoz képest további részpontozás nem alkalmazható. Üresen hagyott sorokra pontszám nem adható. Pótlapon történő megoldásra pontszám nem adható. Maximális pontszám kizárólag hibátlan megoldás esetén adható. Ugyancsak nem adható pontszám abban az esetben, ha a vizsgázó nem az adónemre vonatkozó forintban/ ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

### 1. feladat megoldása (13 pont)

Vass Béla saját elhatározása alapján idősek otthonába költözik. 2017-ben, a párja elhunyt után először új lakásba költözött. Akkor eladta 45 000 000 Ft-ért az 52 évvel korábban párjával közösen épített házát. Az összegből még ugyanazon évben 25 000 000 Ft-ért vásárolt egy lakást, 1 000 000 Ft-ot elköltött a költözésre, 5-5 000 000 Ft-ot adott két gyermekének, a többi megtartotta. Az új lakásban nem tudott megszokni, ezért azt 2020. január 04-én 55 000 000 Ft-ért eladta kihasználva az ingatlanárak jelentős emelkedését is. A kapott pénzből 15 000 000 Ft-ot befizetve egy időotthonba költözött 2020. január 14-én.

A jelenlegi lakás és néhány magával hozott korábbi berendezési tárgyát nagyrészt eladta, csak kevés bútort vitt magával az otthonba. Az értük 2019. december 15-én kapott bevétel 1 500 000 Ft, a 2020. január 10-én kapott bevétel 2 000 000 Ft, a szerzés kori értékük nem ismert, volt közöttük 50 éves festmény is.

Állapítsa meg mikor és mennyi szja-t kell fizetnie 2020-ra Vass Bélának a vagyontárgyak eladása után!

Levezetés	Összeg (Ft)	Pontszám
Ingtalanértékesítés bevétele	55 000 000	<b>0,5</b>
- szerzés kori érték	- 25 000 000	<b>0,5</b>
Számított összeg	30 000 000	<b>1</b>
Jövedelem (3 év miatt) 30 000 000 Ft x 60%	18 000 000	<b>2</b>
Számított adó (15%)	2 700 000	<b>1</b>
- Időotthoni elhelyezés miatt: 15 000 000 Ft x 15%	- 2 250 000	<b>1,5</b>
Befizetendő szja	450 000	<b>0,5</b>
Ingóságértékesítés bevétele	2 000 000	<b>0,5</b>
Jövedelem: 2 000 000 Ft x 25% (szerzés kori érték ismeretlen)	500 000	<b>1</b>
Számított adó (15%)	75 000	<b>1</b>
- kedvezmény	- 30 000	<b>1</b>
Befizetendő szja:	45 000	<b>1</b>
<b>Összes fizetendő szja: 450 000 Ft + 45 000 Ft, amit 2021. május 20-ig kell megfizetni</b>	<b>495 000</b>	<b>0,5</b>
<b>A 2019. évi 1 500 000 Ft bevételt 2019-re kell leadózni.</b>		<b>0,5</b>
<b>Összesen:</b>		<b>13</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 2. feladat megoldása (12 pont)

A Szarvasi Kft. havi áfabevalló kisvállalkozás. Tevékenysége folytán rendszeresen külföldi üzleti partnerekkel is üzletel. Ennek megfelelően közösségi adószámmal rendelkezik, és az EU-s partnerek is rendelkeznek ezzel. A NAV vámsterve által kivetett importáfát a bevallásig minden esetben megfizették. A legutóbbi áfaelszámolását érintő időszak gazdasági eseményei az alábbiak voltak *(az adatok mindenhol nettó értéken szerepelnek, a gazdasági események az általános adókulcs alá tartoznak)*:

1. Ausztriába történő értékesítés: 4 800 000 Ft
2. Ukrajnába történő értékesítés: 9 500 000 Ft
3. Romániába történő értékesítés: 6 500 000 Ft
4. Szerbiába történő értékesítés: 3 700 000 Ft
5. Horvátországba történő értékesítés: 7 200 000 Ft
6. Alapanyag beszerzés hazai beszállítóktól: 28 300 000 Ft
7. Belföldi értékesítés: 5 600 000 Ft
8. Beszerzés osztrák adóalanytól: 4 400 000 Ft
9. Beszerzés ukrán adóalanytól: 3 600 000 Ft
10. Beszerzés svájci adóalanytól: 3 500 000 Ft

Készítse el a vállalkozás tárgyhavi áfaelszámolását!

Sorszám	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Nem levonható áfa	Pontszám
1.	Nem kell áfát felszámítani		-	<b>1</b>
2.	EU területi hatályán kívüli értékesítés		-	<b>1</b>
3.	Nem kell áfát felszámítani		-	<b>1</b>
4.	EU területi hatályán kívüli értékesítés		-	<b>1</b>
5.	Nem kell áfát felszámítani		-	<b>1</b>
6.		7 641 000	-	<b>1</b>
7.	1 512 000		-	<b>1</b>
8.	1 188 000	1 188 000	-	<b>1</b>
9.	Vámhatóság felé	972 000	-	<b>1</b>
10.	Vámhatóság felé	945 000	-	<b>1</b>
Összesen	2 700 000	10 746 000	-	<b>0,5</b>
Bevallás:	<b>2 700 E Ft – 10 746 E Ft = 8 046 E Ft visszaigényelhető ÁFA</b>			<b>1,5</b>
Összesen:				<b>12</b>



## V. Szakirány függő feladatok (25 pont)

**Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.**

### V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak

#### 1. feladat megoldása (9 pont)

Bertalan János 500 000 Ft bért keres havonta. Nős, feleségét előző év májusában vette el, ez az első házassága, a kedvezményt a férj egyedül érvényesíti. 1 általános iskolás gyermekük mellett a felesége jelenleg is várandós: 2019. november óta orvosi igazolással rendelkezik arról, hogy ikerpár magzattal terhes. A családi kedvezményt közösen, fele-fele arányban érvényesítik. Mindkét kedvezményről a munkáltatójuk felé nyilatkoztak. 5 000 Ft szakszervezeti tagdíjat fizet, melyről az igazolást a munkáltatójának bemutatta.

Számítsa ki a januári bérének adóelőlegét!

Levezetés (Ft)		Pontszám
Havi bruttó bevétel	500 000	<b>0,5</b>
-szakszervezeti tagdíj	- 5 000	<b>1</b>
Havi jövedelem 500 000 Ft - 5 000 Ft	495 000	<b>0,5</b>
Első házasság kedvezmény	- 33 335	<b>1,5</b>
Családi kedvezmény 3 gyerek után: 3 x 220 000 : 2	- 330 000	<b>4</b>
Adóelőlegalap	131 665	<b>0,5</b>
Számított és tényleges előleg 15%	19 750	<b>1</b>
<b>Összesen:</b>		<b>9</b>

#### 2. feladat megoldása (16 pont)

A Módosi és társa Bt. a következő járművekkel rendelkezik:

Személygépkocsi:

- 1 tisztán gázüzemű, 2 éves, 110 kW teljesítménnyel, 14-es osztályjelzéssel,
- 1 tisztán benzinüzemű, 5 éves, 71 kW teljesítménnyel, 8-as osztályjelzéssel,
- 1 tisztán dízelüzemű, 8 éves, 150 kW teljesítménnyel, 3-as osztályjelzéssel,

Tehergépjármű:

- 1 db 4 980 kg önsúlyú, és 3 tonna raksúlyú, 5 éves, 120 kW teljesítménnyel,
- 1 db 3 680 kg önsúlyú, és 2 tonna raksúlyú, légrugós rendszerű, legjobb környezetvédelmi besorolású előző évben gyártott és vásárolt jármű, 140 kW teljesítménnyel,

Motorkerékpár:

- 1 db 4 éves segédmotoros kerékpár 8 kW teljesítménnyel,
- 1 db 1 éves 20 kW teljesítményű motorkerékpár,

Határozza meg a vállalkozás éves gépjárműadó és cégautóadó fizetési kötelezettségét járművenként, feltételezve, hogy a cég minden kötelezettségének határidőre eleget tett!

Járművek	Belföldi gépjárműadó	Cégautó adó	Pontszám
Gázüzemű szgk:	<b>110 kW x 345 Ft/kW = 37 950 Ft</b>	<b>12 x 11 000 – 37 950 = 94 050 Ft</b>	<b>1 + 1,5</b>
Benzinüzemű szgk:	<b>71 kW x 300 Ft/kW = 21 300 Ft</b>	<b>12 x 11 000 – 21 300 = 110 700 Ft</b>	<b>1 + 1,5</b>
Dízelüzemű szgk:	<b>150 kW x 230 Ft/kW = 34 500 Ft</b>	<b>12 x 44 000 – 34 500 = 493 500 Ft</b>	<b>1 + 1,5</b>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Első tehergépkocsi	<b>4 980 + 3 000:2 = 6 480 kg, adója 65 x 1 380 = 89 700 Ft</b>	<b>nem kell utána cégautóadót fizetni</b>	<b>1 + 1</b>
Második tehergépkocsi	<b>3 680+ 2 000:2 = 4 680 kg, adója 47 x 850 - 30% kedvezmény= 27 965 Ft</b>	<b>nem kell utána cégautóadót fizetni</b>	<b>1,5 + 1</b>
Segédmotoros kerékpár	<b>adómentes</b>	<b>nem kell utána cégautóadót fizetni</b>	<b>1 + 1</b>
Motorkerékpár	<b>20kW x 345Ft/kW = 6 900 Ft</b>	<b>nem kell utána cégautóadót fizetni</b>	<b>1 + 1</b>
<b>Összesen:</b>			<b>16</b>

1991. évi LXXXII. törvény a gépjárműadóról (Részlet)

Az adó mértéke

7. § (1) Az adó mértéke a 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap után a gépjármű

- gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 4-7. naptári évben 300 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 8-11. naptári évben 230 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 12-15. naptári évben 185 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 140 Ft/kilowatt.

(2) Az adó mértéke az adóalap minden megkezdett 100 kilogrammja után:

a) a légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű tehergépjármű, nyergesvontató, autóbusz esetén 850 Ft,

b) az a) pont alá nem tartozó tehergépjármű, nyergesvontató, autóbusz esetén 1380 Ft.

Adókedvezmény

8. § (1) 20%-os kedvezmény illeti meg azon autóbuszt, tehergépjárművet - a nyergesvontató kivételével, amely után 30%-os kedvezmény jár -, amely a közúti járművek forgalomba helyezésének és forgalomban tartásának műszaki feltételeiről szóló 6/1990. (IV. 12.) KöHÉM rendelet (a továbbiakban: KöHÉM rendelet) 5. számú melléklete II. alpontja szerinti „5”, „6”, „7” vagy „8” környezetvédelmi osztály-jelzéssel (kóddal) ellátott.

(2) 30%-os kedvezmény illeti meg azon autóbuszt, tehergépjárművet - a nyergesvontató kivételével, amely után 50%-os kedvezmény jár -, amely a KöHÉM rendelet 5. számú melléklete II. alpontja szerint legalább „9”, „10”, „11”, „12” környezetvédelmi osztály-jelzéssel (kóddal) ellátott.

Az adó mértéke

17/E. § Az adó havi mértéke személygépkocsinként, a személygépkocsi kW-ban kifejezett teljesítménye és környezetvédelmi osztály-jelzése alapján a következő:

gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	„0”-„4” osztályjelzések esetén	„6”-„10” osztályjelzések esetén	„5”; „14-15” osztályjelzések esetén
0-50	16 500 Ft	8 800 Ft	7 700 Ft
51-90	22 000 Ft	11 000 Ft	8 800 Ft
91-120	33 000 Ft	22 000 Ft	11 000 Ft
120 felett	44 000 Ft	33 000 Ft	22 000 Ft

**V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak****Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!****1. feladat megoldása (8 pont)**

Egy költségvetési intézmény az alábbi cafeteriaelemeket kívánja adni az egymás utáni negyedévekben a dolgozóinak. Állapítsa meg és jelölje a táblázatban X-jellel, hogy az egyes juttatások milyen besorolás alá esnek az Sza-törvény szerint.

Amennyiben van értékhatára is, akkor egyben azt is jelölje a táblázatban!

Juttatás	bérijuttatás	egyés meghatározott juttatás 70.§	béren kívüli juttatás 71.§	adómentes	Pontszám
I.negyedév: SZÉP-kártyára szálláshely szolgáltatásra juttatott 100 000 Ft			X 100 000 Ft		<b>0,5</b> <b>1</b>
II. negyedév: Kézpénz-juttatás 100 000 Ft	X				<b>0,5</b>
III. negyedév: Kulturális belépő 200 000 Ft	X minimálbér fölötti rész			X minimálbér összegéig	<b>0,5</b> <b>1</b> <b>0,5</b> <b>1</b>
IV. negyedév: SZÉP-kártya vendéglátás alszámlára juttatott 150 000 Ft		X 50 000 Ft	X 100 000 Ft		<b>0,5</b> <b>1</b> <b>0,5</b> <b>1</b>
<b>Összesen</b>					<b>8</b>

**Pontozás: Minden helyesen jelöl X: 0,5 pont, minden helyes értékhatár: 1 pont.**

**2. feladat megoldása (17 pont)**

Vértesi Irma, saját jogú nyugdíjas magánszemély egy költségvetési szervnél 2020. január hónapra az alábbi kifizetésekre jogosult:

- 150 000 Ft/hó nyugdíj,
- napi 4 órás munkaidőben dolgozik, amire 100 000 Ft/hó bért kap,
- egyszeri 80 000 Ft megbízási díj, amihez 50 000 Ft költséget nyilatkozik.

A nyugdíjas magánszemély nyugdíjfolyósítást szünetelteti.

Állapítsa meg a nettó kifizetések összegét és a kifizetőt terhelő további közterheket is!

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A nyugdíj, a munkabér számítása:

levezetés (Ft)		Pontszám
A nyugdíj (amelyet szüneteltet) adómentes		<b>1</b>
Havi bruttó bevétel és jövedelem	100 000	
Számított és tényleges előleg 100 000 Ft után 15%	15 000	<b>0,5</b>
Nyugdíjjárulék (10%)	-	<b>1*</b>
Természetbeni egészségbiztosítási járulék (4%)	-	<b>1*</b>
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék (3%)	-	<b>0,5*</b>
Munkaerőpiaci járulékrész (1,5%)	-	<b>0,5*</b>
Havi nettó bér	<b>85 000</b>	<b>0,5</b>
<b>Összesen</b>		<b>5</b>

**\*A pont csak akkor adható meg, ha a járulékot nem vonta a vizsgázó!**

levezetés (Ft)		Pontszám
Havi bruttó bevétel és jövedelem	100 000	
Szociális hozzájárulási adó (17,5%)	nyugdíjas foglalkoztatása esetén nem kell fizetni	<b>1</b>
Szakképzési hozzájárulás (1,5%)	költségvetési szerv nem fizet	<b>1</b>
<b>Összesen</b>		<b>2</b>

A megbízási díj számítása:

levezetés (Ft)		Pontszám
Bruttó összeg	80 000	
Költség	50 000	<b>0,5</b>
Előlegalap maximum 50% költséggel	40 000	<b>1</b>
Számított és tényleges előleg 15%	6 000	<b>1</b>
Nyugdíjjárulék 40 000 Ft után! (10%)	4 000	<b>1,5</b>
Természetbeni egészségbiztosítási járulék (4%)	1 600	<b>1,5</b>
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék (3%)	1 200	<b>1,5*</b>
Munkaerőpiaci járulékrész (1,5%)	megbízási díjra nem kell fizetni	<b>0,5*</b>
Nettó megbízási díj	<b>67 200</b>	<b>0,5</b>
<b>Összesen</b>		<b>8</b>

**\*A pont csak akkor adható meg, ha a járulékot nem vonta a vizsgázó!**

levezetés (Ft)		Pontszám
Megbízási díj jövedelemtartalma	40 000	
Szociális hozzájárulási adó (17,5%)	7 000	<b>1</b>
Szakképzési hozzájárulás (1,5%)	költségvetési szerv nem fizet	<b>1</b>
<b>Összesen</b>		<b>2</b>

**Felhasznált irodalom:**

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár I - II  
Penta Unió

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

Dr. Herich György: Adótan 2019  
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok  
NAV Információs füzetek