

2024. OBB 5. forduló 4. feladat: szövegbe behelyettesítő feladat (Feladatkészítő: Steier György)

A feladat leírása:

Az esetleírásban foglalt információk alapján a válaszlehetőségek közül keresse meg a szövegből hiányzó részeket és egérrel húzza be a megfelelő helyre.

Sor-szám	Feleletválasztós kérdések	További lehetséges válaszok (feleletválasztós)	Magyarázat és jogszabályi hivatkozás	Résztevői észrevétel, szerkesztői reakciók
A	Kovács József magánszemélyként vadon gyűjtött gyógynövényeket értékesített egy felvásárlónak 80.000 Ft összegben. A 80.000 Ft bevétel után a felvásárlónak 3.000.- Ft személyi jövedelemadót kell levonnia, majd magánszemélyhez nem	0.- Ft; 1.200.- Ft; 2.400.- Ft; 10.800.- Ft; 12.000.- Ft; egyéb jogcímen kifizetett jövedelemként; önálló tevékenységből származó jövedelemként; külön adózó jövedelemként;	a felvásárlónak 3.000.- Ft személyi jövedelemadót kell levonnia, <i>Jövedelem összege: 80.000 * 25% = 20.000.- Ft.</i> <i>Számított személyi jövedelemadó összege: 20.000 * 15% = 3.000.- Ft</i> <i>lásd: Sza tv. 58. § (10a) bekezdés</i>	

	<p>köthető kötelezettségként bevallania és megfizetnie a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére.</p>		<p>majd magánszemélyhez nem köthető kötelezettségként bevallania és megfizetnie</p> <p><i>lásd: Szja tv. 58. § (10a) bekezdés</i></p>	
<i>B</i>	<p>Nagy János lakását háztartási munka keretében havonta négy alkalommal, alkalmanként 7.500 Ft-ért Kiss Gizella takarítja. Kiss Gizella, mint háztartási alkalmazott után Nagy János havonta 0.- Ft regisztrációs díjat fizet a NAV részére. Abban az esetben, ha a tárgyhónapra Nagy János elmulasztja a háztartási munka bejelentését, Kiss Gizellának a havi 30.000 Ft bevétele után 0.- Ft személyi jövedelemadót kell fizetnie.</p>	<p>1.000.- Ft; 2.250.- Ft; 4.050.- Ft; 4.500.- Ft; 5.200.- Ft; 10.800.- Ft;</p>	<p>Nagy János havonta 0.- Ft regisztrációs díjat fizet</p> <p><i>lásd: 2010. évi XC. törvény 4. §</i> NAV Információs füzetek 2024 – A háztartási munka</p> <p>Kiss Gizellának a havi 30.000 Ft bevétele után 0.- Ft személyi jövedelemadót kell fizetnie.</p> <p><i>lásd: 2010. évi XC. törvény 2. § (2) bekezdés</i> NAV Információs füzetek 2024 – A háztartási munka</p>	

C	<p>Tóth Noémi magánszemélyként 2023. januárjában vásárolt egy limitált kiadású karórát 2 millió forintért, melyet 2024 októberében 2,3 millió forintos piaci áron, nem gazdasági tevékenység keretében értékesített egy magánszemélynek. Az óra értékesítéséből származó jövedelem megállapítása során Tóth Noémi költségként kizárólag az óra megszerzésére fordított összeget (2 millió forintos vételárról szóló számla) tudja figyelembe venni, 2024-ben más ingó vagyontárgy átruházásából pedig bevételt nem szerzett és nem is tervez szerezni. Tóth Noémit az óra értékesítéséből származó jövedelme után 15.000.- Ft személyijövedelemadó-fizetési kötelezettség terheli, melyet 2025. május 20. napjáig kell bevallania és megfizetnie a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére.</p>	<p>0.- Ft; 36.000.- Ft; 40.500.- Ft; 45.000.- Ft; 2024. november 12.; 2025. január 13.;</p>	<p>Tóth Noémit az óra értékesítéséből származó jövedelme után 15.000.- Ft személyijövedelemadó-fizetési kötelezettség terheli,</p> <p><i>Jövedelem összege: 2.300.000 Ft – 2.000.000 Ft = 300.000 Ft.</i></p> <p><i>Számított személyi jövedelemadó összege: (300.000 * 15%) – 30.000 = 15.000.- Ft</i></p> <p><i>lásd: Szja tv. 58. § (3), (4) és (7) bekezdés</i></p>	
			<p>melyet 2025. május 20. napjáig kell bevallania és megfizetnie</p> <p><i>lásd: Szja tv. 58. § (6) bekezdés</i></p>	

D	<p>Pék Lajos magánszemély Nagy Kornél magánszemélynek 2024. október 01-től 2024. október 31-ig, határozott időre bérbe adta a saját kizárólagos tulajdonát képező házát. A bérlő által fizetett bérleti díj összege 365.000 Ft. A bérleti díjon felül a bérlő a fogyasztásmérők által mért pontos összeget, összesen 35.000 Ft-ot is megfizetett Pék Lajosnak, aki a közműszolgáltatóknak átalánydíjat fizet. Pék Lajos az ingatlan-bérbeadásból származó jövedelmét 10 százalékos költséghányad alkalmazásával állapítja meg és nem jogosult összevont adóalapját csökkentő kedvezményre. Pék Lajosnak az ingatlan-bérbeadásból származó jövedelme után 2025. január 13. napjáig 54.000.- Ft személyi jövedelemadó előleget kell fizetnie.</p>	<p>44.550.- Ft; 49.000.- Ft; 49.275.- Ft; 49.500.- Ft; 2024. november 12.; 2025. május 20.;</p>	<p>Pék Lajosnak az ingatlan-bérbeadásból származó jövedelme után 2025. január 13. napjáig</p> <p><i>lásd:</i> NAV Információs füzetek 2024 - Ingatlan bérbeadásának és egyéb hasznosításának adózása</p> <hr/> <p>54.000.- Ft személyi jövedelemadó előleget kell fizetnie.</p> <p><i>Mivel a bérbeadó nem a tényleges fogyasztás alapján számol el a közműszolgáltatókkal, hanem átalánydíjat fizet, ezért bevételnek minősül a bérlő által a fogyasztásmérők alapján megfizetett összeg.</i> <i>Jövedelem összege: (365.000 Ft + 35.000 Ft) * 90% = 360.000 Ft.</i> <i>Számított személyi jövedelemadó összege: 360.000 * 15% = 54.000.- Ft</i></p> <p><i>lásd: Sza tv. 17. § (3a) bekezdés</i> NAV Információs füzetek 2024 - Ingatlan bérbeadásának és egyéb hasznosításának adózása</p>	
E	<p>Kovács Magda tulajdonosa és ügyvezetője a K&M Kft-nek. Kovács Magda a Kft. ügyvezetését munkaviszonyban látja el, amelyre tekintettel 2024.</p>	<p>0.- Ft; 208.416.- Ft; 312.416.- Ft; 364.416.- Ft; 650.000.- Ft</p>	<p>amelyből a Kft. 750.000.- Ft személyi jövedelemadót</p> <p><i>Számított személyi jövedelemadó összege: 5.000.000 * 15% = 750.000.- Ft</i></p> <p><i>lásd: Sza tv. 66. §</i></p>	<p>Versenyzői észrevétel:</p> <p>"Kovács Magda tulajdonosa és ügyvezetője a K&M Kft-nek. Kovács Magda a Kft.</p>

	<p>valamennyi hónapjában bruttó 400.000 Ft munkabérben részesült, más jövedelemmel nem rendelkezik. 2024. október 22-én Kovács Magda részére 5 millió Ft osztalékelőleget fizettek ki, amelyből a Kft. 750.000.- Ft személyi jövedelemadót és 0.- Ft szociális hozzájárulási adót vont le.</p>		<p>és 0.- Ft szociális hozzájárulási adót vont le. <i>lásd: Szochó tv. 1. § (1) - (5) bekezdés</i></p>	<p>ügyvezetését munkaviszonyban látja el, amelyre tekintettel 2024. valamennyi hónapjában bruttó 400.000 Ft munkabérben részesült, más jövedelemmel nem rendelkezik. 2024. október 22-én Kovács Magda részére 5 millió Ft osztalékelőleget fizettek ki, amelyből a Kft. X személyi jövedelemadót és Y szociális hozzájárulási adót vont le."</p> <p>A megoldókulcs szerint: "és 0.- Ft szociális hozzájárulási adót vont le. lásd: Szochó tv. 1. § (1) - (5) bekezdés"</p> <p>Csak kérdezni szeretném tanulási céllal, hogy a kft. által levont szochó miért lesz 0 Ft?</p> <p>* Mert nem osztalékot, hanem osztalékelőleget kapott, és az osztalékelőleg sem az összevont adóalapnak nem része (Szochó. tv. 1. § (1)), sem nem osztalék (Szochó. tv. 1. § (5) c))?</p> <p>* Mert társas vállalkozóként nem a kft. vonja le a szochót, hanem a magánszemély maga fizeti be? (NAV 12. információs füzet: A társas vállalkozások, társas vállalkozók, gazdasági társaságok vezető tisztségviselőinek járulék- és szociális hozzájárulásiadó-fizetése, 2024. 01. 24., a 13. oldal közepén az e) ponthoz írt megjegyzés).</p> <p>* Más miatt?</p>
--	--	--	--	---

				<p>Válasz a versenyzői észrevételre:</p> <p>Az első pont helyes, ugyanis Kovács Magda részére nem osztalék, hanem osztalékelőleg került kifizetésre, amely nem része az összevont adóalapnak. (Az adott hónapban kifizetett osztalékelőleg összegét a havi bevallás 2408M-07-es lapjának 397. sorában, az abból levont személyi jövedelemadót pedig a 398. sorban kell szerepeltetni.) A szociális hozzájárulási adó csak később, az osztalékelőleg osztalékká válásakor válik majd esedékessé.</p>
--	--	--	--	---