

## XI. Országos Bérügyviteli Bajnokság 2023. V. forduló

### 4. feladat (20 pont)

Az esetleírás alapján válassza ki a helyes megoldásokat és válaszoljon a feltett kérdésekre.  
(Mindig 2 tizedesjeggyel számoljon, azt követően kerekítsen forintra).

#### Esetleírás

Balatoni Mihály és felesége Balatoniné Váczi Imola a BANCO Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság (röviden BANCO Kft.) tulajdonosai. A házaspár személyesen közreműködik a társaság tevékenységében pénzügyi tanácsadóként. A tevékenységre sem megbízási szerződést, sem munkaszerződést nem kötöttek. A személyes közreműködés díja 360.000.- Ft/fő/hó. A Balatoni család tagjai nem nyugdíjasok és további jogviszonyban állnak. A gazdasági társaságok egyike sem tartozik a kisvállalati adó és Kollektív Szerződés hatálya alá. A járandóságok kifizetése tárgyhót követő hónap 10. napján átutalással történik.

További jogviszonyok:

- A BANCO Kft. ügyvezetését Balatoni Mihály megbízási jogviszonyban látja el. A jogviszony kezdete 2018. január 01-je, az ügyvezető díjazása bruttó 200.000.- Ft/hó.
- Balatoni Mihály a Horizont Kft.-nél megbízási szerződéssel tanácsadói feladatokat lát el 2020. február 01-je óta. Havi megbízási díja bruttó 180.000.- Ft/hó. Mihály a szerződésben vállalt feladatát 2023 októberében maradéktalanul teljesítette. A megbízott a költségeiről nem nyilatkozott.
- Balatoniné Váczi Imola 2023. január 01-je óta a Nagymalom Zrt. felügyelőbizottságának tagja, mely jogviszonyára tekintettel bruttó 150.000.- Ft/hó díjazást kap havonta.
- A Balatoni házaspárnak egy gyermeke van, Balatoni Ivett. A BANCO Kft.-ben adminisztrációs munkát lát el 2022. október 10-e óta, 4 órás részmunkaidős munkaviszonyban. Ivett munkaszerződés szerinti bruttó alapbére 180.000.- Ft/hó, pótlékátalány és teljesítménybér nem illeti meg. Ivett 1993.09.30-án született és első gyermekével várandós. A várandósság 91. napját 2023. augusztus 10-én betöltötte. A 30 év alatti anyák kedvezményéről és a családi kedvezmény igénybevételéről szóló adóelőleg-nyilatkozatot 2023 augusztusában leadta a munkáltatónak. Ivettre tekintettel a Kft. szociális hozzájárulási adóból kedvezményt érvényesít. A megküldött igazolás alapján a munkaerőpiacra lépők utáni kedvezményezett foglalkoztatás kezdete: 2021. szeptember 06-a. Ivett 2023 októberében minden munkanapját ledolgozta.



**Állapítsa meg az esetleírása alapján, hogy a Balatoni család tagjainak további jogviszonyaira tekintettel**

**1. elszámolt járandóság személyi jövedelemadó szempontjából melyik jövedelem kategóriába tartozik?**

- a) Balatoni Mihály ügyvezető
- b) Balatoni Mihály tanácsadó
- c) Balatoniné Váczi Imola
- d) Balatoni Ivett

*(Lehetséges válaszok mind a 4 esetben: önálló tevékenységből származó jövedelem, nem önálló tevékenységből származó jövedelem, egyéb jövedelem)*

**2. elszámolt 2023. október havi járandóságából a kifizető mennyi személyi jövedelemadó-előleget vont le?**

- a) Balatoni Mihály ügyvezető
- b) Balatoni Mihály tanácsadó
- c) Balatoniné Váczi Imola
- d) Balatoni Ivett

*(Lehetséges válaszok mind a 4 esetben: 0.- Ft, 17.000.- Ft, 20.250.- Ft, 22.500.- Ft, 24.300.- Ft, 27.000.- Ft, 30.000.- Ft, 34.800.-)*

**3. elszámolt 2023. október havi járandóságából a kifizető mennyi társadalombiztosítási járulékot vont le?**

- a) Balatoni Mihály ügyvezető
- b) Balatoni Mihály tanácsadó
- c) Balatoniné Váczi Imola
- d) Balatoni Ivett

*(Lehetséges válaszok mind a 4 esetben: 23.299.- Ft, 23.304.- Ft, 24.975.- Ft, 27.750.- Ft, 29.970.- Ft, 33.300.- Ft, 37.000.- Ft, 42.920.- Ft)*

**4. elszámolt 2023. október havi járandósága után mennyi szociális hozzájárulási adót fizetett a kifizető?**

- a) Balatoni Mihály ügyvezető
- b) Balatoni Mihály tanácsadó
- c) Balatoniné Váczi Imola
- d) Balatoni Ivett

*(Lehetséges válaszok mind a 4 esetben: 0.- Ft, 11.700.- Ft, 17.550.- Ft, 19.500.- Ft, 21.060.- Ft, 23.400.- Ft, 26.000.- Ft, 33.930.- Ft)*

**5. mekkora összeget utalt át a kifizető a magánszemély bankszámlájára a 2023. október havi járandóságából?**

- a) Balatoni Mihály ügyvezető
- b) Balatoni Mihály tanácsadó
- c) Balatoniné Váczi Imola
- d) Balatoni Ivett

*(Lehetséges válaszok mind a 4 esetben: 99.750.- Ft, 104.775.- Ft, 119.700.- Ft, 125.730.- Ft, 129.700.- Ft, 133.000.- Ft, 154.280.- Ft, 157.080.- Ft, 156.696.- Ft, 156.701.- Ft)*



## Megoldás

<b>Állapítsa meg az eseteírás alapján, hogy a Balatoni család tagjainak további jogviszonyaira tekintettel</b>		
<b>1) elszámolt járandóság személyi jövedelemadó szempontjából melyik jövedelem kategóriába tartozik?</b>		
a)	Balatoni Mihály ügyvezető (gazdasági társaság vezető tisztségviselője) <b>nem önálló tevékenységből származó jövedelem</b> <i>lásd Sza tv. 24. § (1) bekezdés d) pontja</i>	nem önálló tevékenységből származó jövedelem 1 pont
b)	Balatoni Mihály tanácsadó (megbízási jogviszony) <b>önálló tevékenységből származó jövedelem</b> <i>lásd Sza tv. 16. § (1) bekezdése</i>	önálló tevékenységből származó jövedelem 1 pont
c)	Balatoniné Váczi Imola (felügyelőbizottsági tag) <b>nem önálló tevékenységből származó jövedelem</b> <i>lásd Sza tv. 24. § (1) bekezdés e) pontja</i>	nem önálló tevékenységből származó jövedelem 1 pont
d)	Balatoni Ivett (munkaviszony) <b>nem önálló tevékenységből származó jövedelem</b> <i>lásd Sza tv. 24. § (1) bekezdés a) pontja</i>	nem önálló tevékenységből származó jövedelem 1 pont
<b>2) elszámolt 2023. október havi járandóságból a kifizető mennyi személyi jövedelemadó-előleget vont le?</b>		
a)	Balatoni Mihály ügyvezető 2023 október havi tiszteletdíj: 200.000.- Személyi jövedelemadó alapját képező jövedelem: 200.000.- Számított személyi jövedelemadó: $200.000 * 15\% = 30.000.-$ Ft A vezető tisztségviselő nem önálló tevékenységből származó bevétel egésze jövedelem. <i>lásd Sza tv. 8. § (1) bekezdése, Sza tv. 25. § (1) bekezdése</i>	30 000 Ft 1 pont
b)	Balatoni Mihály tanácsadó 2023. október havi megbízási díj összege: 180.000.- Személyi jövedelemadó alapját képező jövedelem: $180.000 * (100-10)\% = 162.000.-$	24 300 Ft 1 pont



	Számított személyi jövedelemadó: $162.000 * 15\% = 24.300.-$ Ft <i>lásd Szja tv. 8. § (1) bekezdése, Szja tv. 17. § (3) bekezdés b) pontja</i>	
c)	Balatoniné Váczi Imola 2023. október havi tiszteletdíj összege: 150.000.- Személyi jövedelemadó alapját képező jövedelem: 150.000.- Számított személyi jövedelemadó: $150.000 * 15\% = 22.500.-$ Ft A felügyelőbizottság tagjának nem önálló tevékenységből származó bevétel egésze jövedelem. <i>lásd Szja tv. 8. § (1) bekezdése, Szja tv. 25. § (1) bekezdése</i>	22 500 Ft 1 pont
d)	Balatoni Ivett 2023. október havi munkabér összege: 180.000.- Ft Személyi jövedelemadó alapját képező jövedelem: 180.000.- Harminc év alatti anyák adóalap kedvezménye: 180.000.- Számított személyi jövedelemadó: 0.- Ft <i>lásd Szja tv. 8. § (1) bekezdése, Szja tv. 25. § (1) bekezdése, Szja tv. 29/G. § (1)-(4) bekezdése</i>	0 Ft 1 pont
<b>3) elszámolt 2023. október havi járandóságából a kifizető mennyi társadalombiztosítási járulékot vont le?</b>		
a)	Balatoni Mihály ügyvezető Társadalombiztosítási járulék alapját képező jövedelem: 200.000.- Számított társadalombiztosítási járulék: $200.000 * 18,5\% = 37.000.-$ Ft Az ügyvezető a gazdasági társaság társas vállalkozónak nem minősülő vezető tisztségviselője. <i>lásd Tbj. 4. § 21. pont 21.1. és 21.5. alpontja, Tbj. 6. § (2) bekezdése, Tbj. 25. § (1) bekezdése, Tbj. 27. § (1) bekezdés a) pontja</i>	37 000 Ft 1 pont
b)	Balatoni Mihály tanácsadó Társadalombiztosítási járulék alapját képező jövedelem: 162.000.- Számított társadalombiztosítási járulék: $162.000 * 18,5\% = 29.970.-$ Ft	29 970 Ft 1 pont



	<i>lásd Tbj. 6. § (1) bekezdés f) pontja, Tbj. 25. § (1) bekezdése, Tbj. 27. § (1) bekezdés a) pontja</i>	
c)	Balatoniné Váczi Imola Társadalombiztosítási járulék alapját képező jövedelem: 150.000.- Számított társadalombiztosítási járulék: $150.000 * 18,5\% = 27.750.-$ Ft <i>Tbj. 6. § (2) bekezdése, Tbj. 25. § (1) bekezdése, Tbj. 27. § (1) bekezdés a) pontja</i>	27 750 Ft 1 pont
d)	Balatoni Ivett Társadalombiztosítási járulék alapját képező jövedelem: 180.000.- Tb-járulékból igénybe vehető családi járulékkedvezmény összege: $66.670 * 15\% = 10.001.-$ <i>lásd: Tbj tv. 34. § (1)-(3) bekezdése</i> Számított társadalombiztosítási járulék összege: $180.000 * 18,5\% = 33.300.-$ Ft Ténylegesen levonandó társadalombiztosítási járulék: $33.930 - 10.001 = 23.299.-$ Ft <i>lásd Tbj. 25. § (1) bekezdése, Tbj. 27. § (1) bekezdés a) pontja</i>	23 299 Ft vagy 23 304 Ft 1 pont
<b>4) elszámolt 2023. október havi járandósága után mennyi szociális hozzájárulási adót fizetett a kifizető?</b>		
a)	Balatoni Mihály ügyvezető Szociális hozzájárulási adó alapja: 200.000.- Számított szociális hozzájárulási adó: $200.000 * 13\% = 26.000.-$ Ft <i>lásd Szochó tv. 1. § (1) bekezdése, Szochó tv. 2. § (1) bekezdése</i>	26 000 Ft 1 pont
b)	Balatoni Mihály tanácsadó Szociális hozzájárulási adó alapja: 162.000.- Számított szociális hozzájárulási adó: $162.000 * 13\% = 21.060.-$ Ft <i>lásd Szochó tv. 1. § (1) bekezdése, Szochó tv. 2. § (1) bekezdése</i>	21 060 Ft 1 pont
c)	Balatoniné Váczi Imola Szociális hozzájárulási adó alapja: 150.000.- Számított szociális hozzájárulási adó: $150.000 * 13\% = 19.500.-$ Ft	19 500 Ft 1 pont



	<i>lásd Szochó tv. 1. § (1) bekezdése, Szochó tv. 2. § (1) bekezdése</i>	
d)	<p>Balatoni Ivett</p> <p>Szociális hozzájárulási adó alapját képező jövedelem: 180.000.-</p> <p>Számított szociális hozzájárulási adó: <math>180.000 * 13\% = 23.400.-</math></p> <p>Szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmény: <math>180.000 * 6,50\% = 11.700.-</math></p> <p>Ténylegesen fizetendő szociális hozzájárulási adó: <math>23.400 - 11.700 = 11.700.-</math> Ft</p> <p><i>lásd Szochó tv. 1. § (1) bekezdése, Szochó tv. 2. § (1) bekezdése, Szochó tv. 11. § (1)-(4) bekezdése</i></p>	<p>11 700 Ft</p> <p>1 pont</p>
<b>5) mekkora összeget utalt át a kifizető a magánszemély bankszámlájára a 2023. október havi járandóságból?</b>		
a)	<p>Balatoni Mihály ügyvezető</p> <p>Átutalásra kerülő nettó járandóság: <math>200.000 - 30.000 - 37.000 = 133.000.-</math> Ft</p>	<p>133 000 Ft</p> <p>1 pont</p>
b)	<p>Balatoni Mihály tanácsadó</p> <p>Átutalásra kerülő nettó járandóság: <math>180.000 - 24.300 - 29.970 = 125.730.-</math> Ft</p>	<p>125 730 Ft</p> <p>1 pont</p>
c)	<p>Balatoniné Váczai Imola</p> <p>Átutalásra kerülő nettó járandóság: <math>150.000 - 22.500 - 27.750 = 99.750.-</math> Ft</p>	<p>99 750 Ft</p> <p>1 pont</p>
d)	<p>Balatoni Ivett</p> <p>Átutalásra kerülő nettó járandóság: <math>180.000 - 0 - 23.299 = 156.701.-</math> Ft</p>	<p>156 701 Ft vagy 156 696 Ft</p> <p>1 pont</p>