

## **Okleveles könyvvizsgálói képzés**

### **ADÓZÁSI ISMERETEK**

**2018. október 17.**

#### **VIZSGAFELADAT „A” csoport**

**A 2018. január 1-jétől hatályos szabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat!**

**Rendelkezésre álló idő: 180 perc**

**Elégségeshez szükséges: 60%**

Kérjük ne nyissa ki a feladatlapot, amíg nem kéri azt a teremfelügyelő!

**Tintával írjon és minden mellékszámítást mutasson be! Ne szedje szét a feladatlapot! Csak olyan számológépet használjon, amely szöveg tárolására nem alkalmas! A feladatsort és a megoldó lapokat a teremből kivinni nem szabad!**

**Egyes feladatoknál található rácsos táblázatok csak a megoldás rendszerezését segítik. A sorok számának nincs jelentősége. Egy sorba csak egy eseményre utalást írjon és azokat mellékszámításokkal támassa alá.**

Értékelés:

0-59 pont	Elégtelen (1)
60-69 pont	Elégséges (2)
70-79 pont	Közepes (3)
80-89 pont	Jó (4)
90-100 pont	Jeles (5)

**Lényegesebb adó-és járulék mértékek,  
amelyeket a hatályos vizsgaszabályzat szerint alkalmazni kell**

Társasági adó:		
Az adóalapra		9%
Kisvállalati adó:		
Az adóalapra		13 %
Általános forgalmi adó:		
Általános forgalmi adó általános kulcsa		27%
Általános forgalmi adó egyes termékekre és szolgáltatásokra (jelöljük a feladatban!)		5%, 18%
Személyi jövedelemadó:		
Általában		15%
Családi kedvezmény	66 670 Ft/116 670 Ft/220 000 Ft	
„Járulék” mértékek		
Szociális hozzájárulási adó		19,5%
Egyéni járulékok		
Egészségbiztosítási járulék (természetbeni)		4%
Egészségbiztosítási járulék (pénzbeli)		3%
Munkaerő-piaci járulék		1,5%
Nyugdíjjárulék		10%
EHO (százalékos, kifizetőt terhelő)		19,5%, 14%
EHO (százalékos, magánszemélyt terhelő); korlát: évi 450 eFt		14%
Rehabilitációs hozzájárulás		MB*9/fő/év
Egészségügyi szolgáltatási járulék	7320 Ft/hó, 244 Ft/nap	
Egyéb adómértékek		
Szakképzési hozzájárulás		1,5%
HIPA ELÁBÉ sávok és tételek:		
		0-0,5 MdFt (100%)
		0,5-20 MdFt (85%)
		20-80 MdFt (75%)
		80- MdFt (70%)

**Minimálbér (garantált bérminimum)**

**138 000 Ft/hó (180 500 Ft/hó)**

**1. feladat (17 pont)**

Határozza meg a könyvvizsgálattal érintett Jojó Kft. ellenőrzésre kiválasztott esetei vonatkozásában a magánszemélyt terhelő levonások és kifizetői közterhek mértékét 2018. januári hónapra vonatkozóan! Számszerűsítse valamennyi adó-, járulék- és hozzájárulás összegét **Ft-ban** mellékszámításokkal alátámasztva (**mellékszámítás nélkül pont nem adható**). A mellékszámítások eredményét a táblázatokba írja be!

- I. A vállalkozás által foglalkoztatott, 1960-ban született alkalmazott 2018. január havi munkabére 500.000,- Ft (6 pont)

Megnevezés	Nyugd.jár	Eg.bizt.	MEJ	Eho	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

**Mellékszámítások**

- II. A vállalkozás által foglalkoztatott saját jogú öregségi nyugdíjban részesülő munkavállaló 2018. havi munkabére 250.000,- Ft (5 pont)

Megnevezés	Nyugd.jár	Eg.bizt.	MEJ	Eho	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

**Mellékszámítások**

- III. A vállalkozás által foglalkoztatott munkavállaló 3 gyermekkel rendelkezik, melyből 3 kedvezményezett eltartottnak minősül. A családi kedvezményt nyilatkozat alapján teljes egészében ő (a mi munkavállalónk) veszi igényben. A GYED-ről 2017. 12. 01-én tért vissza. Havi munkabére 2018. január hónapban 350.000,- Ft (6 pont)

Megnevezés	Nyugd.jár	Eg.bizt.	MEJ	Eho	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

#### Mellékszámítások

#### 2. feladat (5 pont)

A társaság 2018. I. negyedévre vonatkozóan 1.000.000 Ft rehabilitációs hozzájárulást vallott be. Ellenőrizze, hogy helyes-e a társaság bevallása, ha a következő adatokat ismerjük:

- Az új munkaerőket minden hó 1-jével alkalmazták,
- Teljes munkaidőben foglalkoztatottak száma: januárban 135 fő, februárban 150 fő, márciusban 155 fő volt.
- Január 1-jétől 6 fő megváltozott munkaképességű munkaerő foglalkoztatása valósult meg, akik közül 2-en napi 2 órában, a többiek pedig napi 4 órában dolgoztak.

Kidolgozás:

**3. feladat (8 pont)**

A vállalkozás minden munkavállaló részére biztosítja belső szabályzat alapján az alábbi Cafeteria elemeket egységes feltételekkel:

1. SZÉP kártya szálláshely alszámlára évi 225.000,- Ft havi egyenlő részletekben kifizetve
2. pénzösszeg juttatás a lehetséges maximális összeg naptári napok arányában havonta kifizetve
3. kézilabda mérkőzésre szóló bérlet évi 80.000,- Ft összegben júliusban átadva
4. Önkéntes nyugdíjpénztári tagdíjhozjárulás havi 25.000,- Ft
5. BKV bérlet havonta 10.500,- Ft értékben
6. Karácsonyi ajándékcsomag 13.500,- Ft értékben
7. Mobilitási lakhatási támogatás havi 80.000,- Ft összegben.

Állapítsa meg, hogy 1 munkavállalóra vonatkozóan mekkora közterhekkel kell számolni **éves szinten** a fenti juttatások tekintetében, amennyiben a munkavállaló 2018. április 1-jén lépett be a céghez és valamennyi juttatást igénybe veszi. Töltse ki a mellékelt táblázatot úgy, hogy minden juttatást besorol adómentes, egyes meghatározott juttatás, illetve béren kívüli juttatásként.

Sorszám	Juttatás jogcíme	Adómentes	70. §	71. §	pont
	<b>Összesen</b>				
	<b>SZJA béren kívüli juttatásokra:</b>				
	<b>SZJA egyes meghatározott juttatásokra</b>				
	<b>EHO béren kívüli juttatásokra</b>				
	<b>EHO egyes meghatározott juttatásokra</b>				

#### 4. feladat (22 pont)

Az Áttérő Kft. 2017. január 1-jétől kisvállalati adóalany. Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. A Kft. tárgy adóévi teljes bevételének összege 900.000 e Ft és 2018-as évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A Kft. a 2017. előtti években összesen 35.000 e Ft negatív társasági adóalapot halmozott fel.
2. A vállalkozás alkalmazottainak adóévi bruttó **munkabére** 280.638 e Ft. Minden alkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.
3. Az előző pontban meghatározott munkabérből levont érdekképviseleti tagdíjak összege 582 e Ft.
4. A Kft. egyik tulajdonosa nyugdíjas tag adminisztratív feladatokat lát el, melyért 200.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap.**
5. A Kft. másik tulajdonosa, mint közreműködő tag ügyvezetőként dolgozik, melyért 400.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap.** Ő más jogviszonnyal nem rendelkezik.
6. A Kft. harmadik tulajdonosa, mint közreműködő tag informatikus feladatokat végez, melyért 200.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap.** Ő heti 20 órás munkaviszonnyal rendelkezik egy másik cégnél.
7. A munkabéren felül az alkalmazottak közül 8 fő tehergépjármű vezető részére adóévben kifizetett belföldiapidíj összege 2.400 e Ft. Aapidíjjal érintett személyek 100 – 100 napig teljesítettek belföldi kiküldetést. Aapidíjon felül más juttatást nem kaptak.
8. Az alkalmazottak között 10 fő 25 év alatti munkavállaló. 10 fő munkavállaló munkaköréhez pedig szakképzettség nem szükséges.
9. A Kft. megbízási jogviszony keretében szoftverkészítéssel bízott meg egy magánszemélyt. A bruttó **megbízási díj** összege 5.000.000 Ft. A felhasználói jog aránya 70%, a fennmaradó rész munkadíj. A megbízott költségelszámolásról nem adott nyilatkozatot.
10. A Kft. megbízási szerződést kötött 4 magánszeméllyel. A bruttó **megbízási díj** összege 40 000 Ft/fő/hó. A magánszemélyek költségelszámolásról nem adtak nyilatkozatot.
11. A munkáltató minden dolgozójának megtérítette a munkába járásához szükséges távolsági autóbuzsbérlet és a vasúti bérlet teljes árát. A bérletek ára összesen 50.000 e Ft.
12. A Kft. minden munkavállalójának ingyenes munkahelyi étkezést biztosított, melynek összes költsége 4.500 e Ft.
13. A vállalkozás adóévben 60.000 e Ft osztalékot hagyott jóvá és utalt át a tulajdonosok részére, amely a társasági adóalanyisága időszakában keletkezett eredményéből került jóváhagyásra és kifizetésre.
14. A vállalkozás az adóév során más kft-ben lévő üzletrészére tekintettel 78.000 e Ft jóváhagyott osztalékot számolt el a pénzügyi műveletek bevételeként.
15. A Kft. adóév márciusában 1 db új teherautót vásárolt, amelyet még adóévben aktiváltak. A tehergépkocsit bekerülési értéke 29.000 e Ft.
16. A Kft. házipénztára a tárgyévben 6.000 e Ft-tal növekedett.

#### Feladat:

Számítsa ki a 2018. adóévre a kisvállalati adó alapába tartozó személyi jellegű kifizetések összegét. Ezt követően határozza meg a kisvállalati adó alapját és a kisvállalati adó összegét!

Végül a rendelkezésre álló információk alapján határozza meg a helyi iparüzési adó alapját és összegét a tv-i maximális adómérték figyelembe vételével.

A megoldásban térjen ki valamennyi gazdasági eseményre, akkor is, ha az adóalap megállapításánál figyelmen kívül kell hagyni. Kizárólag a megoldó táblázatokban dolgozzon, mely a megoldás rendszerezését segíti. A sorok számának nincs jelentősége! Egy sorban csak egy eseményre utalást írjon.

**Személyi jellegű kifizetések****e Ft-ban**

Sorszám		Összeg	pont
<b>Személyi jellegű kifizetések összesen:</b>			

**2018. évi KIVA kötelezettség****e Ft-ban**

Sorszám		Összeg	pont
<b>Személyi jellegű kifizetések összesen:</b>			
<b>Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege</b>			

**HIPA számítás (e Ft-ban!):**

**5. feladat (20 pont)**

A Sikeres Könyvvizsgáló Kft. 2018. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 1.500.000 eFt volt. A társasági adó bevallásával kapcsolatosan a következő adatok **még relevánsak** lehetnek, amelyek számviteli elszámolása rendben megtörtént.

1. A társaság elszámolt 60.000 e Ft jogdíjat (mint nyereséget).
2. A Kft. egyik belföldi bejelentett részesedésének 30 %-át értékesítette 60.000 eFt-ért. A részesedést 1,5 évvel ezelőtt vásárolta 100.000 eFt-ért.
3. A Kft. beszerezett egy épületet az üzleti év legelején. A beszerezett épület ára a telekhányad nélkül 1.000.000 e Ft volt (téglaépület). Az épületet a cég bérbeadási szándékkal vette és ez a szándék a jogszabályi előírásoknak megfelelően meg is valósult. A számvitelben 25 éves hasznos élettartam figyelembe vételével lineáris kulcs szerinti értékcsökkenést érvényesítenek 250.000 eFt maradványérték mellett, a társasági adó törvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenési leírás megegyezik a számviteli törvény szerintivel.
4. Szintén az év legelső napján vásároltak két személygépkocsit összesen 18.000 eFt-ért, amelyeket a számvitelben 30%-os kulccsal számolnak el értékcsökkenést úgy, hogy 2.000 eFt maradványértékkel számolnak. A személygépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 10.000 eFt értékben. A társasági adótörvény szerinti écs 20%-os. Beruházási kedvezményt nem számol el a Kft!
5. A társaság 6.000 eFt követelését kivezette, mert az elévült és az adós jelezte, hogy erre való tekintettel nem hajlandó már azt megfizetni.
6. A társaság egyik 120.000 eFt könyv szerinti értékű eszközét térítés nélkül átadta leányvállalatának, akinek az adózás előtti eredménye – e juttatás elszámolása után – 10.000 eFt veszteség lett. Az eszköz piaci értéke megegyezik a könyv szerinti értékével. A Kft. az általános forgalmi adót nem hárította át a leányvállalatra!
7. A cég egy 15.000 eFt-os követelését – bizonyos viták miatt, a jó kapcsolat megőrzése érdekében – elengedte egyik régi vevőjének. A vevő a Kft-től független félnek minősül.
8. A társaságnál az adóévben átfogó ellenőrzést tartott a NAV, amely során jogerősen megállapította, hogy az 2016-os évben nem számolt el a társaság 10.000 eFt egyes meghatározott juttatáshoz kapcsolódó közterhet. A NAV ezzel összefüggésben a terhek tekintetében megállapított összeggel az ellenőrzött időszak társasági adó alapját csökkentette. Ez a megállapítás nem minősült jelentősnek a Kft. számviteli politikája és a vonatkozó szabályok szerint, így azt a tárgyidőszakban számolták el, mint az eredményt csökkentő tételt. A megállapított adóbírság és késedelmi pótlék összesen 5.000 eFt-ot tett ki.
9. A piaci érték csökkenése miatt az egyik – öt éves hasznos élettartammal rendelkező – tárgyi eszközére a társaság elszámolt 25.000 eFt terven felüli értékcsökkenést egyéb ráfordításként.
10. A társaság a tárgyévben átutalt 30.000 eFt-ot egy előadóművészeti szervezet részére. Az igazolást megkapta, de a kiegészítő támogatást 2018. decemberben fizette ki.
11. A társaság a jövőben jelentős tárgyi eszköz beszerzést tervez és a lehetséges maximális mértékben fejlesztési tartalékot képez.
12. A társaság még felhasználható elhatárolt vesztesége az előző évekről 400.000 eFt.
13. A társaság fejlesztési adókedvezményre jogosult egy korábbi projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 500.000 eFt.

Feladat:

Számítsa ki a Kft. 2018. évi társasági adóalapját, és a bevallott társasági adó összegét.



				e Ft-ban
Sorszám	Gazdasági esemény	AEE növelő	AEE csökkentő	pont
<b>Összesen:</b>				

		e Ft-ban
	Összeg	pont

**6. feladat (22 pont)**

Ön a Kutya-Gol Kft.-nél az ÁFA adónemmel kapcsolatos munkaprogram végrehajtása során épp tételes vizsgálatot végez. Ehhez a kiválasztott és felsorolt ügyletek tekintetében **határozza meg** az adott eseményhez **2018. szeptember** hónaphoz kapcsolódó **fizetendő ÁFA, levonható ÁFA, és a le nem vonható ÁFA** összegét (ezeket kell beírnia a táblázat megfelelő rovatába; **ha bármely rovat nulla, azt is!**) Miután levonási joggal járó („adóköteles”) és nem járó („adómentes”) tevékenységet is végeznek, így ahol lehet, ott élnek a tételes elkülönítés eszközével, egyéb esetben az előző évi LH-t alkalmazzák. Semmilyen „bejelentéssel” nem éltek, nem tettek ilyet (sem árfolyamra, sem pénzforgalmi elszámolásra)! EU adószámuk van. A sok évvel ezelőtt alapított cég általános gyakorisággal kell, hogy ÁFA bevallást készítsen 2018-ban. Ha nincs más információ, akkor a beszerzés egyaránt érinti mindkét tevékenységet.

Az előző év során – akkor még a göngyölítéses módszert alkalmazták – a következő levonási hányadosokkal dolgoztak: I. negyedévben 0,50; II. negyedévben: 0,60; III. negyedévben 0,70; IV. negyedévben 0,80.

A kiválasztott **szeptember** havi tételek a következők:

1. Motorbenzint vásárolt a céges személygépkocsikhoz bruttó 600 e Ft összegben.
2. A céges személygépkocsi (amiket valamennyi tevékenységéhez használ) éves szokásos karbantartása szeptember hónap során megtörtént, az ezekre vonatkozó szolgáltatást a szakszervíz egyösszegben kiszámlázta. A számlában szereplő fizetendő végösszeg 565 e Ft.
3. Anyagbeszerzés kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez nettó 5.500 e Ft összegben.
4. A külső könyvviteli szolgáltató tárgyhavi teljesítésű számlája nettó 600 e Ft
5. A folyamatban lévő építési hatósági engedélyköteles ingatlan beruházáshoz kapcsolódóan a kivitelező által kiállított számla végösszege 4.000 e Ft. A beruházás kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez kapcsolódik.
6. A Kft. gép bérbeadási tevékenységet is végez. A szeptember havi gép bérleti díjról szóló számlát kiállították 2018. augusztus 30-án, a fizetési határidő szeptember 10. A számla végösszege 27 %-os áfa-t is magába foglaló végösszege 1.270 e Ft.
7. Az adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységhez egyaránt szükséges szolgáltatást vettek igénybe a szeptember hónap során egy EU adószámmal rendelkező Belga vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 5.000 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 320,0; banki eladási 321,0; MNB 319,4; EKB 319,5.
8. Szeptemberben megérkezett a Kft. augusztusi telefonkölségeiről szóló számla. A számla kelte és fizetési határideje is szeptemberi és a kizárólag távbeszélő szolgáltatást tartalmazó végösszege 860 e Ft.
9. Szerbiából beszerzett tárgyi eszköz, melyet valamennyi tevékenységéhez fog használni, megérkezett szeptemberben. A NAV által határozattal megállapított 2.400 e Ft import áfat megfizette.

Feladat:

Töltse ki sorszámsra hivatkozással a szeptember havi Áfa bevalláshoz kapcsolódó táblázatot e Ft-ban, mellékszámításokkal alátámasztva! Mellékszámítások nélkül a feladatrészre pont nem adható!

Majd ezt követően a sorszámsra hivatkozással határozza meg, hogy melyik gazdasági eseményeket, milyen Áfa összeggel kell jelenteni az Áfa bevallás belföldi összesítő jelentésében.

Sorszám	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Le nem vonható áfa	Pont

Belföldi összesítő jelentésben szereplő gazdasági események sorszáma és a jelentendő áfa összege:

Sorszám	Jelentendő ÁFA összege e Ft-ban	pont

Mellékszámítások:

**7. feladat (6 pont)**

**Számítsa ki külön-külön a ANYA ZRt.-nél és a vele kapcsolt viszonyban álló LEÁNY Kft.-nél esedékes 2018. évi iparűzési adó összegét (a kapcsolt viszony 2016.10.01 után szétválással jött létre)!**

Mindkét cég egyetlen, azonos önkormányzat illetékességi területén tevékenykedik, ahol a kiszabott adómérték a hatályos helyi adókról szóló 1990. évi C. sz. törvény előírásainak megfelelő **maximális érték**. Az egyes társaságok éves érintett forgalmi adatai a következők (valamennyi adat milliárd forintban értendő!):

Megnevezés	ANYA ZRt.	LEÁNY Kft.
Éves nettó árbevétel	400	250
ELÁBÉ	340	90
Anyagköltség	50	40
Közvetített szolgáltatások	10	30

**LEÁNY Kft.****ANYA ZRt.**

Megnevezés/Sávok	0-0,5 (100%)	0,5-20 (85%)	20-80 (75%)	80- (70%)	Összesen:
Árbevétel a sávban (MdFt):					
Arány (tizedes tört):					
Sávba jutó csökkentő (MdFt):					
Felső korlát (MdFt):					
Tényleges csökkentő (MdFt):					
Megnevezés	ANYA ZRT.		LEÁNY Kft.		