

Okleveles könyvvizsgálói képzés

ADÓZÁSI ISMERETEK

2022. június 08.

VIZSGAFELADAT „A” csoport

**A 2022. január 1-jétől hatályos szabályok alapján kell
megoldani!**

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. Ahol ilyen van, a megoldást ebbe írja! A sorok számának nincs jelentősége. Egy sorba csak egy eseményre utalást írjon és azokat mellékszámításokkal támassza 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 2022-ben hatályos vizsgaszabályzat szerint alkalmazni kell**

Társasági adó:		
Az adóalapra		9%
Kisvállalati adó:		
Az adóalapra		10 %
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%
25 év alatti fiatalok adóalapkedvezménye	maximum: 433 700 Ft/hó	
Családi adóalap-kedvezmény	66 670 Ft/133 330 Ft/220 000 Ft	
Első házások kedvezménye	33 335 Ft	
Személyi kedvezmény	200 000 Ft 1/3-a = 66 700 Ft	
„Járulék” mértékek		
Szociális hozzájárulási adó		13%
Egyéni TB-járulék		18,5%
Rehabilitációs hozzájárulás		200.000 Ft*9/fő/év
Egészségügyi szolgáltatási járulék (2022-ben)		8400 Ft/hó, 280 Ft/nap
Egyéb adómértékek		
HIPA ELÁBÉ sávok és tételek:		0-0,5 MdFt (100%)
		0,5-20 MdFt (85%)
		20-80 MdFt (75%)
		80- MdFt (70%)
Minimálbér	200 000 Ft/hó; 45 980 Ft/hét; 9 200 Ft/nap	
Garantált bérminimum	260 000 Ft/hó; 59 780 Ft/hét; 11 960 Ft/nap	

SZÉP Kártya 450.000 Ft/év keretösszeg

- Szálláshely alszámla: 225.000
- Vendéglátás alszámla: 150.000
- Szabadidő alszámla: 75.000

1. feladat (15 pont)

Határozza meg a könyvvizsgálattal érintett Vadalma Kft. ellenőrzésre kiválasztott esetei vonatkozásában a magánszemélyt terhelő levonások és kifizetői közterhek mértékét az egyes esetekre jelzett időszakokra vonatkozóan! Számszerűsítse valamennyi adó-, járulék- és hozzájárulás összegét **Ft-ban** mellékszámításokkal alátámasztva (**mellékszámítás nélkül pont nem adható, ahol van valamilyen kedvezmény, a mellékszámításban térje ki rá**). A mellékszámítások eredményét a táblázatokba írja be! Ahová nem kell adatot írni (mert az adott közteherrel nem kell számolni), azt húzza ki, ahová viszont 0,- Ft kerülne, azt írja be! (A Kft. a COVID-19-re vonatkozó kedvezményes számfejtésre NEM jogosult!)

- I. A könyvvizsgálat során kiválasztott munkavállalót Cs. Kornél a társaság 2021. októberében vette fel. Ez az első munkahelye. Ádám 1997. május 20-án született. Havi jövedelme 430.000,- Ft + minden hónapban 15.000,- Ft összegű SZÉP kártya juttatást kap a szálláshely alszámlájára. Kornél 2022. januárjában házasságot kötött P. Andreával, aki még 23 éves és egyetemista. Számolja ki Kornél 2022. május és június havi közterheit. Számítsa ki továbbá a munkáltató Kornél június havi juttatásait terhelő közterheit is! A számításoknál vegyen figyelembe minden lehetséges kedvezményt! (6p)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő közterhek május			
Magánszemélytől levont közterhek június			
Magánszemélytől levont közterhek június			

Mellékszámítások:

- II. A vállalkozás által foglalkoztatott adótanácsadó, K. Klára 4 gyermekkel (eltartottal) rendelkezik, akik közül 2 fő kedvezményezett eltartottnak minősül. Gyermekait egyedül neveli. Az édesanya évek óta laktózérzékeny, melyről orvosi igazolással rendelkezik. 2022. június 30-án munkáltatói rendes felmondással elbocsátották, melynek során már júniusban megkapta a havi munkabérét 400.000,- Ft-ot, továbbá a törvény által előírt 2 havi helyett 2,5 havi munkabérnek megfelelő végkielégítést. Számítsa ki a munkáltató és munkavállaló közterheit! (5p)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő közterhek június			
Magánszemélytől levont közterhek június			

Mellékszámítások:

- III. A vállalkozás egyik nyugdíjas tulajdonosát tagi jogviszony keretében foglalkoztatja, melyért havi 380.000,- Ft díjazásban részesül. Ezen felül 2022. június hónapban kifizettek a részére 5.000.000,- Ft osztalékot is. Más jövedelemmel a tag nem rendelkezik. Számítsa ki a munkáltató és munkavállaló közterheit! (4p)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő közterhek június			
Magánszemélytől levont közterhek június			

Mellékszámítások:

2. feladat (5 pont)

A társaság 2022. évre vonatkozóan az első három negyedévre 6.450 eFt rehabilitációs hozzájárulás előleget vallott- és fizetett be. Számolja ki, hogy a negyedik negyedévi elszámolás során még mennyi lesz az elszámolandó és befizetendő rehabilitációs hozzájárulás kötelezettsége. A következő adatokat ismerjük:

- A foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma: 1. negyedévben 166 fő, 2. negyedévben 152 fő, 3. negyedévben 169 fő volt, IV. negyedévben 149 fő volt
- **2022. július 1-jétől** 8 fő megváltozott munkaképességű munkaező foglalkoztatása valósult meg, akik közül 3 fő napi 2 órában, 5 fő pedig napi 4 órában dolgozott. Az előbbi pont létszámadata már tartalmazza ezen munkavállalók létszámadatát is!

COVID-19-el kapcsolatos kedvezményt a társaság nem érvényesít.

Kidolgozás:

3. feladat (12 pont)

Egy fővárosi, Tao alany vállalkozás **10 főt** foglalkoztat. A 2022-es év során az alábbi juttatások számolta el:

1. SZÉP kártya szabadidő alszámla éves juttatási kerete személyenként 100.000,- Ft, melyet a munkáltató 2022. februárban kifizetett
2. SZÉP kártya vendéglátás alszámla éves juttatási kerete személyenként 100.000,- Ft, melyet a munkáltató 2022. júniusban kifizetett.
3. SZÉP kártya szálláshely alszámla éves juttatási kerete személyenként 200.000,- Ft, melyet a munkáltató 2022. októberben kifizetett
4. A havi 10.500,- Ft-os helyi utazási bérletből megtérítette a teljes 100 %-ot minden hónapban valamennyi munkavállalójának
5. Mind a 10 munkavállaló részére megtérítette a Covid tesztelés költségét személyenként 30.000,- Ft összegben
6. Éves szinten elszámolt 300.000,- Ft-ot kávéautomata fenntartására, melynek igénybe vételére bárki jogosult, aki az irodába látogat.

Állapítsa meg, hogy mekkora munkáltatói közterhekkel kell számolni a vállalkozásnak **éves szinten** a fenti juttatások tekintetében, amennyiben **mind a 10 munkavállaló fővárosi** és már évek óta a cég dolgozója. Töltse ki a következő oldalon lévő táblázatot (**Ft-ban**) úgy, hogy minden juttatást besorol adómentes, egyes meghatározott juttatás, béren kívüli juttatás, illetve jogviszonyos jövedelemként, majd állapítsa meg a munkáltató által fizetendő közterheket.

Sorszám	Juttatás jogcíme	Adómentes	Béren kívüli juttatás	Egyes meghat. juttatás	Jogviszonyos jövedelem	pont
Összesen						
SZJA béren kívüli juttatásokra:						
SZJA egyes meghatározott juttatásokra						
SZOCHO béren kívüli juttatásokra						
SZOCHO egyes meghatározott juttatásokra						
SZOCHO jogviszonyos jövedelemre						

Mellékszámítások:

4. feladat (20 pont)

A NAGY-KŐ Kft. 2019. január 1-jétől kisvállalati adóalany. KKV-nak minősül, kapcsolt vállalkozása nincs! Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. A Kft. tárgy adóévi teljes bevételének összege 3.000.000 eFt, adózási előtti eredményének összege 125.000 eFt és 2022-es évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A vállalkozás **valamennyi** (nyugdíjas és nem nyugdíjas) **munkavállalójának adóévi bruttó munkabére** 620.000 eFt. Minden alkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.
2. A munkavállalók között 10 fő munkaerőpiacra lépő munkavállaló, akik mindannyian 2022-ben léptek be cégbe, másik 15 fő munkavállaló munkaköréhez pedig szakképzettség nem szükséges.
3. A **nyugdíjas** alkalmazottak részére kifizetett munkabér 40.000 eFt volt.
4. A Kft. 1. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag informatikusi feladatokat végez, melyért 350.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő heti 30 órás munkaviszonnal rendelkezik egy másik cégnél.
5. A Kft. 2. sz. tulajdonosa nyugdíjas tag teljes munkaidőben adminisztratív feladatokat lát el, melyért mindössze 200.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**.
6. A Kft. az év során bruttó 3.000 e Ft-ot számolt el üzleti ajándékokra.
7. A munkabéren felül az alkalmazottak részére kifizetett SZÉP kártya juttatást béren kívüli juttatásként éves szinten 6.000 e Ft összegben.
8. A vállalkozás a 2021. májusában jóváhagyott 90.000 eFt osztalékot, melyet 2022. januárjában utalt át a tulajdonosok részére
9. A vállalkozás 2022. májusában jóváhagyott 40.000 e Ft osztalékot még 2019. előtti eredménytartalék terhére, további 5.000 e Ft osztalékot a 2019-es, 10.000 e Ft-ot a 2020-as és további 10.000 e Ft-ot a 2021-es évi eredmény terhére.
10. A Kft. házipénztárának nyitó egyenlege 100.000 eFt, záró egyenlege 125.000 eFt. A KIVA-ba történő 2019-es belépéskor a pénztár nyitó egyenlege 130.000 e Ft.
11. A társaság egy hibás teljesítésre tekintettel 600 eFt bírságot fizetett ki egy üzleti partnerének, továbbá egy hibásan beadott és felszólításra sem javított bevallására tekintettel a NAV 150 eFt mulasztási bírságot szabott ki.
12. Egy korábbi hiba önellenőrzése miatt 200 e Ft önellenőrzési pótlékot számolt el a NAV felé.
13. A tulajdonosok az adóév során megemelték a vállalkozás a jegyzett tőkéjét 45.000 e Ft készpénzzel, melyet a cégbíróság bejegyzett, a tőkeemelés összegét a házi pénztárba befizették.
14. A Kft. adóév júniusában 4 db új gyártó berendezést vásárolt, amelyet még adóévben aktiváltak. A gépek bekerülési értéke együttesen 55.000 eFt. A kifizetés a tárgyévben megtörtént.
15. A vállalkozás korábbi évekből hozott és még el nem számolt elhatárolt veszteségének összege 35.000 e Ft.

Feladat:

Határozza meg a 2022. évi kisvállalati adó alapját és a kisvállalati adó összegét! Covid-19-el összefüggő KIVA kedvezményben nem részesül a társaság.

A rendelkezésre álló információk alapján határozza meg a KKV-nak minősülő társaság (melyet a helyi önkormányzat felé bejelentett) helyi iparűzési adó alapját és a 2022-es évi HIPA kötelezettség összegét (egyszerűsített módszerrel). Az önkormányzatnál a HIPA mértéke 2 %!

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.

5. feladat (20 pont)

A NÉGYKERÉK Kft. 2022. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 1.800.000 eFt volt. A társasági adó bevallásával kapcsolatosan a következő adatok **még relevánsak** lehetnek, amelyek számviteli elszámolása rendben megtörtént:

1. A társaság a vevőkkel szembeni 60.000 eFt követelését ráfordításként kivezette. Ebből 25 % már elévült és az adós jelezte, hogy erre való tekintettel nem hajlandó már azt megfizetni, a fennmaradó összeget viszont a Kft. – bizonyos viták miatt, a jó kapcsolat megőrzése érdekében – engedte el egyik régi vevőjének. Mindkét vevő a Kft-től független félnek minősül.
2. A Kft. a belföldi **bejelentett részesedésének** 45 %-át értékesítette 2022. júniusában 140.000 eFt-ért. A részesedést 2019. decemberében vásárolta 200.000 eFt-ért. Szintén 2022. júniusában egy másik **be nem jelentett részesedésének** a 60 %-át értékesítette 110.000 eFt-ért. Ezt a másik részesedést is még 2019-ben vásárolta 180.000 eFt-ért.
3. Még 2018-ban az év legelső napján vásároltak két tehergépkocsit összesen 60.000 eFt-ért, amelyeket a számvitelben 20 %-os kulccsal számolnak el értékcsökkenést úgy, hogy 15.000 eFt maradványértékkel számolnak. A személygépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 25.000 eFt értékben. A társasági adótörvény szerinti écs szintén 20 %-os. Beruházási kedvezményt nem számol el a Kft!
4. A többi tárgyi eszközre tekintettel a Sztv. szerinti terv szerinti értékcsökkenési leírásként, mely megegyezik a Tao tv. szerinti mértékkel, 35.000 eFt került elszámolásra.
5. Öt évvel ezelőtt 80.000 eFt bekerülési értékű és két évvel ezelőtt 20.000 eFt bekerülési értékű teljes egészében beruházási kedvezményekkel érintett tárgyi eszközeit idén értékesítette.
6. A társaság egyik 190.000 eFt könyvszerinti értékű eszközét térítés nélkül átadta leányvállalatának, akinek az adózás előtti eredménye – e juttatás elszámolása után – 160.000 e Ft nyeresége lett. Az eszköz piaci értéke megegyezik a könyv szerinti értékével. A Kft. az általános forgalmi adót **áthárította** a leányvállalatra, amit az megtérített!
7. A társaság felsőoktatási intézményi támogatási megállapodást kötött egy közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítvánnyal. Ennek során a tárgyévben 20.000 e Ft összegű támogatást utalt át. Mindemellett csatlakozó vagyondelégként további 25.000 e Ft összeget utalt át. Az igazolásokat megkapta.
8. A társaság a 2022-es évben átutalt 100.000 eFt-ot a helyi kézilabdacsapatnak látványcsapat-sporttal érintett támogatásként. Az igazolást megkapta, de a kiegészítő támogatást csak 2023. január 30-án utalta át.
9. Az adóévben az eredménytartalék terhére képzett fejlesztési tartalék 2.500.000 eFt
10. A társaság még felhasználható elhatárolt vesztesége az előző évekről 950.000 eFt.
11. A társaság fejlesztési adókedvezményre jogosult egy korábbi projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 70.000 eFt.
12. A társaság egy évvel ezelőtt energiahatékonysági beruházást hajtott végre melynek során még el nem számolt adókedvezményének az összege 25.000 e Ft

Feladat:

Számítsa ki a Kft. 2022. évi társasági adóalapját, és a bevallott társasági adó összegét.

6. feladat (20 pont)

Ön NAGYKACSA Kft.-nél a **2265A június havi** bevallással az ÁFA adónem ellenőrzési munkaprogramjának végrehajtása során épp tételes vizsgálatot végez. Ehhez a kiválasztott és felsorolt ügyletek tekintetében **határozza meg** az adott eseményhez **2022. június** hónaphoz kapcsolódó és **2265A bevallással érintett 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 9 évvel ezelőtt alapított cég **havi** gyakorisággal készíti az ÁFA bevallást 2022-ben. Ha nincs más információ, akkor a beszerzés/igénybevétel egyaránt érinti mindkét tevékenységet.

A 2021-es év során – akkor még a göngyölítéssel módszert alkalmazták – a következő levonási hányadosokkal dolgoztak: I. negyedévben 0,55; II. negyedévben: 0,65; III. negyedévben 0,75; IV. negyedévben 0,85.

A kiválasztott és vizsgált **június** havi tételek a következők:

1. A társaság távolsági értékesítés (OSS) keretén belül június hónapban Német magánszemélyek részére értékesített 19 % Áfa mértékkel nettó 10.000 e Ft összegben, továbbá 17 %-os Áfa mértékkel Luxemburgi magánszemélyek részére nettó 15.000 e Ft összegben.
2. Belföldi adóalanytól munkaerőt kölcsönöztünk 2022. június hónapban hatósági engedélyköteles építési munkákhoz kapcsolódóan. Az ellenértéket nettó 8.000 EUR-ban határozták meg. A teljesítés napja és számla kelte június 10. (378,80- Ft/EUR); számla kézhezvétele június 14. (384,00- Ft/EUR); kifizetés napja június 18. (385,50- Ft/EUR).
3. A folyamatban lévő ingatlan beruházáshoz kapcsolódóan a helyi Tüzép telepen június hónapban faanyagot vásárolt. A Tüzép által kiállított számla végösszege 35.500 e Ft.
4. A jogász június havi jogi tevékenységről díjról szóló számlája nettó 1.600 eFt. A számla kelte 2022.06.20. fizetési határidő 2022.06.30.
5. Kizárólag az adólevonásra jogosító tevékenységhez szükséges terméket vásároltak június hónap során egy EU adószámmal rendelkező Szlovák vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 15.500,- EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 386,0; banki eladási 392,0; MNB 389,61; EKB 390,0.
6. A Kft. az EU-s adószámmal nem rendelkező Kanadában bejegyzett szolgáltató részére kifizetett május 10-én 8.000 EUR előleget, melyről a számlát csak 2022. június 16-án kapta meg. A szolgáltatás várhatóan 2022. augusztus közepén történik meg. A májusi árfolyamok: (HUF/EUR): Banki vételi 380,0; banki eladási 383,0; MNB 385,5; EKB 386,0; A júniusi árfolyamok megegyeznek az előző feladatban megadott árfolyamokkal.
7. Június hónapban üzemanyagot vásárolt a céges gépjárművekbe. A számla végösszege bruttó 7.620 eFt, melyből 60 % motorbenzin, amit a céges személygépkocsikhoz vásárolt, a fennmaradó pedig gázolaj, amit a céges tehergépkocsikhoz használt fel. A tehergépkocsikat kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez használja.
8. A Kft. teljes egészében júniusban fizette ki a takarítási szolgáltatást nyújtó Kft. áprilisi teljesítésű és keltezésű, „pénzforgalmi elszámolás” kifejezést tartalmazó, 635.000,- Ft végösszegű számláját.
9. Júniusban megérkezett a Kft. pénzforgalmi elszámolást választó könyvvizsgálójának a májusi teljesítésű számlája is, melynek fizetendő végösszege 1.270 eFt. A számla kelte és fizetési határideje is június, de tévedésből csak a számla végösszegének 80 %-át fizették ki júniusban, a többit július 10-én rendezték.
10. Németországból beszerzett tárgyi eszköz, melyet valamennyi tevékenységéhez fog használni, megérkezett június. A számlán 25.000 e Ft-nak megfelelő € szerepelt.

Feladat:

Töltse ki sorszáma hivatkozással a június havi 2265A Áfa bevalláshoz kapcsolódó táblázatot **eFt-ban**, mellékszámításokkal alátámasztva! Mellékszámítások nélkül a feladatrészre pont nem adható!

Majd ezt követően a sorszáma hivatkozással határozza meg, hogy melyik gazdasági eseményeket, milyen Áfa összeggel kell jelenteni az Áfa bevallás belföldi összesítő jelentésében. A sorok számának nincs jelentősége!

Sorszám	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Le nem vonható áfa	Pont
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

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

Sorszám	Jelentendő ÁFA összege eFt-ban	pont

7. feladat (8 pont)

Számítsa ki a NAGYHAL ZRt.-nél esedékes 2022. évi iparüzési adó összegét komplex megosztási módszerrel a székhely és a két vidéki fióktelep vonatkozásában. A kiszabott adómérték a hatályos helyi adókról szóló 1990. évi C. sz. törvény előírásainak megfelelő maximális érték minden településen.

A társaság érintett adatai a következők (Ft-ban):

6 500 000 000,00	Nettó árbevétel
1 000 000 000,00	Elábé
400 000 000,00	Közvetített szolgáltatások
380 000 000,00	Anyagköltség
165 000 000,00	Igénybe vett szolgáltatások
55 000 000,00	Alvállalkozói teljesítmény

Megnevezés	Székhely	Fióktelep 2	Fióktelep 3
Béreköltség	60 000 000	50 000 000	40 000 000
Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 000 000	9 000 000	8 000 000
Bérfelrakások	7 000 000	6 000 000	5 000 000
ÖSSZESEN	82 000 000	65 000 000	53 000 000
200 000 000			

Megnevezés	Székhely	Fióktelep 2	Fióktelep 3
TAO szerinti tárgyévi értékcsökkenés, beleértve a kisösszegű (egyösszegű elszámolású) beszerzési érték alatti tárgyi eszközök tárgyévi értéke	30 000 000	15 000 000	20 000 000
Telek beszerzési értékének 2%-a	3 000 000	0	0
Bérleti díj	15 000 000	5 000 000	7 000 000
Összesen:	48 000 000	20 000 000	27 000 000
95 000 000			

Megnevezés	Székhely	Település 2	Település 3
Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere			
Adóalap			
2 %-os HIPA			
Eszközérték arányos megosztás módszere			
Adóalap			
2 %-os HIPA			

Mellékszámítás: