

Okleveles könyvvizsgálói képzés

ADÓZÁSI ISMERETEK

2019. október 15.

„A” sor

**A 2019. január 1-jétől hatályos
(figyelembe véve az évközi változásokat is)
szabályok alapján kell megoldani!**

Rendelkezésre álló idő: 180 perc**Elégségeshez szükséges: 60%**

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

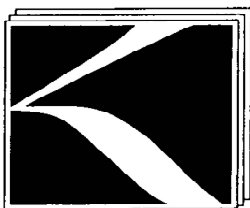
Tintával írjon és minden mellékszámítást mutasson be!

Csak olyan számológépet használjon, amely szöveg tárolására nem alkalmas!

A feladatsort és a megoldó lapokat a teremből kivinni nem szabad!

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)



I. feladat (24 pont)

A 2010-ben alapított KIVAGYOK Kft. 2018. január 1-jétől a kisvállalati adó alanya. A könyvvizsgálat során a 2019. adóévre vonatkozó számviteli nyilvántartásából a következő számviteli információkat tekinti át:

Számviteli információk	e Ft-ban
1. Házipénztár 2019-évi nyitó állománya	91.000
2. Házipénztár 2019-évi záró állománya	131.000
3. Az adóévi árbevétel	1.800.000
4. Az adóévi egyéb bevétel	155.000
5. Az adóévi pénzügyi műveletek bevétele	145.000
6. Anyagköltség és ELÁBÉ együttes összege	619.500
7. Alvállalkozói teljesítés	23.500
8. Dolgozók részére kifizetett bruttó munkabér	75.000
8.a) 2019. 07. 01-el felvett 5 fő új dolgozót (2019. év végén is a cégnél voltak), akik munkaerőpiacra lépő munkavállalóknak minősülnek (NAV az igazolást megküldte)	
9. Dolgozók részére adott lakhatási támogatás (lakásbérlet)	3.800
10. Saját mérlegképes könyvelő dolgozók kötelező továbbképzésének finanszírozása	320
11. Önkéntes pénztárba célzott szolgáltatásra befizetett összeg	2.800
12. Céges értekezleteken biztosított étel-ital értéke	1.380
13. Munkavállalók részére biztosított védőital	990
14. Tőkebevonás (a jegyzett tőke emelés) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke növekedéseként elszámolt összeget	5.500
15. 2019.05.20-i taggyűlésen az előző évi nyereség terhére jóváhagyott fizetendő osztalék	11.000
16. Részesedésre tekintettel járó osztalék adóévi összege	29.000
17. Új gyártósor tárgyévi beruházása	44.000
18. Előző évekből áthozott elhatárolt veszteség	13.000

Feladat:

- Számítsa ki a 2019. évi kisvállalati adó összegét!
- Számítsa ki, a helyi iparüzési adó lehetséges adóalap összegeit!

Az olyan gazdasági eseményt, amely a KIVA alap számításánál figyelembe jöhetne, de mégsem lesz módosító tétel, azt is szerepeltesse a táblázatban!

a) feladat kidolgozás

Osztalék és tőkeműveletek összevont egyenlege („A” adóalap”)

e Ft-ban

Gazdasági esemény	összeg	pont
	-	
	-	

Személyi jellegű kifizetések („B” adóalap)

e Ft-ban

Gazdasági esemény	összeg	pont

KIVA adóalap és adó

e Ft-ban

Gazdasági esemény	összeg	pont
	-	
	-	

b) feladat kidolgozás

Hely iparüzési adóalap számítás

e Ft-ban

1. ver.	2. ver.

Választott HIPA alap: _____ e Ft

II. feladat (25 pont)

Könyvvizsgálata során a KKV-nak minősülő Bútorgyártó Zrt. 2019. évi társasági adó és adózott eredmény levezetését vizsgálja. A vizsgálattal érintett gazdasági eseményekről a következő információk állnak rendelkezésre:

1. Az adózás előtti eredmény a 2019. évben 794.000 e Ft.
2. Rendelkezésre álló elhatárolt veszteség 80.000 e Ft
3. A részvénytársaság egy osztrák vállalkozástól 6.000 e Ft osztalékot kapott.
4. A Zrt. 10 éves születésnap rendezvénye alkalmából 2.100 e Ft (étel és italfogyasztás) reprezentációs költség merült fel.
5. Az idén 0-ra leírt, eredetileg 3 évvel ezelőtt 10.000 e Ft bekerülési értékű tárgyi eszközt értékesített, mely után 3 éve teljes összegben elszámolt KKV beruházási adóalap kedvezményt.
6. A vállalkozás elengedett egy 15.000 e Ft behajthatatlan követelésnek nem minősülő, követelést kapcsolt vállalkozásával szemben.
7. Adóév júniusában kisértékű bútorokat és nyomtatókat vásárolt, melyek után az összes kiadás 2.310 e Ft, amelyet egy összegben költségként elszámolt (egyezik a Sztv. és a Tao tv. szerinti és leírási összege)
8. A korábbi években vásárolt tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenéseként költségként elszámolt összeg 24.610 e Ft-ot.
9. A terven felüli értékcsökkenés tárgyévi visszaírt összege 1.500 e Ft.
10. Az adótörvény által elismert értékcsökkenési leírás kis értékű eszközök értékcsökkenése nélkül 21.490 e Ft volt.
11. A tárgyévben egy korai fázisú vállalkozásként nyilvántartásba vett cégbe tőkeemelésre tekintettel 20.000 e Ft-ot befektetett. Az igazolást a bevallásig megkapta.
12. A korábbi években felhalmozott eredménytartalékból az adóévben leköötött tartalékba 16.000 e Ft-ot vezettek át, melyet az adóév utolsó napján leköötött tartalékként mutattak ki.
13. A Máltai Szeretetszolgálat 2 éve aláírt tartós adományozási szerződés alapján 3.500 e Ft összegű támogatást utalt át.
14. Korábban még más által használatba nem vett eszközökre 11.000 e Ft összeget számolt el beruházás címén.
15. A korábbi években szerzett, a NAV-nak bejelentett részesedés értékesítése következtében 12.000 e Ft árfolyamvesztése keletkezett.
16. A Zrt. egyik munkáját nem szerződés szerint teljesítette, mely után 1.200 e Ft összegű kötbért fizetett az üzleti partnere felé.
17. A vállalkozás 12.500 e Ft fejlesztési adókedvezményt és 30.190 e Ft egyéb adókedvezményt érvényesíthet.

Feladat:

a) Számítsa ki a vállalkozás adózott eredményét (nem alkalmazza a jövedelem-(nyereség-) minimum szabályokat)

Ha valamely tétel nem befolyásolja a társasági adót, azt is egyértelműen jelölje! A kidolgozáshoz használja a következő oldalakon lévő kidolgozási segédletet (táblázatokat).

Adózott eredmény	Összeg	pont

III. feladat (22 pont)

A könyvvizsgálata során a személyi jellegű ráfordításokat és a kapcsolódó kifizetői közterheket vizsgálja a cégnél. Ezzel kapcsolatban kiválasztott 5 bérszámfejtéssel érintett személyt, akiknek a 2019. évi bérkartonjait tekinti át, melynek során ellenőrzésképp meghatározza és levezeti az éves nettó kifizetett jövedelmet, az éves magánszemélytől levont és a munkáltató/kifizető által fizetendő közterheket.

Feladat: határozza meg a kiválasztott személyek **2019. évi éves nettó kifizetett jövedelmét**, a levont közterheket és a munkáltató/kifizető által fizetendő **közterheket**. Készítsen résszámításokat forintban és töltsé ki a táblázatokat e Ft-ban.

A kiválasztott személyekről az alábbi információkkal rendelkezik:

1. Munkavállaló 29 éves, 3 éve házas, 1 gyermeke van, aki után a családi kedvezményt a házastársa veszi igénybe, 5 éve dolgozik a cégnél FEOR 9310 „egyszerű ipari foglalkozású” munkakörben. A havi bruttó munkabére 220.000,- Ft, az év végén egy havi munkabérnek megfelelő prémiumban is részesült.

Éves nettó kifizetés: _____ Ft

e Ft-ban

Közterhek	Nyj	Eg.bizt + MEJ	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő						
Magánszemélytől levont						

2. Tulajdonos, 9 éve ügyvezető 66 éves (2 éve nyugdíjas), a társasági szerződés alapján az ügyvezetői teendőket munkaviszony keretein belül látja el. Havi bruttó munkabére 250.000 Ft, továbbá augusztus hónapban kifizettek részére bruttó 5.000.000,- Ft osztalékot. Más jogviszonnal nem rendelkezik.

Éves nettó kifizetés: _____ Ft

e Ft-ban

Közterhek	Nyj	Eg.bizt + MEJ	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő						
Magánszemélytől levont						

3. Munkavállaló 39 éves, 5 éve házas, 2 általános iskolában tanuló gyermeke van, akikre tekintettel a családi kedvezmény érvényesítéséről szóló nyilatkozatot megtette. Laktózérzékenységre tekintettel orvosi igazolással rendelkezik és a személyi kedvezmény érvényesítésére a nyilatkozatot megtette a munkáltató felé. Az idén március 1-én lépett be a cégbe FEOR 1312 „Ipari tevékenységet folytató egység vezetője” munkakörben. A havi bruttó munkabére 860.000,- Ft, prémiumban nem részesült.

Éves nettó kifizetés: _____ Ft

e Ft-ban

Közterhek	Nyj	Eg.bizt + MEJ	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő						
Magánszemélytől levont						

4. Munkavállaló 35 éves, 2018. decembere óta dolgozik a cégnél FEOR 2142 „Szoftverfejlesztő” munkakörben. Rokkantsági ellátásban részesül (megváltozott munkaképességűnek minősül) és erre tekintettel személyi kedvezményre is jogosult. Havi bruttó munkabére 400.000,- Ft.

Éves nettó kifizetés: _____ Ft

e Ft-ban

Közterhek	Nyj	Eg.bizt + MEJ	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő						
Magánszemélytől levont						

5. Munkavállaló 30 éves, 2019. július 1-je óta dolgozik a cégnél FEOR 2513 „Könyvelő” munkakörben. A munkakezdését megelőzően 4 évig otthon volt 2 kedvezményezett eltartottnak minősülő gyermekére tekintettel, akik után az elmúlt években CSED és GYED juttatásokban részesült. Családi kedvezményt a gyermekeire tekintettel érvényesíteni kívánja, a nyilatkozatából kiderül, hogy van egy nagyobb gyermeke is, aki a családi kedvezmény szempontjából eltartottnak minősül, illetve az is, hogy nem jelölte be azt, hogy a családi járulékkedvezmény érvényesítését nem kéri. Havi bruttó munkabére 400.000,- Ft

Éves nettó kifizetés: _____ Ft

e Ft-ban

Közterhek	Nyj	Eg.bizt + MEJ	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő						
Magánszemélytől levont						

IV. feladat (20 pont)

A Levonó Kft-nél áfa adónemmel kapcsolatos munkaprogram végrehajtásakor tételes vizsgálatot végez a **2019. szeptember havi áfa bevalláshoz** kapcsolódóan. A kiválasztott, felsorolt gazdasági eseményekkel kapcsolatban határozza meg a **fizetendő ÁFA, előzetesen felszámított ÁFA és a levonható ÁFA** összegét (ezeket kell beírnia a példák alatti kis táblázat megfelelő rovatába; ha bármely rovat nulla, azt is!). Ha van az egyes eseményhez kapcsolódó **különleges teendő** is – pl. **valamilyen bevallásban, vagy adatszolgáltatásban, vagy másik időszakban szerepeltetni kell, ha van, akkor összeget is írjon!!!** –, akkor azt alatta jelezze! A Kft. EU-s adószámmal rendelkezik. A társaság a NAV-hoz bejelentette, hogy valamennyi ingatlan értékesítése és hasznosítása tekintetében él az adókötelessé tétel lehetőségével. Más bejelentést a NAV felé nem tett! Az áfa bevallását havi gyakoriság szerint készíti. Adólevonásra jogosító tevékenységeket végez, mely az általános adókulcs alá esik. A kidolgozás során ezer forintban számoljon, s a végeredményt – ha szükséges – így kerekítse

1. Alapanyag beszerzésre tekintettel a beszállító 2019. 09. 16-i teljesítéssel kiszámlázott nettó 3.255.000,- Ft + áfa összeget, melyet a 30 napos fizetési határidőn belül a Kft. kiegyenlített.

Kidolgozás:

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetesen felszámított ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

Egyéb különleges teendő:

2. Az ügyvezető céges személygépkocsijának (céges és privát célból használ, de menetlevelet nem vezetnek) éves karbantartására a szervíz kiszámlázott szeptemberi teljesítéssel bruttó 751.840,- Ft-ot javítási szolgáltatásként.

Kidolgozás:

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetesen felszámított ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

Egyéb különleges teendő:

3. A négy évvel ezelőtt 12,7 M Ft-ért megvásárolt céges személygépkocsit, melyet a munkavállalók használtak üzleti utakra, szeptember hónapban értékesítette 13.000,- EUR összegért. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 329,-; banki eladási 331,-; MNB 330,50; EKB 330,90.

Kidolgozás:

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetesen felszámított ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

Egyéb különleges teendő:

4. A Levonó Kft. külső könyvviteli szolgáltató KATA adózást választó Bt-jével havi időszakra vonatkozó, határozott időre szóló elszámolásban állapotok meg. A számlát mindig a tárgy hónap utolsó napján állítja ki a Bt. 30 napos fizetési határidővel. A szeptember havi könyvelési díjról szóló számlát így kiállította szeptember 30-án, fizetési határidő október 30, bruttó 450.850,- Ft-ról.

Kidolgozás:

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetesen felszámított ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

Egyéb különleges teendő:

5. Egy javítási, karbantartási tevékenységet végző és pénzforgalmi elszámolást választó (számlán jelezte) társaságtól megkapja az augusztus 30-án végzett karbantartás számláját. A számla kelte és teljesítés időpontja augusztus 30, fizetési határidő szeptember 8. nettó 560.000,- Ft + 27 % áfa. Mivel kifogás merült fel a javítást illetően, ezért Kft. szeptember hónap során csak a számla 70 %-át egyenlítette ki.

Kidolgozás:

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetesen felszámított ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

Egyéb különleges teendő:

6. Osztrák adóalany felé történő termékértékesítésről (az áru szeptemberben kiszállításra került) kiállított számlát 32.000 € értékben. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 329,-; banki eladási 331,-; MNB 330,50; EKB 330,90.

Kidolgozás:

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetesen felszámított ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

Egyéb különleges teendő:

7. A Levonó Kft. egy felvonó beruházásához kapcsolódóan vas és acélipari (Áfa tv. 6. sz. mellékletében szereplő) alapanyagot szerzett be nettó 1.200.000,- Ft értékben.

Kidolgozás:

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetesen felszámított ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

Egyéb különleges teendő:

8. A Levonó Kft. részére egy Szlovák adóalany kiszámlázott 5.000 € értékű terméket. Ezt azonban a Kft. egyből tovább számlázta egy Horvát adóalany felé. 5.500 € értékben. Az áru fuvarozása közvetlenül a Szlovák eladótól a Horvát vevőhöz történt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 329,-; banki eladási 331,-; MNB 330,50; EKB 330,90.
Kidolgozás:

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetesen felszámított ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

Egyéb különleges teendő:

9. A Beszállító Kft. nettó 3.400 € értékben számlázott alapanyagot a Levonó Kft. részére szeptemberi teljesítéssel. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 329,50-; banki eladási 331,40-; MNB 330,50; EKB 330,60. a számlán szereplő árfolyam 330,- Ft
Kidolgozás:

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetesen felszámított ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

Egyéb különleges teendő:

10. A Levonó Kft. ingatlant ad bérbe. A bérleti díjat minden hónapban előre, a hónap elején kéri, melyről a tárgy hónapban, így szeptember hónapban is 2-án állított ki nettó 1.000 €-ről számlát. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 329,50-; banki eladási 331,40-; MNB 330,50; EKB 330,60.
Kidolgozás:

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetesen felszámított ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

Egyéb különleges teendő:

V. Feladat (9 pont)

A Nagygömböc ZRt és a Kisgömböc Kft. kapcsolt viszonyban állnak, mely kapcsolt vállalkozói viszony 2016. 10. 31-én szétválással jött létre. Mindkét társaság kizárólag Törökbálint egyetlen önkormányzat illetékességi területén tevékenykedik, ahol a kiszabott adómérték a hatályos helyi adókról szóló 1990. évi C. sz. törvény előírásainak megfelelő **maximális mérték**.

Az egyes társaságok éves érintett forgalmi adatai a következők (valamennyi adat milliárd forintban értendő!):

Adatok milliárd forintban

Megnevezés	Nagyömböc	Kisgömböc
Éves nettó árbevétel	130	120
ELÁBÉ	90	60
Anyagköltség	8	12
Közvetített szolgáltatások	20	20

Feladat: Ennek alapján számítsa ki az iparüzési adó összegét mindkét cégnél!

Kidolgozás:

Adatok milliárd forintban!!

Megnevezés/Sávok	0 – 0,5 (100%)	0,5 – 20 (85%)	20 – 80 (75%)	80 – (70%)	Összesen
Árbevétel a sávban (MrdFt):					
Arány (6 tizedes pontosságig):					
Sávba jutó csökkentő (MrdFt):					
Felső korlát (MrdFt):					
Tényleges csökkentő (MrdFt):					

Fizetendő adó számítása (adatok milliárd Ft-ban)(Nem feltétlenül kell minden sor hozzá!)

Megnevezés	Nagyömböc	Kisgömböc