

Okleveles könyvvizsgálói képzés

ADÓZÁSI ISMERETEK

2020. június 24.

VIZSGAFELADAT „A” csoport

A 2020. 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. 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 2020-ban hatályos vizsgaszabályzat szerint alkalmazni kell**

Társasági adó:		
Az adóalapra		9 %
Kisvállalati adó:		
Az adóalapra		12 %
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 adóalap-kedvezmény	66 670 Ft/133 330 Ft/220 000 Ft	
„Járulék” mértékek		
Szociális hozzájárulási adó	(2020.01.01.-2020.06.30.)	17,5%
Szociális hozzájárulási adó	(2020.07.01.-2020.12.31.)	15,5%
Egyéni járulékok (2020.01.01.-2020.06.30.)		
Egészségbiztosítási járulék (természetbeni)		4%
Egészségbiztosítási járulék (pénzbeli)		3%
Munkaerő-piaci járulék		1,5%
Nyugdíjjárulék		10%
Egyéni TB-járulék (2020.07.01-től)		18,5%
Rehabilitációs hozzájárulás		MB*9/fő/év
Egészségügyi szolgáltatási járulék		7710 Ft/hó, 257 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)		161 000 Ft/hó (210 600 Ft/hó)
SZÉP-kártya éves keretösszegei 2020. 04. 22 - 2020. 12. 31-ig:		
800.000 Ft		
ebből:		
szálláshely alszámla:		400.000 Ft
vendéglátás alszámla:		265.000 Ft
szabadidő alszámla:		135.000 Ft

1. feladat (13 pont)

Határozza meg a könyvvizsgálattal érintett Vitorlás Kft. ellenőrzésre kiválasztott esetei vonatkozásában a magánszemélyt terhelő levonások és kifizetői közterhek mértékét 2020. júniusi 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! (A Kft. a COVID-19-re vonatkozó kedvezményes számfejtésre NEM jogosult!)

- I. A vállalkozás által foglalkoztatott, 1962-ben született alkalmazott 2020. június havi munkabére 1.000.000,- Ft

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

Mellékszámítások:

- II. A vállalkozás által foglalkoztatott saját jogú öregségi nyugdíjban részesülő munkavállaló 2020. június havi munkabére 500.000,- Ft

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

Mellékszámítások:

- III. A vállalkozás által foglalkoztatott munkavállaló 3 gyermekkel rendelkezik, melyből 2 kedvezményezett eltartottnak minősül. A családi kedvezményt nyilatkozat alapján teljes egészében ő (a mi munkavállalónk) veszi igényben. A GYED-ről 2019. 12. 01-én tért vissza a munkaerőpiacra. Havi munkabére 2020. június hónapban 750.000,- Ft

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

Mellékszámítások:

2. feladat (5 pont)

A társaság 2020. II. negyedévre vonatkozóan 1.500.000 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: áprilisban 135 fő, májusban 150 fő, júniusban 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.

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

Kidolgozás:

3. feladat (12 pont)

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

1. SZÉP kártya szálláshely alszámlára évi 450.000,- Ft, mely teljes összeget június 24-én utalta át a munkavállaló részére
2. kézilabda mérkőzésre szóló bérlet évi 80.000,- Ft összegben júniusban átadva
3. Önkéntes nyugdíjpénztári tagdíjhozjárulás havi 25.000,- Ft
4. BKV bérlet havonta 10.500,- Ft értékben
5. Karácsonyi ajándécsomag 13.500,- Ft értékben
6. Lakhatási támogatás havi 80.000,- Ft összegben.

Állapítsa meg, hogy 1 nyugdíjasnak nem minősülő munkavállalóra vonatkozóan mekkora munkáltatói közterhekkel kell számolni **éves szinten** a fenti juttatások tekintetében, amennyiben a munkavállaló 2020. január 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, béren kívüli juttatás, illetve jogviszonyos jövedelemként, majd állapítsa meg a munkáltató által fizetendő közterheket. (Vegye figyelembe a 2020.04. hónaptól kihirdetett 2020-ra vonatkozó Kormány rendeletek szerinti változásokat!)

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						
Szakképzési hozzájárulás jogviszonyos jövedelemre						

4. feladat (22 pont)

A KI-VA Kft. 2019. január 1-jétől kisvállalati adóalany. Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. A Kft. tárgy adóévi teljes bevételének összege 1.800.000 e Ft és 2020-as évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A Kft. a 2019. előtti években összesen 70.000 e Ft negatív társasági adóalapot halmozott fel.
2. A vállalkozás alkalmazottainak adóévi bruttó **munkabére** 561.276 e Ft. Minden alkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.
3. Az előző pontban meghatározott munkabérből levont érdekképviseleti tagdíjak összege 1.164 e Ft.
4. A Kft. egyik tulajdonosa nyugdíjas tag adminisztratív feladatokat lát el, melyért 440.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap.**
5. A Kft. másik tulajdonosa, mint közreműködő tag ügyvezetőként dolgozik, melyért 800.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap.** Ő más jogviszonnyal nem rendelkezik.
6. A Kft. harmadik tulajdonosa, mint közreműködő tag informatikusi feladatokat végez, melyért 440.000 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 belföldi napidíj összege 2.400 e Ft.
8. Az alkalmazottak között 10 fő munkaerőpiacra lépő munkavállaló (2019. 12. 01-jétől foglalkoztatva). 10 fő munkavállaló munkaköréhez pedig szakképzettség nem szükséges.
9. A Kft. megbízási jogviszony keretében szoftverkészítéssel bízott meg egy magánszemélyt. A bruttó **megbízási díj** összege 6.000.000 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 46.000 Ft/fő/hó. A magánszemélyek költségelszámolásról nem adtak nyilatkozatot.
11. A munkáltató minden dolgozójának megtérítette a helyi közlekedési bérleteinek teljes árát. A bérletek ára összesen 5.000 e Ft.
12. A Kft. minden munkavállalójának ingyenes munkahelyi étkezést biztosított, melynek összes költsége 9.000 e Ft.
13. A vállalkozás adóévben 50.000 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 156.000 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 tehergépkocsi bekerülési értéke 29.000 e Ft.
16. A Kft. házipénztára a tárgyévben 12.000 e Ft-tal növekedett.

Feladat:

Számítsa ki a 2020. adóévre a kisvállalati adó alapába tartozó személyi jellegű kifizetések összegét. Ezt követően határozza meg a kisvállalati adó alapját és a kisvállalati adó összegét! Covid-19-el összefüggő kedvezményben nem részesül a munkáltató.

Végül a rendelkezésre álló információk alapján határozza meg a helyi iparűzési adó alapját és összegét a tv-i maximális adómérték figyelembe vételével (egyszerűsített módszerrel).

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 Szerencsés Kft. 2020. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 3.000.000 eFt volt. A társasági adó bevallásával kapcsolatosan a következő adatok **még relevánsak** lehetnek, amelyek számviteli elszámolása rendben megtörtént.

1. A társaság elszámolt 240.000 e Ft jogdíjból származó (eredményt) nyereséget.
2. A Kft. egyik belföldi bejelentett részesedésének 30 %-át értékesítette 120.000 eFt-ért. A részesedést 1,5 évvel ezelőtt vásárolta 200.000 eFt-ért.
3. A Kft. beszerezett egy épületet az üzleti év legelején. A beszerezett épület ára a telekhányad nélkül 2.000.000 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 500.000 eFt maradványérték mellett, a társasági adó törvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenési leírás (hasznos élettartam) megegyezik a számviteli törvény szerintivel.
4. Szintén az év legelső napján vásároltak két személygépkocsit összesen 36.000 eFt-ért, amelyeket a számvitelben 30%-os kulccsal számolnak el értékcsökkenést úgy, hogy 10.000 eFt maradványértékkel számolnak. A személygépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 20.000 eFt értékben. A társasági adótörvény szerinti écs 20%-os. Beruházási kedvezményt nem számol el a Kft!
5. A társaság 12.000 eFt követelését kivezette, mert az elévült és az adós jelezte, hogy erre való tekintettel nem hajlandó már azt megfizetni.
6. A társaság egyik 240.000 eFt könyv szerinti értékű eszközét térítés nélkül átadta leányvállalatának, akinek az adózás előtti eredménye – e juttatás elszámolása után – 20.000 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 30.000 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 2018-os évben nem számolt el a társaság 20.000 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 és 2020-ban megfizetett adóbírság és késedelmi pótlék összesen 10.000 eFt-ot tett ki.
9. A piaci érték csökkenése miatt az egyik – öt éves hasznos élettartammal rendelkező – tárgyi eszközére a társaság elszámolt 50.000 eFt terven felüli értékcsökkenést egyéb ráfordításként.
10. A társaság a tárgyévben átutalt 60.000 eFt-ot egy filmgyártással foglalkozó szervezet részére. Az igazolást megkapta, de a kiegészítő támogatást 2020. decemberben fizette ki.
11. A társaság a jövőben jelentős tárgyi eszköz beszerzést tervez és erre tekintettel 500.000 e Ft összegű fejlesztési tartalékot képez.
12. A társaság még felhasználható elhatárolt vesztesége az előző évekről 800.000 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. 2020. évi társasági adóalapját, és a bevallott társasági adó összegét.

6. feladat (22 pont)

Ön a Kutya-Füle 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 **2020. június** 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 **havi** gyakorisággal kell, hogy ÁFA bevallást készítsen 2020-ban. Ha nincs más információ, akkor a beszerzés egyaránt érinti mindkét tevékenységet.

Az előző év során – akkor még a göngyöltéses 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 **június** havi tételek a következők:

1. Motorbenzint vásárolt a céges személygépkocsikhoz bruttó 1.200 e Ft összegben.
2. A céges személygépkocsik (amiket valamennyi tevékenységéhez használ) éves szokásos karbantartása január hónap során megtörtént, az ezekre vonatkozó szolgáltatást a szakszervíz egyösszegben kiszámlázta. A számlában szereplő fizetendő végösszeg 1.130 e Ft.
3. Anyagbeszerzés kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez nettó 11.000 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 8.000 e Ft. A beruházás kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez kapcsolódik.
6. A Kft. kutya-kennel bérbeadási tevékenységet is végez. A június havi bérleti díjról szóló számlát kiállították 2020. május 30-án, a fizetési határidő 2020. június 10. A számla végösszege 27 %-os áfát is magába foglaló végösszege 1.270 e Ft.
7. Az adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységhez egyaránt szükséges szolgáltatást vettek igénybe a június hónap során egy EU adószámmal rendelkező Német vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 10.000 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 320,0; banki eladási 321,0; MNB 319,4; EKB 319,5.
8. Júniusban megérkezett a Kft. májusi telefonköltégeiről szóló számla. A számla kelte és fizetési határideje is júniusi és a kizárólag távbeszélő szolgáltatást tartalmazó végösszege 860 e Ft.
9. Macedóniából beszerzett tárgyi eszköz, melyet valamennyi tevékenységéhez fog használni, megérkezett júniusban. A NAV által határozattal megállapított 4.800 eFt import áfát megfizette.

Feladat:

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

Majd ezt követően a sorszámra 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:

