

## **Okleveles könyvvizsgálói képzés**

### **ADÓZÁSI ISMERETEK**

**2020. október 27.**

#### **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 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 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	
Első házások kedvezménye		33 335 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%
Munkaerőpiaci 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** **161 000 Ft/hó; 37 020 Ft/hét; 7 410 Ft/nap**  
**Garantált bérminimum** **210 600 Ft/hó; 48 420 Ft/hét; 9 690 Ft/nap**

**SZÉP Kártya 450.000/800.000 Ft/év keretösszeg**

- Szálláshely alszámla: 225.000/400.000
- Vendéglátás alszámla: 150.000/265.000
- Szabadidő alszámla: 75.000/135.000

**1. feladat (15 pont)**

Határozza meg a könyvvizsgálattal érintett NagyKutya 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 vállalkozás által foglalkoztatott, 1960-ban született alkalmazott 2020. június és július havi munkabére 500.000,- Ft (összesen 5 p)

Megnevezés	Nyugd. jár.	Eg.bizt.	MEJ	Tb járulék	Szja	Szocho	Szakk.
Kifizetőt terhelő június							
Magánszemélytől levonás június							
Kifizetőt terhelő július							
Magánszemélytől levonás július							

Mellékszámítások:

- II. A vállalkozás 1 fő részmunkaidős munkavállalót foglalkoztat. Az augusztus és szeptember havi munkabére 30.000,- Ft/hó (összesen 5 p)

Megnevezés	Nyugd. jár.	Eg.bizt.	MEJ	Tb járulék	Szja	Szocho	Szakk.
Kifizetőt terhelő augusztus							
Magánszemélytől levonás augusztus							
Kifizetőt terhelő szeptember							
Magánszemélytől levonás szeptember							

Mellékszámítások:

- III. A vállalkozás által foglalkoztatott főkönyvelő asszony 4 saját gyermekkel rendelkezik, akik közül 3 kedvezményezett eltartottnak minősül. A gyermekek utáni kedvezményeket nyilatkozat alapján teljes egészében ő (a mi munkavállalónk) veszi igénybe. Az év elején diagnosztizáltak nála laktózérzékenységet, melynek következtében személyi kedvezményre jogosult lett. A GYED-ről 2019. 04. 01-én tért vissza a munkaerőpiacra. Havi munkabére 2020. július hónapban 530.000,- Ft (összesen 5 p)

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

Mellékszámítások:

**2. feladat (5 pont)**

A társaság 2020. évre vonatkozóan az első három negyedévre 5.500 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 155 fő, 2. negyedévben 136 fő, 3. negyedévben 160 fő volt, IV. negyedévben 155 fő volt.
- **2020. július 1-jétől** 6 fő megváltozott munkaképességű munkaező foglalkoztatása valósult meg, akik közül 1 fő napi 2 órában, a 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)**

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

1. SZÉP kártya szabadidő alszámlára 2020. februárban kifizetett 100.000,- Ft-ot, vendéglátás alszámlára pedig 175.000,- Ft-ot
2. SZÉP kártya szabadidő alszámlára 2020. októberében kifizetett még újabb 100.000,- Ft-ot, vendéglátás alszámlára pedig újabb 175.000,- Ft-ot
3. A napi munkába járáshoz szükséges havi 10.000,- Ft-os bérletből megtérítette annak kötelező 86 %-át és még a fennmaradó + 14 %-át is kifizette a munkavállalónak.
4. Önkéntes egészségpénztári tagdíjhozjárulás havi 18.000,- Ft
5. **Karácsonyi** ajándékcsomag 16.000,- Ft értékben

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 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. (Vegye figyelembe a 2020. 04. hónaptól kihirdetett 2020-ra vonatkozó Kormány rendeletek és törvény módosítások szerinti változásokat!)

Sorszám	Juttatás jogcíme	Adómentes	Béren kívüli juttatás	Egyes meghat. juttatás	Jogviszonyos jövedelem	pont
<b>Összesen</b>						
<b>SZJA béren kívüli juttatásokra:</b>						
<b>SZJA egyes meghatározott juttatásokra</b>						
<b>SZOCHO béren kívüli juttatásokra</b>						
<b>SZOCHO egyes meghatározott juttatásokra</b>						
<b>SZOCHO jogviszonyos jövedelemre</b>						
<b>Szakképzési hozzájárulás jogviszonyos jövedelemre</b>						

**4. feladat (22 pont)**

A VA-KI-VA Kft. 2018. január 1-jétől kisvállalati adóalany. Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. A Kft. tárgy adóévi teljes bevételének összege 2.100.000 eFt, adózási előtti eredményének összege 45.500 eFt és 2020-as évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A Kft. házipénztárának nyitó egyenlege 85.000 eFt, záró egyenlege 100.000 eFt.
2. A vállalkozás nem nyugdíjas alkalmazottainak adóévi bruttó **munkabére** 600.200 eFt a levont érdekképviselői tagdíjak éves összege 1.200 eFt volt. Minden alkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.
3. A nyugdíjas alkalmazottak részére kifizetett munkabér 20.000 eFt volt.
4. A Kft. 1. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag kizárólag ügyvezetői teendőket lát el, melyért 160.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő más jogviszonnal nem rendelkezik.
5. A Kft. 2. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag informatikusi feladatokat végez, melyért 450.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő heti 20 órás munkaviszonnal rendelkezik egy másik cégnél.
6. A Kft. 3. sz. tulajdonosa nyugdíjas tag teljes munkaidőben adminisztratív feladatokat lát el, melyért 350.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**.
7. A munkabéren felül az alkalmazottak közül 10 fő részére napi munkába járás költségtérítéseként az adóévben kifizettek 1.900 eFt.
8. A munkabéren felül a nyár folyamán kifizettek még fejenként 25.000,- Ft-ot/nap, 5 fő részére, 15 napi alkalmi munkavállalóként foglalkoztatásra tekintettel.
9. Az alkalmazottak között 15 fő munkaerőpiacra lépő munkavállaló, akik mindannyian 2019-ben léptek be cégbe, másik 10 fő munkavállaló munkaköréhez pedig szakképzettség nem szükséges.
10. A Kft. megbízási jogviszony keretében oktatási anyag készítéssel bízott meg egy magánszemélyt. A bruttó **megbízási díj** összege 4.000.000 Ft. Ebből a felhasználói jog aránya 80 %, a fennmaradó rész munkadíj. A megbízott 20 % költségelszámolásról adott nyilatkozatot.
11. A Kft. megbízási szerződést kötött 4 magánszeméllyel 2 hónapra. A bruttó **megbízási díj** összege a megbízási időtartamára 90.000 Ft/fő. A magánszemélyek költségelszámolásról nem adtak nyilatkozatot.
12. A társaság egy hibás teljesítésre tekintettel 500 eFt bírságot fizetett ki egy üzleti partnerének, továbbá egy NAV ellenőrzésre tekintettel 350 eFt mulasztási bírságot fizetett ki.
13. A vállalkozás 2020. májusában 75.000 eFt osztalékot hagyott jóvá és utalt át a tulajdonosok részére, amelynek harmada a 2017. évi eredményből, harmada a 2018. évi eredményből, harmada pedig a 2019. évi eredményből került jóváhagyásra.
14. A vállalkozás az adóév során egy Zrt-ben lévő üzletrészére tekintettel 190.000 eFt jóváhagyott osztalékot számolt el (melynek fele az adott cég 2017. évi eredményéből fele pedig a 2019. évi eredményéből származik) a pénzügyi műveletek bevételeként.
15. A Kft. adóév márciusában 2 db új teherautót vásárolt, amelyet még adóévben aktiváltak. A tehergépkocsi bekerülési értéke 50.000 eFt.

**Feladat:**

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

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 megoldótáblázatokban 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 2.500.000 eFt volt. A társasági adó bevallásával kapcsolatosan a következő adatok **még relevánsak** lehetnek, amelyek számviteli elszámolása rendben megtörtént:

1. A Kft. egyik belföldi bejelentett részesedésének 45 %-át értékesítette 2020. szeptemberében 120.000 eFt-ért. A részesedést 2019. decemberében vásárolta 200.000 eFt-ért. Szintén 2020. szeptemberében a másik belföldi bejelentett részesedésének a 65 %-át értékesítette 100.000 eFt-ért. Ezt a másik részesedést még 2018-ban vásárolt 180.000 eFt-ért.
2. Még 2019-ben az év legelső napján vásároltak két személygépkocsit összesen 36.000 eFt-ért, amelyeket a számvitelben 30%-os kulccsal számolnak el értékcsökkenést úgy, hogy 7.200 eFt maradványértékkel számolnak. A személygépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 26.000 eFt értékben. A társasági adótörvény szerinti écs 20%-os. Beruházási kedvezményt nem számol el a Kft!
3. A Kft. vásárolt egy ingatlant az üzleti év első napján. A vásárolt ingatlan ára 2.000.000 eFt volt, ebből a telekhányad 20 %-ot képvisel, az épület téglapépület. Az épületet a cég bérbeadási szándékkal vette és ez a szándék a jogszabályi előírásoknak megfelelően meg is valósult. A számvitelben az épületre 25 éves hasznos élettartam figyelembe vételével lineáris kulcs szerinti értékcsökkenést érvényesítenek 300.000 eFt maradványérték mellett, a társasági adó törvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenési leírási kulcs (hasznos élettartam) megegyezik a számviteli törvény szerintivel.
4. A többi tárgyi eszközre tekintettel a Sztv. szerinti terv szerinti értékcsökkenési leírásként, mely megegyezik a Tao tv. szerinti mértékkel, 25.000 eFt került elszámolásra.
5. A társaság a vevőkkel szembeni 40.000 eFt követelését ráfordításként kivezette. Ebből 30 % 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.
6. A társaság egyik 250.000 eFt könyvszerinti értékű eszközét térítés nélkül átadta leányvállalatának, akinek az adózás előtti eredménye – e juttatás elszámolása után– 100.000 eFt nyeresége lett. Az eszköz piaci értéke megegyezik a könyv szerinti értékével. A Kft. az általános forgalmi adót áthárította a leányvállalatra, melyet az kifizetett!
7. A társaságnál az adóévben átfogó ellenőrzést tartott a NAV, amely során jogerősen megállapította, hogy az 2017-es évben nem számolt el a társaság 15.000 eFt személyi jellegű ráfordításhoz 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 7.500 eFt-ot tett ki.
8. Hat évvel ezelőtt 25.000 eFt bekerülési értékű és három évvel ezelőtt 20.000 eFt bekerülési értékű teljes egészében beruházási kedvezményekkel érintett tárgyi eszközeit idén értékesítette.
9. A társaság a 2020-as évben átutalt 100.000 eFt-ot a helyi futballcsapatnak látványcsapatsporttal érintett támogatásként. Az igazolást megkapta, de a kiegészítő támogatást csak 2021. januárjában fizette ki.
10. A társaság még felhasználható elhatárolt vesztesége az előző évekről 700.000 eFt.
11. Az adóévben az eredménytartalék terhére képzett fejlesztési tartalék 1.542.090 eFt
12. A társaság fejlesztési adókedvezményre jogosult egy korábbi projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 100.000 eFt.

**Feladat:**

Számítsa ki a Kft. 2020. évi társasági adóalapját, és a bevallott társasági adó összegét.



**6. feladat (20 pont)**

Ön a CSÓTIPATI 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. október** 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 8 évvel ezelőtt alapított cég **havi** gyakorisággal készíti az ÁFA bevallást 2020-ban. Ha nincs más információ, akkor a beszerzés/igénybevétel egyaránt érinti mindkét tevékenységet.

Az előző év során – akkor még a göngyölítéses 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 **október** havi tételek a következők:

1. Üzemanyagot vásárolt a céges gépjárművekbe. A számla végösszege bruttó 4.500 eFt, melyből 40 % motorbenzin, amit a céges személygépkocsikhoz vásárolt, a fennmaradó pedig gázolaj, amit a céges tehergépkocsihoz használt fel.
2. A céges járművek éves szokásos karbantartása október hónap során megtörtént, az ezekre vonatkozó szolgáltatást a szakszervíz egyösszegben kiszámlázta. A számlában szereplő fizetendő végösszeg 2.540 eFt, melyek fele a személygépkocsik, másik fele a tehergépkocsik karbantartási költségei.
3. Anyagbeszerzés kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységhez nettó 9.500 eFt összegben került kiszámlázásra.
4. A könyvvizsgáló harmadik negyedévi időszakról szóló számlája nettó 770 eFt. A számla kelte 2020.10.01. fizetési határidő 2020.10.15.
5. A folyamatban lévő építési hatósági engedélyköteles ingatlan beruházáshoz kapcsolódóan a kivitelező által kiállított számla végösszege 15.000 eFt.
6. A Kft. még 2018. 11. hónapban elfelejtett levonásba helyezni egy kizárólag adólevonásra jogosító szolgáltatásról szóló, bruttó 635 eFt összegű számla áfa tartalmát. Amennyiben lehetséges, ezzel a levonási joggal most élni kíván.
7. A kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez egyaránt szükséges terméket vásároltak október hónap során egy EU adószámmal rendelkező Holland vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 8.000 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 355,0; banki eladási 358,0; MNB 356,5; EKB 356,0.
8. A Kft. az EU adószámmal rendelkező Német alapanyag szállítója részére kifizetett 5.000 EUR előleget október hónap során. A termék szállítása várhatóan novemberben történik. A teljesítés napi árfolyamok a 7. pont szerinti árfolyamok.
9. Októberben megérkezett a Kft. pénzforgalmi elszámolást választó könyvviteli szolgáltatójának szeptemberi számlája, melynek fizetendő végösszege 660 eFt. A számla kelte és fizetési határideje is október, de tévedésből csak a 80 %-át fizették ki októberben, a többi november 2-án rendezték.
10. Szerbiából beszerzett tárgyi eszköz, melyet valamennyi tevékenységéhez fog használni, megérkezett októberben. A NAV által határozattal megállapított 7.800 eFt import áfát megfizette.

**Feladat:**

Töltse ki sorszámsra hivatkozással az **október** havi 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.

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

**Mellékszámítások:**

**7. feladat (6 pont)**

Számítsa ki a NAGYLÁBON ZRt.-nél esedékes 2020. évi iparűzési adó összegét és határozza meg a 2021. 09. 15-én és a 2022. 03. 15-én fizetendő HIPA előlegek összegeit is. A 2019. évi HIPA összege 2,8 Mrd Ft volt. A kiszabott adómérték a hatályos helyi adókról szóló 1990. évi C. sz. törvény előírásainak megfelelő maximális érték. A társaság éves érintett forgalmi adatai a következők (valamennyi adat milliárd forintban értendő!):

Megnevezés	
Éves nettó árbevétel	920
Az árbevételből jogdíjbevétel	20
ELÁBÉ	690
Anyagköltség	100
Közvetített szolgáltatások	44
Alvállalkozói teljesítés	12

Megnevezés/Sávok	0-0,5 (100%)	0,5-20 (85%)	20-80 (75%)	80-∞(70%)	Összesen:	pont
Árbevétel a sávban (MdFt):						
Arány (tizedes tört; 6 tizedesig):						
Sávba jutó csökkentő (MdFt):						
Felső korlát (MdFt):						
Tényleges csökkentő (MdFt):						

Megnevezés		pont

**2021. 09. 15-i előleg:**

**2022. 03. 15-i előleg:**