

Okleveles könyvvizsgálói képzés**ADÓZÁSI ISMERETEK****2023. február 15.****VIZSGAFELADAT „B” csoport****A 2023. 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. Csak a
megoldó táblázatban dolgozzon, a pótlapon lévő megoldás nem fogadható el!**

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)

Érdemjegy betűvel	Érdemjegy számmal

Feladat	1	2	3	4	5	6	7	8	Összesen
Elérhető pontszám	10	6	5	10	21	20	20	8	100
Elért pontszám									

Segédlet

HIPA ELÁBÉ sávok és tételek:

0-0,5 Mrd Ft (100%)

0,5-20 Mrd Ft (85%)

20-80 Mrd Ft (75%)

80- Mrd Ft (70%)

Minimálbér

232 000 Ft/hó; 53 340 Ft/hét; 10 670 Ft/nap

Garantált bérminimum

296 400 Ft/hó; 68 140 Ft/hét; 13 630 Ft/nap

Egyes SZOCHO adókedvezmények kiindulási alapja:

- **Önköltség összege: 1.200.000,-/fő/év**
- **Alapnormatíva: 650.000,- Ft/fő/év**

Munkanapok száma 2023-ban: 251 nap

1. feladat (10 pont)

Határozza meg a 2023-as évi 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!

- I. A vállalkozás által 2021. január óta foglalkoztatott, 2000-ben született alkalmazott 2023. február havi munkabére 480.000,- Ft. Ez a munkavállaló első munkahelye, a munkáltató a NAV-tól az igazolást még 2021-ben megkapta. A munkavállaló 2023 január 6-án megházasodott, jogosult az első házasság kedvezményére, melyet teljes egészében nyilatkozata alapján ő kíván igénybe venni. (3 pont)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő február			
Magánszemélytől levonás február			

Mellékszámítások:

- II. A vállalkozás 1 fő részmunkaidős munkavállalót foglalkoztat szakképzettséget nem igénylő munkakörben. A 2023. február havi munkabére 40.000,- Ft/hó (4 pont)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő február			
Magánszemélytől levonás február			

Mellékszámítások:

- III. A vállalkozás által foglalkoztatott könyvelő asszony 4 saját gyermekkel (eltartottal) rendelkezik, akik közül 3 kedvezményezett eltartottnak minősül. A gyermekek utáni kedvezményeket nyilatkozat alapján teljes egészében ő (a mi munkavállalónk) veszi igénybe. 2023. február végével elbocsátották, melynek során megkapta a havi munkabérét 660.000,- Ft-ot, továbbá a törvény által előírt 2 havi helyett 2,5 havi munkabérnek megfelelő végkielégítést. (3 pont)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő február			
Magánszemélytől levonás február			

Mellékszámítások:

2. feladat (6 pont)

Az építőipari tevékenységgel foglalkozó MEKK MESTER Kft. 5 fő Műszaki Egyetemen tanuló mérnök hallgatót alkalmazott hallgatói munkaszerződéssel (képzési szorzó=5,3), hogy a cégnél töltsék le a kötelező 400 órás szakmai gyakorlatukat.

Továbbá másik 5 fő hidegburkoló elsőéves (évfolyam szorzó=1,2) szakképző iskolai tanulót alkalmazott március 01-től augusztus 31-ig (6 hónapon keresztül) tanuló szerződéssel (szakma szorzó=2,42). Az iskola 2 évfolyamos. A 6 hónap során (128 munkanap) az iskolai napok száma 18 nap.

Számolja ki, hogy a Kft. milyen összegű szociális kedvezményt vehet igénybe **2023-ban éves szinten összesen** az említett tanulók foglalkoztatása esetén.

Kidolgozás:

3. feladat (5 pont)

A társaság 2023. évi első negyedévi rehabilitációs hozzájárulás előlegének a számítását ellenőrzi. A következő adatokat ismerjük:

- A napi 8 órában foglalkoztatott alkalmazottak létszáma: januárban 158 fő, februárban 145 fő, márciusban 141 fő. Ebből megváltozott munkaképességű személy januárban 16 fő, akiket februártól már nem tudott foglalkoztatni.
- A napi 2 órában foglalkoztatott alkalmazottak létszáma januárban 12 fő, februárban 13 fő, márciusban 14 fő. Ebből megváltozott munkaképességű személy minden hónapban 2 fő
- Alkalmi munkavállalóként minden hónapban 13 főt alkalmazott napi 8 órában, havi 15 munkanapra (az előző létszámok nem tartalmazzák)

Feladat: Számolja ki a társaság 2023. első negyedévi rehabilitációs hozzájárulás kötelezettségét. A COVID-19-el kapcsolatos kedvezményt a társaság nem érvényesít.

Kidolgozás:

4. feladat (10 pont)

Egy Tao alany vállalkozás 8 főt foglalkoztat (mindenki több mint 3 éve a cégnél dolgozik). A 2023-as év során az alábbi személyi jellegű egyéb kifizetéseket számolta el:

1. SZÉP kártya szabadidő alszámla éves juttatás éves kerete 450.000,- Ft/fő, melyet a munkáltató két részletben, március 22-én és szeptember 22-én fizet ki a munkavállalók részére
2. A havi 10.500,- Ft-os helyi utazási bérletből megtérítette a teljes 100 %-ot.
3. Minden munkavállaló 1 gyermekének augusztusban biztosít irodaszer csomagot fejenként 25.000,- Ft értékben.
4. Éves ügyféltalálkozót tartottak, melyre elszámoltak 250.000,- Ft-ot Catering költségként. A találkozón a cég üzleti partnerei vettek részt, melyről a dokumentáció elkészült.
5. Mind az 8 munkavállaló részére megtérítette a Covid tesztelés költségét személyenként 12.500,- Ft összegben

Állapítsa meg, hogy mekkora munkáltatói közterhekkel kell számolni a vállalkozásnak **éves szinten** a fenti juttatások tekintetében. Töltse ki a 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						

Mellékszámítás:

5. feladat (21 pont)

A KIVAgyokén Kft. 2020. január 1-jétől kisvállalati adóalany. Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. A Kft. tárgy adóévi teljes bevételének összege 2.000.000 eFt, adózási előtti eredményének összege 95.000 eFt és 2023-as évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A Kft. házipénztárának nyitó egyenlege 90.000 eFt, záró egyenlege 125.000 eFt. A 2020-as pénztár nyitó egyenlege 105.000 e Ft.
2. A vállalkozás nem nyugdíjas alkalmazottainak adóévi bruttó **munkabére** 650.000 eFt. Minden alkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.
3. A nyugdíjas alkalmazottak részére kifizetett munkabér 75.000 eFt volt.
4. A Kft. 1. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag kizárólag ügyvezetői teendőket lát el, melyért 200.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő más jogvisztonnyal nem rendelkezik.
5. A Kft. 2. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag informatikusi feladatokat végez, melyért 500.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő heti 30 órás munkavisztonnyal rendelkezik egy másik cégnél.
6. A Kft. 3. sz. tulajdonosa nyugdíjas tag teljes munkaidőben adminisztratív feladatokat lát el, melyért 200.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**.
7. A munkabéren felül az alkalmazottak részére kifizetett SZÉP kártya juttatást béren kívüli juttatásként 4.000 e Ft összegben.
8. A munkabéren felül a nyár folyamán kifizettek még fejenként 20.000,- Ft-ot/nap 6 fő részére fejenként 30 napi alkalmi munkavállalóként foglalkoztatásra tekintettel.
9. Az alkalmazottak között 15 fő munkaerőpiacra lépő munkavállaló közül 10-en 2022. január 1-én léptek be cégbe 5-en pedig 2021. január 1-én, másik 12 fő munkavállaló munkaköréhez pedig szakképzettség nem szükséges.
10. A Kft. telefonköltsége egész évben bruttó 7.115 e Ft
11. A vállalkozás a 2022. májusában jóváhagyott 50.000 eFt osztalékot még a 2019-es eredmény terhére, melyet 2023. február 15-én utalt át a tulajdonosok részére
12. A vállalkozás 2023. májusában jóváhagyott 30.000 e Ft osztalékot még 2020 előtti eredménytartalék terhére és további 10.000 e Ft osztalékot a 2021-es évi eredmény terhére.
13. A társaság egy hibás teljesítésre tekintettel 800 eFt bírságot fizetett ki egy üzleti partnerének, továbbá egy bevállás önellenőrzésére tekintettel 50 eFt önellenőrzési pótlékot fizetett ki.
14. A vállalkozás 2023. február 15-én elengedett 15.000 eFt behajthatatlannak nem minősülő követelést egy olyan üzleti partnerrel szemben, amellyel kapcsolt vállalkozási visztonnyban nem áll.
15. A vállalkozás az adóév során egy Zrt-ben lévő üzletrészére tekintettel 85.000 eFt jóváhagyott osztalékot számolt el (melynek fele az adott cég 2021. évi eredményéből fele pedig a 2022. évi eredményéből származik) a pénzügyi műveletek bevételeként.
16. A Kft. adóév márciusában 4 db új gyártósort vásárolt, amelyet még adóévben aktiváltak. A gépek bekerülési értéke 80.000 eFt.

Feladat:

Határozza meg a 2023. évi kisvállalati adó alapját és a kisvállalati adó összegét

A rendelkezésre álló információk alapján határozza meg a KKV-nak minősülő társaság helyi iparüzési adó alapját és a 2023-as 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.

6. feladat (20 pont)

A Bohóchal Kft. 2023. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 2.200.000 eFt volt. A társasági adó bevallásával kapcsolatosan a következő adatok **még relevánsak** lehetnek, amelyek számviteli elszámolása rendben megtörtént:

1. Még 2020-ban az év legelső napján vásároltak két személygépkocsit összesen 35.000 eFt-ért, amelyeket a számvitelben 30 %-os kulccsal számolnak el értékcsökkenést úgy, hogy 8.000 eFt maradványértékkel számolnak. A személygépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 24.000 eFt értékben. A társasági adótörvény szerinti écs 20 %-os. Beruházási kedvezményt nem számol el a Kft!
2. A Kft. vásárolt egy ingatlant az üzleti év első napján. A vásárolt ingatlan ára 2.000.000 eFt volt, ebből a telekhányad 25 %-ot képvisel, az épület téglalapú. 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 500.000 eFt maradványérték mellett, a társasági adó törvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenési leírási kulcs (hasznos élettartam) megegyezik a számviteli törvény szerintivel.
3. A többi tárgyi eszközre tekintettel a Sztv. szerinti terv szerinti értékcsökkenési leírásként, mely megegyezik a Tao tv. szerinti mértékkel, 35.000 eFt került elszámolásra.
4. A társaság a vevőkkel szembeni 80.000 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.
5. A Kft. egyik belföldi bejelentett részesedésének 45 %-át értékesítette 2023. február 15-én 115.000 eFt-ért. A részesedést 2020. decemberében vásárolta 190.000 eFt-ért. Szintén 2023. február 15-én egy bejelentett külföldi részesedésének a 60 %-át értékesítette 120.000 eFt-ért. Ezt a másik részesedést még 2020-ban vásárolta szintén 190.000 eFt-ért.
6. A társaság egyik 220.000 eFt könyv szerinti értékű eszközét térítés nélkül átadta leányvállalatának, akinek az adózás előtti eredménye – e juttatás elszámolása után– 200.000 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. Egy másik kapcsolt vállalkozása felé értékesített termékek nettó eladási ára 135.000 e Ft volt. A transzferár nyilvántartás helyi dokumentuma szerint a szokásos piaci ár megállapítása során az interkvartilis tartomány 150.000 e és 200.000 e Ft között van.
8. Hat évvel ezelőtt 45.000 eFt bekerülési értékű és három évvel ezelőtt 35.000 eFt bekerülési értékű teljes egészében beruházási kedvezményekkel érintett tárgyi eszközeit idén értékesítette.
9. A társaság a 2023-as évben átutalt 120.000 eFt-ot a helyi futballcsapatnak látványcsapat-sporttal érintett támogatásként. Az igazolást megkapta, a kiegészítő támogatást 2024. január 15-én kifizette.
10. Az adóévben az eredménytartalék terhére képzett fejlesztési tartalék 1.900.000 eFt
11. A társaság még felhasználható elhatárolt vesztesége az előző évekről 800.000 eFt.
12. A társaság fejlesztési adókedvezményre jogosult egy korábbi projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 125.000 eFt.

Feladat:

Számítsa ki a Kft. 2023. évi társasági adóalapját, és a bevallott társasági adó összegét.

7. feladat (20 pont)

Ön Vadkacsa 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 **2023. február** 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 6 évvel ezelőtt alapított cég **havi** gyakorisággal készíti az ÁFA bevallást 2023-ban. Ha nincs más információ, akkor a beszerzés/igénybevétel egyaránt érinti mindkét tevékenységet.

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

1. Üzemanyagot vásárolt a céges gépjárművekbe. A számla végösszege bruttó 7.239 eFt, melyből 35 % motorbenzin, amit a céges személygépkocsikhoz vásárolt, a fennmaradó pedig gázolaj, amit a céges tehergépkocsihoz használt fel.
2. A céges járművek éves szokásos karbantartása február hónap során megtörtént, az ezekre vonatkozó szolgáltatást a szakszervíz egyösszegben kiszámlázta. A számlában szereplő fizetendő végösszeg 3.810 eFt, melyek 35 %-a a személygépkocsik, a többi a tehergépkocsik karbantartási költségei.
3. A könyvvizsgáló 2022-es évi folyamatos könyvvizsgálatáról szóló számlája nettó 1500 eFt. A számlát 45 napos fizetési határidővel 2022.12.31-én állították ki.
4. FAD alá tartozó vas és acélipari termék beszerzése februárban, melyet adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységhez is fel tud használni A termék 15.000 eFt összegben került kiszámlázásra még február 15-én.
5. A folyamatban lévő építési hatósági engedélyköteles ingatlan beruházáshoz kapcsolódóan a kivitelező által kiállított és készhez vett februári számla végösszege 20.000 eFt.
6. A Kft. még 2022. január hónapban elfelejtett levonásba helyezni egy kizárólag adólevonásra jogosító szolgáltatásról szóló, bruttó 889 eFt összegű számla áfa tartalmát, 2021. decemberében pedig egy szintén kizárólag adólevonásra jogosító szolgáltatásról szóló, bruttó 1.270 eFt összegű számla áfa tartalmát. Amennyiben lehetséges, ezekkel a levonási jogokkal most élni kíván.
7. Januárban megérkezett a Kft. pénzforgalmi elszámolást választó könyvviteli szolgáltatójának december számlája, melynek fizetendő végösszege 762 eFt. A számla kelte és fizetési határideje is 2023. január, de tévedésből csak a nettót fizették ki januárban, a többi február 2-án rendezték.
8. USA-ból beszerzett tárgyi eszköz, melyet valamennyi tevékenységéhez fog használni, megérkezett júniusban. A számlán 33.000 e Ft-nak megfelelő USD szerepelt, mely értékre a NAV által határozattal megállapított 2% vámot és 27 %-os import áfát megfizette júniusban.
9. A kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez egyaránt szükséges terméket vásároltak február hónap során egy XI kezdetű adószámmal rendelkező Észak-Ír vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 11.500 GBP. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/GBP): Banki vételi 435,0; banki eladási 438,0; MNB 436,5; EKB 436,0.
10. A Kft. egy másik XI kezdetű adószámmal rendelkező Észak-Ír vállalkozástól február hónap során szolgáltatást vett igénybe. A szolgáltató részére kifizetett még februárban 8.000 GBP előleget, melyről a számlát meg is kapta. A szolgáltatás március végén történik meg. A márciusi árfolyamok: (HUF/GBP): Banki vételi 450,0; banki eladási 453,0; MNB 450,5; EKB 452,0; A februári árfolyamok megegyeznek az előző feladatban megadott árfolyamokkal.

Feladat:

Töltse ki sorszáma hivatkozással a **február** havi Áfa bevalláshoz kapcsolódó táblázatot **eFt-ban**, mellékszámításokkal alátámasztva! Mellékszámítások nélkül a feladatrésze 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

8. feladat (8 pont)

Számítsa ki a NAGYHAL ZRt.-nél esedékes 2023. évi iparűzési 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 előírásait figyelembe véve 1,8 % 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
185 000 000,00	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			
1,8 %-os HIPA			
Eszközérték arányos megosztás módszere			
Adóalap			
1,8 %-os HIPA			

Mellékszámítás: