

**NÉV:** \_\_\_\_\_

**Okleveles könyvvizsgálói képzés**

**ADÓZÁSI ISMERETEK**

**2023. október 25.**

**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.**

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

<b>Feladat</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>Összesen</b>
<b>Elérhető pontszám</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>10</b>	<b>13</b>	<b>20</b>	<b>22</b>	<b>14</b>	<b>100</b>
<b>Elért pontszám</b>									

## 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 (11 pont)**

Határozza meg a 2023-as évi könyvvizsgálattal érintett NagyMacskaKiadó 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. októbere 1-e óta foglalkoztatott, 1999. 10. 25-én született, könyvelőként alkalmazott 2023. október havi munkabére 650.000,- 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 az egy évvel fiatalabb házastársával egyetértésben teljes egészében nyilatkozata alapján ő kíván igénybe venni. A laktózérzékenységéről szóló orvosi igazolás alapján készített adóelőleg-nyilatkozatát az adóalap-kedvezmény igénybevételéről még 2023. januárban átadta a munkáltatónak. (4 pont)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő október			
Magánszemélytől levonás október			

**Mellékszámítások:**

- II. A vállalkozás 1 fő 23 éves munkavállalót foglalkoztat lapszerkesztőként. A munkavállalónak ez már a 5. munkahelye, más munkaviszonya nincs. Laktózérzékeny, az erre vonatkozó adóelőlegnyilatkozatát az adóalap-kedvezmény igénybevételéről a munkáltatójának 2023. januárjában átadta. A belépéskor nyilatkozattal kérte a jövedelme EKHO szerinti adóztatását. A 2023. október havi munkabére 450.000,- Ft/hó (4 pont)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho	EKHO
Kifizetőt terhelő október				
Magánszemélytől levonás október				

Mellékszámítások:

- III. A vállalkozás által foglalkoztatott könyvelő asszony 4 saját gyermekkel (eltartottal) rendelkezik, akik közül 3 kedvezményezett eltartottnak minősül, akik közül az egyik tartósan beteg, melyről az igazolást 2023. januárjában átadta a munkáltatónak. A gyermekek utáni kedvezményeket nyilatkozat alapján teljes egészében ő (a mi munkavállalónk) veszi igénybe. 2023. október 31-én elbocsátották, melynek során megkapta a havi munkabérét 650.000,- Ft-ot, továbbá a törvény által előírt 2 havi helyett 3 havi munkabérnek megfelelő végkielégítést. (3 pont)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő október			
Magánszemélytől levonás október			

Mellékszámítások:

**2. feladat (5 pont)**

A gyártási tevékenységgel foglalkozó ÉpíTech 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 első-évfolyamos szakképző iskolában tanulót alkalmazott szeptember 01-től felnőttképzési szerződéssel (szakmaszorzó=2,42). Az iskola 2 évfolyamos.

Számolja ki, hogy a rendelkezésre álló információk alapján a Kft. milyen összegű szocho kedvezményt vehet igénybe **2023. október hónap során** az említett tanulók foglalkoztatása esetén! Október hónapban a munkanapok száma 21 nap + van 1 fizetett ünnepnap. A szakképző iskolai tanulóknak a hónap során a munkanapokból 6 iskolai nappal és 4 pihenőnappal kell számolni, a többi munkanap szakmai gyakorlati napnak minősül.

**Kidolgozás:**

**3. feladat (5 pont)**

A társaság 2023. évi rehabilitációs hozzájárulás éves elszámolásának a számítását ellenőrzi. A következő adatokat ismerjük:

- A napi 8 órában foglalkoztatott alkalmazottak létszáma: I. negyedév 158 fő, II. negyedév 145 fő, III. negyedév 141 fő, IV. negyedév 25 fő. Ebből a létszámból megváltozott munkaképességű személy január 01-től foglalkoztatva 16 fő volt, akiket azonban április 01-től már nem tudott foglalkoztatni.
- A napi 2 órában foglalkoztatott alkalmazottak létszáma I. negyedévben 12 fő, II. negyedévben 13 fő, III. negyedévben 14 fő, IV. negyedévben 1 fő. Ebből megváltozott munkaképességű személy minden negyedévben 1 fő
- Alkalmi munkavállalóként minden hónapban 11 főt alkalmazott napi 8 órában, havi 13 munkanapra (az előző létszámok nem tartalmazzák)

Feladat: Számolja ki a társaság 2023. egész éves rehabilitációs hozzájárulás kötelezettségét.

**Kidolgozás:**

**4. feladat (10 pont)**

Egy Tao alany vállalkozás 9 főt foglalkoztat (mindenki több mint 3 éve a cégnél dolgozik). A 2023. **október hónap** során az alábbi személyi jellegű egyéb kifizetéseket számolta el:

1. Az év elején elfogadott munkáltatói Cafeteria-szabályzat alapján a SZÉP kártya szabadidő alszámla 540.000,- Ft-os éves juttatási keretéből megtérített 1 hónapra jutó időarányos részt minden munkavállaló részére.
2. A havi 10.500,- Ft-os helyi utazási bérletből mindenkinek megtérítette a teljes 100 %-ot, de csak 2 dolgozó napi munkavégzéséhez szükséges a helyi utazási bérlet.
3. A 451/2023. (X. 4.) Korm. rendelet alapján Közvetlenül borászattól (borászati üzemengedélyestől) vásárolt és adott át az üzleti partnerek részére október hónap során 280.000,- Ft összegben palackozott borválogatást üzleti ajándék jogcímen.
4. A 237/2023. (VI. 19.) Korm. rendelet alapján minden munkavállalónak októberben átutalt a SZÉP kártyára személyenként egyszeri 200.000,- Ft összegben pluszjuttatást.
5. Minden munkavállalójának megvette és átadta az október 14-i Magyarország-Szerbia futball mérkőzésre szóló, egyenként 45.000,- Ft-os belépőjegyet.

Állapítsa meg, hogy mekkora munkáltatói közterhekkel kell számolni a vállalkozásnak **október hónapra** 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
<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>						

Mellékszámítás:

**5. feladat (13 pont)**

Ön az ÁFAváltó 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. 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. A Kft. csak ingatlan értékesítés esetén választotta az adókötelessé tételt, más egyéb „bejelentéssel” nem éltek, nem tettek ilyet (pl. sem árfolyamra, sem pénzforgalmi elszámolásra stb.)! EU adószámuk van. A 4 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 0,56; II. negyedévben: 0,67; III. negyedévben 0,78; IV. negyedévben 0,89.

A kiválasztott **október** hónap során vizsgált tételek a következők:

1. Üzemanyagot vásárolt a céges gépjárművekbe. A számla végösszege bruttó 6.350 e Ft, melyből 35 % motorbenzin, amit a céges személygépkocsikhoz vásárolt, a fennmaradó pedig gázolaj, amit a céges tehergépkocsikhoz használt fel.
2. A könyvelő 2023-as évi folyamatos tevékenységéről szóló augusztus havi számlája nettó 900 e Ft. A számlát 45 napos fizetési határidővel 2023.09.10-én állították ki.
3. A folyamatban lévő építési hatósági engedélyköteles ingatlan beruházáshoz kapcsolódóan a kivitelező által kiállított és készhez vett októberi számla végösszege 22.000 e Ft.
4. A Kft. még 2022. október hónapban elfelejtett levonásba helyezni egy kizárólag adólevonásra jogosító szolgáltatásról szóló, bruttó 1.270 e Ft összegű számla áfa tartalmát, 2021. októberében pedig egy szintén kizárólag adólevonásra jogosító szolgáltatásról szóló, bruttó 1.905 e Ft összegű számla áfa tartalmát. Ezekkel a levonási jogokkal most a 2023. októberi áfa bevallásának benyújtásával élni kíván.
5. A Kft. októberben értékesítette a 2019-ben felépített és üzembe helyezett raktárhelyiségét egy másik adóalany felé nettó 40.000 e Ft-ért. A szerződés, a számla kelte, a teljesítés és a kifizetés napja is októberre esik.
6. Szeptemberben megérkezett a Kft. pénzforgalmi elszámolást választó jogi szolgáltatójának augusztusi számlája, melynek fizetendő végösszege 889 e Ft. A számla kelte és fizetési határideje is 2023. szeptember, de tévedésből csak a 70 %-át fizették ki szeptemberben, a többit október 25-én rendezték.
7. USA-ból beszerzett tárgyi eszköz, melyet valamennyi tevékenységéhez fog használni, megérkezett októberben. A számlán 30.000 e Ft-nak megfelelő USD szerepelt, mely értékre a NAV által határozattal megállapított 2% vámot és 27 %-os import áfát megfizette októberben.
8. Októberben kifizetett 8.000 e Ft előleget egy DE közösségi adószámmal rendelkező Német cég felé egy kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez használt tárgyi eszköz beszerzése céljából.
9. A kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez szükséges terméket vásároltak október hónap során egy XI kezdetű adószámmal rendelkező Észak-ír vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 13.000,- 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 GB kezdetű adószámmal rendelkező Wales-i vállalkozástól november hónap során szolgáltatást vett igénybe. A szolgáltató részére kifizetett még októberben 10.000 GBP előleget, melyről a számlát meg is kapta. A szolgáltatás november végén történik meg. Az novemberi árfolyamok: (HUF/GBP): Banki vételi 450,0; banki eladási 453,0; MNB 450,5; EKB 452,0; Az októberi árfolyamok megegyeznek az előző feladatban megadott árfolyamokkal.



**Feladat:**

Töltse ki sorszáma hivatkozással a **október** havi Áfa bevalláshoz kapcsolódó táblázatot **eFt-ban!**, mellékszámításokkal alátámasztva! Mellékszámítások nélkül a feladatrészre pont nem adható! Amennyiben valamely gazdasági eseményt nem kellene feltüntetni, akkor indokolja meg, hogy miért nem!

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

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

Sorszám	Jelentendő ÁFA összege e Ft-ban	pont

**Mellékszámítások:**

**6. feladat (20 pont)**

A SZÉPOktóber Kft. 2023. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 2.500.000 e Ft volt. A társasági adó bevallásával kapcsolatosan a következő adatok **még relevánsak** lehetnek, amelyek számviteli elszámolása rendben megtörtént:

1. A Kft. vásárolt egy ingatlant a tárgyév első napján. A vásárolt ingatlan ára 2.200.000 e Ft volt, ebből a telekhányad 25 %-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 650.000 e Ft maradványérték mellett, a társasági adó törvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenési leírási kulcs (hasznos élettartam) megegyezik a számviteli törvény szerintivel.
2. Még 2021-ben az év legelső napján vásároltak két kisteher-gépkocsit összesen 50.000 e Ft-ért, amelyeket a számvitelben 25 %-os kulccsal számolnak el értékcsökkenést úgy, hogy összesen 10.000 e Ft maradványértékkel számolnak. A kistehergépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 24.000 e Ft értékben. A társasági adótörvény szerinti écs 20 %-os. Beruházási kedvezményt nem számolt el a Kft!
3. A többi tárgyi eszközre tekintettel a Sztv. szerinti terv szerinti értékcsökkenési leírásként, mely megegyezik a Tao tv. szerinti mértékkel, 45.000 e Ft került elszámolásra.
4. A társaság 2023-ban 20.000 e Ft értékben üzembe helyezett egy elektromos töltőállomást. Az üzemeltetéséből származó következő 3 évi várható nyereség összege 3.000 e Ft
5. A társaság a vevőkkel szembeni 60.000 e Ft 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.
6. A Kft. egyik belföldi bejelentett részesedésének 40 %-át értékesítette 2023. október 25-én 115.000 e Ft-ért. A részesedést 2021. decemberében vásárolta 190.000 e Ft-ért. Szintén 2023. október 25-én egy bejelentett külföldi részesedésének a 60 %-át értékesítette 100.000 e Ft-ért. Ezt a másik részesedést még 2022. januárjában vásárolta szintén 190.000 e Ft-ért.
7. A társaság egyik 200.000 e Ft könyv szerinti értékű eszközét térítés nélkül átadta leányvállalatának, akinek az adózás előtti eredménye – e juttatás elszámolása után– 180.000 e Ft nyeresége lett. Az eszköz piaci értéke megegyezik a könyv szerinti értékével. A Kft. az általános forgalmi adót nem hárította át a leányvállalatra!
8. Egy közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítvánnyal 3 éves felsőoktatási támogatási megállapodás keretében évi 15.000 e Ft összegű támogatást vállalt és fizetett ki 2023-ban.
9. 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 160.000 e Ft és 220.000 e Ft között van.
10. 2022-ben egy Startup vállalkozásban tőkeemelését hajtott végre 30 M Ft értékben. A Startup cég korai fázisú vállalkozásnak minősül.
11. A társaság a 2023-as évben átutalt 150.000 e Ft-ot a helyi futballcsapatnak látványcsapat-sporttal érintett támogatásként. Az igazolást megkapta, a kiegészítő támogatást 2023. október 25-én kifizette.
12. Az adóévben az eredménytartalék terhére képzett fejlesztési tartalék lekötött tartalékként kimutatott összege 1.500.000 e Ft.
13. A társaság még felhasználható elhatárolt vesztesége, mely még 2000-ben keletkezett és máig figyelembe nem vett összege 800.000 e Ft.
14. A társaság fejlesztési adókedvezményre jogosult egy 3 évvel ezelőtti projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 150.000 e Ft.

**Feladat:**

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

e Ft-ban

Sorszám	Gazdasági esemény	AEE növelő	AEE csökkentő	pont
<b>Összesen:</b>				

e Ft-ban

Sorszám		Összeg	pont

Mellékszámítások:

**7. feladat (22 pont)**

A KIVALaki Informatikai Kft. 2021. január 1-jétől kisvállalati adóalany. A cég főtevékenysége programozási tevékenység. Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. A Kft. tárgy adóévi teljes bevételének összege 2.200.000 e Ft, adózási előtti eredményének összege 100.000 e Ft és 2023-as évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A vállalkozás valamennyi, teljes munkaidős alkalmazottainak adóévi bruttó **munkabére** 750.000 e Ft. Minden alkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.
2. A teljes munkaidőben alkalmazott nyugdíjasok részére kifizetett munkabér 75.000 e Ft volt.
3. A Kft. 1. sz. tulajdonosa, mint társas vállalkozóként közreműködő, melyért 250.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő más jogviszonnyal nem rendelkezik.
4. A Kft. 2. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag informatikusi feladatokat végez, melyért 550.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő heti 30 órás munkaviszonnyal rendelkezik egy másik cégnél.
5. A Kft. 3. sz. tulajdonosa nyugdíjas tag teljes munkaidőben adminisztratív feladatokat lát el, melyért 232.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**.
6. A tárgyévben reprezentáció címén kifizetett összeg 4.200 e Ft.
7. A munkabéren felül a nyár folyamán kifizettek még fejenként 22.000,- Ft-ot/nap 5 fő részére fejenként 30 napi alkalmi munkavállalóként foglalkoztatásra tekintettel.
8. A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók közül 3 fő garantált bérminimumon foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállaló.
9. A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók közül további 16 fő munkaerőpiacra lépő munkavállaló, akik közül 11-en 2022. 01. 01-én léptek be a cégbe, 5-en pedig 2021. 01. 01-én.
10. A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók közül másik 12 fő munkavállaló munkaköréhez pedig szakképzettség nem szükséges.
11. A Kft. házipénztárának nyitó egyenlege 125.000 e Ft, záró egyenlege 90.000 e Ft. A 2021-es pénztár nyitó egyenlege 105.000 e Ft.
12. A vállalkozás a 2022. májusában jóváhagyott 50.000 e Ft osztalékot még a 2021-es eredmény terhére, melyet 2023. február 15-én utalt át a tulajdonosok részére.
13. A vállalkozás 2023. májusában jóváhagyott 30.000 e Ft osztalékot még 2021 előtti eredménytartalék terhére, további 10.000 e Ft osztalékot a 2021-es évi eredmény terhére és további 10.000 e Ft osztalékot a 2022-es évi eredmény terhére.
14. A társaság egy hibás teljesítésre tekintettel 750 e Ft bírságot fizetett ki egy üzleti partnerének, továbbá egy bevallás önellenőrzésére tekintettel 50 e Ft önellenőrzési pótlékot fizetett ki.
15. A vállalkozás 2023. október 25-én elengedett 10.000 e Ft behajthatatlannak nem minősülő követelést a kapcsolt vállalkozásával szemben.
16. A fenti teljes bevételből a kapcsolt vállalkozás felé történő értékesítés árbevétele 180.000 e Ft, mely azonban szokásos piaci áron csupán 160.000 e Ft. A kapcsolt vállalkozás kiállította az erre vonatkozó szükséges igazolást.
17. A vállalkozás az adóév során egy Zrt-ben lévő üzletrészére tekintettel 95.000 e Ft jóváhagyott osztalékot számolt el (melynek fele az adott cég 2021. évi eredményéből fele pedig a 2022. évi eredményéből származik) a pénzügyi műveletek bevételeként.
18. A Kft. adóév márciusában 4 db új gyártósort vásárolt, amelyet még adóévben aktiváltak. A gépek bekerülési értéke 100.000 e Ft.

**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 1,8 %.

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.

**Személyi jellegű kifizetések****e Ft-ban**

Sorszám		Összeg	pont
<b>Személyi jellegű kifizetések összesen:</b>			

**2023. évi KIVA kötelezettség****e Ft-ban**

Sorszám		Összeg	pont
<b>Személyi jellegű kifizetések összesen:</b>			
<b>Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege</b>			

**HIPA számítás (Ft-ban!):**

**8. feladat (14 pont)**

**Számítsa ki a Hipáros Kft-nél esedékes 2023. évi iparüzési adó összegét komplex megosztási módszerrel a székhely és a vidéki fióktelep vonatkozásában.** A kiszabott adómérték a hatályos helyi adókról szóló 1990. évi C. sz. törvény előírásait figyelembe véve 2 % minden településen.

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

65 000 000 000,00	Nettó árbevétel
500 000 000,00	Nettó árbevételből a jogdíj bevétel
42 000 000 000,00	ELÁBÉ
10 000 000 000,00	Közvetített szolgáltatások
500 000 000,00	Anyagköltség
385 000 000,00	Igénybe vett szolgáltatások
455 000 000,00	Alvállalkozói teljesítmény

	Béreköltség	Személyi jell. egyéb kif.	Bérbírlékok	TAO écs, a kisösszegűvel együtt	Telek beszerzési értékének 2%-a	Bérleti díj
Székhely	700 000 000	250 000 000	80 000 000	300 000 000	30 000 000	150 000 000
Fióktelep	600 000 000	90 000 000	70 000 000	150 000 000	-	50 000 000
<b>Összesen</b>	<b>1 300 000 000</b>	<b>340 000 000</b>	<b>150 000 000</b>	<b>450 000 000</b>	<b>30 000 000</b>	<b>200 000 000</b>

Megnevezés/Sávok	0-0,5 (100%)	0,5-20 (85%)	20-80 (75%)	80-∞ (70%)	Összesen:
Árbevétel a sávban (Ft):					
Arány (tizedes tört):					
Sávba jutó csökkentő (Ft):					
Felső korlát (Ft):					
Tényleges csökkentő ELÁBÉ és közv.szolg. (Ft):					

**Adóalap meghatározása cégszinten:**

Megnevezés	Összeg Ft-ban	pont
<b>Korrigált Htv. szerinti adóalap</b>		

**Megosztás:**

<b>Megnevezés</b>	<b>Székhely</b>	<b>Fióktelep</b>	<b>pont</b>
Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere			
Adóalap			
Eszköztérték arányos megosztás módszere			
Adóalap			
Összevont adóalap			
Összes 2 %-os HIPA			

**Mellékszámítás:**

**Mellékszámítások minden feladathoz:**