

**NÉV:** \_\_\_\_\_

**Okleveles könyvvizsgálói képzés**

**ADÓZÁSI ISMERETEK**

**2024. február 14.**

**VIZSGAFELADAT „B” csoport**

**A 2024. 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**

**266 800 Ft/hó; 61 340 Ft/hét; 12 270 Ft/nap**

**Garantált bérminimum**

**326 000 Ft/hó; 74 950 Ft/hét; 14 990 Ft/nap**

**Egyes SZOCHO adókedvezmények kiindulási alapja:**

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

**Munkanapok száma 2024-ben: 251 nap**

**1. feladat (11 pont)**

Határozza meg a 2024-es évi könyvvizsgálattal érintett KisCicaKiadó 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. 16-án született, könyvelőként alkalmazott 2024. február havi munkabére 650.000,- Ft. Ez a munkavállaló első munkahelye, a munkáltató a NAV-tól az igazolást még 2021-ben megkapta. A munkavállaló 2024 január 20-án megházasodott, jogosult az első házasság kedvezményére, melyet az egy évvel fiatalabb házastársával egyetértésben teljes egészében nyilatkozata alapján ő kíván igénybe venni. A laktózérzékenységről szóló orvosi igazolás alapján készített adóelőleg-nyilatkozatát az adóalap-kedvezmény igénybevételéről még 2024. januárban átadta a munkáltatónak. (4 pont)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő február			67.158,- (1p)
Magánszemélytől levonás február	120.250,- (1 p)	0,- (2p)	

**Mellékszámítások:**

SZJA:  $650.000 - 571.601 - 88.900 = 0$  Ft és  $0 * 15\% = 0$  Ft magánszemély

TB:  $650.000 * 18,5\% = 120.250$  Ft magánszemély

Szocho:  $(650.000 * 0,13) - (266.800 * 0,13 * 0,5) = 67.158$  Ft kifizető

- II. A vállalkozás 1 fő 24 éves munkavállalót foglalkoztat lapszerkesztőként. A munkavállalónak ez már a 3. munkahelye, más munkaviszonya nincs. Laktózérzékeny, az erre vonatkozó adóelőlegnyilatkozatát az adóalap-kedvezmény igénybevételéről a munkáltatójának 2024. januárjában átadta. 2024. januárjában nyilatkozattal kérte a jövedelme EKHO szerinti adóztatását. A 2024. február havi munkabére 550.000,- Ft/hó (4 pont)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho	EKHO
Kifizetőt terhelő február			34.684	
Magánszemélytől levonás február	49.358,-	0,-		42.480,-

**Mellékszámítások:**

TB:  $266.800 \text{ Ft} * 18,5\% = 49.358 \text{ Ft magánszemély}$   
 SZJA:  $266.800 \text{ Ft} - 499.952 < 0$  SZJA=0 Ft magánszemély  
 EKHO:  $550.000 \text{ Ft} - 266.800 \text{ Ft} = 283.200 \text{ Ft}$   
 $283.200 \text{ Ft} * 15\% = 42.480 \text{ Ft magánszemélytől levont EKHO}$   
 Szocho:  $266.800 \text{ Ft} * 13\% = 34.684 \text{ Ft kifizetői}$

- III. A vállalkozás által foglalkoztatott könyvelő asszony 4 saját gyermekkel (eltartottal) rendelkezik, akik közül 2 kedvezményezett eltartottnak minősül, akik közül az egyik tartósan beteg, melyről az igazolást 2024. januárjában átadta a munkáltatónak. A gyermekek utáni kedvezményeket nyilatkozat alapján teljes egészében ő (a mi munkavállalónk) veszi igénybe. 2024. február 29-én elbocsátották, melynek során megkapta a havi munkabérét 700.000,- Ft-ot, továbbá a törvény által előírt 1 havi helyett 2 havi munkabérnek megfelelő végkielégítést. (3 pont)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő február			273.000,-
Magánszemélytől levonás február	388.500,-	29.000,-	

**Mellékszámítások:**

kapott jövedelem:  $700.000 + (2 * 700.000) = 2.100.000 \text{ Ft}$   
 Szocho:  $2.100.000 \text{ Ft} * 13\% = 273.000 \text{ Ft kifizető}$   
 SZJA:  $2.100.000 \text{ Ft} - ((700.000 - (1 * 700.000)) \text{ Ft NÉTAK kedvezmény}) = 700.000,- \text{ Ft}$   
 $700.000 \text{ Ft} - ((2 * 220.000 + 1 * 66.670) \text{ Ft Családi adóalap kedvezmény}) = 193.330,- \text{ Ft}$   
 SZJA =  $193.330,- * 15\% = 29.000,- \text{ Ft levont szja}$   
 $2.100.000 * 18,5\% = 388.500 \text{ Ft Tb járulék}$

**2. feladat (5 pont)**

A gyártási tevékenységgel foglalkozó ÉpÍTőch Kft. 4 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 6 fő hidegburkoló első-évfolyamos szakképző iskolában tanulót alkalmazott szeptember 01-től felnőttképzési szerződéssel (szakmaszoró=2,42). Az iskola 2 évfolyamos.

Számolja ki, hogy a rendelkezésre álló információk alapján a Kft. milyen összegű szocho kedvezményt vehet igénybe **2024. február hónap során** az említett tanulók foglalkoztatása esetén! Február hónapban a munkanapok száma 21 nap. A szakképző iskolai tanulóknak a hónap során a munkanapokból 5 iskolai nappal és 4 pihenőnappal kell számolni, a többi munkanap szakmai gyakorlati napnak minősül.

**Kidolgozás:****Duális képzés:**

$(650.000 \text{ Ft} * 5,3) / 251 = 13.725 \text{ Ft}$  és  $13.725 \text{ Ft} * 21 = 288.225 \text{ Ft}$

$4 * 288.225 \text{ Ft} = 1.152.900 \text{ Ft} \rightarrow$  **1.153 eFt szocho kedvezmény**

**(2 p)****Felnőttképzés**

$1.200.000 * 2,42 * 1 = 2.904.000 \text{ Ft}$  és  $2.904.000 \text{ Ft} / 251 = 11.570 \text{ Ft}$

$11.570 * (21 - 5 - 4) = 138.840 \text{ Ft}$

$6 * 138.840 \text{ Ft} = 833.040 \text{ Ft} \rightarrow$  **833 eFt szocho kedvezmény**

**(3p)****3. feladat (5 pont)**

A társaság 2024. évi rehabilitációs hozzájárulás éves elszámolásának a számítását ellenőrzi. A következő adatokat ismerjük:

- A napi 8 órában foglalkoztatott alkalmazottak létszáma: I. negyedév 159 fő, II. negyedév 149 fő, III. negyedév 144 fő, IV. negyedév 25 fő. Ebből a létszámból megváltozott munkaképességű személy április 01-től foglalkoztatva 15 fő volt, akiket azonban július 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 13 főt alkalmazott napi 8 órában, havi 12 munkanapra (az előző létszámok nem tartalmazzák)

Feladat: Számolja ki a társaság 2024. egész éves rehabilitációs hozzájárulás kötelezettségét.

**Kidolgozás:**

Átlagos létszám:  $(159 + 149 + 144 + 25) / 4 =$  **119,3 fő**

**(2p)**

Kötelező foglalkoztatási ráta  $119,3 * 5 \% = 6$  de ebből 3,8 fő (15/4) megváltozott munkaképességű figyelembe vehető, akiknek a munkaideje a 4 órát eléri! = **2,2 fő**

**(2p)**

Éves REHAB  $2,2 * (9 * 266.800) = 5.282.640$ , azaz **5.283 e Ft**

**(1p)**

**4. feladat (10 pont)**

Egy Tao alany kisvállalkozás 11 főt foglalkoztat (mindenki több mint 3 éve a cégnél dolgozik). A **2024. I. negyedév** során az alábbi személyi jellegű egyéb kifizetéseket számolta el:

1. Az év elején elfogadott munkáltatói Cafeteria-szabályzat alapján a SZÉP kártya szabadidő alszámla 450.000,- Ft-os éves juttatási keretéből megtérített 1 negyedévre jutó negyedéves időarányos részt minden munkavállaló részére.
2. A havi 10.500,- Ft-os helyi utazási bérletből a negyedév során mindenkinek megtérítette a teljes 100 %-ot, de csak 3 dolgozó napi munkavégzéséhez szükséges a helyi utazási bérlet.
3. Közvetlenül borászattól (borászati üzemengedélyestől) vásárolt és adott át az üzleti partnerek részére tárgynegyedév során 380.000,- Ft összegben palackozott borválogatást üzleti ajándék jogcímen.
4. 2 dolgozó egyetemre jár, levelező tagozaton, melynek 600.000,- Ft/fő/szemeszter tandíját a munkáltató megtérített a tárgy negyedév során.
5. A mai Valentin nap alkalmából 6 női alkalmazottat megajándékozott mindösszesen 150.000,- Ft értékben 6 egyforma ajándékcsomaggal.

Állapítsa meg, hogy mekkora munkáltatói közterhekkel kell számolni a vállalkozásnak **2024. I. negyedévre** a fenti juttatások tekintetében. Töltse ki a táblázatot **(Ft-ban)** úgy, hogy minden juttatást besorol adómentes/nem adóköteles, egyes meghatározott juttatás, béren kívüli juttatás, illetve jogviszonyos jövedelemként, majd állapítsa meg a munkáltató által fizetendő közterheket.

Sorszám	Juttatás jogcíme	Adómentes/ Nem jövedelem	Béren kívüli juttatás	Egyes meghat. juttatás	Jogviszonyos jövedelem	pont
1.	Szép kártya		11*112.500Ft= 1.237.500 Ft			1
2.	Helyi utazás bérlet	3*3*10.500Ft= 94.500 Ft			8*3*10.500 Ft= 252.000 Ft	1
3.	Üzleti ajándék	380.000 Ft				1
4.	Iskolarendszerű képzés tandíja				2*600.000 Ft = 1.200.000 Ft	1
5.	Csekély értékű ajándék			6*25.000Ft = 150.000 Ft		1
<b>Összesen</b>		<b>474.500 Ft</b>	<b>1.237.500 Ft</b>	<b>150.000 Ft</b>	<b>1.452.000 Ft</b>	
<b>SZJA béren kívüli juttatásokra:</b>		<b>1.237.500 Ft * 15% = 185.625 Ft</b>				<b>1</b>
<b>SZJA egyes meghatározott juttatásokra</b>		<b>150.000 Ft * 1,18*15%= 26.550 Ft</b>				<b>1</b>
<b>SZOCHO béren kívüli juttatásokra</b>		<b>1.237.500 Ft * 13%= 160.875 Ft</b>				<b>1</b>
<b>SZOCHO egyes meghatározott juttatásokra</b>		<b>150.000 Ft * 1,18*13%= 23.010 Ft</b>				<b>1</b>
<b>SZOCHO jogviszonyos jövedelemre</b>		<b>1.452.000 Ft * 13%= 188.760 Ft</b>				<b>1</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 **2024. 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. A Kft. semmilyen „bejelentéssel” nem élt (pl. sem árfolyamra, sem pénzforgalmi elszámolásra stb.)! EU adószámuk van. Az 5 évvel ezelőtt alapított cég **havi** gyakorisággal készíti az ÁFA bevallást 2024-ben. 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 **február** hónap során vizsgált tételek a következők:

1. Üzemanyagot vásárolt a céges gépjárművekbe. A számla végösszege bruttó 5.715 e Ft, melyből 30 % motorbenzin, amit a céges személygépkocsikhoz vásárolt, a fennmaradó pedig gázolaj, amit a céges tehergépkocsikhoz használt fel.
2. A céges jogász folyamatos tevékenységéről szóló 2023. december havi számlája nettó 900 e Ft. A számlát 45 napos fizetési határidővel 2024.01.05-én állították ki.
3. A folyamatban lévő épület bontásához kapcsolódóan a hatósághoz történő bejelentést az építési vállalkozónak és nem az ÁFAváltó Kft.-nek kellett megtennie. A bontáshoz kapcsolódóan az építési vállalkozó által kiállított és készhez vett februári számla végösszege 22.000 e Ft.
4. A Kft. még 2023. november hónapban elfelejtett levonásba helyezni egy kizárólag adólevonásra jogosító szolgáltatásról szóló, bruttó 1.778 e Ft összegű számla áfa tartalmát, 2022. decemberében pedig egy szintén kizárólag adólevonásra jogosító szolgáltatásról szóló, bruttó 1.905 e Ft összegű számla áfa tartalmát. Ezekkel a levonási jogokkal most a 2024. február áfa bevallásának benyújtásával élni kíván.
5. A Kft. februárban értékesítette a 2023-ban felépített és üzembe helyezett raktárhelyiségét egy másik adóalany felé nettó 50.000 e Ft-ért. A szerződés, a számla kelte, a teljesítés és a kifizetés napja is februárra esik.
6. Még 2023. decemberében megérkezett a Kft. pénzforgalmi elszámolást választó tanácsadójának a decemberi számlája, melynek fizetendő végösszege 889 e Ft. A számla kelte 2023. december, a fizetési határideje 2024. január, de tévedésből csak a 70 %-át fizették ki 2024. január hónapban, a többi 2024. február 14-én rendezték.
7. Mexikóból 2024. februárjában beszerzett 3 db, „művész által saját kezűleg készített szobrászművészeti alkotást”, melyet továbbértékesítési célból vásárolt. A számlán 33.000 e Ft-nak megfelelő peso szerepelt, mely értékre a NAV által határozattal megállapította az import áfát, melyet februárban ki is fizetett.
8. Februárban kifizetett 8.000 e Ft előleget egy AT közösségi adószámmal rendelkező Osztrák cég felé egy kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez használt tárgyi eszköz beszerzése céljából.
9. A kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez szükséges terméket vásároltak február hónap során egy XI kezdetű adószámmal rendelkező Észak-Ír vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 14.000,- 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 március hónap során szolgáltatást vesz igénybe. A szolgáltató részére kifizetett még februárban 11.000 GBP előleget, melyről a számlát meg is kapta. A szolgáltatás március végén történik meg. Az 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 **2024. február** 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
1.	0	757 eFt	458 eFt	1
2.	0	216 eFt	27 eFt	1
3.	5.940 eFt	5.287 eFt	653 eFt	1
4.	0	378 eFt	0	1
5.	0	0	0	1
6.	0	51 eFt	6 eFt	1
7.	0	1.650 eFt	0	1
8.	0	0	0	1
9.	1.656 eFt	1.656 eFt	0	1
10.	1.301 eFt	1.158 eFt	143 eFt	1

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

Sorszám	Jelentendő ÁFA összege e Ft-ban	pont
1.	1215 eFt	1
2.	243 eFt	1
4.	378 eFt	1

**Mellékszámítások:**

- $5715 \text{ eFt} \cdot 0,2126 = 1215 \text{ eFt}$   $1215 \text{ eFt} \cdot 0,30 = 365 \text{ eFt}$   $1215 - 365 = 850 \text{ eFt}$   
 $850 \text{ eFt} \cdot 0,89 = 757 \text{ eFt}$   $1215 - 757 = 458 \text{ eFt}$
- $900 \text{ eFt} \cdot 0,27 = 243 \text{ eFt}$   $243 \cdot 0,89 = 216 \text{ eFt}$   $243 - 216 = 27 \text{ eFt}$
- FAD:  $22.000 \text{ eFt} \cdot 0,27 = 5.940 \text{ eFt}$   $5.940 \text{ eFt} \cdot 0,89 = 5.287 \text{ eFt}$   $5.940 - 5.287 = 653 \text{ eFt}$
- csak a 2023-as lehet  $1.778 \text{ eFt} \cdot 0,2126 = 378 \text{ eFt}$
- FAD nem kell áthárítani áfát
- $889 \text{ eFt} \cdot 0,3 = 267 \text{ eFt}$   $267 \text{ eFt} \cdot 0,2126 = 57 \text{ eFt}$   $57 \cdot 0,89 = 51 \text{ eFt}$   $57 - 51 = 6 \text{ eFt}$   
belföldi összesítő jelentésben nincs benne mert a januárban van
- $33.000 \cdot 0,05 = 1.650 \text{ eFt}$  a teljes levonható áfa, az import áfa határozattal került megállapításra
- előleg termékénél nem adóztatási pont az EU-s beszerzéseknél
- $14.000 \cdot 438 = 6.132 \text{ eFt}$   $6.132 \cdot 0,27 = 1.656 \text{ eFt}$
- $11.000 \cdot 438 = 4.818 \text{ eFt}$   $4.818 \cdot 0,27 = 1.301$   $1.301 \cdot 0,89 = 1.158 \text{ eFt}$   $1.301 - 1.158 = 143 \text{ eFt}$

**6. feladat (20 pont)**

A Valentinnapi Kft. 2024. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 2.800.000 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 2.000.000 e Ft 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 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 60.000 e Ft-ért, amelyeket a számvitelben 25 %-os kulccsal számolnak el értékcsökkenést úgy, hogy összesen 12.000 e Ft maradványértékkel számolnak. A kistehergépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 26.000 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, 50.000 e Ft került elszámolásra.
4. A társaság 2024-ben 22.000 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 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 Kft. egyik belföldi bejelentett részesedésének 35 %-át értékesítette 2024. március 5-én 115.000 e Ft-ért. A részesedést 2022. áprilisában vásárolta 190.000 e Ft-ért. Szintén 2024. március 5-én egy bejelentett külföldi részesedésének a 60 %-át értékesítette 90.000 e Ft-ért. Ezt a másik részesedést még 2022. januárjában vásárolta szintén 190.000 e Ft-ért.
7. A társaság egyik 220.000 e Ft könyv szerinti értékű eszközét térítés nélkül átadta leányvállalatának, akinek az adózás előtti eredménye – e juttatás elszámolása után– 200.000 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 20.000 e Ft összegű támogatást vállalt és fizetett ki 2024-ben.
9. Egy másik kapcsolt vállalkozása felé értékesített termékek nettó eladási ára 155.000 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 40 M Ft értékben. A Startup cég korai fázisú vállalkozásnak minősül.
11. A társaság a 2024-es évben átutalt 160.000 e Ft-ot a helyi futballcsapatnak látványcsapat-sporttal érintett támogatásként. Az igazolást megkapta, a kiegészítő támogatást azonban csak 2025. január 25-én fizette ki.
12. Az adóévben az eredménytartalék terhére képzett fejlesztési tartalék lekötött tartalékként kimutatott összege 1.600.000 e Ft.
13. A társaság még felhasználható elhatárolt vesztesége, mely még 1999-ben keletkezett és máig figyelembe nem vett összege 900.000 e Ft.
14. A társaság fejlesztési adókedvezményre jogosult egy 3 évvel ezelőtti projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 160.000 e Ft.

**Feladat:**

Számítsa ki a Valentinnapi Kft. 2024. évi társasági adóalapját, és a bevallott társasági adó összegét.

e Ft-ban

Sorszám	Gazdasági esemény	AEE növelő	AEE csökkentő	pont
1)	$2.000.000\text{eFt} * 0,8 = 1.600.000\text{eFt}$ Sztv. ÉCS $(1.600.000 - 650.000) * 1/25 = 38.000\text{eFt}$	38.000		1
1)	$\text{TAO } 1.600.000 * 1/25 = 64.000\text{ Ft}$		64.000	1
2)	Sztv ÉCS $(60.000 - 12.000) * 25\%$	12.000		1
2)	$\text{TAO ÉCS } 60.000 * 20\% = 12.000\text{eFt}$ , számított nyilvántartási érték: $60.000 - 26.000 = 34.000\text{ eFt}$ 1.év: 12.000 2.év: 12.000 3.év 10.000 és 4.évben vagyunk		0	1
3)	értékcsökkenés	50.000	50.000	0,5
4)	elektromos töltőállomás AEE csökkentő a bekerülési értéke		22.000	1
5)	elévült követelés $60.000 * 30\%$	18.000		0,5
6)	legalább 1 évig tartották $115.000 - (190.000 * 35\%) = 48.500$		48.500	1
6)	$90.000 - (190.000 * 60\%) = -14.000$	24.000		1
7)	tértítés nélküli átadás	220.000		1
7)	elengedett áfa $220.000 * 0,27 = 59.400$	59.400		1
8)	felsőoktatási támogatás közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány $20.000 * 3 = 60.000$		60.000	1
9)	szokásos piaci ártól való eltérés $(160.000 + 220.000) / 2 = 190.000$ $190.000 - 155.000 = 55.000$	35.000		1
10)	korai fázisú vállalkozás $30.000 * 3 = 90.000$ $90.000 / 4\text{ év} = 22.500$ , de max 20.000		20.000	1
11)	kiegészítő támogatás $(160.000 * 9\%) * 75\%$	10.800		1
12)	fejlesztési tartalék		1.600.000	0,5
13)	veszteségelhatárolás mivel 2000-es így az egészet lehet		900.000	1
<b>Összesen:</b>		467.200	2.764.500	

e Ft-ban

Sorszám		Összeg	pont
	$2.800.000 + 467.200 - 2.764.500$ így adóalap	502.700 eFt	0,5
	adó: $502.700 * 9\% = 45.243\text{ eFt}$	45.243	1
14)	fejlesztési adókedvezmény 160.000, de max adó 80%-ig $45.243 * 0,8 = 36.194\text{ eFt}$	-36.194	1
11)	adókedvezmény 160.000 eFt * 80% = 128.000, de max a maradék adó 70%-ig $45.243 - 36.194 = 9049\text{ eFt}$ $9049 * 0,7 = 6334$	-6334	1
	Adó: $45.243 - 36.194 - 6.334$	2.715 eFt	1

Mellékszámítások:

**7. feladat (22 pont)**

A KIVALENTIN Kft. 2022. január 1-jétől kisvállalati adóalany. A cég főtevékenysége programozási tevékenység. Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. A Kft. tárgy adóévi teljes bevételének összege 2.500.000 e Ft, adózási előtti eredményének összege 120.000 e Ft és 2024-es évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A vállalkozás valamennyi, teljes munkaidős alkalmazottainak adóévi bruttó **munkabére** 760.000 e Ft. Minden alkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.
2. A teljes munkaidőben alkalmazott nyugdíjasok részére kifizetett munkabér 85.000 e Ft volt.
3. A Kft. 1. sz. tulajdonosa, mint társas vállalkozóként közreműködő, melyért 266.800 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő más jogviszonnyal nem rendelkezik.
4. A Kft. 2. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag informatikusi feladatokat végez, melyért 500.000 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 300.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**.
6. A tárgyévben reprezentáció címén kifizetett összeg 4.500 e Ft.
7. A munkabéren felül a nyár folyamán kifizettek még fejenként 30.000,- Ft-ot/nap 5 fő részére fejenként 30 napi alkalmi munkavállalóként foglalkoztatásra tekintettel.
8. A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók közül 4 fő garantált bérminimumon foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállaló.
9. A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók közül további 15 fő munkaerőpiacra lépő munkavállaló, akik közül 10-en 2023. 01. 01-én léptek be a cégbe, 5-en pedig 2022. 01. 01-én.
10. A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók közül másik 11 fő munkavállaló munkaköréhez pedig szakképzettség nem szükséges.
11. A Kft. házipénztárának nyitó egyenlege 135.000 e Ft, záró egyenlege 100.000 e Ft. A 2022-es pénztár nyitó egyenlege 110.000 e Ft.
12. A vállalkozás a 2023. májusában jóváhagyott 50.000 e Ft osztalékot még a 2022-es eredmény terhére, melyet 2024. február 14-én utalt át a tulajdonosok részére.
13. A vállalkozás 2024. májusában jóváhagyott 30.000 e Ft osztalékot még 2022 előtti eredménytartalék terhére, további 10.000 e Ft osztalékot a 2022-es évi eredmény terhére és további 10.000 e Ft osztalékot a 2023-as évi eredmény terhére.
14. A társaság egy hibás teljesítésre tekintettel 800 e Ft bírságot fizetett ki egy üzleti partnerének, továbbá egy bevallás önellenőrzésére tekintettel 100 e Ft önellenőrzési pótlékot fizetett ki.
15. A vállalkozás 2024. február 14-én elengedett 15.000 e Ft behajthatatlannak nem minősülő követelést a kapcsolt vállalkozásával szemben.
16. A fenti teljes bevételből a kapcsolt vállalkozás felé történő értékesítés árbevétele 200.000 e Ft, mely azonban szokásos piaci áron 240.000 e Ft. A kapcsolt vállalkozás kiállította az erre vonatkozó szükséges igazolást.
17. A vállalkozás az adóév során egy Zrt-ben lévő üzletrészére tekintettel 105.000 e Ft jóváhagyott osztalékot számolt el (melynek fele az adott cég 2021. évi eredményéből, fele pedig a 2023. évi eredményéből származik) a pénzügyi műveletek bevételeként.
18. A Kft. adóév februárjában 4 db új gyártósort vásárolt, amelyet még adóévben aktiváltak. A gépek bekerülési értéke 120.000 e Ft.

**Feladat:**

Határozza meg a 2024. 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 2024-es évi HIPA kötelezettség összegét (egyszerűsített módszerrel)! Az önkormányzatnál a HIPA mértéke 1,9 %.

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
1)	munkabér	+760.000	1
2)	nyugdíjas bér	-85.000	1
3)	tagi jövedelem (326.000*1,125)*12	+4.401	1
4)	tagi jövedelem 500.000*12	+6.000	1
5)	nyugdíjas nem kell belevenni	0	1
6)	reprezentáció	+4.500	1
8)	megváltozott munkaképességű 4*326.000*12	-15.648	1
9)	10*(266.800*12)+5*(266.800*0,5*12)	-40.020	1
10)	11*(266.800*0,5*12)	-17.609	1
<b>Személyi jellegű kifizetések összesen:</b>		<b>616.624</b>	

**2024. évi KIVA kötelezettség****e Ft-ban**

Sorszám		Összeg	pont
<b>Személyi jellegű kifizetések összesen:</b>			
7)	$((30.000 - (2 * 12.270)) * 5 \text{ fő} * 30 \text{ nap})$	+819	1
11)	100.000-135.000 = -35.000, bev 5% 125.000, nyitó 110.000 125.000-135.000= -10.000	-10.000	1
12)	nem a tárgyévben jóváhagyott	0	1
13)	KIVA ET terhére jóváhagyott	+20.000	1
14)	bírság, pótlék	+900	1
15)	elengedett követelés kapcsolt vállalkozás	+15.000	1
16.)	szokásos piaci ártól való eltérés	+40.000	1
17.)	kapott osztalék	-105.000	1
		-38.281	
<b>Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege</b>			
18)	elhatárolt veszteség 120.000 eFt, de max 38.281 eFt	-99.101	1
	KIVA alap 616.624-38.281=	578.343	1
	KIVA 578.343*10%=	57.834	1

**HIPA számítás (Ft-ban!):** $(578.343.000 * 1,2) * 1,9\% = 13.186.220 \text{ Ft}$ 

(2 p)

## 8. feladat (14 pont)

Számítsa ki a Hipáros Kft-nél esedékes 2024. 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):

64 000 000 000	Nettó árbevétel
500 000 000	Nettó árbevételből a jogdíj bevétel
42 000 000 000	ELÁBÉ
10 000 000 000	Közvetített szolgáltatások
500 000 000	Anyagköltség
385 000 000	Igénybe vett szolgáltatások
455 000 000	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
Összesen	1 300 000 000	340 000 000	150 000 000	450 000 000	30 000 000	200 000 000

Megnevezés/Sávok	0-0,5 (100%)	0,5-20 (85%)	20-80 (75%)	80-∞ (70%)	Összesen:
Árbevétel a sávban (Ft):	500.000.000	19.500.000.000	43.500.000.000		63.500.000.000
Arány (tizedes tört): (1 p)	0,007874	0,307087	0,685039		1
Sávba jutó csökkentő (Ft): (1 p)	409.448.000	15.968.524.000	35.622.028.000		52 000 000 000
Felső korlát (Ft): (1 p)	500.000.000	16.575.000.000	32.625.000.000		
Tényleges csökkentő ELÁBÉ és közv.szolg. (Ft): (1 p)	409.448.000	15.968.524.000	32.625.000.000		49.002.972.000

## Adóalap meghatározása cégszinten:

Megnevezés	Összeg Ft-ban	pont
HTV szerinti átbevétel	64.000.000.000-500.000.000= 63.500.000.000,-	2
Levonható ELÁBÉ és közv. szolg.	49.002.972.000,-	
Alvállalkozói teljesítés	455.000.000,-	
Anyagköltség	500.000.000,-	
Korrigált Htv. szerinti adóalap	13.542.028.000,-	2

**Megosztás:**

<b>Megnevezés</b>	<b>Székhely</b>	<b>Fióktelep</b>	<b>pont</b>
Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere	$1.030.000.000/2.470.000.000=$ 41,700405%	$760.000.000/2.470.000.000=$ 30,769231	1
Adóalap	$13.542.028.000*0,41700405=$ 5.647.080.521 Ft	$13.542.028.000*0,30769231=$ 4.166.777.877 Ft	1
Eszközérték arányos megosztás módszere	$480.000.000/2.470.000.000=$ 19,433198%	$200.000.000/2.470.000.000=$ 8,097166 %	1
Adóalap	$13.542.028.000*0,19433198=$ 2.631.649.114 Ft	$13.542.028.000*0,08097166=$ 1.096.520.487 Ft	1
Összevont adóalap	8.278.729.635 Ft	5.263.298.364 Ft	1
Összes 2 %-os HIPA	<b>165.574.593 Ft</b>	<b>105.265.967 Ft</b>	1

**Mellékszámítás:**

**Mellékszámítások minden feladathoz:**