

NÉV: _____

Okleveles könyvvizsgálói képzés

ADÓZÁSI ISMERETEK

2024. október 16.

VIZSGAFELADAT „A” 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

Feladat	1	2	3	4	5	6	7	8	9	Összesen
Elérhető pontszám	11	9	7	5	5	20	22	14		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
Garantált bérminimum**

266 800 Ft/hó; 61 340 Ft/hét; 12 270 Ft/nap
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. Feladatok (11 pont)

1/A feladat ÁLLAPÍTSA MEG, HOGY AZ ALÁBBI ÁLLÍTÁSOK IGAZAK VAGY HAMISAK! VÁLASZÁT INDOKOLJA! ELFOGADHATÓ INDOKOLÁS NÉLKÜL PONT NEM ADHATÓ.

1. A megbízható adózónak minősülő Kft. által visszaigényelt általános forgalmi adó kiutalási határideje negyvenöt nap.

IGAZ

HAMIS**Indokolás: 30 nap**

1 pont	
---------------	--

2. Jogkövetési vizsgálat esetén a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetését végzésben írja elő az adóhatóság.

IGAZ

HAMIS**Indokolás:**

Jogkövetési vizsgálatnál hibák, hiányosságok esetén ezek megszüntetését, a mulasztás pótlását - megfelelő határidő tűzésével - határozatban írja elő az adóhatóság.

1 pont	
---------------	--

3. Magyarországon alkalmazott legalacsonyabb áfa kulcs mértéke 5%.

IGAZ

HAMIS

Indokolás: Az Áfa tv. rendelkezésének megfelelően 2024.01.01-jétől már a hetenként legalább négyszer megjelenő napilapok esetében 0%-os adómérték alkalmazandó. (Áfa tv.3/B.melléklet 1.pont)

1 pont	
---------------	--

4. Egyes meghatározott juttatásnak minősül - az Szja törvény szerint - a minimálbér 10 százalékát meg nem haladó értékű termék, szolgáltatás kifizető által ugyanazon magánszemély részére, évente legfeljebb három alkalommal történő juttatása.

IGAZ

HAMIS

Indokolás: Az állítás **IGAZ**, mert az Szja törvény 70. § (6) a) és (9) a) pontjai szerint egyes meghatározott juttatásnak minősül a minimálbér 10 százalékát meg nem haladó értékű termék, szolgáltatás kifizető által ugyanazon magánszemély részére, évente legfeljebb három alkalommal történő juttatása.

1 pont	
--------	--

5. Rehabilitációs hozzájárulási kötelezettséggel kell számolnia a mikro vállalkozásnak, ha a foglalkoztatott megváltozott munkaképességű dolgozók átlagos statisztikai állományi létszáma nem éri el az összlétszám 5 százalékát.

IGAZ

HAMIS

Indokolás: mert nincs rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség, ha a vállalkozás által foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma nem haladja meg a 25 főt. A mikro vállalkozás átlagos statisztikai állományi létszáma pedig 10 fő alatti.

1 pont	
--------	--

1/B feladat HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZT! Csak egy helyes válasz lehetséges

1. Testvértől történő öröklés esetén a megszerzett vagyon után

- a) **nincs vagyonszerzési illetékkötelezettség.**
- b) a hagyaték utáni illetékből 30 millió forint levonható.
- c) a hagyaték tiszta értékéből 20 millió forint levonható.
- d) a gépjármű hagyaték után az általános szabályok szerinti az illetékfizetési kötelezettség.

1 pont	
--------	--

2. KIVA alany az adóévi helyi iparűzési adóját hányféle módon állapíthatja meg?

- a) Egyféle módon, köteles az általános szabályok szerint adózni.
- b) Kétféle módon, dönthet az általános szabályok szerint vagy 8 milliós nettó bevételig az általános 80%-os egyszerűsített adóalap megállapítás szerint.
- c) Kétféle módon, dönthet az általános szabályok szerint vagy a KIVA alanyokra vonatkozó egyszerűsített adóalap megállapítás szerint.
- d) **Háromféle módon, dönthet az általános szabályok szerint vagy 25 milliós nettó árbevételig a tételes egyszerűsített adóalap szerinti módon, illetve a KIVA alanyokra vonatkozó egyszerűsített adóalap megállapítás szerint.**

1 pont	
--------	--

3. Közösségen belüli adómentes termékértékesítés esetén a számlát az eladó adóalanynak legkésőbb:

- a) teljesítésig,
- b) az értékesítési hónap utolsó napjáig,
- c) **a teljesítés hónapját követő hónap 15.napjáig**
- d) 8 napon belül

ki kell állítania.

1 pont	
---------------	--

4. Az általános ügyintézési határidő az adóigazgatási eljárásban:

- a) 8 nap,
- b) 15 nap,
- c) **30 nap,**
- d) 60 nap.

1 pont	
---------------	--

5. A törvényi előírásoknak megfelelő vevői készlet tulajdonosa a készlet kiszállításakor

- a) **előzetes megállapodás alapján már ismeri, (Áfa tv.12/A.§ (2))**
- b) csak a készlet megérkezését követően fogja megismerni,
- c) pénzügyi képviselőjén keresztül kell, hogy megismerje

azt a szintén közösségi adószámmal rendelkező, másik tagállamban letelepedett adóalanyt, aki a készletből majd beszerzést valósít meg.

1 pont	
---------------	--

6. Az ingatlan bérbeadásból származó jövedelem

- a) kivétel nélkül külön adózó jövedelemnek minősül.
- b) kivétel nélkül összevonandó jövedelemnek minősül.
- c) **a - termőföld bérbeadásból származó jövedelem kivételével – önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül.**
- d) része az ingatlan használatához kapcsolódó, más személy által nyújtott, e személytől vásárolt szolgáltatásnak a bérbeadó által a bérbevevőre – az igénybevétellel arányosan – áthárított díja.

1 pont	
---------------	--

1.feladatok mindösszesen

11 pont	
----------------	--

2. feladat (9 pont)

2/A feladat: Írja be a táblázatba az egyes ügýtípusokhoz tartozó határidőket! (minden helyes válasz 1 pont)

Ügýtípus	Határidő
Végrehajtási kifogás benyújtásának határideje	15
Adóigazolás kiállítása	6
Észrevételre nyitva álló határidő jogkövetési vizsgálatról szóló jegyzőkönyvre	15
Ellenőrzési határidő meghosszabbításának maximális mértéke első alkalommal adóellenőrzés esetén	90
Fellebbezési határidő adómérséklés elutasítása esetén	15

5 pont	
--------	--

2/B feladat: Állapítsa meg, hogy a magánszemély alábbi jövedelmeit főszabályként melyik ország adóztathatja? (minden helyes válasz 1 pont)

Eset	Ország	Pont
Holland illetőségű gazdasági társaság által Magyar illetőségű magánszemély részére fizetett osztalék.	Holland/Magyarország	
Magyar illetőségű munkavállaló 193 napig tartó franciaországi kiküldetésére tekintettel kapott jövedelem.	Franciaország	
Osztrák anyavállalat Szlovákiai leányvállalatánál Magyar illetőségű magánszemély részére fizetett igazgatótanácsi tiszteletdíj.	Szlovákia	
Dán illetőséggel rendelkező magánszemély magyar gazdasági társaságban lévő üzletrész értékesítéséből származó jövedelem.	Dánia	

2.feladatok mindösszesen

9 pont	
--------	--

3. feladat

Határozza meg a 2024-es évi könyvvizsgálattal érintett VörösOktóber 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 2024. augusztus 1-e óta foglalkoztatott, 1999. 05. 16-án született, könyvelőként alkalmazott 2024. október havi munkabére 700.000,- Ft. Ez a munkavállaló első munkahelye, a munkáltató a NAV-tól az igazolást megkapta. A munkavállaló 2024. február 29-én 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 igénybevétele érdekében még 2024. augusztusában átadta a munkáltatónak. A tárgyhónapban a munkáltató kifizette még az évi 450.000,- Ft összegű SZÉP kártya juttatás havi időarányos összegét
(4 pont)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő október		5625	4875+56316= 61.191
Magánszemélytől levonás október	129500	86665	

Mellékszámítások:

SZÉP kártya: $450.000/12\text{hó}=37.500$

Szja $37500*15\%= 5.625$; Szocho $44250*13\%=4.875$

Szocho: $700.000*13\% - (266800*13\%)=56.316$

Szja: $700000-88900-33335=577765$ és ennek az 15% Szja $577765*15\%=86.665,-$

Tb járulék: $700000*18,5\%=129.500$

- II. A Tao. hatálya alá tartozó vállalkozás 1 fő 50 éves munkavállalót foglalkoztat lapszerkesztőként. A munkavállalónak ez már a 4. munkahelye, más munkaviszonya nincs. Laktózérzékeny, az erre vonatkozó adóelőleg-nyilatkozatát az adóalap-kedvezmény igénybevételéről a munkáltatójának 2024. januárjában átadta. 2 általános iskolás gyermeke van és házastársával történt megállapodás alapján csak az egyik után veszi igénybe a családi kedvezményt, melynek érvényesítését a munkáltatótól kérte. 2024. januárjában nyilatkozattal kérte továbbá a jövedelme EKHO szerinti adóztatását. A 2024. október havi munkabére 700.000,- Ft/hó (4 pont)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho	EKHO
Kifizetőt terhelő október			34684	
Magánszemélytől levonás október	49358	6686		64980

Mellékszámítások:

Szja $266800 - 88900 - 133330 = 44570$; $44570 * 15\% = 6.686,-$

Tb járulék $266800 * 18,5\% = 49358,-$

Szocho: $266800 * 13\% = 34684,-$

EKHO: $700000 - 266800 = 433200$ ennek a 15 %-a = 64.980,-

3.feladatok mindösszesen

8 pont	
--------	--

4. 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 171 fő, II. negyedév 159 fő, III. negyedév 137 fő, IV. negyedév 49 fő. Ebből a létszámból megváltozott munkaképességű személy április 01-től foglalkoztatva 5 fő volt.
- A napi 2 órában foglalkoztatott alkalmazottak létszáma I. negyedévben 11 fő, II. negyedévben 12 fő, III. negyedévben 13 fő, IV. negyedévben 3 fő. Ebből megváltozott munkaképességű személy minden negyedévben 1 fő

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

Kidolgozás:

$(171+159+137+49)/4=129$	1p
kötelező foglalkoztatási ráta: $129*5\%=6,5$ fő	1p
megváltozott munkaképességű $(5\text{fő}*9\text{hó}/12)=3,8$ fő	1p
$6,5-3,8=2,7$ fő	1p
$2,7 * (9*266800)=6.483.240$, azaz 6483 e Ft	1p

5	
6 pont	

5. feladat (5 pont)

A gyártási tevékenységgel is foglalkozó VörösOktóber Kft.. 3 fő Műszaki Egyetemen tanuló mérnök hallgatót alkalmazott hallgatói munkaszerződéssel (képzési szorzó=5,3), hogy a cégnél töltsék le a kötelező 380 órás szakmai gyakorlatukat.

Továbbá másik 6 fő kőműves első-évfolyamos szakképző iskolában tanulót alkalmazott szeptember 01-től szakképzési munkaszerződéssel (szakmaszorzó=2,42). Az iskola 2 évfolyamos.

Számolja ki, hogy a rendelkezésre álló információk alapján a Kft. milyen összegű szocho kedvezményt vehet igénybe 2024. október hónap során a 2408-as bevallásban az említett tanulók foglalkoztatása esetén! Október hónapban a munkanapok száma 22 nap. A szakképző iskolai tanulóknak a hónap során a munkanapokból 6 iskolai nappal és 5 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 $13.725 \text{ Ft} * 21 = 301.950 \text{ Ft}$
 $3 * 301.950 \text{ Ft} = 905.850 \text{ Ft} \rightarrow$ **906 eFt szocho kedvezmény** (2 p)

Felnőttképzés

$1.200.000 * 2,42 * 1,2 = 3.484.800 \text{ Ft}$ és $3.484.800 \text{ Ft} / 251 = 13.884 \text{ Ft}$
 $13.884 * (22 - 6 - 5) = 152.724 \text{ Ft}$
 $6 * 152.724 \text{ Ft} = 916.344 \text{ Ft} \rightarrow$ **916 eFt szocho kedvezmény** (3p)

5 pont	
---------------	--

6 feladat (13 pont)

Ön a VörösOktóber Kft.-nél az ÁFA adónemmel kapcsolatos munkaprogram végrehajtása során épp tételes vizsgálatot végez. Ehhez a kiválasztott és felsorolt ügyletek bizonylatai tekintetében **határozza meg** az adott eseményhez **2024. 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. semmilyen „bejelentéssel” nem élt (pl. sem árfolyamra, sem pénzforgalmi elszámolásra stb.)! EU adószámuk van. **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 0,55; II. negyedévben: 0,66; III. negyedévben 0,77; IV. negyedévben 0,88.

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

1. A könyvelő augusztus havi könyvelési díjról szóló számlája nettó 1500 eFt. A számla kelte 2024.09.08., a fizetési határidő 30 napos.
2. Október hónapban üzemanyagot vásárolt a céges gépjárművekbe. A számla végösszege bruttó 6.985 eFt, melyből 35 % motorbenzin, amit a céges személygépkocsikhoz vásárolt, a fennmaradó pedig gázolaj, amit a céges tehergépkocsikhoz használt fel. A tehergépkocsikat kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez használja.
3. A társaság távolsági értékesítés (OSS) keretén belül október hónapban Német magánszemélyek részére értékesített 19 % Áfa mértékkel nettó 5.000 e Ft összegben, továbbá 21 %-os Áfa mértékkel Holland magánszemélyek részére nettó 10.000 e Ft összegben.
4. FAD alá tartozó vas és acélipari termék beszerzése, melyet adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységhez is fel tud használni A termék 19.000 eFt összegben került kiszámlázásra október hónapban.
5. Októberben kifizetett 7.000 e Ft előleget egy AT közösségi adószámmal rendelkező Osztrák cég felé egy kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez használt tárgyi eszköz beszerzése céljából. A tárgyi eszközt decemberben szállítják le.
6. Októberben megérkezett a Kft. pénzforgalmi elszámolást választó informatikusának szeptemberi számlája is, melynek fizetendő végösszege 1.016 eFt. A számla kelte és fizetési határideje is október, de tévedésből csak a számla végösszegének 70 %-át fizették ki októberben, a többi november 5-én rendezték.
7. Nagy Britanniából beszerzett tárgyi eszköz, melyet valamennyi tevékenységéhez fog használni, megérkezett októberben. A számlán 30.000 e Ft-nak megfelelő GBP szerepelt, mely értékre a NAV által határozattal megállapított 27 %-os import áfát megfizette októberben.
8. A Kft. október 31-én értékesítette a pont 60 hónapja üzembe helyezett raktárhelyiségét egy másik adóalany felé nettó 90.000 e Ft-ért. Az üzembehelyezéskor levont áfa összege 12.000 e Ft volt. Az eladásról szóló szerződés, a számla kelte, a teljesítés és napja is október 31-e.
9. A Kft. még 2023. október hónapban elfelejtett levonásba helyezni egy kizárólag adólevonásra jogosító szolgáltatásról szóló, nettó 1.500 e Ft összegű számla áfa tartalmát, 2022. októberben pedig egy szintén kizárólag adólevonásra jogosító szolgáltatásról szóló, bruttó 1.524 e Ft összegű számla áfa tartalmát. Ezekkel a levonási jogokkal most a 2024. októberi áfa bevallásának benyújtásával élni kívánt.

Feladat:

Töltse ki sorszáma hivatkozással a **2024. 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. Amennyiben az összesítő jelentésben **hibás gazdasági eseményt, vagy hibás összeget jelent le, úgy pontlevonás jár!**

Sorszám	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Le nem vonható áfa	Pont
1	-	356	49	1
2	-	965	520	1
3	-	-	-	1
4	5130	4514	616	1
5	-	-	-	1
6	-	133	18	1
7	-	7128	972	1
8	9000	-	-	1
9	-	405	-	1

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

Sorszám	Jelentendő ÁFA összege e Ft-ban	pont
1	405	1
2	1485	1
6	216	1
9	405	1

Mellékszámítások:

- $1500000 * 0,27 = 405000$; $405000 * 0,88 = 356400$; $405000 * 0,12 = 48600$
- $6985 > 21,26\% = 1485$; ebből levonható: $1485 * 65\% = 965$; le nem vonható $1485 - 965 = 540$
- OSS értékesítést nem kell a 2465-ben bevallani, ezt az OSS rendszerben negyedévente kell
- $19000 * 27\% = 5130$ fizetendő; levonható $5130 * 0,88 = 4514$; le nem vonható $5130 - 4514 = 616$
- EU-s termékforgalom csak decemberben lesz
- $1016 * 21,26\% = 216$; $216 * 70\% * 88\% = 133$; $216 * 70\% * 12\% = 18$
- $30000 * 0,27 = 8100$; levonható $8100 * 0,88 = 7128$; le nem vonható $8100 - 7128 = 972$
- $12000 / 240 \text{ hónap} = 50$; $50 * (240 - 60) = 9000$
- Csak a 2023-as: $1500 * 0,27 = 405$;

7 feladat (20 pont)

Az Októberi Égbolt Kft. 2024. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 2.900.000 e Ft volt. A társasági adó bevallásával kapcsolatosan a következő adatok **még relevánsak** lehetnek, amelyek számviteli elszámolása rendben megtörtént:

1. Még 2021-ben az év legelső napján vásároltak két személygépkocsit összesen 55.000 eFt-ért, amelyeket a számvitelben 20 %-os kulccsal számolnak el értékcsökkenést úgy, hogy 10.000 eFt maradványértékkel számolnak. A személygépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 25.000 eFt értékben. A társasági adótörvény szerinti écs szintén 20 %-os. Beruházási kedvezményt nem számol el a Kft!
2. A Kft. egy tárgyi eszközét átsorolta a forgóeszközök közé Az eszköz bekerülési értéke 30.000 e Ft volt. A korábbi években elszámolt az eszköz költségként elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírása 12.000 e Ft volt, míg a társasági adóalap csökkentéseként elszámolt értékcsökkenési leírása 14.000 e Ft volt.
3. A többi tárgyi eszközre tekintettel a Sztv. szerinti terv szerinti értékcsökkenési leírásaként, mely megegyezik a Tao tv. szerinti mértékkel, 29.000 eFt került elszámolásra.
4. A társaság a belföldi vevőkkel szembeni 60.000 eFt követelését ráfordításként kivizsgálta. Ebből 40 % 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 75 %-át értékesítette 2024. októberében 130.000 eFt-ért. A részesedést 2019. decemberében vásárolta 200.000 eFt-ért. Szintén 2024. októberében a másik belföldi bejelentett részesedésének a 55 %-át értékesítette 89.000 eFt-ért. Ezt a másik részesedést is még 2019-ben vásárolta 180.000 eFt-ért.
6. A társaság egyik 250.000 eFt könyvszerinti értékű eszközét térítés nélkül átadta leányvállalatának, akinek az adózás előtti eredménye – e juttatás elszámolása után – 240.000 e Ft nyeresége lett. Az eszköz piaci értéke megegyezik a könyv szerinti értékével. A Kft. az általános forgalmi adót nem hárította át a leányvállalatra!
7. A társaság felsőoktatási intézményi támogatási megállapodást kötött egy közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítvánnyal. Ennek során a tárgyévben 19.000 e Ft összegű támogatást utalt át. Mindemellett csatlakozó vagyondelégülésként további 15.000 e Ft összeget utalt át. Az igazolásokat megkapta.
8. Öt évvel ezelőtt 55.000 eFt bekerülési értékű és három évvel ezelőtt 45.000 eFt bekerülési értékű teljes egészében beruházási kedvezményekkel érintett tárgyi eszközeit idén értékesítette.
9. A társaság a 2024-es évben átutalt 99.000 eFt-ot a helyi futballcsapatnak látványcsapat-sporttal érintett támogatásként. Az igazolást megkapta, a kiegészítő támogatást még 2024-ben kifizette.
10. Az adóévben az eredménytartalék terhére képzett fejlesztési tartalék 1.950.000 eFt
11. A társaság még felhasználható elhatárolt vesztesége az előző évekről 650.000 eFt.
12. A társaság az előző évben energiahatékonysági beruházást hajtott végre melynek során még el nem számolt adókedvezményének az összege 17.000 e Ft
13. A társaság fejlesztési adókedvezményre jogosult egy korábbi projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 60.000 eFt.

Feladat:

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

e Ft-ban

Sorszám	Gazdasági esemény	AEE növelő	AEE csökkentő	pont
1	Szvtv écs (55000-10000)*20 %	9000		1
1	Tao écs (55000-25000)-11000-11000-8000		0	1
2	Szvtv kivezetési érték 30000-12000	18000		1
2	Tao kivezetési érték 30000-14000		16000	1
3	écs	29000	29000	1
4	60000*40 %	24000		1
5	130000-(200000*75%)	20000		1
5	89000-(180000*55%)	10000		1
6	térítés nélküli eszköz átadás	250000		1
6	nem áthárított áfa	67500		1
7	Felsőoktatási tám.megáll. 19000*3		57000	1
7	csatlakozói vagyonrendelés 15000*40 %		6000	1
8	4 éven belüli értékesítés 45000*2	90000		1
9	Kiegészítő támogatás (99000*9%)*75 %	6683		1
10	Lekötött tartalék		1950000	1
	elhatárolt veszteség nélkül 2900000+524183-2058000= 1366183	524183	2058000	
11	elhatárolt veszteség max 1366183/2		650000	1
Összesen:				

e Ft-ban

Sorszám		Összeg	pont
	Adóalap:	716183	
	Tao 716183* 9 %	64456	1
13	Fejlesztési adókedvezmény 60000 de max 64456*80 %-ig	51565	1
12	Energiahatékonyság adókedv. (64456-51565)*70%	9024	1
9	Csak a támogatás 100 %-át lehetne figyelembe venni de már nincs rá keret		
	Bevallott Társasági adó 64456-51565-9024	3867	1

Mellékszámítások:

8 feladat (19 pont)

A Tavaszszél Kft. 2020. január 1-jétől kisvállalati adóalany. KKV-nak minősül, kapcsolat vállalkozása nincs! Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. A Kft. tárgy adóévi teljes bevételének összege 2.600.000 eFt, adózási előtti eredményének összege 95.000 eFt és 2024-es évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A Kft. házipénztárának nyitó egyenlege 100.000 eFt, záró egyenlege 126.000 eFt. A KIVA-ba történő 2020-as belépéskor a pénztár nyitó egyenlege 110.000 e Ft.
2. A vállalkozás **valamennyi nem nyugdíjas munkavállalójának adóévi bruttó munkabére** 560.000 eFt. Minden alkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.
3. A nyugdíjas alkalmazottak részére kifizetett munkabér 45.000 eFt volt.
4. A munkavállalók között 11 fő munkaerőpiacra lépő munkavállaló, akik mindannyian 2024-ben léptek be cégbe, másik 14 fő munkavállaló munkaköréhez pedig szakképzettség nem szükséges.
5. 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.
6. A Kft. 2. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag informatikusi feladatokat végez, melyért 400.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő heti 30 órás munkavisztonnyal rendelkezik egy másik cégnél.
7. A Kft. 3. sz. tulajdonosa nyugdíjas tag teljes munkaidőben adminisztratív feladatokat lát el, melyért mindössze 226.800 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**.
8. A munkabéren felül az alkalmazottak részére kifizetett SZÉP kártya juttatást béren kívüli juttatásként 11.000 e Ft összegben.
9. A munkabéren felül a nyár folyamán kifizettek még fejenként 28.000,- Ft-ot/nap 7 fő részére fejenként 35 napi alkalmi munkavállalóként foglalkoztatásra tekintettel.
10. A Kft. az év során bruttó 3.500 e Ft-ot számolt el reprezentációra és üzleti ajándékokra.
11. A vállalkozás a 2023. májusában jóváhagyott 80.000 eFt osztalékot, melyet 2024. júniusában utalt át a tulajdonosok részére
12. A vállalkozás 2024. 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 600 eFt bírságot fizetett ki egy üzleti partnerének, továbbá egy hibásan beadott és felszólításra sem javított bevallására tekintettel a NAV 120 eFt mulasztási bírságot szabott ki
14. A vállalkozás az adóév során megemelte a jegyzett tőkéjét 40.000 e Ft-tal, melyet a cégbíróság bejegyzett.
15. A Kft. adóév márciusában 5 db új termelőberendezést vásárolt, amelyet még adóévben aktiváltak. A gépek bekerülési értéke együttesen 65.000 eFt. A kifizetés a tárgyévben megtörtént.
16. A vállalkozás korábbi évekből hozott és még el nem számolt elhatárolt veszteségének összege 35.000 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 iparűzési 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**eFt-ban**

Sorszám		Összeg	pont
2	munkabér	560000	1
3	nyugdíjas a 2-esből levonva	0	1
4	Munkaerőpiacra lépő kedv: $(11*266800)*12+(14*133400)*12$	-57629	1
5	$(266800*1,125)*12$	3602	1
6	$400000*12$	4800	1
7	nyugdíjas tag jövedelme nem KIVA alap	0	1
8	SZÉP kártya	11000	1
10	Reprezentáció	3500	1
Személyi jellegű kifizetések összesen:		525273	

2021. évi KIVA kötelezettség**eFt-ban**

Sorszám		Összeg	pont
Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek			
1	126000-100000 de nem több mint 126000-130000	0	1
9	$(28000-(12270*2))*7*35$	848	1
11	Nem KIVA-s időszak és nem a kifizetés számít	0	1
12	Osztalék csak a 2021-es	10000	1
13	bírság és pótlék	720	1
14	tőkeemelés	-40000	1
Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege		-28432	
15,16	Elhatárolt veszteség beruházással (65000) lefedett része $35000+28432$	-63432	1
KIVA alap $525273-63432$		461841	1
KIVA 10 %		46184	1

HIPA számítás (Ft-ban!): **$461.841.000*1,2=554.209.200$ (1p)****HIPA 1,9 %-os $585.420.000 *1,9 \%= 10.529.975,-$ Ft (1p)**

8. feladat (10 pont)

Számítsa ki a KisGömöbcz ZRt.-nél esedékes 2024. évi iparüzési 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 előírásainak megfelelő maximális érték minden településen

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

3 000 000 000,00	Nettó árbevétel
500 000 000,00	Nettó árbevételből a jogdíj bevétel
100 000 000,00	Nettó árbevételből a kötelező visszaváltási díj
800 000 000,00	Elábé
100 000 000,00	ELÁBÉ-ből kötelező visszaváltási díj
100 000 000,00	Közvetített szolgáltatások
202 000 000,00	Anyagköltség
50 000 000,00	Igénybe vett szolgáltatások
20 000 000,00	Alvállalkozói teljesítmény

Megnevezés	Székhely	Település 2	Település 3
Béreköltség	50 000 000	36 000 000	34 000 000
Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 000 000	6 000 000	4 000 000
Bérráulékok	7 000 000	5 600 000	5 400 000
ÖSSZESEN	67 000 000	47 600 000	43 400 000
158 000 000			

Megnevezés	Székhely	Település 2	Település 3
TAO szerinti tárgyévi értékcsökkenés, beleértve a 200 ezer forint beszerzési érték alatti tárgyi eszközök tárgyévi értéke	25 000 000	10 000 000	20 000 000
Telek beszerzési értékének 2%-a	2 000 000	0	0
Bérleti díj	10 000 000	5 000 000	4 000 000
Összesen:	37 000 000	15 000 000	24 000 000
76 000 000			

Megnevezés	Székhely	Település 2	Település 3
Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere	67000000/234000000 =0,28632479	47600000/234000000 =0,20341880	43400000/234000000 =0,18547009
Adóalap	0,28632479*1.378.000e =394.555.556,-	0,20341880*1.378.000e =280.311.111,-	0,18547009*1.378.000e =255.577.778,-
Eszközérték arányos megosztás módszere	37000000/234000000 =0,15811966	15000000/234000000 =0,06410256	24000000/234000000 =0,10256410
Adóalap	0,15811966*1.378.000e =217.888.889	0,06410256*1.378.000e =88.333.333	0,10256410*1.378.000e =141.333.333
Összes HIPA	7.891.111,-+ 4.357.778,- = 12.248.889	5.606.222,- +1.766.667,- = 7.372.889	5.111.556,-+ 2.826.667,- = 7.938.223

Mellékszámítás:

HIPA alap: **2.400.000.000-700.000.000-100.000.000-20.000.000-202.000.000=1.378.000.000,-** (3p)

Eszközérték+Személyi jellegű ráfordítás: **76.000.000+158.000.000=234.000.000** (1p)

Mellékszámítások minden feladathoz: