

NÉV: _____

Okleveles könyvvizsgálói képzés

ADÓZÁSI ISMERETEK

2025. február 12.

VIZSGAFELADAT „A” csoport

**A 2025. 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	8	5	5	13	20	19	10	100
Elért pontszám										

Segédlet

HIPA ELÁBÉ sávok és tételek:

0-0,5 MrdFt (100%)
0,5-20 MrdFt (85%)
20-80 MrdFt (75%)
80- MrdFt (70%)

Minimálbér

290 800 Ft/hó; 66 860 Ft/hét; 13 380 Ft/nap; 1 672 Ft/óra

Garantált bérminimum

348 800 Ft/hó; 80 190 Ft/hét; 16 040 Ft/nap; 2 005 Ft/óra

Egyes SZOCHO adókedvezmények kiindulási alapja:

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

Munkanapok száma 2025-ben: 252 nap

1. Feladatok(11 pont)

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

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

IGAZ

HAMIS

Indokolás: Art. 158. § [Kiutalási határidő kockázatos adózónál] A kockázatos adózó által visszaigényelt általános forgalmi adó kiutalási határideje 75 nap. A kockázatos adózóra a 64. § (3) bekezdése nem alkalmazható.

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. Az egyszerűsített adattartalmú számlában áthárított adómértékként a benne foglalt adóként 18 %-os adómérték alá tartozó ügyletnél 18 %-os százaléérték szerepeltetendő.

IGAZ

HAMIS

Indokolás: 15,25 %-ot kell feltüntetni

1 pont

4. A Széchenyi Pihenő Kártyára béren kívüli juttatásként évente maximum 450 000,- Ft keretösszeg adható, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll

IGAZ

HAMIS

Indokolás: **2025-től a SZÉP kártya szálláshely alszámlára 450.000,- Ft az Aktív Magyarok alszámlára 120.000,- Ft adható, azaz összesen 570.000,- Ft**

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

5. Rehabilitációs hozzájárulási kötelezettséggel kell számolnia a KKV-nak, 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.**

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

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

1. A szülőltől 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. Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege 2025-ben:

- a) Havi 8.400 Ft
- b) Havi 9.600 Ft
- c) Havi 11.800 Ft
- d) Havi 13.100 Ft

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 Adategyeztetési eljárás során a felhívás kézbesítésétől számított mennyi időn belül köteles az adózó, az erre a célra rendszeresített elektronikus felületen az adategyeztetést elvégezni.:

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

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

5. Az üzletlezárást kiváltó bírság összege a tizenkét nyitvatartási napra elrendelt üzletlezárás esetén a kiszabott mulasztási bírság

- a) ötszöröse,
- b) tízszerese,**
- c) tizenkétszerese,
- d) húszszorosa

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: Az alábbi táblázatban egészítse ki, hogy az egyszerűsített foglalkoztatás esetén a minimálbér hány százaléka a munkáltató által fizetendő napi közteher, és mennyi annak munkavállalóként, egy napra jutó összege forintban a vizsga napján hatályos szabályok szerint!

Foglalkoztatás jellege	Közteher napi mértéke a minimálbér százalékában	Közteher napi összege Ft-ban	Pont
Filmipari statiszta alkalmi munka	3 %	8700	
Mezőgazdasági és turisztikai idénymunka	0,75 %	2200	
Alkalmi munka	1,5 %	4400	

3 pont

2/B feladat: Írja be a táblázatba az egyes ügytípusokhoz tartozó határidőket napokban! (minden helyes válasz 0,5 pont)

Ügytípus	Határidő (nap)
Észrevételre nyitva álló határidő jogkövetési vizsgálatról szóló jegyzőkönyvre	15
Végrehajtási kifogás benyújtásának határideje	15
Ellenőrzési határidő meghosszabbításának maximális mértéke első alkalommal adóellenőrzés esetén	90
Adóigazolás kiállítása	6

2 pont

2/C feladat: Állapítsa meg, hogy a magánszemély alábbi jövedelmeit főszabályként melyik ország adóztathatja? (minden helyes válasz 1 pont, de hibás ország megjelölése esetén pontlevonás jár!)

Eset	Ország	Pont
Magyar illetőségű magánszemély Szlovák illetőségű társaságban lévő részesedésére tekintettel fizetett osztalék.	Magyar/Szlovák	
Egy Csehországi székhelyű, Osztrák telephellyel rendelkező vállalkozás Magyar illetőségű dolgozója 2 hónapig tartó bécsi kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíja.	Ausztria	
Németországi anyavállalat magyarországi leányvállalatánál olasz illetőségű magánszemély igazgatótanácsi tiszteletdíja	Magyar	
Görög illetőségű magánszemély magyar illetőségű céggel kötött Görögországban végzett tolmácsolásból származó jövedelme.	Görög	

4 pont

2. feladatok mindösszesen:

9 pont

3. feladat

Határozza meg a 2025-ös évi könyvvizsgálattal érintett **Februári titkok 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 2025. február havi munkabére 750.000,- Ft. Ez a munkavállaló első munkahelye, a munkáltató a NAV-tól az igazolást megkapta. A munkavállaló 2025. január 29-én megházasodott, jogosult az első házasság kedvezményére, melyet az egy évvel fiatalabb házastársával egyetértésben teljes egészében nyilatkozata alapján ő kíván igénybe venni. A laktóz érzékenységről szóló orvosi igazolás alapján készített adóelőleg-nyilatkozatát az adóalap-kedvezmény igénybevétele érdekében még 2024. augusztusában átadta a munkáltatónak. A tárgyhónapban a munkáltató kifizetett a munkavállaló részére a havonta vállalt lakhatási támogatás címén 300.000,- Ft összeget albérlési támogatásként.
- (4 pont)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő február		45.000	59696+39000= 98.696
Magánszemélytől levonás február	138.750	92.965	

Mellékszámítások:

Szja: $750000 - 96900 - 33335 = 619765$ és ennek a 15% Szja $619765 * 15\% = 92965,-$

Tb járulék: $750000 * 18,5\% = 138750$

Szocho bér után $(750000 * 13\%) - (290800 * 13\%) = 59696$

Béren kívüli juttatás, mivel a második hónapja adja ezért a teljes 300000 Ft béren kívüli juttatás

Szja: $300000 * 15\% = 45000$

Szocho: $300000 * 13\% = 39000$

- II. A Tao. hatálya alá tartozó vállalkozás 1 fő 55 éves munkavállalót foglalkoztat lapszerkesztőként. A munkavállalónak ez már a 6. munkahelye, más munkaviszonya nincs. Laktóz érzékeny, az erre vonatkozó adóelőleg-nyilatkozatát az adóalap-kedvezmény igénybevételéről a munkáltatójának 2025. 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. 2025. januárjában nyilatkozattal kérte továbbá a jövedelme EKHO szerinti adóztatását. A 2025. február havi munkabére 750.000,- Ft/hó (4 pont)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho	EKHO
Kifizetőt terhelő február			37.804	
Magánszemélytől levonás február	53.798	9.086		68.880

Mellékszámítások:

Szja: $290800 - 96900 - 133330 = 60570$ és ennek a 15 %-a: $60570 \cdot 15\% = 9086$

Tb: $290800 \cdot 18,5\% = 53798$

Szocho: $290800 \cdot 13\% = 37804$

EKHO : $(750000 - 290800) = 459200$ és ennek a 15 %-a 68880

3.feladatok mindösszesen

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

4. feladat (5 pont)

A társaság 2025. évi rehabilitációs hozzájárulás éves elszámolásának a számítását ellenőrzi. A következő adatokat ismerjük:

- A napi 8 órában foglalkoztatott alkalmazottak létszáma: I. negyedév 179 fő, II. negyedév 163 fő, III. negyedév 129 fő, IV. negyedév 48 fő. Ebből a létszámból megváltozott munkaképességű személy június 01-től foglalkoztatva 6 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 2025. egész éves rehabilitációs hozzájárulás kötelezettségét.

Kidolgozás:

$$(179+163+129+48)/4=129,8 \text{ fő}$$

1p

$$\text{kötelező foglalkoztatási ráta } 129,8 \cdot 5\% = 6,5 \text{ fő}$$

1p

$$\text{megváltozott munkaképességű } (6 \text{ fő} \cdot 7 \text{ hó})/12 = 3,5 \text{ fő}$$

1p

$$6,5 - 3,5 = 3 \text{ fő}$$

1p

$$3 \text{ fő} \cdot (9 \cdot 290800) = 7.851.600 \text{ azaz } 7.852 \text{ e Ft}$$

1p

5 pont

5. feladat (5 pont)

A gyártási tevékenységgel is foglalkozó **Februári titkok 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 (szakmaszoró=2,42). Az iskola 2 évfolyamos.

Számolja ki, hogy a rendelkezésre álló információk alapján a Kft. milyen összegű szocho kedvezményt vehet igénybe 2025. február hónap során a 2508-as bevallásban az említett tanulók foglalkoztatása esetén! Február hónapban a munkanapok száma 20 nap. 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:

Duális képzés:

$$(650000 \text{ Ft} \cdot 5,3)/252 = 13.671 \text{ és } 13671 \cdot 20 \text{ nap} = 273.420 \text{ Ft}$$

$$\text{majd } 3 \text{ fő} \cdot 273.420 = 820.260 \text{ azaz } 820 \text{ e Ft szocho kedvezmény}$$

2 p

Felnőttképzés

$$1200000 \cdot 2,42 \cdot 1,2 = 3.484.800 \text{ és } 3.484.800/252 = 13.829 \text{ Ft}$$

$$13.829 \cdot (20 - 6 - 4) = 138.290 \text{ Ft}$$

$$6 \text{ fő} \cdot 138.290 = 829.740 \text{ azaz } 830 \text{ e Ft szocho kedvezmény}$$

3 p

5 pont

6 feladat (13 pont)

Ön a **Februári titkok 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 **2025. 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. **Havi gyakorisággal** készíti az ÁFA bevallást 2025-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 **Február** hónap során vizsgált tételek a következők:

1. A könyvelő 2024. december havi könyvelési díjról szóló számlája nettó 1500 eFt. A számla kelte 2025.01.08., a fizetési határidő 30 napos.
2. Február 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 Online rendezvényen való részvételi díjat számlázott ki február hónapban Osztrák magánszemélyek részére értékesített bruttó 6.000 e Ft összegben, továbbá Holland magánszemélyek részére bruttó 12.100 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 február hónapban.
5. Februárban 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 március végén szállítják le.
6. Februárban megérkezett a Kft. pénzforgalmi elszámolást választó informatikusának januári számlája is, melynek fizetendő végösszege 1.016 eFt. A számla kelte és fizetési határideje is február, de tévedésből csak a számla végösszegeinek 70 %-át fizették ki februárban, a többit március 5-én rendezték.
7. Nagy-Britanniából beszerzett tárgyi eszköz, melyet valamennyi tevékenységéhez fog használni, megérkezett februárban. A számlán 30.000 e Ft-nak megfelelő GBP szerepelt, mely értékre a NAV által határozattal megállapított 27 %-os import áfát megfizette februárban.
8. A Kft. február 28-án értékesítette a pont 60 hónapja üzembe helyezett raktárhelyiségét egy másik adóalany felé nettó 90.000 e Ft-ért. Az üzembe-helyezéskor levont áfa összege 12.000 e Ft volt. Az eladásról szóló szerződés, a számla kelte, a teljesítés napja is február 28-a.
9. A Kft. még 2024. október hónapban elfelejtett levonásba helyezni egy kizárólag adólevonásra jogosító szolgáltatásról szóló, nettó 1.500 e Ft összegű számla áfa tartalmát, 2023. októberben pedig egy szintén kizárólag adólevonásra jogosító szolgáltatásról szóló, bruttó 1.524 e Ft összegű számla áfa tartalmát. Ezekkel a levonási jogokkal most a 2025. februári áfa bevallásának benyújtásával élni kívánt.

Feladat:

Töltse ki sorszáma hivatkozással a **2025. február** havi Áfa bevalláshoz kapcsolódó táblázatot **eFt-ban!**, mellékszámításokkal alátámasztva! Mellékszámítások nélkül a feladatrésze 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 eFt-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 $1485 - 965 = 540$
- teljesítési hely külföld, OSS értékesítést nem kell a 2565-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 márciusban 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)

A **Februári titkok Kft.** 2025. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 2.900.000 eFt volt. A társasági adó bevallásával kapcsolatosan a következő adatok **még relevánsak** lehetnek, amelyek számviteli elszámolása rendben megtörtént:

1. Még 2022-ben az év legelső napján vásároltak két személygépkocsit összesen 55.000 eFt-ért, amelyekre 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 értékcsökkenés 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 eFt volt. A korábbi években elszámolt az eszköz költségként elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírása 12.000 eFt volt, míg a társasági adóalap csökkentéseként elszámolt értékcsökkenési leírása 14.000 eFt volt.
3. A többi tárgyi eszközre tekintettel a Sztv. szerinti terv szerinti értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg 29.000 eFt, mely megegyezik a Tao tv. szerinti mértékkel.
4. A társaság a belföldi vevőkkel szembeni 60.000 eFt követelését ráfordításként kivezette. 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 2025. február 12-én 130.000 eFt-ért. A részesedést 2020. decemberében vásárolta 200.000 eFt-ért. Szintén 2025. február 12-én a másik belföldi bejelentett részesedésének a 55 %-át értékesítette 89.000 eFt-ért. Ezt a másik részesedést is még 2020-ban 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 eFt nyereség 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 vagyonkezelő alapítvánnyal. Ennek során a tárgyévben 19.000 eFt összegű támogatást utalt át. Mindemellett csatlakozó vagyonrendeléseként további 15.000 eFt 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 2025-ös évben átutalt 99.000 eFt-ot a helyi futballcsapatnak látványcsapat-sporttal érintett támogatásként. Az igazolást megkapta, a kiegészítő támogatást még 2025-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 eFt
13. A társaság fejlesztési adókedvezményre jogosult egy korábbi projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 60.000 eFt.

Feladat:

Számítsa ki a **Februári titkok Kft.** 2025. 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 **Februári titkok Kft.** 2021. 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 2025-ös 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 2021-es 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 2025. január 1-én 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 jogviszonnyal 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 munkaviszonnyal rendelkezik egy másik cégnél.
7. A Kft. 3. sz. tulajdonosa nyugdíjas tag teljes munkaidőben adminisztratív feladatokat lát el, melyért mindössze 290.800 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 32.000,- 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 2024. májusában jóváhagyott 80.000 eFt osztalékot, melyet 2025. februárban utalt át a tulajdonosok részére.
12. A vállalkozás 2025. májusában jóváhagyott 30.000 e Ft osztalékot még 2021. előtti eredménytartalék terhére és további 10.000 e Ft osztalékot a 2022-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 februárban 5 db új termelő berendezést 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 2025. 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 2025-ös 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**eFt-ban**

Sorszám		Összeg	pont
2	munkabér	560000	1
3	nyugdíjas a 2-es nem tartalmazza	0	1
4	Munkaerőpiacra lépő kedv: $(11 \cdot 290800) \cdot 12 + (14 \cdot 145400) \cdot 12 = 38.385.600 + 24.427.200$	-62813	1
5	$(290800 \cdot 1,125) \cdot 12$	3908	1
6	$400000 \cdot 12$	4800	1
7	nyugdíjas tag jövedelme nem KIVA alap	0	1
8	SZÉP kártya	11000	1
10	Reprezentáció	3500	1
Személyi jellegű kifizetések összesen:		520.395	

2025. 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	$(32000 - (13380 \cdot 2)) \cdot 7 \cdot 35$	1284	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		-27.996	
15,16	Elhatárolt veszteség beruházással (65000) lefedett része $35000 + 27996$	-62996	1
KIVA alap 520.395-62.996		457.399	1
KIVA 10 %		47.740	1

HIPA számítás (Ft-ban!): **$457.399.000 \cdot 1,2 = 548.878.800$ (1p)** **$HIPA\ 1,8\ \%-os\ 548.878.800 \cdot 1,8\ \% = 9.879.818,-\ Ft$ (1p)**

8. feladat (10 pont)

Számítsa ki a Februári ZRt.-nél esedékes 2025. 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 előírásainak megfelelő maximális érték minden településen.

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

3000 000 000	Nettó árbevétel
500 000 000	Nettó árbevételből a jogdíj bevétel
100 000 000	Nettó árbevételből a kötelező visszaváltási díj
800 000 000	Elábé
100 000 000	ELÁBÉ-ből kötelező visszaváltási díj
100 000 000	Közvetített szolgáltatások
202 000 000	Anyagköltség
50 000 000	Igénybe vett szolgáltatások
20 000 000	Alvállalkozói teljesítmény

Megnevezés	Székhely	Település 2	Település 3
Bérek	50 000 000	36 000 000	34 000 000
Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 000 000	6 000 000	4 000 000
Bérfizetési járulékok	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	$\frac{67000000}{234000000} = 0,28632479$	$\frac{47600000}{234000000} = 0,20341880$	$\frac{43400000}{234000000} = 0,18547009$
Adóalap	$0,28632479 \cdot 1.378.000e = 394.555.556,-$	$0,20341880 \cdot 1.378.000e = 280.311.111,-$	$0,18547009 \cdot 1.378.000e = 255.577.778,-$
Eszközérték arányos megosztás módszere	$\frac{37000000}{234000000} = 0,15811966$	$\frac{15000000}{234000000} = 0,06410256$	$\frac{24000000}{234000000} = 0,10256410$
Adóalap	$0,15811966 \cdot 1.378.000e = 217.888.889$	$0,06410256 \cdot 1.378.000e = 88.333.333$	$0,10256410 \cdot 1.378.000e = 141.333.333$
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: