

NÉV: _____

Okleveles könyvvizsgálói képzés

ADÓZÁSI ISMERETEK

2025. június 04.

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

MEGOLDÁS

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
Garantált bérminimum**

290 800 Ft/hó; 66 860 Ft/hét; 13 380 Ft/nap; 1 672 Ft/óra
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 hatvan 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 5 %-os adómérték alá tartozó ügyletnél 5 %-os százaléktéríték szerepeltetendő.

IGAZ

HAMIS

Indokolás: 4,76 %-ot kell feltüntetni

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

4. A 35 év alatti munkavállaló részére béren kívüli juttatásként adóztatva havonta maximum 150.000,- Ft adható, amennyiben a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll

IGAZ

HAMIS

Indokolás: **2025-től az éves korlát 1.800.000,- Ft lakhatási támogatásnál, a SZÉP kártya szálláshely alszámlára évi 450.000,- Ft az Aktív Magyarok alszámlára évi 120.000,- Ft adható.**

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

5. Rehabilitációs hozzájárulási kötelezettséggel kell számolnia a kisvállalkozásnak, 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 házastársától 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 elmulasztása miatt kiszabható mulasztási bírság összege:

- a) 200.000,- Ft,
- b) 300.000,- Ft,
- c) 400.000,- Ft,
- d) 500.000,- Ft.

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

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

- a) tízszerese,
- b) tizenkétszerese,
- c) húszszorosa,
- d) harmincszorosa.

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 idegymunka	0,75 %	2200	
Alkalmi munka	1,5 %	4400	

3 pont

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

Ügýtípus	Határidő (nap)
Észrevételre nyitva álló határidő adóellenőrzésről szóló jegyzőkönyvre	15
Végrehajtási kifogás benyújtásának határideje	15
Kapcsolt vállalkozási viszony megszűnésének bejelentése	15
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
Szlovák illetőségű magánszemély Magyar illetőségű társaságban lévő részesedésére tekintettel fizetett osztalék.	Szlovák/Magyar	
Egy Magyar székhelyű, Csehországi telephellyel rendelkező vállalkozás Osztrák illetőségű dolgozója 2 hónapig tartó bécsi kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíja.	Cseh	
Németországi anyavállalat magyarországi leányvállalatánál Francia illetőségű magánszemély igazgatótanácsi tiszteletdíja	Magyar	
Görög illetőségű magánszemély Osztrák 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 **Júniusi Nyár 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. június havi munkabére 700.000,- 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 igénybevételéről még 2024. augusztusában átadta a munkáltatónak. A tárgyhónapban a munkáltató kifizetett a munkavállaló részér a január óta havonta vállalt lakhatási támogatás címén 250.000,- Ft összeget albérleti támogatásként.
(4 pont)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő június		37.500	53196+32500= 85.696
Magánszemélytől levonás június	129.500	85.465	

Mellékszámítások:

Szja: $700000 - 96900 - 33335 = 596765$ és ennek a 15% Szja $596765 * 15\% = 85465,-$

Tb járulék: $700000 * 18,5\% = 129500$

Szocho bér után $(700000 * 13\%) - (290800 * 13\%) = 53196$

Béren kívüli juttatás, mivel a második hónapja adja ezért a teljes 250000 Ft béren kívüli juttatás

Szja: $250000 * 15\% = 37500$

Szocho: $250000 * 13\% = 32500$

- II. A Tao. hatálya alá tartozó vállalkozás 1 fő 50 éves munkavállalót foglalkoztat újságíróként. 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. Két 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. június havi munkabére 850.000,- Ft/hó (4 pont)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho	EKHO
Kifizetőt terhelő június			37.804	
Magánszemélytől levonás június	53.798	9.086		83.880

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 : $(850000 - 290800) = 459200$ és ennek a 15 %-a 83880

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 177 fő, II. negyedév 166 fő, III. negyedév 122 fő, IV. negyedév 44 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:

$$(177+166+122+44)/4=127,3 \text{ fő}$$

1p

$$\text{kötelező foglalkoztatási ráta } 127,3 \cdot 5\% = 6,4 \text{ fő}$$

1p

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

1p

$$6,4 - 3,5 = 2,9 \text{ fő}$$

1p

$$2,9 \text{ fő} \cdot (9 \cdot 290800) = 7.589.880 \text{ azaz } 7.590 \text{ e Ft}$$

1p

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

5. feladat (5 pont)

A gyártási tevékenységgel is foglalkozó **Júniusi Nyár Kft.** 2 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 5 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. június hónap során a 2508-as bevallásban az említett tanulók foglalkoztatása esetén! Június 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:

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

$$\text{majd } 2 \text{ fő} \cdot 273.420 = 546.840 \text{ azaz } 547 \text{ e Ft szocho kedvezmény}$$

2 p

Felnőttképzés

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

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

$$5 \text{ fő} \cdot 138.290 = 691.450 \text{ azaz } 691 \text{ e Ft szocho kedvezmény}$$

3 p

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

6 feladat (13 pont)

Ön a **Júniusi Nyár 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. június** 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 **Június** hónap során vizsgált tételek a következők:

1. A könyvelő 2025. április havi könyvelési díjról szóló számlája nettó 1500 eFt. A számla kelte 2025.05.08., a fizetési határidő 30 napos.
2. Június 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 tehergépkocsihoz használt fel. A tehergépkocsikat kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez használja.
3. A társaság Online rendezvényen való részvételi díjat számlázott ki június 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 június hónapban.
5. Júniusban 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. Júniusban megérkezett a Kft. pénzforgalmi elszámolást választó informatikusának januári számlája is, melynek fizetendő végösszege 1.016 eFt. A számla kelte és fizetési határideje is június, de tévedésből csak a számla végösszegének 70 %-át fizették ki júniusban, a többit július 5-én rendezték.
7. Nagy-Britanniából beszerezett tárgyi eszköz, melyet valamennyi tevékenységéhez fog használni, megérkezett júniusban. A számlán 30.000 e Ft-nak megfelelő GBP szerepelt, mely értékre a NAV által határozattal megállapított 27 %-os import áfát megfizette júniusban.
8. A Kft. június 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 június 28-a.
9. A Kft. még 2024. november hónapban elfelejtett levonásba helyezni egy kizárólag adólevonásra jogosító szolgáltatásról szóló, nettó 1.500 e Ft összegű számla áfa tartalmát, 2023. szeptemberében pedig egy szintén kizárólag adólevonásra jogosító szolgáltatásról szóló, bruttó 1.524 e Ft összegű számla áfa tartalmát. Ezekkel a levonási jogokkal most a 2025. júniusi áfa bevallásának benyújtásával élni kívánt.

Feladat:

Töltse ki sorszáma hivatkozással a **2025. június** 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 2024-es: $1500 * 0,27 = 405$;

7 feladat (20 pont)

A **Júniusi Nyár Kft.** 2025. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 2.950.000 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 110.000 eFt-ért, amelyekre a számvitelben 20 %-os kulccsal számolnak el értékcsökkenést úgy, hogy 20.000 eFt maradványértékkel számolnak. A személygépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 45.000 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 40.000 eFt volt. A korábbi években elszámolt az eszköz költségként elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírása 14.000 eFt volt, míg a társasági adóalap csökkentéseként elszámolt értékcsökkenési leírása 18.000 eFt volt.
3. A többi tárgyi eszközre tekintettel a Sztv. szerinti terv szerinti értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg 35.000 eFt, mely megegyezik a Tao tv. szerinti mértékkel.
4. A társaság a belföldi vevőkkel szembeni 50.000 eFt 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.
5. A Kft. egyik belföldi bejelentett részesedésének 75 %-át értékesítette 2025. június 04-én 130.000 eFt-ért. A részesedést 2020. decemberében vásárolta 200.000 eFt-ért. Szintén 2025. június 04-én a másik belföldi bejelentett részesedésének a 55 %-át értékesítette 89.000 eFt-ért. Ezt a másik részesedést is még 2020-ban vásárolta 150.000 eFt-ért.
6. A társaság egyik 220.000 eFt könyvszerinti értékű eszközét térítés nélkül átadta leányvállalatának, akinek az adózás előtti eredménye – e juttatás elszámolása után – 215.000 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 25.000 eFt összegű támogatást utalt át. Mindemellett csatlakozó vagyonrendelésként további 20.000 eFt összeget utalt át. Az igazolásokat megkapta.
8. Öt évvel ezelőtt 60.000 eFt bekerülési értékű és három évvel ezelőtt 55.000 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 550.000 eFt.
12. A társaság az előző évben energiahatékonysági beruházást hajtott végre melynek során még el nem számolt adókedvezményének az összege 18.000 eFt
13. A társaság fejlesztési adókedvezményre jogosult egy korábbi projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 65.000 eFt.

Feladat:

Számítsa ki a **Júniusi Nyár 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 (110000-20000)*20 %	18000		1
1	Tao écs (110000-45000)-22000-22000-21000		0	1
2	Szvtv kivezetési érték 40000-12000	26000		1
2	Tao kivezetési érték 40000-18000		22000	1
3	écs	35000	35000	1
4	50000*30 %	15000		1
5	130000-(200000*75%)	20000		1
5	89000-(150000*55%)		6500	1
6	térítés nélküli eszköz átadás	220000		1
6	nem áthárított áfa	59400		1
7	Felsőoktatási tám.megáll. 25000*3		75000	1
7	csatlakozói vagyonrendelés 20000*40 %		8000	1
8	4 éven belüli értékesítés 55000*2	110000		1
9	Kiegészítő támogatás (99000*9%)*75 %	6683		1
10	Lekötött tartalék		1950000	1
	elhatárolt veszteség nélkül 2950000+510083-2092500= 1367583	510083	2096500	
11	elhatárolt veszteség max 1367583/2		550000	1
Összesen:				

e Ft-ban

Sorszám		Összeg	pont
	Adóalap:	813583	
	Tao 813583* 9 %	73222	1
13	Fejlesztési adókedvezmény 65000 de max 73222*80 %-ig	58578	1
12	Energiahatékonyság adókedv. (73222-58578)*70%	10251	1
9	Csak a támogatás 100 %-át lehetne figyelembe venni de már nincs rá keret		
	Bevallott Társasági adó 73222-58578-10251	4393	1

Mellékszámítások:

8 feladat (19 pont)

A **Júniusi Nyár 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 2.800.000 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 125.000 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** 565.000 eFt. Minden alkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.
3. A nyugdíjas alkalmazottak részére kifizetett munkabér 46.000 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 220.000 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 12.000 e Ft összegben.
9. A munkabéren felül a nyár folyamán kifizettek még fejenként 32.000,- Ft-ot/nap 7 fő részére fejenként 40 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 85.000 eFt osztalékot, melyet 2025. júniusban utalt át a tulajdonosok részére.
12. A vállalkozás 2025. májusában jóváhagyott 35.000 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 700 eFt bírságot fizetett ki egy üzleti partnerének, továbbá egy hibásan beadott és felszólításra sem javított bevallására tekintettel a NAV 130 eFt mulasztási bírságot szabott ki.
14. A vállalkozás az adóév során megemelte a jegyzett tőkéjét 45.000 e Ft-tal, melyet a cégbíróság bejegyzett.
15. A Kft. adóév júniusban 5 db új termelő berendezést vásárolt, amelyet még adóévben aktiváltak. A gépek bekerülési értéke együttesen 70.000 eFt. A kifizetés a tárgyévben megtörtént.
16. A vállalkozás korábbi évekből hozott és még el nem számolt elhatárolt veszteségének összege 40.000 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 1,9 %!

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	565000	1
3	nyugdíjas a 2-es nem tartalmazza	0	1
4	Munkaerőpiacra lépő kedvezmény: $(11 \cdot 290800) \cdot 12 + (14 \cdot 145400) \cdot 12 = 38.385.600 + 24.427.200$	-62813	1
5	$(290800 \cdot 1,125) \cdot 12$	3926	1
6	$400000 \cdot 12$	4800	1
7	nyugdíjas tag jövedelme nem KIVA alap	0	1
8	SZÉP kártya	12000	1
10	Reprezentáció	3500	1
Személyi jellegű kifizetések összesen:		526.413	

2025. évi KIVA kötelezettség**eFt-ban**

Sorszám		Összeg	pont
Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek			
1	125000-100000 de nem több mint 125000-140000	0	1
9	$(32000 - (13380 \cdot 2)) \cdot 7 \cdot 45$	1651	1
11	Nem a kifizetés számít	0	1
12	Osztalék csak a 2022-es	10000	1
13	bírság és pótlék	830	1
14	tőkeemelés	-45000	1
Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege		-32.519	
15,16	Elhatárolt veszteség beruházással (70000) lefedett része $40000 + 32519 = 72519 > 70000$	-70000	1
KIVA alap 526.413-70000		456.413	1
KIVA 10 %		45.641	1

HIPA számítás (Ft-ban!): **$456.413.000 \cdot 1,2 = 547.695.600$ (1p)****HIPA 1,8 %-os $547.695.600 \cdot 1,9 \% = 10.406.216,-$ Ft (1p)**

8. feladat (10 pont)

Számítsa ki a Júniusi ZRt.-nél esedékes 2025. 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**):

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
Béreköltség	50 000 000	36 000 000	34 000 000
Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 000 000	6 000 000	4 000 000
Bérfjárulók	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	$0,28632479 \cdot 1.378.000e = 394.555.556,-$	$0,20341880 \cdot 1.378.000e = 280.311.111,-$	$0,18547009 \cdot 1.378.000e = 255.577.778,-$
Eszközérték arányos megosztás módszere	$37000000/234000000 = 0,15811966$	$15000000/234000000 = 0,06410256$	$24000000/234000000 = 0,10256410$
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:

MEGOLDÁS