

NÉV: _____

Okleveles könyvvizsgálói képzés

ADÓZÁSI ISMERETEK

2025. október 21.

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	3	12	19	19	14	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:

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

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

IGAZ

HAMIS

Indokolás:

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

3. Az adóhatóság a végrehajtást csak kérelemre függeszti fel.

IGAZ

HAMIS

Indokolás:

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

4. A csoportos Áfa alanyiség esetében a csoporttagok az egymás közötti ügyleteikről számlát kötelesek kiállítani és azokat az áfa bevallásban szerepeltetni.

IGAZ

HAMIS

Indokolás:

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:

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

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

1. A házastárstól 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 12.300 Ft

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

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

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

ki kell állítania.

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

4. Az Adategyeztetési eljárás elmulasztása miatt kiszabható mulasztási bírság összege:

- a) 100.000,- Ft,
- b) 200.000,- Ft,
- c) 300.000,- Ft,
- d) 400.000,- Ft.

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

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

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

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

6. Melyik a helyes állítás?

- a) A kisvállalati adóalanynak – a tőke kivonás cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben - a saját tőke csökkenéseként elszámolt összeget növelő tételként kell figyelembe vennie a kisvállalati adóalap meghatározásakor.
- b) A kisvállalati adóalanyiség csak az adóév első napjától választható.
- c) A kisvállalati adóalany a korábbi adóévekben keletkezett veszteséget 10 évig határolhatja el.
- d) A kisvállalati adóalany a kapott osztalék címén az adóévben elszámolt bevétel összegét minden esetben csökkentő tételként veheti figyelembe az adóalap meghatározásakor.

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 a nyugellátás napi számítási alapja a minimálbér százalékában a vizsga napján hatályos szabályok szerint!

Foglalkoztatás jellege	Közteher napi mértéke a minimálbér százalékában	Nyugellátás számítási alapja minimálbér százalékában	Pont
Filmipari statiszta alkalmi munka			
Mezőgazdasági és turisztikai időnyomunka			
Alkalmi munka			

3 pont

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

Ügýtípus	Határidő (nap)
Ténylegesen végzett tevékenység megkezdésének, megszűnésének bejelentése	
Kifogás helyszín, helyiség, jármű átvizsgálása, rakomány ellenőrzése során hozott végzés ellen	
Kapcsolt vállalkozási viszony megszűnésének bejelentése	
Adóigazolás kiállítása	

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
Német illetőségű magánszemély Magyar illetőségű társaságban lévő részesedésére tekintettel fizetett osztalék.		
Egy Magyar székhelyű, Csehországi telephellyel rendelkező vállalkozás Osztrák illetőségű dolgozója 2 hónapig tartó bécsi kiküldetésének idejére a telephely által viselt munkadíja.		
Németországi anyavállalat magyarországi leányvállalatánál Francia illetőségű magánszemély igazgatótanácsi tiszteletdíja.		
Olasz illetőséggel rendelkező magánszemély által magyar ingatlannal rendelkező gazdasági társaságban lévő üzletrész értékesítéséből származó jövedelem.		

4 pont

2. feladatok mindösszesen:

9 pont

3. feladat (8 pont)

Határozza meg a 2025-ös évi könyvvizsgálattal érintett **Október 21. 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, 33 éves főkönyvelő asszony munkabére 2025-ös év valamennyi hónapjában havi 800.000,- Ft. A foglalkoztatás kezdetekor a munkáltató megkapta a NAV-tól az igazolást a 3 vagy több gyermeket nevelő, munkaerőpiacra lépők kedvezményére vonatkozóan, mivel a főkönyvelő asszony 3 kedvezményezett eltartottal rendelkezik. A lakását 4 évvel ezelőtt banki hitel segítségével vette, ezért a munkáltató hozzájárul a havi hiteltörlesztéséhez 220.000,- Ft/hóösszegben, mely teljes egészében lefedi a havi törlesztőrészletet. Számolja ki a munkavállaló és munkáltató **egész éves közterheit**. (4 pont)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő 2025. teljes év			
Magánszemélytől levonás 2025. teljes év			

Mellékszámítások:

4 pont	
--------	--

- II. A Tao. hatálya alá tartozó vállalkozás 1 fő 55 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. október havi munkabére 950.000,- Ft/hó (4 pont)

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

Mellékszámítások:

4 pont	
--------	--

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 187 fő, II. negyedév 156 fő, III. negyedév 133 fő, IV. negyedév 49 fő. Ebből a létszámból megváltozott munkaképességű személy július 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:

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

5. feladat (3 pont)

A gyártási tevékenységgel is foglalkozó **Októberben Építünk Kft.** 5 fő kőműves első-évfolyamos szakképző iskolában tanulót alkalmazott foglalkoztat 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 2025. október hónap során a 2508-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 4 pihenőnappal kell számolni, a többi munkanap szakmai gyakorlati napnak minősül.

Kidolgozás:

3 pont	
---------------	--

6. feladat (12 pont)

Ön az **Október 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. 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!**) A Kft. semmilyen „bejelentéssel” nem élt (pl. sem árfolyamra, sem pénzforgalmi elszámolásra stb.)! EU adószámuk van. **Havi gyakorisággal** készíti az ÁFA bevallást 2025-ben.

A kiválasztott **2025. Október** hónap során vizsgált tételek a következők:

1. A cégjogász 2025. szeptember havi jogi tanácsadásról szóló számlája nettó 1200 eFt. A számla kelte 2025.10. 02., a fizetési határidő 15 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 tehergépkocsihoz használt fel.
3. A társasági a Budapesten lévő irodaépületben egy rendezvényre termet adott bérbe 3 napra egy Osztrák cégnek nettó 900 e Ft értékben. Az Osztrák cég a terembérlési szerződésben megadta az EU-s adószámát.
4. FAD alá tartozó vas és acélipari termék beszerzése során a termék 19.000 eFt összegben került kiszámlázásra október hónapban.
5. Még 2025. Augusztus végén számla ellenében kifizetett 8.000 e Ft előleget egy NL közösségi adószámmal rendelkező Holland cég felé egy tárgyi eszköz beszerzése céljából. A tárgyi eszközt 2025. október 15-én adták fel és október 21-én érkezett meg.
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 80 %-át fizették ki októberben, a többit november 5-én rendezték.
7. A Kft. október 21-én 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 október 21-e.
8. A Kft. még 2024. november hónapban elfelejtett levonásba helyezni, 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. októberi áfa bevallásának benyújtásával élni kívánt.

Feladat:

Töltse ki sorszáma hivatkozással a **2025. október** havi Áfa bevalláshoz kapcsolódó táblázatot **Ft-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 adóalap és 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 Ft-ban	Levonható áfa Ft-ban	Le nem vonható áfa Ft-ban	Pont
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				

Belföldi összesítő jelentésben szereplő gazdasági események sorszáma és a jelentendő adóalap és áfa összege **Ft-ban!**:

Sorszám	Jelentendő adóalap összege Ft-ban	Jelentendő ÁFA összege Ft-ban	pont

Mellékszámítások:

12 pont	
---------	--

7. feladat (19 pont)

Az **Októberi Ősz Kft.** 2025. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 2.850.000 eFt volt. A KKV-nak minősülő cég 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 fejlesztési adókedvezményre jogosult egy korábbi projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 65.000 eFt.

Feladat:

Számítsa ki az **Októberi Ősz Kft.** 2025. évi társasági adóalapját, és a bevallott társasági adó összegét.

e Ft-ban

Sorszám	Gazdasági esemény	AEE növelő	AEE csökkentő	pont
Összesen:				

e Ft-ban

Sorszám		Összeg	pont

Mellékszámítások:

19 pont

8. feladat (19 pont)

A **Forradalmi KIVA Kft.** 2021. január 1-jétől kisvállalati adóalany. KKV-nak minősül, kapcsolt vállalkozása nincs! Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. A Kft. tárgy adóévi teljes bevételének összege 2.900.000 eFt, adózási előtti eredményének összege 98.000 eFt és 2025-ös évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A Kft. házipénztárának nyitó egyenlege 110.000 eFt, záró egyenlege 125.000 eFt. A KIVA-ba történő 2021-es belépéskor a pénztár nyitó egyenlege 115.000 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 56.000 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 250.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő más jogviszonnyal nem rendelkezik.
6. A Kft. 2. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag informatikusi feladatokat végez, melyért 420.000 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 300.000 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 Kft. az év során bruttó 3.500 e Ft-ot számolt el reprezentációra és üzleti ajándékokra.
10. A vállalkozás a 2024. májusában jóváhagyott 85.000 eFt osztalékot, melyet 2025. júniusban utalt át a tulajdonosok részére.
11. 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.
12. A társaság egy hibás teljesítésre tekintettel 670 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.
13. A vállalkozás az adóév során megemelte a jegyzett tőkéjét 55.000 e Ft-tal, melyet a cégbíróság bejegyzett.
14. A Kft. adóév októberben 4 db új termelő berendezést vásárolt, amelyet még adóévben aktiváltak. A gépek bekerülési értéke együttesen 70.000 eFt. A kifizetés a tárgyévben megtörtént.
15. A vállalkozás korábbi évekből hozott és még el nem számolt elhatárolt veszteségének összege 45.000 e Ft.

Feladat:

Határozza meg a 2025. évi kisvállalati adó alapját és a kisvállalati adó összegét!

Számolja ki és vezesse le, hogy az éves KIVA bevallásban, mekkora összegben vallott be a négy negyedévre vonatkozó KIVA előleget összesen!

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
Személyi jellegű kifizetések összesen:			

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

Sorszám		Összeg	pont
Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek			
Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege			

Bevallott negyedéves KIVA előlegek e Ft-ban összesen (mellékszámítással):

19 pont

9. feladat (14 pont)

Számítsa ki a Hippácska Kft-nél esedékes 2025. évi iparűzési 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 1,9 % minden településen.

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

66.000 000 000	Nettó árbevétel
350 000 000	Nettó árbevételből a jogdíj bevétel
350 000 000	Nettó árbevételből a kötelező visszaváltási díj
42 350 000 000	ELÁBÉ
350 000 000	ELÁBÉ-ből kötelező visszaváltási díj
10 500 000 000	Közvetített szolgáltatások
550 000 000	Anyagköltség
395 000 000	Igénybe vett szolgáltatások
488 000 000	Alvállalkozói teljesítmény

	Béreköltség	Személyi jell. egyéb kif.	Bérráulékok	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 (Mrd Ft)	0-0,5 (100%)	0,5-20 (85%)	20-80 (75%)	80-∞ (70%)	Összesen:
Árbevétel a sávban (Ft):					
Arány (tizedes tört):					
Sávba jutó csökkentő (Ft):					
Felső korlát (Ft):					
Tényleges csökkentő ELÁBÉ és közv.szolg. (Ft):					

Adóalap meghatározása cégszinten:

Megnevezés	Összeg Ft-ban	pont
Korrigált Htv. szerinti adóalap		

Megosztás:

Megnevezés	Székhely	Fióktelep	pont
Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere			
Adóalap			
Eszközérték arányos megosztás módszere			
Adóalap			
Összevont adóalap (adóalap arány)			
Összes 1,9 %-os HIPA			

Mellékszámítás:

14 pont	
----------------	--