

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-101/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. szeptember 18. 12:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

10775-12 Adózási feladatok ellátása
10775-16 Adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2019. szeptember 18. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. szeptember

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad.

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2019. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Ettől eltérő megoldás nem fogadható el!

I. Igaz – hamis állítások (15 pont)

Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül 1 pont jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár. A javítási útmutatóhoz képest további részpontozás nem alkalmazható.

1. A készpénzfizetés napjától számított tizenöt napon belül az állami adó- és vámhatósághoz a vevőnek, a szolgáltatás igénybevevőjének - a vállalkozási tevékenységet nem folytató természetes személyek kivételével - be kell jelentenie a kapcsolt vállalkozások között létrejött, másfél millió forintot meghaladó értékben teljesített szolgáltatások készpénzben teljesített kifizetéseit.

Az állítás **HAMIS**, mert az egymillió forintot meghaladó kifizetést kell bejelenteni kapcsolt vállalkozások között.

2. Kötelező az adóellenőrzést lefolytatni a kockázatos adózónál, ha felszámolását rendelték el.

Az állítás **HAMIS**, mert akkor kötelező az adóellenőrzést lefolytatni a kockázatos adózónál, ha végelszámolását rendelték el.

3. A munkaviszony melletti további jogviszonyokra tekintettel az állami költségvetésbe fizetett ekho alapján a magánszemély nyugdíjbiztosítási ellátásra jogosult.

Az állítás **IGAZ**, mert az állami költségvetésbe fizetett ekho alapján a magánszemély egészségügyi szolgáltatásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra, baleseti járadékokra és nyugdíjbiztosítási ellátásra jogosult.

4. Az egycélú utalvány ellenérték fejében történő átruházása esetén az áfa rendszerében értékesítő (szolgáltatásnyújtó) az, akinek a neve alatt az utalványt átruházzák.

Az állítás **IGAZ**, mert az egycélú utalvány átruházásakor azt az utalvány tárgyát képező termék értékesítésének (szolgáltatásnyújtásnak) kell tekinteni.

5. A belföldi gépjárműadó esetében több tulajdonos esetén a tulajdonostársak tulajdoni hányadaik arányában adóalanyok.

Az állítás **HAMIS**, mert amennyiben a hatósági nyilvántartás szerint egy gépjárműnek több tulajdonosa vagy több üzemben tartója van, akkor közülük az adó alanya az, akinek/amelynek a nevére a forgalmi engedélyt kiállították.

II. Feleletválasztás (10 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá (karikázás nem felel meg) az ön által helyesnek ítélt választ. Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével!

1. Az állami adó- és vámhatóság által a vizsgálat ideje alatt folyamatosan megbízható adózónak minősülő adózónál végzett ellenőrzés időtartama nem haladhatja meg:
 - a) 180 napot
 - b) 90 napot
 - c) nincs ilyen megkötés
 - d) egy évet

2. Mi egy kkt KIVA-bevallásának határideje?
 - a) adóévet követő év május 20.
 - b) adóévet követő év május 31.
 - c) adóévet követő év február 20.
 - d) adóévet követő év február 25.

3. Közhasznú szervezet számára történő juttatás társasági adóalapcsökkentő tétele a juttatás:
 - a) 20 százaléka - tartós adományozási szerződés keretében 40 százaléka
 - b) 20 százaléka - tartós adományozási szerződés keretében 50 százaléka
 - c) 40 százaléka
 - d) 50 százaléka

4. A társasági adó előlegfizetése, ha az előző évi adó 3 millió forint volt:
 - a) havonta történik, tárgyhónapot követő hónap 12-ig kell megfizetni
 - b) havonta történik, tárgyhónapot követő hónap 20-ig kell megfizetni
 - c) negyedévente történik, negyedévet követő hónap 12-ig kell megfizetni
 - d) negyedévente történik, negyedévet követő hónap 20-ig kell megfizetni

5. Az adóévre fizetendő HIPA összegből levonható az adóalany által az adóévben elszámolt útdíjnak a:
 - a) 7,5%-a
 - b) 2,5%-a
 - c) 1%-a
 - d) 10%-a

III. Fogalmak, felsorolások, párosítások, csoportosítások (25 pont)

1. feladat (8 pont)

Ismertesse, hogy kit minősít az állami adó- és vámhatóság kockázatos adózónak?

Az állami adó- és vámhatóság kockázatos adózónak minősíti azt a felszámolás, végelszámolás alatt nem álló, cégjegyzékbe bejegyzett adózót, csoportos adóalanyt vagy áfa-regisztrált adóalanyt, amely esetében a következő feltételek legalább valamelyike fennáll (1 pont):

- a) szerepel a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzétételi listáján,
- b) szerepel a nagy összegű adótartozással rendelkező adózók közzétételi listáján,
- c) szerepel a be nem jelentett foglalkoztatottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján,
- d) egy éven belül az állami adó- és vámhatóság ismételt üzletlezárás intézkedést alkalmazott vele szemben,
- e) kényszertörlési eljárás alatt áll,
- f) a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság által az adózó terhére megállapított összes adókülönbözlet meghaladja az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének hetven százalékát azzal, hogy az adózó terhére megállapított összes adókülönbözletet csökkenteni kell a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság által az adózó javára megállapított összes adókülönbözlettel,
- g) a terhére az állami adó- és vámhatóság által kiszabott, a tárgyévet megelőző két évben esedékessé vált mulasztási bírság – ideértve a jövedéki bírságot is – összege meghaladja az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének hetven százalékát,
- h) székhelye székhelyszolgáltatóhoz van bejegyezve, és az adóigazgatási eljárás akadályozása miatt véglegessé vált döntésben eljárási bírságot szabtak ki terhére a tárgyévben vagy az azt megelőző három évben.

A csoportos adóalany, ha legalább egy tagja kockázatos adózó.

(+ a felsorolás elemeiből minimum 7 elem, elemenként 1-1 pont, így összesen maximum 8 pont)

2. feladat (5 pont)

Sorolja fel, hogy milyen esetben választható a KIVA-adózási mód?

Az adó választására jogosult személy az adóévre akkor választhatja a kisvállalati adó szerinti adózást, ha

- a) az átlagos statisztikai állományi létszáma az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg az 50 főt;
 - b) az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén az 1 milliárd forint időarányos részét;
 - c) az adóévet megelőző két naptári évben adószámát az állami adó- és vámhatóság véglegesen nem törölte;
 - d) üzleti évének mérlegforduló napja december 31.;
 - e) az adóévet megelőző adóévről készítendő beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot.
- (a felsorolás elemeire 1-1 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat (6 pont)

Az alábbi adók sorszámához rendelje hozzá azok lehetséges adómértékének betűjelét!

| Adónem és sorszám | | Adómérték és betűjele | |
|-------------------|--|-----------------------|-----------|
| 1 | áfa | A | 9% |
| 2 | tao | B | 1,5% |
| 3 | szja (összevont adóalap) | C | 37% |
| 4 | szociális hozzájárulási adó | D | 13% |
| 5 | szakképzési hozzájárulás | E | 27% |
| 6 | cégautóadó | F | 17,5% |
| 7 | belföldi gépjárműadó | G | 2% |
| 8 | helyi iparüzési adó | H | 15% |
| 9 | természetben egészségbiztosítási járulék | I | 22 000 Ft |
| 10 | eva | J | 45 000 Ft |
| 11 | kiva | K | 4% |
| 12 | regisztrációs adó | L | 345 Ft |

| Adónem sorszám | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|-------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|
| Adótétel betűjele | E | A | H | F | B | I | L | G | K | C | D | J |

(Minden helyes betűjel 0,5-0,5 pont, összesen 6 pont)

4. feladat (6 pont)

Írja be a táblázatba az egyes adónemek vagy adó kategóriák választásának-alkalmazásának bevételi értékhatárát! Ha valamely adónem esetében több ilyen értékhatár is van, akkor azt részletesen is ismertesse!

| Adónem | bevételi értékhatár (Ft) |
|------------------------------------|---|
| pénzforgalmi áfa | 125 000 000 |
| Ekho | 60 000 000 (általános eset) 250 000 000 (első osztályú edző, szakszövetségi edző) 500 000 000 (első osztályú sportoló) |
| átalányadó | 15 000 000 100 000 000 (bolti kiskereskedelem) 8 000 000 (mezőgazdasági kistermelő) |
| Eva | 30 000 000 |
| Kata | nincs |
| Kiva | 1 000 000 000 |
| kistermelői szja | 8 000 000 |
| HIPA előlegkiegészítés (feltöltés) | 100 000 000 |

(Minden helyes összeg 0,5-0,5 pont, összesen 6 pont)

IV. Feladatok (25 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldások esetén adható. A görgetett hibákért nem lehet többszörös pontlevonást alkalmazni. A pontozáshoz képest további részpontozás nem alkalmazható. Üresen hagyott sorokra pontszám nem adható. Pótlapon történő megoldásra pontszám nem adható. Maximális pontszám kizárólag hibátlan megoldás esetén adható. Ugyancsak nem adható pontszám abban az esetben, ha a vizsgázó nem az adónemre vonatkozó forintban/ ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat megoldása (8 pont)

Egy Zrt. szeptember havi gazdasági adatai (Ft):

| Megnevezés | Nettó | Áfa | Bruttó |
|--|------------|-----------|---------|
| 1, Vásárolt alapanyag adóköteles tevékenységhez | 960 000 | | |
| 2, Belföldi termékértékesítés | 10 000 000 | | |
| 3, Adómentes célú árubeszerzés | | | 408 000 |
| 4, Saját rezsiz beruházás adóköteles tevékenységhez | 4 000 000 | | |
| 5, Gázolajbeszerzés személygépkocsihoz | | | 620 000 |
| 6, Belföldi szolgáltatásnyújtás | | 4 000 000 | |
| 7, Gázolajbeszerzés adóköteles tevékenységhez használt haszongépjárműhöz | 224 000 | | |
| 8, Termékértékesítés | 4 800 000 | | |
| 9, Postai szolgáltatás (egyetemes) nyújtása | | | 125 000 |
| 10, Villamosenergia vásárlása minden tevékenységhez | 336 000 | | |

A Zrt. január-augusztus havi összes nettó bevétele 125 millió Ft, melyből az adómentes bevétele 15 millió Ft.

Állapítsa meg a Zrt szeptember hónapra vonatkozó nem levonható áfájának összegét!

| Sorszám | levezetés (Ft) | | | | pontszám |
|-----------------------------|----------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------|----------|
| | Fizetendő ÁFA | Előzetesen felszámított ÁFA | Ebből levonható ÁFA | Ebből nem levonható ÁFA | |
| 1. | | | | | |
| 2. | | | | | |
| 3. | | 86 741 | - | 86 741 | 1 |
| 4. | | | | - | |
| 5. | | 131 812 | - | 131 812 | 1 |
| 6. | | | | | |
| 7. | | | | - | |
| 8. | | | | | |
| 9. | | | | | |
| 10. | | 90 720 | 82 555 | 8 165 | 2 |
| Levonási hányados számítása | | | | | 3 |
| Összesen | | | | 226 718 | 1 |
| Összesen: | | | | | 8 |

$$Lh = \frac{110\,000\,000(I-VIII\text{ hó}) + 10\,000\,000(2) + 4\,000\,000(4) + 14\,814\,815(6) + 4\,800\,000(8)}{143\,614\,815 + 15\,000\,000(I-VIII\text{ hó}) + 125\,000(9)} =$$

0,91, amit a 10. számlánál használunk fel.

A nem levonható ÁFA: 226 718 Ft.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat megoldása (17 pont)

Egy kizárólag Magyarországon működő, kis- és középvállalkozásnak nem minősülő kft adatai a következők (E Ft):

- Adózás előtti eredmény: 1 200 000
- Költségként elszámolt értékcsökkenési leírás: 70 600
- Ráfordításként elszámolt terven felüli értékcsökkenési leírás: 30 400
- Önenellenőrzés során megállapított, adóévi költségként elszámolt összeg: 3 960
- Adótörvény szerint számolt értékcsökkenési leírás: 220 000
- Közhasznú alapítványnak átadott támogatás: 300 000
- Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült ráfordítások: 70 000
- Befizetett HIPA: 20 000
- Saját tevékenységi körben végzett K+F összköltsége: 120 000. Ennek 30%-a állami támogatásból valósult meg
- Adóévben elengedett, korábban növelő tételként figyelembe vett bírság: 77 837
- Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, az adóévben kapcsolt vállalkozás felé elengedett követelés: 15 000
- Az eredménytartalékból lekötött tartalékba átvezetett és az év utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összeg: 650 000
- Céltartalék-képzés címén elszámolt ráfordítás: 50 000
- Céltartalék felhasználása miatt elszámolt bevétel: 183 023
- Személygépkocsi vásárlása az igazgatóság használatára: 5 500
- Tárgyév február 20-án végrehajtott beruházás: 5 000 000
- Követelésre visszaírt értékvesztés: 150 000
- Bevétel: 12 000 000

Számolja ki a kft éves társasági adóját azzal, hogy adózó valamennyi lehetséges adóalap-csökkentéssel, adókedvezményrel élni kíván, és azok egyéb feltételeinek megfelel!

| levezetés | összeg (E Ft) | | pontszám |
|---|---------------|------------|-------------------|
| Adózás előtti eredmény | | 1 200 000 | 0,5 |
| Adótörvény szerinti écs. | 220 000 | | 0,5 |
| K+F 120 000*70% | 84 000 | | 1 |
| Elengedett bírság | 77 837 | | 0,5 |
| Fejlesztési tartalékba átvezetett összeg 650 000, de maximum: 1 200 000*50%, de maximum 10 mrd! | 600 000 | | 0,5 + 0,5* |
| Közhasznú alapítvány támogatása 300 000*20%, de maximum 1 200 000 | 60 000 | | 0,5 + 0,5* |
| Céltartalék felhasználása | 183 023 | | 0,5 |
| Követelésre visszaírt értékvesztés | 150 000 | | 0,5 |
| Összes csökkentő tétel | 1 374 860 | -1 374 860 | 0,5 |
| Écs. Sz. Tv szerint (70 600 + 30 400) | 101 000 | | 0,5 + 0,5 |
| Önenellenőrzés során megállapított, adóévi költségként elszámolt összeg | 3 960 | | 0,5 |
| Vállalkozáson kívüli ráfordítások | 70 000 | | 0,5 |
| Elengedett követelés | 15 000 | | 0,5 |
| Céltartalék képzése | 50 000 | | 0,5 |
| Összes növelő tétel | 239 960 | +239 960 | 0,5 |
| Adóalap | | 65 100 | 1 |

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

| | | | |
|--|--|-------|--------------------------|
| Jövedelemminimum: $12\,000\,000 \cdot 2\% = 240\,000$ | | | 0,5 |
| Nem kell a jövedelemminimum után az adót megfizetni, mert az adózás előtti eredmény és az adóalap közül a nagyobb meghaladja a jövedelemminimumot. | | | 1 |
| Számított adó 9% | | 5 859 | 1 |
| -Fejlesztési kedvezmény: $\text{adó} \cdot 80\%$ -a A tárgyévben végrehajtott beruházásra igénybe veheti a fejlesztési kedvezményt, hiszen jelenértéken legalább 3 milliárdos beruházás történt | | 4 687 | 1 |
| Fizetendő adó | | 1 172 | 1 |
| Nem korrekciós tétel: személygépkocsi vásárlása és az iparűzési adó | | | 0,5 0,5 |
| Összesen: | | | 17 |

* A pont kizárólag csak a korlát leírása esetén adható meg!

V. Szakirány függő feladatok (25 pont)**Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.****V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak****1. feladat megoldása (5 pont)**

Egy kft-ben 10 éve dolgozó munkavállaló 2019. augusztus 01-én SZÉP-kártyája vendéglátás alszámlájára 150 000 Ft juttatást kapott. Az adóévben egyéb juttatásban a bérén kívül nem részesült. Azóta sajnálatosan meghalt, így munkaviszonya megszűnt 2019. szeptember 10-én. Számolja ki, hogy a munkáltatónak és a munkavállalónak milyen közterhei merültek fel!

| levezetés | összeg (Ft) | pontszám |
|---|---------------|------------|
| Munkavállalónak nincs semmilyen adókötelezettsége | - | 0,5 |
| A munkáltatónak nem kell megvizsgálnia, hogy a 450 000 Ft-os rekreációs keretösszeg időarányos része mennyi, mert halálesetkor nem kell időarányosítani. | | 1 |
| De meg kell állapítani, hogy az Szja tv. szerinti értékhatáron belül van-e a juttatás: vendéglátás alszámlára: maximum 150 000 Ft adható, tehát belül van | | 0,5 |
| Béren kívüli juttatásként adózik a teljes összeg: | | 1 |
| 150 000 Ft x 15% szja + | 22 500 | 0,5 |
| 150 000 Ft x 17,5% szocho | 26 250 | 1 |
| Összesen: | 48 750 | 0,5 |
| Összesen: | | 5 |

2. feladat megoldása (8 pont)

Egy vállalkozás adóköteles (fele 27%-os, fele 18%-os kulcs alá esik) és adómentes tevékenységet egyaránt végez. Az előző évi összes bevétele nettó 900 m Ft, melyből a mentes bevétele 223 m Ft volt. Tárgyévben az arányosítást az előző év forgalma alapján végzi, majd év végén fogja a szükséges korrekciót elvégezni.

A vállalkozás a tárgyhónapban nettó 60 000 Ft + áfa értékben személygépkocsit bérel, amit a cég ügyvezetője használ. A cég az esetleges magáncélú használatot nem számlázza tovább a dolgozó felé, útnyilvántartás vezetését nem várja el.

Számolja ki, hogy mennyi lesz a tárgyhavi levonható és nem levonható áfa a bérleti díjjal kapcsolatban!

| levezetés | összeg (Ft) | pontszám |
|--|-------------|------------|
| Levonási hányados számolt értéke: $(900\text{ m} - 223\text{ m})/900\text{ m} = 0,7522$ | | 0,5 |
| A hányados megosztásnál felhasználandó értéke: 0,76 | | 1 |
| A bérleti díj áfája: $60\ 000 \times 0,27$ | 16 200 | 0,5 |
| A bérleti díj áfájának 50%-a (8 100) megosztandó lesz, azaz levonható: $8\ 100 \times 0,76 = 6\ 156$ | 6 156 | 2 |
| nem levonható: $8\ 100 - 6\ 156 = 1\ 944$ | 1 944 | 2 |
| A bérleti díj áfájának másik fele nem levonható | 8 100 | 1 |
| Összes levonható áfa | 6 156 | 0,5 |
| Összes nem levonható áfa | 10 044 | 0,5 |
| Összesen: | | 8 |

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat megoldása (12 pont)

Egy vállalkozói személyi jövedelemadózást alkalmazó, 1 főt foglalkoztató egyéni vállalkozó 2019-ben nettó 20 000 000 Ft bevételre tesz szert, ehhez 10 millió Ft-nyi összes költséget tud elszámolni, melyben 3 500 000 Ft a kivét összege. Az év első napján beszerez és aktivál egy 5 millió Ft értékű, kizárólag az alaptevékenységhez szükséges gépet, amit költségként 5 év alatt lineárisan számol majd el. A gép árát nagyrészt bankhitelből finanszírozza, melyre a tárgyévben 250 000 Ft kamatot fizetett ki.

Vezesse le az osztalékalapot, és állapítsa meg az osztalékalap utáni közterhek nagyságát!

| levezetés | összeg (Ft) | pontszám |
|--|------------------|------------|
| Bevétel (nettó) | 20 000 000 | 0,5 |
| - Bevételek korrekció: pl. kisvállalkozói kedvezmény a beruházás után | 5 000 000 | 1 |
| - Kivét | 3 500 000 | 0,5 |
| - Egyéb költségek | 6 500 000 | 0,5 |
| Vállalkozói adóalap, azaz jövedelem, de minimum a jövedelemminimum (20 000 000 x 2%) összege | 5 000 000 | 1 |
| Számított adó adó 9% | 450 000 | 0,5 |
| - kedvezmény a hitelkamat után: 250 000 Ft, de maximum 450 000 Ft 70%-a, | 250 000 | 0,5 |
| Fizetendő vállalkozói személyi jövedelemadó | 200 000 | 1 |
| Adózás utáni jövedelem | 9 800 000 | 1,5 |
| - beruházás év végi nettó értéke (5 m Ft- 1 m Ft) | 4 000 000 | 0,5 |
| Osztalékalap | 5 800 000 | 1 |
| Osztalékalap utáni szja (15%) | 870 000 | 1 |
| Osztalékalap utáni szocho: 24 x 149 000 Ft = 3 576 000 Ft, szocho ezen összegig kell fizetni a 3 500 000 Ft kivét fölött, azaz: 76 000 Ft x 17,5% | 13 300 | 1 |
| Összesen: | | 12 |

V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak

Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!

1. feladat megoldása (9 pont)

Egy költségvetési szerv 2019. szeptember 01-i hatállyal foglalkoztatni kíván egy újabb dolgozót, akinek korábban nem volt munkahelye, tanulmányait ebben az évben fejezte be. Korábban semmilyen juttatásban nem részesült, erről nyilatkozik munkáltatója felé.

SZÉP-kártyára 100 000 Ft juttatást kap majd várhatóan a munkáltatójától, fele-fele arányban a vendéglátás és a szálláshely alszámlára.

Számolja ki, hogy a munkáltatónak és a munkavállalónak milyen közterhei vannak!

| levezetés | összeg (Ft) | pontszám |
|--|---------------|------------|
| Munkavállalónak nincs semmilyen adókötelezettsége | - | 0,5 |
| A munkáltatónak meg kell vizsgálnia, hogy a 200 000 Ft-os rekreációs keretösszeg időarányos része mennyi: $200\ 000\ \text{Ft} \times 122/365 = 66\ 849\ \text{Ft}$ | | 2 |
| Ezen kívül meg kell állapítani, hogy az Szja tv. szerinti értékhatárokon belül van-e a juttatás: vendéglátás alszámlára: $50\ 000\ \text{Ft} < 150\ 000\ \text{Ft}$, szálláshely alszámlára: $50\ 000\ \text{Ft} < 225\ 000\ \text{Ft}$ | | 0,5 0,5 |
| Béren kívüli juttatásként adózik az időarányos keretösszegig: azaz 66 849 Ft-ig | | 1 |
| 66 849 Ft x 15% szja + | 10 027 | 0,5 |
| 66 849 Ft x 17,5% szocho | 11 699 | 1 |
| Béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes juttatásnak minősül a keretösszeg feletti rész: | | |
| 100 000 Ft – 66 849 Ft = 33 151 Ft | | 1 |
| 33 151 Ft x 1,18 x 15% szja | 5 868 | 0,5 |
| 33 151 Ft x 1,18 x 17,5% szocho | 6 846 | 1 |
| Összesen: | 34 440 | 0,5 |
| Összesen: | | 9 |

2. feladat megoldása (7 pont)

Egy költségvetési intézmény valamely nyugdíjas dolgozójának havi bére 260 000 Ft. A dolgozó a nyugdíjfolyósításának szüneteltetése mellett dolgozik. A munkavállaló szeptemberben egy egyszeri feladat ellátására 100 000 Ft megbízási díjban részesül, melyhez 60 000 Ft költséget kíván érvényesíteni, amire nyilatkozatot tett a kifizető felé.

Állapítsa meg a dolgozó nettó megbízási díját és a kifizető összes költségét!

| levezetés | összeg (Ft) | pontszám |
|--|-------------|----------|
| Bruttó megbízási díj | 100 000 | |
| Költség | 60 000 | |
| Jövedelem = előleg- és járulékalap: $100\ 000\ \text{Ft} - 60\ 000\ \text{Ft}$, de minimum a $100\ 000\ \text{Ft}$ 50%-a | 50 000 | 1 |
| Adóelőleg $50\ 000\ \text{Ft} \times 15\%$ | 7 500 | 0,5 |
| Természetbeni egészségbiztosítási járulék $50\ 000\ \text{Ft} \times 4\%$ | 2 000 | 0,5 |
| Pénzbeli egészségbiztosítási járulék $50\ 000\ \text{Ft} \times 3\%$, mert a | 1 500 | 1 |

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

| | | |
|---|----------------|------------|
| nyugdíjfolyósítást szünetelteti | | |
| Munkaerőpiaci járulékrész nincs, mert nem munkabér | - | 0,5 |
| Nyugdíjjárulék 50 000 Ft x 10% | 5 000 | 0,5 |
| Nettó megbízási díj | 84 000 | 0,5 |
| Bruttó megbízási díj | 100 000 | - |
| +Szociális hozzájárulási adó 50 000 Ft x 17,5% | 8 750 | 1 |
| Szakképzési hozzájárulást nem fizet a költségvetési intézmény | - | 0,5 |
| Összes költség | 108 750 | 1 |
| Összesen: | | 7 |

3. feladat megoldása (9 pont)

Egy október 01-től induló költségvetési intézmény állományi létszáma várhatóan: 200 fő, melyből 150 fő szellemi, 50 fő fizikai állományú dolgozó. A 150 fő szellemi dolgozó közül 8, az 50 fő fizikai dolgozó közül 0 főnek a rehabilitációs hatóság minősítése alapján 55-60 százalékos az egészségi állapota, mely alapján adókedvezményt is igénybe vehetnek utánuk. A csökkent munkaképességű dolgozók mindegyikét éppen átlagbéren foglalkoztatják. Nyugdíjas dolgozó egyelőre nincs, idén cafeteriát nem terveznek adni. A fizikai dolgozók havi átlagbére 240 000 Ft, a szellemi dolgozók átlagbére pedig 320 000 Ft.

Tervezze meg, hogy mennyi lesz az intézményt terhelő IV. negyedévi dolgozókkal kapcsolatos összes közteher!

| levezetés | összeg | pontszám |
|---|----------------------|------------|
| Alkalmazotti létszám: | 200 fő | |
| Kötelezően (elvártan) foglalkoztatott létszám 200 fő x 5% | 10 fő | 1 |
| Tényleges foglalkoztatott megváltozott munkaképességű létszám | 8 fő | 0,5 |
| Hiányzó létszám | 2 fő | 0,5 |
| Fizetendő rehabilitációs hozzájárulás éves szinten: 2 fő x 149 000 Ft/fő/év x 9 | 2 682 000 Ft | 0,5 |
| Negyedéves rehabilitációs hozzájárulás 2 682 000 Ft: 4 | 670 500 Ft | 1 |
| Bruttó bértömeg: 150 fő x 320 000 Ft/fő/hó x 3 hó + 50 fő x 240 000 Ft/fő/hó x 3 hó = 180 000 000 Ft | 180 000 000 Ft | 1 |
| Szocho számított összege a bruttó bértömeg után: 17,5% | 31 500 000 Ft | 1 |
| szochokedvezmény a csökkent munkaképességűek után, havonta a bér, de maximum a minimálbér kétszerese után | | 0,5 |
| Szochokedvezmény: 8 fő x 2 x 149 000 Ft/fő/hó x 17,5% x 3 hó | 1 251 600 Ft | 1,5 |
| Tényleges szocho összege: | 30 248 400 Ft | 0,5 |
| Szakképzési hozzájárulást nem fizet a költségvetési intézmény | - | 0,5 |
| Összes közteher | 30 918 900 Ft | 0,5 |
| Összesen: | | 9 |

Felhasznált irodalom:

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár I - II
Penta Unió

Dr. Bokor Csaba – Dr. Farkas Alexandra – Dr. Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Szatmári
László – Dr. Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok
Penta Unió

Dr. Herich György: Adótan 2019
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek