

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-139/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. szeptember 29. 15.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő
gyakorlati vizsgatevékenység

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:	Adózási gyakorlati feladatok
A vizsgafeladat időtartama:	120 perc
A vizsga ideje:	2016. szeptember 29. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag nem programozható zsebszámológép

P. H.

2016. szeptember

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2016. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Ettől eltérő megoldás nem fogadható el!

A kérdések megválaszolásánál, illetve a feladatok megoldásánál minden esetben feltételezzük, hogy a vállalkozás **a magyar számviteli szabályoknak** megfelelően készíti el a beszámolóját.

I. Igaz – hamis állítások (15 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi állításokat! Döntse el, hogy az állítások igazak vagy hamisak! **Az igaz vagy a hamis szót írja ki!** Betűjelölés nem alkalmazható. Döntését indokolja meg! Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjeggyével. 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. Egy magánszemély által egészségpénztárba befizetett díj 20%-a, legfeljebb 150 000 forint összjövedelmet csökkentő tételként vehető figyelembe.

Az állítás ...**HAMIS**..., mert a magánszemély által egészségpénztárba befizetett összeg 20%-a, legfeljebb 150 000 Ft nem összjövedelmet csökkentő tételként, hanem jóváírás formájában érvényesíthető.

2. A számviteli törvény alapján nullára leírt tárgyi eszköz után a TAO tv. sem engedi meg az adózás előtti eredmény amortizációval való csökkentését.

Az állítás ...**HAMIS**..., mert a számvitelileg nullára leírt eszköz bekerülési értéke a TAO tv. alapján nem feltétlenül került teljes összegében elszámolásra. Ilyen esetben a TAO tv. még megengedi a bruttó alapú lineáris értékcsökkenés adózás előtti eredmény csökkentéseként való elszámolását.

3. Adóköteles és adómentes tevékenység végzése esetén nem feltétlenül kerül sor az előzetesen felszámított áfa megosztására vagy bevétel alapú arányosítására.

Az állítás ...**IGAZ**..., mert ha az áfa alany a beszerzéseit tételesen hozzárendeli az áfás és az áfa mentes tevékenységéhez, akkor a levonásba helyezhető előzetesen felszámított áfát nem kell bevonnia sem megosztásba, sem bevétel alapú arányosításba.

4. A munkába járására tekintettel fizetett költségtérítés következtében a munkavállalónak nem kell cégautóadót fizetni.

Az állítás ...**IGAZ**..., mert a munkába járás költségtérítése nem keletkeztet cégautóadó-fizetési kötelezettséget. Amennyiben a költségtérítés összege meghaladja a 9 Ft/km összeget, akkor a magánszemélynek szja fizetési kötelezettsége keletkezik.

5. A kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó egyéni vállalkozónak 40% mértékű adófizetési kötelezettsége is keletkezhet.

Az állítás ...**IGAZ**..., mert amennyiben a kisadózó vállalkozás bevétele meghaladja a rá vonatkozó bevételi korlátot, akkor a tételes adón felül a különbözet után 40% adó fizetendő.

II. Feleletválasztás (20 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá 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 kézjeggyével.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adó alanya kizárólag egyszerűsített módszerrel állapíthatja meg az iparüzési adó alapját.
- b) A munkaviszonnyal is rendelkező egyéni vállalkozó könyvelő nem választhat átalányadózást az Szja. hatálya alatt.
- c) A 30 000 forint összegű, iskolakezdési támogatásként adott utalvány értékének 1,19-szerese után a munkáltatónak 15 % adót és 14 százalék eho-t kell fizetnie.
- d) A fizetendő adó megállapítására minden esetben a számla kiállításakor érvényes adómértéket kell alkalmazni.

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Ha a magánszemély a saját tulajdonában lévő ingatlanát áfával terhelten kívánja bérbe adni, akkor adószámot kell kiváltania.
- b) A reprezentációs kiadások előzetesen felszámított adójának összege nem helyezhető levonásba az Áfa tv. alapján.
- c) Az ekho szerinti adózást választó magánszemély megbízási díjával szemben tételes költségelszámolás alkalmazható.
- d) Minden magánszemély munkabéréből 7% egészségbiztosítási járulékot kell levonni a munkáltatónak.

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A családi pótlék egyéb bevételnek minősül az Szja tv. alapján.
- b) A magánszemély kamatbevételéből minden esetben 15 % szja-t kell levonni.
- c) Az önellenőrzésre az adózó önadózás esetén jogosult, de nem kötelezett.
- d) A vonattal történő munkába járás esetén a munkáltató által megvásárolt vasúti bérlet árának 14%-a után személyi jövedelemadót kell fizetni.

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A fizetendő áfát a számla kiállításakor kell megállapítani.
- b) Az előadó-művészeti szervezet támogatására rendelkezés formájában nyújtott támogatás összegével a társasági adó összege csökkenthető.
- c) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának is keletkezik áfa fizetési kötelezettsége.
- d) Az önkormányzat a helyi adókról szóló törvényben, forintban meghatározott adómértéknél magasabb adómértéket nem állapíthat meg.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az általános forgalmi adó a kisadózó vállalkozás bevételének részét képezi.
- b) A kisvállalati adót adóév december 31-éig kell bevallani és megfizetni.

- c) Az egyéni vállalkozó a kizárólag havi 500 km-re eső átalányköltség elszámolása esetén nem köteles cégautóadót fizetni.
- d) Mindhárom megállapítás egyaránt helytelen.

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Áfa tv. alapján az ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások teljesítési helye az ingatlan tulajdonosának illetősége szerinti ország.
- b) A vadon gyűjtögetett termék értékesítése 600 000 Ft-ig mentes az szja alól.
- c) A főfoglalkozású evás egyéni vállalkozó a minimálbér 150 %-a után egészségbiztosítási járulék fizetésére kötelezett.
- d) Az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott bevétel a társasági adó alapját növeli.

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A megváltozott munkaképességű alkalmazottak munkabérének összegével a szakképzési hozzájárulás összege csökkenthető.
- b) A fejlesztési adókedvezmény a társasági adó számított összegének 70%-áig vehető igénybe.
- c) A kisvállalati adó alapja legalább a személyi jellegű kifizetés kedvezményekkel csökkentett összege.
- d) Az adóbevallás késedelmes benyújtása esetén az adóhatóság adóbírságot állapít meg.

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Áfa tv. alapján az időszakos elszámolású ügyletek teljesítési napja azonos a fizetési határidővel.
- b) A sportrendezvények látogatására szolgáló bérletet értékhatár nélkül adómentesen nyújthatja a munkáltató.
- c) A közcélú adomány ellenérték fejében teljesített szolgáltatásnyújtásnak minősül az Áfa tv. alapján.
- d) Az éves rekreációs keret összege a személyi jövedelemadóban évi 200 000 Ft.

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az önkormányzat kizárólag vagyoni típusú adó bevezetésére jogosult.
- b) Az Áfa tv. alapján pénzforgalmi elszámolást bármely adóalany választhat.
- c) A megbízási díjak után szociális hozzájárulási adót nem kell fizetni.
- d) Egyéni vállalkozó kisadózó vállalkozás esetén az adóalany az egyéni vállalkozót, mint magánszemélyt jelenti be kisadózóként.

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Áfa tv. alapján a számlán minden esetben fel kell tüntetni a vevő adószámát.
- b) A kisvállalati adó szerinti adóalanyiság a választás állami adóhatósághoz történő bejelentése hónapjának első napjával jön létre.
- c) Az építményadó adóévi mértékének felső határa 1 100 Ft/m².
- d) A gépjárműadó fizetési kötelezettség kizárólag személygépjárművek után keletkezik.

III. Kérdések (15 pont)

1. Olvassa el figyelmesen az alábbi gazdasági eseményeket és döntse el, hogy növelik (N), csökkentik (CS) a kisvállalati adóalanyok pénzforgalmi eredményének összegét, vagy semlegesek arra (S). Tegyen egy határozott „X” jelet az ön által helyesnek vélt oszlopba. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. Összesen 5 pont szerezhető.

Gazdasági esemény	N	CS	S	Pont
A KIVA alanyiség alatt fizetett munkaügyi bírság	X			0,5 p
Osztalék fizetése más vállalkozás részére	X			0,5 p
Elszámolásra kiadott előleg visszafizetése		X		0,5 p
Behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése	X			0,5 p
Osztalék és osztalékelőleg megszerzése		X		0,5 p
Ellenőrzött külföldi társasággal szemben teljesített kifizetés	X			0,5 p
Térítés nélküli eszközátadás	X			0,5 p
A KIVA alanyiséget megelőző időszakra vonatkozó, elszámolt bevétel	X			0,5 p
Terven felüli értékesítés elszámolása			X	0,5 p
Munkáltatói kölcsön nyújtása	X			0,5 p

2. Sorolja fel azokat a jövedelmeket, amelyek megszerzése esetében a magánszemélynek 14%-os Eho fizetési kötelezettsége keletkezik! Minden helyes válasz 1 pontot ér, de legfeljebb 5 pont szerezhető (5 pont)

Jogcím	Pont
Vállalkozásból kivont jövedelem.	1 p
Értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem.	1 p
Osztalék.	1 p
Vállalkozói osztalékalap.	1 p
Árfolyamnyereségből származó jövedelem.	1 p
Termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásából származó egymillió forintot meghaladó jövedelem.	1 p
Bizonyos feltételek megléte esetén, visszavásárlási értékkel bíró biztosításból származó jövedelem, ha a biztosítási díjat nem a magánszemély fizette meg.	1 p
Bizonyos feltételek megléte esetén a külföldi előadó-művész jövedelme.	1 p

3. Válassza ki, hogy egy egyszerűsített vállalkozói adó alá tartozó korlátolt felelősségű társaság estében melyik jogcímen kapott „juttatás” számít bevételnek és melyik lesz bevételt növelő, illetve csökkentő tétel. Tegyen egy határozott „X” jelet a megfelelő helyre! (5 pont)

Jogcímek	Bevétel	Bevételt növel	Bevételt csökkent	Pont
Kiskereskedők által átutalt árbevétel	X			0,5 p
Szállítók által elengedett tartozás	X			0,5 p
Vevők által átutalt általános forgalmi adó	X			1 p
Termékért cserébe kapott tárgyi eszköz értéke	X			0,5 p
Vevőtől kapott előleg		X		0,5 p
Kapcsolt vállalkozástól kapott kamat	X	X		1 p
Biztosítótól KGFB-re kapott kártérítés	X		X	1 p

IV. feladatok (50 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 (15 pont)

Egy budapesti székhelyű kisvállalkozás adózás előtti eredménye 85.000 e Ft. A vállalkozás adóalapját érintő gazdasági eseményekről a következő információk állnak rendelkezésre:

1. A vállalkozás által megfizetett iparüzési adó összege 1.800 e Ft.
2. A munkavállalók munkába járásának költségtérítése bérlet ellenében 6.500 e Ft.
3. Sajtótájékoztatókon felmerült reprezentációs költség 2.200 e Ft.
4. Dolgozók részére adómentesen adott munkáltatói lakáscélú támogatás 25.000 e Ft.
5. A cég termékbemutatóin a résztvevők részére adott reklámajándék értéke 3.000 e Ft.
6. Korábbi évek elhatárolt vesztesége 4.500 e Ft.
7. Egy lengyel vállalkozástól kapott osztalék összege 600 e Ft.
8. Belföldi részvénytársaságtól kapott osztalék összege 900 e Ft.
9. Ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék összege 670 e Ft.
10. 3 db személygépjármű vásárlása a dolgozók magáncélú használatára 4.500 e Ft/db.
11. Adóév július 1-jétől továbbfoglalkoztatta a sikeres szakmai vizsgát tett tanulóját. A továbbfoglalkoztatott részére fizetett munkabér bruttó 118.000 Ft/hó.
12. Munkaügyi bírság elengedése miatt 1.131 e Ft-ot számolt el egyéb bevételként. A munkaügyi bírság összege a kivetésének évében adóalap növelő tételként szerepelt.
13. Nem a vállalkozás tevékenységével kapcsolatban felmerült költség 770 e Ft.
14. Áfa ellenőrzés kapcsán kivetett, ráfordításként elszámolt adóbírság 1.300 e Ft.
15. A tulajdonosok részére fizetett tulajdonosi kölcsön kamatának a saját tőke háromszorosára eső részét meghaladó összege 3.000 e Ft.
16. Egyéb adóalapot növelő tételek együttes összege 11.200 e Ft.
17. Egyéb adóalapot csökkentő tételek együttes összege 9.000 e Ft.
18. A jövedelem-(nyereség-) minimum összege 6. 890 e Ft.
19. A vállalkozás társaságiadó-kedvezményt nem vesz igénybe.
20. A társaság adószámláján 1.000 e Ft túlfizetés található.
21. A vállalkozás az előző években fizetett társasági adó alapján az alábbi adóelőlegeket fizette meg:

Adatok ezer forintban			
2016. 04. 20-ig	2016. 07. 20-ig	2016. 10. 20-ig	2017. 01. 20-ig
1.200	1.200	1.800	1.800

Feladat: Számítsa ki a kisvállalkozás által 2017. május 31-éig még megfizetendő vagy visszaigényelhető társasági adó összegét!

1. feladat megoldása (15 pont)

Adatok ezer forintban

Gazdasági esemény	Adóalap növelés	Adóalap csökkentés	Pont
Adózás előtti eredmény	85.000		-
Lengyel vállalkozástól kapott osztalék		600	1 p
Belföldi vállalkozástól kapott osztalék		900	1 p
Tanuló továbbfoglalkoztatása (1 fő x 6 hó x 118.000 Ft x 0,27) = 191.160 Ft		191	1 p
Elengedett bírság bevételként elszámolt része		1.131	1 p
Nem a vállalkozás tevékenységével kapcsolatban felmerült költség	770		1 p
Ráfordításként elszámolt bírság összege	1.300		1 p
Tulajdonosi kölcsön kamatának arányos része	3.000		1 p
Egyéb adóalapot növelő tételek egyenlege	11.200		0,5 p
Egyéb adóalapot csökkentő tételek egyenlege		9.000	0,5 p
Adóalap módosítás (elhatárolt veszteség nélkül)	16.270	11.822	1 p
Adóalap (elhatárolt veszteség nélkül) (85.000 + 16.270 – 11.822)		89.448	1 p
Korábbi évek érvényesíthető vesztesége (89.448 x 0,5 > 4.500)		– 4.500	1 p
Társasági adóalap		84.948	0,5 p
Fizetendő társasági adó összege (84.948 x 0,1)		8.495	1 p
Megfizetett adóelőleg összege (1.200 + 1.200 + 1.800 + 1.800)		– 6.000	1 p
Adó túlfizetés összege		– 1.000	1 p
2017. május 31-ig még fizetendő társasági adó		1.495	0,5 p

2. feladat (14 pont)

Egy belföldi illetőségű adóalany magánszemély saját háztartásában egy középiskolás, egy általános iskolásfiút és egy óvodás kislányt nevel. A családi pótlékra az adóalany is és a felesége is jogosult. Az adóalany a családi kedvezmény és a családi járulékkedvezmény összegét egyedül kívánja igénybe venni, amiről munkáltatójának nyilatkozatot adott. Az adóalany munkabérének összege 418.750 Ft/hó.

Feladat: Számítsa ki a havi munkabér kifizetendő összegét!

2. feladat megoldása (14 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Havi munkabér	418.750	-
Adóalapnál érvényesíthető családi kedvezmény (3 fő x 220.000 Ft = 660.000 > 418.750)	–418.750	1 p
Személyi jövedelemadó alapja	0	1 p
Adóalapnál nem érvényesített családi kedvezményre jutó adó [(660.000 – 418.750) x 0,15]	36.188	1 p
A 4% természetbeni egészségbiztosítási járulékából igénybe vehető családi	16.750	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

járadékkezdvezmény (418.750 x 0,04 = 16.750)		
A 3% pénzbeli egészségbiztosítási járadékból igénybe vehető kezdvezmény (418.750 x 0,03 = 12.563)	12.563	1 p
A 10% nyugdíjjáradékból igénybe vehető családi járadékkezdvezmény (36.188 – 16.750 – 12.563 = 6.875 <(418.750 x 0,1)	6.875	2 p
A 1,5% munkaerő-piaci járadékból igénybe vehető kezdvezmény	0	1 p

Adatok forintban

Havi munkabér	418.750	-
– Személyi jövedelemadó-előleg	0	1 p
– Természetbeni egészségbiztosítási járadék	0	1 p
– Pénzbeli egészségbiztosítási járadék	0	1 p
– Nyugdíjjáradék (418.750 x 0,1 – 6.875)	–35.000	1 p
– Munkaerő-piaci járadék (418.750 x 0,015)	– 6.281	1 p
Fizetési számlára átutalandó munkabér összege (418.750 – 35.000 – 6.281)	377.469	1 p

3. feladat (7 pont)

Egy betéti társaság alanyi adómentes áfa-alany. Értékesítésből és szolgáltatásnyújtásból származó göngyölített nettó árbevétele adóév szeptember 1-jén 3.320.000 Ft. Szeptemberben az alábbi beszerzéseket és értékesítéseket hajtott végre:

Adatok forintban

	Értékesítések		Nettó árbevétel
1.	Szeptember 2.	Termékeladás belföldre	420.000
2.	Szeptember 4.	Közösségi értékesítés	460.000
3.	Szeptember 5.	Exporteladás	370.000
4.	Szeptember 20.	Készpénzes értékesítés	1.100.000
5.	Szeptember 26.	Szolgáltatásnyújtás Szlovákiába	400.000
6.	Szeptember 28.	Szolgáltatásnyújtás Ukrajnába	260.000
7.	Szeptember 29.	Alkatrészek értékesítése belföldre	830.000

Adatok forintban

	Beszerzések		Számla áfa tartalma
1.	Szeptember 3.	Alkatrész belföldről	93.000
2.	Szeptember 14.	Szolgáltatás igénybevétele	28.200
3.	Szeptember 16.	Vásárlás EU-ból (x < 10.000 EUR)	19.000
4.	Szeptember 22.	Alapanyag belföldről	40.000
5.	Szeptember 27.	Nyomatató vásárlása	12.000
6.	Szeptember 29.	Lézer toner vásárlása belföldről	2.600

Feladat: Készítse el a vállalkozás szeptember havi áfa-elszámolását!

3. feladat megoldása (7 pont)

Az alanyi adómentesség bevételi határának átlépési dátuma 2016. szeptember 26.

Adatok forintban

Fizetendő áfába beszámítandó számlák	Áfa összege	Pont
Szeptember 26. (közösségi szolgáltatásnyújtás)	0	1 p
Szeptember 28. (harmadik országba történő szolgáltatásnyújtás)	0	1 p
Szeptember 29. (830 000 x 0,27)	224.100	1 p
Összesen	224.100	0,5 p

Levonható áfába beszámítandó számlák	Áfa összege	Pont
Szeptember 27.	12.000	1 p
Szeptember 29.	2.600	1 p
Összesen	14.600	0,5 p

Adatok ezer forintban

Az általános forgalmi adó elszámolása	Összeg	Pont
Fizetendő általános forgalmi adó $(0 + 0 + 830.000) \times 0,27$	224	-
– Levonható általános forgalmi adó $(12.000 + 2.600)$	– 15	-
Befizetendő általános forgalmi adó	209	1 p

4. feladat (8 pont)

Egy társasági adó hatálya alá tartozó korlátolt felelősségű társaság az állandó jellegű iparüzési tevékenységét csak a székhelyén végzi. Székhelyén kívüli nem létesített telephelyet. Az iparüzési adó mértéke 1,5%. A kft. gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismeretek:

1. A vállalkozás nettó árbevétele 70.000.000 Ft.
2. Egyéb bevétel 3.444.000 Ft.
3. Az adóévben elszámolt személyi költség összege 13.800.000 Ft.
4. A vállalkozás által eladott áruk beszerzési értéke 8.200.000 Ft.
5. A kft. által közvetített szolgáltatások értéke 3.980.000 Ft.
6. A felhasznált anyagok költségként elszámolt értéke 7.800.000 Ft.
7. A vállalkozás alapkutatás miatt elszámolt költsége 3.900.000 Ft.
8. Az adóévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege 1.500.000 Ft.
9. A kft. összesen 40 napig tartó ideiglenes jellegű iparüzési (építőipari) tevékenységet végzett. Az érintett település önkormányzata a legmagasabb adótételt állapította meg.

Az átlagos statisztikai állományi létszám		
2014.	2015.	2016.
10 fő	12 fő	13 fő

Feladat: Számítsa ki a székhely szerinti önkormányzatot megillető iparüzési adó összegét a 2016. adóévre!

4. feladat megoldása (8 pont)

Adatok forintban

Az adó elszámolása	Összeg	Pont
Nettó árbevétel	70.000.000	1 p
– (ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke)	– 12.180.000	1 p
– Elszámolt anyagköltség	– 7.800.000	0,5 p
– Alap kutatás elszámolt költsége	– 3.900.000	0,5 p
– Foglalkoztatási kedvezmény (13 fő – 12 fő) x 1.000.000)	– 1.000.000	2p
Iparűzési adó alapja	45.120.000	0,5 p
Számított iparűzési adó összege (45.120.000 x 0,015)	676.800	1 p
– Ideiglenes iparűzés miatt megfizetett adó (10 nap x 5.000)	– 50.000	1 p
A székhely szerinti önkormányzat részére fizetendő adó	626.800	0,5 p

5. feladat (6 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság egyik magánszemély tulajdonosa közreműködő tagként könyvelői tevékenységet lát el. A magánszemély havonta 140.000 Ft tagi jövedelmet kap. A magánszemély munkaviszonnyal nem rendelkezik, továbbá nem nyugdíjas, és nem is nappali tagozatos diák.

Feladat: Állapítsa meg, hogy milyen típusú és összegű közterheket kell fizetnie a könyvelő magánszemélynek és a kft-nek havonta!

5. feladat megoldása (6 pont)

Adatok forintban

A kft. által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Szociális hozzájárulási adó összege (129.000 x 1,125 > 140.000), ezért (129.000 x 1,125 x 0,27)	39.184	1p
Szakképzési hozzájárulás összege (129.000 x 1,125 x 0,015)	2.177	1p

A magánszemély által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
A magánszemély által fizetendő személyi jövedelemadó (140.000 x 0,15)	21.000	1p
Nyugdíjjárulék (140.000 > 129.000), ezért 140.000 x 0,1	14.000	1p
Egészségbiztosítási járulék (129.000 x 1,5 > 140.000), ezért (129.000 x 1,5 x 0,07)	13.545	1p
Munkaerőpiaci-járulék (129.000 x 1,5 x 0,015)	2.903	1p

Felhasznált irodalom:

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár I - II
Penta Unió 2016

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

Dr. Herich György: Adótan

Penta Unió 2016

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV információs füzetek 2016