

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-112/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. szeptember 22. 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: 2020. szeptember 22. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. 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 2020. 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. Egy vállalkozás január 01-i hatállyal két főt vett fel napi 50 százalékos munkaidőben foglalkoztatva. Ennek megfelelően 1 fő után vehet igénybe HIPA adóalapmentességet.

Az állítás **HAMIS**, mert a létszámbővítés utáni adóalapmentesség 2019-től már nem érvényesíthető.

2. Egy kft. a belföldi gépjárműadókat március 20-án fizette meg. A belföldi gépjárműadó összegét ezért csak a második negyedévi cégautóadóból vonhatja le.

Az állítás **HAMIS**, mert az I. félévre mindkét negyedévi levonásnak feltétele, hogy az adóalany a gépjárműadó fizetési kötelezettségének határidőben eleget tegyen.

3. A támogató eljárás eredménytelensége esetén az adóhatóság minden esetben elrendeli az adózó ellenőrzését.

Az állítás **HAMIS**, mert a támogató eljárás eredménytelensége esetén az adóhatóság elrendelheti az adózó ellenőrzését.

4. A KIVA-alany a KIVA adóalap összegétől függetlenül negyedévente tesz eleget az előlegfizetési kötelezettségének.

Az állítás **IGAZ**, mert az adózó a KIVA-előleg megállapítási, bevallási és fizetési kötelezettségének negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20-áig tesz eleget.

5. Nem adóalanyként nyújtott szolgáltatás esetében az Áfa-törvény szerint a teljesítés helye az igénybevevő letelepedési helye (lakóhelye, tartózkodási helye).

Az állítás **HAMIS**, mert nem adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.

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 szereshető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével!

1. **Előző évi 3 000 000 Ft fizetendő TAO esetén az előleget az alábbi összegben kell fizetni:**
 - a) havonta 250 000 Ft
 - b) **negyedévente 750 000 Ft**
 - c) december 20-ig nem kell előleget fizetnie
 - d) negyedévente 250 000 Ft

2. **A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye nem vehető igénybe az alábbi jövedelemre:**
 - a) **osztalék**
 - b) munkabér
 - c) megbízási díj
 - d) jutalék

3. **Ha a helyesbítés az adózó javára történt, kell-e önellenőrzési pótlékot fizetni?**
 - a) **nem**
 - b) igen
 - c) méltányosságból elengedhető
 - d) méltányosságból megfelelezhető

4. **A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló után a szociális hozzájárulási adóban érvényesíthető részkedvezmény:**
 - a) **a munkavállaló bruttó bére, de maximum a minimálbér utáni adó 50 százaléká**
 - b) a munkavállaló bruttó bére
 - c) a munkavállaló bérének fele utáni adó
 - d) nincs ilyen kedvezmény

5. **Nem választhatja a KIVA-alanyiságot az alábbi vállalkozás:**
 - a) zártkörűen működő részvénytársaság
 - b) **nyilvánosan működő részvénytársaság**
 - c) 2 Kft tulajdonában álló bt.
 - d) kkt.

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

1. feladat (8 pont)

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

2. feladat (8 pont)

Soroljon fel legalább 16 esetet arra vonatkozóan, amikor az áfa-alany nem élhet levonási jogával attól függetlenül sem, hogy a beszerzés az adóköteles tevékenységét szolgálja!
(8 pont)

Az alábbi beszerzéseket terhelő előzetesen felszámított adó nem vonható le:

- motorbenzin
- egyéb üzemanyag, feltéve, hogy az személygépkocsi üzemeltetéséhez szükséges
- egyéb termék, feltéve, hogy az személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához szükséges
- személygépkocsi
- 125 cm³-nél nagyobb hengerűrtartalmú motorkerékpár
- jachtot
- egyéb víziközeledési eszköz, feltéve, hogy az sport- vagy szórakozási cél elérésére alkalmas
- lakóingatlan
- lakóingatlan építéséhez, felújításához szükséges termék

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- élelmiszer
- ital
- lakóingatlan építéséhez, felújításához szükséges szolgáltatás
- taxiszolgáltatás
- parkolási szolgáltatás
- úthasználati szolgáltatás
- vendéglátó-ipari szolgáltatás,
- szórakoztatási célú szolgáltatás.
- távbeszélő-szolgáltatás, mobiltelefon-szolgáltatás, internetprotokollt alkalmazó, beszédcélú adatátviteli szolgáltatás előzetesen felszámított adó összegének **30 százalék**a.
- személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához szükséges szolgáltatás, bérbevétele előzetesen felszámított adó összegének **50 százalék**a.

(A felsorolás minden eleme 0,5-0,5 pont, maximum 8 pont adható)

3. feladat (9 pont)

Határozza meg, hogy melyik jogeset milyen jogkövetkezéssel jár! Választását a megfelelő betű Jogkövetkezmény oszlopba történő beírásával jelölje!
(Figyelem! Esetenként több jogkövetkezmény is előfordulhat.)

A: Késedelmi pótlék

B: Önellenőrzési pótlék

C: Adóbírság

D: Mulasztási bírság

E: Intézkedések

F: nincs szankció

Jogeset	Jogkövetkezmény	Pontszám
Szocho-hiányt állapított meg az adóellenőr	A, C	1 + 1
Helyesbített és befizetett adótartozás	B	1
Nem érvényesített adókedvezmény	F	1
EKAER bejelentési kötelezettség valótlan adattartalommal történt teljesítés	D	1
Nem érvényesített adóalapcsökkentés	F	1
120 millió forint bevételű társaság a helyi iparüzési adót december 20-ig nem egészítette ki a várható adó 90 százalékára	F	1
Könyvvizelési kötelezettség nem teljesítése	D	1
Társasági adót december 20-ig nem egészítette ki a várható adó 90 százalékára	F	1

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 (15 pont)

A kizárólag Magyarországon működő és évek óta sikeres KKV-nak minősülő Vadalma Kft. gazdálkodását vizsgáljuk. A kft. gazdálkodását érintő káresemény sem a tárgyévben, sem a megelőző évben nem volt. A kft. tulajdonosai úgy döntöttek, hogy amennyiben szükséges, akkor a társasági adót a jövedelem-(nyereség-)minimum után fizetik meg.

A kft. gazdálkodásának legfontosabb adatai (E Ft):

1.	Értékesítés nettó árbevétele	620 400
2.	Üzemi tevékenység ráfordításai összesen	650 200
3.	Egyéb bevételek	45 300
4.	Pénzügyi műveletek bevételei	18 200
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	20 200
6.	Adózás előtti eredményt növelőt tételek összesen	20 000
7.	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek veszteségelhatárolás nélkül összesen	20 500
8.	A kft. magánszeméllyel szemben fennálló kötelezettsége az előző év utolsó napján	15 000
9.	A kft. magánszeméllyel szemben fennálló kötelezettségének tárgyévi átlagos napi állománya	25 000
11.	Veszteségelhatárolás	10 000
10.	Tárgyévben érvényesíthető adókedvezmény hitelkamat után	900

Feladat: Állapítsa meg a kft. adózás előtti és adózott eredményének összegét!

megnevezés	levezetés és összeg (E Ft)	pontszám
Adózás előtti eredmény	Üzemi tevékenység bevétele: $620\,400 + 45\,300 = 665\,700$ Üzemi tevékenység ráfordítása: 650 200 Üzemi tevékenység eredménye: 15 500	0,5
	Pénzügyi műveletek bevétele: 18 200 Pénzügyi műveletek ráfordítása: 20 200 Pénzügyi műveletek eredménye: - 2 000	0,5
	Adózás előtti eredmény $15\,500 - 2\,000 = 13\,500$	0,5
Jövedelem-(nyereség-)minimum	Összes bevétel: $620\,400 + 45\,300 + 18\,200 = 683\,900$ A kft. tagi hitelváltozása miatti korrekció: $(25\,000 - 15\,000) \times 50\% = 5\,000$ A jövedelem-(nyereség-) minimum összege: $(683\,900 + 5\,000) \times 2\% = 13\,778$	1 1 1,5
Adóalap	Számított adóalap veszteségelhatárolás nélkül: $13\,500 - 20\,500 + 20\,000 = 13\,000$ Veszteségelhatárolás maximális összege $13\,000 \times 50\% = 6\,500$	1 1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	Számított adóalap veszteséghatárolással: 6 500 Adózás előtti eredmény (13 500) > adóalap (6 500), de ez kisebb, mint a 13 778, így a tulajdonosok döntése alapján az adóalap: 13 778	1 2
Számított adó	$13\,778 \times 9\% = 1\,240$	1
Kedvezmény	900, de maximum $1\,240 \times 70\%$ (868), így a tényleges kedvezmény: 868	1 1
Fizetendő társasági adó	$1\,240 - 868 = 372$	1
Adózott eredmény	$13\,500 - 372 = 13\,128$	1
Összesen		15

2. feladat megoldása (10 pont)

A kisvállalati adó hatálya alá tartozó Tornai és fia Bt. gazdálkodásának tárgyévi adatai (forintban) az alábbiak:

a) Tőkebevonás	4 500 000
b) Jávahagyott fizetendő osztalék	9 000 000
c) Kapott osztalék	6 000 000
d) Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségek	2 900 000
d) Pénztár értékének tárgyévi csökkenése a korlát figyelembevétele mellett	3 800 000
f) Személyi jellegű kifizetések	10 000 000
g) Anyagköltség	2 850 000
h) Beruházási hitel kamata	2 800 000

Feladat: Állapítsa meg a bt. éves kiva fizetési kötelezettségét!

levezetés	összeg (E Ft)	Pontszám
Anyagköltség KIVA bevallásához nem kell		0,5
Hitelkamat a KIVA bevallásához nem kell		0,5
Tőkebevonás	- 4 500	1
Kapott osztalék	- 6 000	1
Pénztár tárgyévi csökkenése	- 3 800	1
Fizetendő osztalék	+ 9 000	1
Nem vállalkozási költségek	+ 2 900	1
Ezen tételek együttes egyenlege	- 2 400	1
Személyi jellegű kifizetések	10 000	-
Adóalap: $- 2\,400 + 10\,000$, de legalább 10 000	10 000	2
KIVA összege $10\,000 \times 12\%$	1 200	1
Összesen:		10

V. Szakirány függő feladatok (25 pont)**Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.****V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak****1. feladat megoldása (11 pont)**

Szücsné Marton Andrea az adóévben egy tanácsadó cégnél havi 300 000 Ft fizetéssel dolgozott az év első két hónapjában, majd azonnali váltással március 01-től egy másik cégnél folytatta a munkát havi 400 000 Ft-ért. Több helyről is kapott megbízási jogviszonyból bevételt, melyek együttes értéke 840 000 Ft volt. A kifizetőknek tett előlegnyilatkozata alapján költségeket nem kívánt elszámolni, de év végén kiderült, hogy 140 000 Ft-nyi költségszámlával rendelkezik, amit érvényesíteni kíván, ha erre mód van. November végén a munkáltatója egyhavi jutalomban részesítette.

Andreának mozgalmassága volt. Egy régóta húzódó betegsége kivizsgálásra került. Olyan igazolást kapott március 04-én, hogy ezen nappal kezdődően visszavonásig érvényesen a betegségére tekintettel személyi kedvezményt érvényesíthet.

Élete párjával egy régen vágyott augusztus végi esküvőn összekötötte életét. Ez Andrea első házassága volt. Megállapodásuk alapján a kedvezményt Andrea veszi igénybe év közben és az éves bevallásban is.

Orvosa igazolást adott neki szeptemberben, hogy várandós (ikermagzatokkal), az igazolás szerint megállapított 91. nap: augusztus 28. E kedvezményt is Andrea kívánja egyedül érvényesíteni év közben és év végén is.

Az évet Andrea még végigdolgozta.

Feladat: Állapítsa meg Szücsné Marton Andrea szja fizetési kötelezettségének összegét az adóévben összesen!

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
Éves munkabér: 2 hó x 300 000 Ft/hó + 10 hó x 400 000 Ft/hó + 400 000 Ft	5 000 000	2
Megbízási díj: 840 000 Ft – 140 000 Ft	700 000	1
Összevont adóalap: 4 500 000 Ft + 700 000 Ft	5 200 000	1
- első házassági kedvezmény: 4 hó x 33 333 Ft/hó	-133 332	1
- családi kedvezmény: 2 fő x 5 hó x 133 330 Ft/fő/hó	- 1 333 300	2
Tényleges adóalap	4 233 368	1
Számított adó	635 004	1
- személyi kedvezmény: 10 hó x 161 000 Ft/hó x 5%	- 80 500	1
Éves Szja-kötelezettség	554 504	1
Összesen:		11

2. feladat megoldása (10 pont)

A Diós Kft. adóköteles (27%-os kulcs alá esik) és adómentes tevékenységet egyaránt végez. Az előző évi összes bevétele nettó 170 m Ft, melyből a mentes bevétele 42 m Ft volt. Tárgyévben az arányosítást az előző év forgalma alapján végzi, majd év végén fogja a szükséges korrekciót elvégezni.

A vállalkozás a tárgyhónapban 200 000 Ft + áfa értékben személygépkocsikat bérel, amit a cég ügyvezetője és a cég alkalmazottjaként dolgozó felesége használ. A cég az esetleges

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

magáncélú használatot nem számlázza tovább az ügyvezető és felesége felé, útnyilvántartás vezetését nem várja el.

A jármű tankolására 50 000 Ft + áfa összeget költöttek, melyről természetesen számlát kértek a kft. nevére.

Feladat: Számolja ki, hogy mennyi lesz a tárgyhavi levonható és nem levonható áfa a személygépkocsival kapcsolatban!

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
Levonási hányados számolt értéke: (170 m- 42 m)/170 m = 0,7529		0,5
A hányados megosztásnál felhasználandó értéke: 0,76		1,5
A bérleti díj áfája: 200 000 x 0,27	54 000	1
A bérleti díj áfájának 50%-a (27 000) megosztandó lesz, azaz levonható: 27 000 x 0,76= 20 520 nem levonható: 27 000 – 20 520 = 6 480	20 520 6 480	2 2
A bérleti díj áfájának másik fele nem levonható	27 000	1
A tankolás áfája nem levonható: 50 000 x 0,27	13 500	1
Összes levonható áfa	20 520	0,5
Összes nem levonható áfa	46 980	0,5
Összesen		10

3. feladat megoldása (4 pont)

Egy legalább középfokú végzettséget igénylő tevékenységet végző, a vállalkozói személyi jövedelemadózást alkalmazó főfoglalkozású egyéni vállalkozó 5 millió Ft-os osztalékalapot állapított meg 40 millió Ft bevétel és 2 500 000 Ft kivét valamint további költségek mellett.

Feladat: Állapítsa meg az osztalékalap utáni közterhek nagyságát!

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
Osztalékalap	5 000 000	
Osztalékalap utáni szja (15%)	750 000	1
Osztalékalap utáni szocho: 24 x 161 000 Ft = 3 864 000 Ft, szocho ezen összegig kell fizetni a 2 500 000 Ft kivét fölött, azaz: 1 364 000 Ft x 15,5%	211 420	1 2
Összesen		4

V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak**Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!****1. feladat megoldása (9 pont)**

Egy költségvetési szerv 2020. október 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 200 000 Ft juttatást kap majd várhatóan a munkáltatójától, fele-fele arányban a vendéglátás és a szálláshely alszámlára.

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

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
Munkavállalónak nincs semmilyen adókötelezettsége	-	1
A munkáltatónak meg kell vizsgálnia, hogy a 400 000 Ft-os rekreációs keretösszeg időarányos része mennyi: $400\,000\text{ Ft} \times 92/366 = 100\,546\text{ Ft}$		1
Ezen kívül meg kell állapítani, hogy az Szja tv. szerinti értékhatárokon belül van-e a juttatás: vendéglátás alszámlára: $100\,000\text{ Ft} < 265\,000\text{ Ft}$, szálláshely alszámlára: $100\,000\text{ Ft} < 400\,000\text{ Ft}$		0,5 0,5
Béren kívüli juttatásként adózik az időarányos keretösszegig: azaz 100 546 Ft-ig		1
100 546 Ft x 15% szja	15 082	1
szochó-t e juttatás után 2020. december 31-ig nem kell fizetni	-	1
Béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes juttatásnak minősül a keretösszeg feletti rész: $200\,000\text{ Ft} - 100\,546\text{ Ft} = 99\,454\text{ Ft}$		1
99 454 Ft x 1,18 x 15% szja	17 603	1
99 454 Ft x 1,18 x 15,5% szochó	18 190	1
Összesen:	50 875	9

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat megoldása (16 pont)

Egy október 01-től induló költségvetési intézmény állományi létszáma várhatóan: 200 fő, melyből 150 fő szellemi, a többi fizikai állományú dolgozó. Valamennyi dolgozót egy másik költségvetési intézményből vették át.

A 150 fő szellemi dolgozó közül 5, az 50 fő fizikai dolgozó közül 1 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. A fizikai dolgozók havi átlagbére 280 000 Ft, a szellemi dolgozók átlagbére pedig 350 000 Ft.

Nyugdíjas dolgozó egyelőre nincs.

Az év végén 50 000 Ft/fő cafeteria-juttatást terveznek adni SZÉP-kártyára vendéglátás alszámlára. A dolgozók az év első részében ilyen juttatásban nem részesültek.

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

levezetés	összeg	pontszám
Alkalmazotti létszám:	200 fő	0,5
Kötelezően (elvártan) foglalkoztatott létszám 200 fő x 5%	10 fő	1
Tényleges foglalkoztatott megváltozott munkaképességű létszám	6 fő	0,5
Hiányzó létszám	4 fő	0,5
Fizetendő rehabilitációs hozzájárulás éves szinten: 4 fő x 161 000 Ft/fő/év x 9	5 796 000 Ft	1
Negyedéves rehabilitációs hozzájárulás 5 796 000 Ft: 4	1 449 000 Ft	1
Bruttó bértömeg: 150 fő x 350 000 Ft/fő/hó x 3 hó + 50 fő x 280 000 Ft/fő/hó x 3 hó = 199 500 000 Ft	199 500 000 Ft	1
Szocho számított összege a bruttó bértömeg után: 15,5%	30 922 500 Ft	1
szochokedvezmény a csökkent munkaképességűek után, havonta a bér, de maximum a minimálbér kétszerese után vehető igénybe		1
Szochokedvezmény: 5 fő x 2 x 161 000 Ft/fő/hó x 15,5% x 3 hó + 1 fő x 280 000 Ft/fő/hó x 15,5% x 3 hó	878 850 Ft	1,5
Tényleges szocho összege:	30 043 650 Ft	1
Szakképzési hozzájárulást nem fizet a költségvetési intézmény	-	1
A 400 000 Ft-os keretösszegbe a juttatás belefér, időarányosítani most nem kell	-	1
A 265 000 Ft-os keretösszegbe a juttatás belefér, időarányosítani most nem kell	-	1
A cafeteria juttatás után szochot fizetni nem kell	-	1
A cafeteria juttatás után szja-t kell fizetnie az intézménynek: 200 fő x 50 000 Ft/fő x 15%	1 500 000 Ft	1
Összes közteher	32 992 650 Ft	1
Összesen:		16

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 2020
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek