

ADÓZÁSI FELADATGYŰJTEMÉNY

Online példatárral



Budapest, 2022

Szerkesztette:
Dr. Fellegi Miklós

A fejezetek szerzői:

Dr. Hegedűs Szilárd
Adjunktus

Szja, TB

Dr. Fellegi Miklós
Egyetemi docens

Áfa

Dr. Galántainé Dr. Máté Zsuzsanna
Főiskolai tanár

Tao, Kata, Kiva

Dr. Kovácsné Dr. Sipos Ágnes
Egyetemi docens

Helyi adók, Illeték, Art

Kilencedik, átdolgozott kiadás

A kézirat lezárva: 2022. február

ISBN 978-963-638-642-9

Kiadja a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.
Felelős kiadó: Sarkadi-Nagy András a SALDO Zrt. vezérigazgatója
A SALDO Kiadó az 1795-ben alapított Magyar Könyvkiadók és Könyvterjesztők Egyesülésének tagja

© A Saldo Kiadó valamennyi kiadványa szerzői jogvédelem alatt áll.
E kiadvány bármely részének sokszorosítása, bármilyen adatrendszerben való
tárolása (papír, elektronikus stb.) a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül tilos!

TARTALOMJEGYZÉK

FELADATOK

1. FELADATOK A SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ TÉMAKÖRÉBŐL	5
2. FELADATOK AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ TÉMAKÖRÉBŐL.....	17
3. FELADATOK A TÁRSASÁGI ADÓ TÉMAKÖRÉBŐL	33
4. FELADATOK A VÁLLALKOZÓK EGYSZERŰSÍTETT ADÓZÁSÁNAK TÉMAKÖRÉBŐL.....	53
5. FELADATOK A HELYI ADÓ TÉMAKÖRÉBŐL.....	57
6. FELADATOK AZ ILLETÉK TÉMAKÖRÉBŐL	63
7. FELADATOK AZ ADÓZÁS RENDJÉRŐL SZÓLÓ TÖRVÉNY TÉMAKÖRÉBŐL..	67

FELADATMEGOLDÁSOK

2. FELADATMEGOLDÁSOK AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ TÉMAKÖRÉBŐL.....	72
3. FELADATMEGOLDÁSOK A TÁRSASÁGI ADÓ TÉMAKÖRÉBŐL.....	79
5. FELADATMEGOLDÁSOK A HELYI ADÓ TÉMAKÖRÉBŐL	86
6. FELADATMEGOLDÁSOK AZ ILLETÉK TÉMAKÖRÉBŐL	93
7. FELADATMEGOLDÁSOK AZ ADÓZÁS RENDJÉRŐL SZÓLÓ TÖRVÉNY TÉMAKÖRÉBŐL.....	97



FELADATMEGOLDÁSOK AZ ONLINE PÉLDATÁRBAN



FELADATMEGOLDÁSOK A KIADVÁNY 72. OLDALÁTÓL

1. FELADATOK A SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ TÉMAKÖRÉBŐL

1. feladat SZJA1

Béres János munkaviszonyból származó rendszeres bruttó bére 180 000 Ft/hó. Nincs gyermeke, kedvezményre nem jogosult.

Feladat:

- a) Számítsa ki a havi személyi jövedelemadó előleg összegét!
- b) Állapítsa meg mennyibe kerül havonta a munkáltatójának Béres János! (Mennyi az összes személyi jellegű ráfordítás?)
- c) Mennyi lesz a havi nettó jövedelme Béres Jánosnak?
- d) Mennyi az adóék?

2. feladat SZJA2

Szorgos János egészségügyi közalkalmazott. Havi rendszeres bruttó juttatása 245 000 Ft. Tagja az egyik egészségügyi dolgozók érdekvédelmi szervezetének, ahová tagdíjként minden hónapban 2 450 Ft-ot fizet be. Két kiskorú gyermeke van, a családi pótlékra ő jogosult, felesége a kisebb gyermekkel GYES-en van.

Feladat:

- a) Számítsa ki Szorgos János havi személyi jövedelemadó előlegének összegét!
- b) Állapítsa meg a közalkalmazotti bér nettó összegét!
- c) Mutassa be, mennyi lesz az adóék Szorgos Jánosnál!

3. feladat SZJA3

Kis Dezső és felesége, Nehéz Izabella három kiskorú – családi pótlék folyósítására jogosító – gyermeket nevelnek. A férj bruttó munkabére 420 000 Ft/hó, a feleség 4 óras alkalmazásban áll, a bruttó bére 150 000 Ft/hó. A gyermekek után a családi adókedvezményről úgy nyilatkoztak, hogy két gyermek után a férj, egy gyermek után a feleség veszi azt igénybe.

Feladat:

- a) Kis Dezső havi nettó jövedelemének meghatározása!
- b) Nehéz Izabella havi nettó jövedelemének meghatározása!

4. Feladat  **SZJA4**

Szabó Matild az adóév január 1-jén egy 5 éves kisfiú és egy 11 éves kislány után tett családi adókedvezmény igénybevételére nyilatkozatot munkahelyén. Az adóév október 1-jén megszületett harmadik gyermeke. Az Szja törvény szerinti, a várandósság időszakában a családi kedvezmény igénybevételére szóló nyilatkozatot megtette.

Munkaviszonyból származó havi rendszeres bruttó bére 350 000 Ft/hó.

Feladat:

- Számítsa ki Szabó Matild január havi nettó munkabérét!
- Számítsa ki az adózó szeptember havi nettó munkabérét!

5. feladat  **SZJA5**

Pál Jenő informatikus, egy bank alkalmazásában havi bruttó 380 000 Ft munkabért kap. Egy kft.-nél megbízási szerződéssel éves szinten 600 000 Ft-tal egészíti ki a jövedelmét. A kft.-nek tett nyilatkozata szerint a bevételével szemben 10% vélelmezett költséghányadot kíván érvényesíteni. Pál Jenő halláskárosodásáról szakorvosi igazolással rendelkezik, erről munkáltatójának nyilatkozatot tett.

Feladat:

- A munkabér havi nettó összegének számítása!
- A megbízási szerződés szja előleg kiszámítása!
- A megbízási díj nettó összege!

6. feladat  **SZJA6**

Elek Benő tanár, az adóév augusztus 1-jén kötött házasságot. A bruttó alkalmazotti bére bérminimum. Felesége Elek Benőné óvónő, bruttó jövedelme a minimálbér.

Az első házasság kedvezményéről Elek Benő nyilatkozott a munkáltatója felé.

Feladat:

Számítsa ki az Elek család éves adófizetési kötelezettségét!

7. feladat  **SZJA7**

Számító Jolán az adóévben a következő jövedelmekre tett szert. A júniusi sikeres záróvizsga után egy tanácsadó cégnél havi 280 000 Ft fizetéssel július 1-jétől munkába állt. Megbízási jogviszonyból 780 000 Ft bevétele keletkezett egész évben összesen. A megbízási szerződése mellett a kifizetőnek tett nyilatkozata alapján költségeket nem kívánt elszámolni. Decemberben a munkáltatója egyhavi jutalomban részesítette.

Jolán október 1-jén házasságot kötött, az első házasságot kötők kedvezményére párjával együtt jogosultak, a kedvezményt Jolán vette igénybe.

Feladat:

Állapítsa meg Számító Jolán szja fizetési kötelezettségének összegét az adóévben összesen!

8. feladat  **SZJA8**

Házi Szilárd új lakásba költözik, a régi lakás berendezési tárgyait eladja. A kapott bevétel 860 000 Ft, a szerzés kori értékük nem ismert.

Feladat:

Mennyi szja-t kell fizetnie Házi Szilárdnak az ingó vagyontárgyak eladása után?

9. feladat  **SZJA9**

Kőműves Jenő az adóévben eladta az előző évben örökölt lakását 25 000 000 Ft-ért. Az örökölt lakás közjegyző által meghatározott értéke 18 000 000 Ft volt, közjegyzői díj 150 000 Ft. Kőműves Jenő a lakást korszerűsítette, az építési anyagokról szóló számla 1 800 000 Ft volt. A lakást ingatlanközvetítő útján sikerült értékesítenie, a közvetítőnek fizetett összeg az eladási ár 3%-a volt.

Feladat:

Állapítsa meg, mennyi szja-t kellett fizetnie az adóalanynak az örökölt lakás értékesítése után!

10. feladat  **SZJA10**

Szerencsés János nyugdíjas, megtakarításait egyrészt banki betétben, másrészt kft. üzletrészben tartja, valamint részvényeket vásárol és elad. Az adóévben a betétállománya után a banktól 200 000 Ft kamatjövedelemre jogosult. Államkötvényre kapott kamat 340 000 Ft. Az államkötvény nem MÁP+ típusú kötvény. A kft.-ben lévő üzletrészére 18 000 000 Ft osztalékot kapott. Nem tőzsdei részvények forgatásából 3 700 000 Ft árfolyamnyereséget ért el. Jövedelmei kifizetőtől származnak, egyéb, nyugdíjon kívüli jövedelemmel nem rendelkezett. A kapott bevételeket bruttó összegben kell értelmezni.

Feladat:

- Mennyi szja-t vonnak le a kifizetők Szerencsés János jövedelmeiből?
- Mennyi lesz a nettó jövedelme Szerencsés Jánosnak az szja levonása és a befizetett egészségügyi hozzájárulás teljesítése után?

11. feladat  **SZJA11**

Fekete Dezső egy internetes újságnál dolgozik, munkabére havi bruttó 300 000 Ft. Egy 5 éves gyermeke van, aki után a családi adókedvezményt igénybe veszi. Korábban vásárolt lakását bérbe adja, ebből havonta 80 000 Ft bevétel keletkezik. A bevételével szemben 30 000 Ft költséget számol el havonta. Agárdi nyaralóját év közben eladta 12 000 000 Ft-ért. A nyaraló családi-baráti kivitelezésben épült 10 évvel korábban, szerzés kori igazolt költségei nincsenek. A kapott bevételt rábízta egy értékpapír forgalmazóra, a realizált árfolyam vesztesége 1 700 000 Ft lett. Az újságnak résztulajdonosa, a nyereségből 3 000 000 Ft bruttó osztalékot kapott.

Feladat:

- Állapítsa meg Fekete Dezső éves szja fizetési kötelezettségének összegét!
- Állapítsa meg a szochó fizetési kötelezettséget.

12. feladat  **SZJA12**

Derék Margit egy könyvkiadó alkalmazásában, az adóévben munkaviszonyból összesen 3 600 000 Ft bruttó bevételt szerzett. 10 éves gyermekét egyedül neveli, a családi pótlékra jogosult. Nagyfokú látásromlása miatt szakorvosi igazolás alapján 3 éve kedvezményt vesz igénybe. Jövedelme kiegészítésére, megbízási szerződéssel eseti munkákat vállalt. Ezek éves szinten bruttó 1 200 000 Ft bevétellel jártak. Margit a megbízási szerződésből származó bevételével szemben 50% költség elszámolásáról nyilatkozott a kifizetőjének.

További információk az adóbevalláshoz:

- A megbízási szerződéssel járó munkavégzéshez 450 000 Ft-ot tud igazolni számlákkal és egyéb bizonylatokkal.

Feladat:

Készítse el Derék Margit adóbevallását!

13. feladat  **SZJA13**

Kis Gabriella fodrász, főállású egyéni vállalkozó, két kiskorú gyermeket egyedül nevel. A vállalkozásból havonta rendszeresen 200 000 Ft-ot kivesz, egyéni vállalkozói kivét címen.

Feladat:

Állapítsa meg Kis Gabriella esetében a havi nettó egyéni kivét összegét!

14. feladat  **SZJA14**

Kis András autószerelő, egyéni vállalkozó, két óvodáskorú kisgyermek édesapja. Felesége főállású anya, a gyermekek után a családi adókedvezményt Kis András veszi igénybe. Vállalkozói jövedelem alapján adózik az szja szerint. Az adóévben a vállalkozásában a következő bevételek és költségek, kiadások merültek fel.

Kiszámlázott árbevétele átutalásos számlák alapján 27% áfával együtt 40 640 000 Ft, készpénzfizetési számlák ellenében végzett javítások bruttó bevétele 18 415 000 Ft volt.

A tevékenységéhez az adóévben számlával igazolt kiadásainak – alkatrészek, fenntartási anyagok, rezsikiadások – összege 27 686 000 Ft, készpénzfizetési számla alapján 10 477 500 Ft. A számlák áfa-t is tartalmaznak. Év közben havonta 300 000 Ft-ot egyéni vállalkozói kivét címen számolt el a vállalkozásában. A kivét után 792 000 Ft közterhet fizetett meg.

Az adóévben tárgyi eszköznek minősíthető beszerzést nem hajtott végre. A vállalkozásban használt korábban vásárolt tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának összege 1 650 000 Ft.

Feladat:

- a) Számítsa ki Kis András vállalkozásából származó jövedelmét az adóévben!
- b) Mutassa be, milyen jogcímenek és mennyi szja-t kell fizetnie Kis Andrásnak az adóévben összesen!
- c) Számítsa ki az osztalék jövedelem adóját!