**Rendelkezésre álló idő: 180 perc**

**Elégségeshez szükséges: 60%**

Kérjük, ne nyissa ki a feladatlapot, amíg nem kérik azt a teremfelügyelők!

Tintával írjon és minden mellékszámítást mutasson be!

Csak olyan számológépet használjon, amely szöveg tárolására nem alkalmas!

**A feladatokat itt dolgozza ki, elegendő helyet hagytunk!**

A feladatsort és a megoldó lapokat a teremből kivinni nem szabad!

**Értékelés**:

 0 – 60 pont Elégtelen (1)

 61 – 70 pont Elégséges (2)

 71 – 80 pont Közepes (3)

 81 – 90 pont Jó (4)

 91 – 100 pont Jeles (5)

**SOK SIKERT!**

**ADÓZÁS**

2014. február 06. (csütörtök)

**Okleveles könyvvizsgálói képzés**



**Lényegesebb adó-és járulék mértékek**

*Társasági adó:*

|  |  |
| --- | --- |
| Az adóalap első 500 MFt-jára | 10% |
| E fölött | 19% |

*Általános forgalmi adó:*

|  |  |
| --- | --- |
| Általános forgalmi adó általános kulcsa | 27% |
| Általános forgalmi adó egyes termékekre és szolgáltatásokra (jelöljük a feladatban!) | 5%, 18% |

*Személyi jövedelemadó:*

Általában 16%

Gyermekek utáni kedvezmény 62 500 Ft/gyermek, ill. 206 250 Ft/gyermek

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

*„Járulék”mértékek*

|  |  |
| --- | --- |
| Szociális hozzájárulási adó | 27% |
| Egyéni járulékokEgészségbiztosítási járulék (természetbeni) | 4% |
| Egészségbiztosítási járulék (pénzbeli) | 3% |
| Munkaerő-piaci járulék  | 1,5% |
| Nyugdíjjárulék | 10% |
|  |  |
|  |  |
| EHO (százalékos, kifizetőt terhelő) | 27%, 14% |
| EHO (százalékos, magánszemélyt terhelő); korlát: évi 450 eFt | 14% |
| Rehabilitációs járulék | 964 500 Ft/fő/év |
|  |  |
| Egészségügyi szolgáltatási járulék | 6 660 Ft/hó, 222 Ft/nap |
|  |  |

*Egyéb adómértékek*

|  |  |
| --- | --- |
| Szakképzési hozzájárulás | 1,5% |
| HIPA ELÁBÉ sávok és tételek: | 0-0,5 MdFt (100%) 0,5-20 MdFt (85%)20-80 MdFt (75%)80- MdFt (70%) |
| Termékdíj tételek (kivonat, Ft/kg): |  |
| Papír, fa, természetes anyag, fém | 20 |
| Műanyag | 42 |
| Társított | 50 |
| Üveg | 17 |
| Rétegzett italkarton | 28 |
| Kenőolaj | 112 |
| Átalány | 12 000 Ft |
|  |  |
| Kulturális adó | 25% |
|  |  |
| **Minimálbér (garantált bérminimum)** | 98 000 Ft/hó (114 000 Ft/hó) |

**1. feladat (44 pont, kidolgozás javasolt időigénye: 60-65 perc)**

2014. évi könyvvizsgálat során az ellenőrzött társaságnál a társaságot terhelő adók és járulékok elszámolásának helyességét ellenőrzi az alábbi kiemelt, 2013. december havi tételek vonatkozásában.

Feladat:

Határozza meg, hogy a vállalkozásnál a kiemelt események miatt milyen összegű adóhatósági tartozások keletkeznek 2013. december hónapra vonatkozóan az alábbi adó- és járulék-nemek vonatkozásában (**az egyes feladatpontok megoldásainak összesítésététől tekintsen el, azért külön pont nem jár**!):

4. Egészségbiztosítási alap (Eüszolg)

4. Egészségügyi hozzájárulás (Eho)

4. Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék (Egmep)

4. Nyugdíjjárulék (Nyjár)

4. Személyi jövedelemadó (Szja)

4. Szociális hozzájárulási adó (Szocho)

4. Szakképzési hozzájárulás (Szakk)

4. Rehabilitációs járulék (Rehab)

***A kiszámított értékek akkor fogadhatóak el, ha azokat a segéd táblázatok megfelelő rovatába írta be!***

***Ha valamely tétel esetén nincs adó-és járulékfizetési kötelezettség, azt is jelölje!***

***A jegybanki alapkamat a jelen feladat megoldása során legyen 5%.***

***Ahol nem jeleztük, a társaság nem kéri a kamat megtérítését.***

1. A vállalkozásnál a jövedelmek kifizetése minden hó utolsó munkanapján történik.

**Határozza meg a dolgozók bére után fizetendő társaságot terhelő adókat!**

A szociális hozzájárulási adó számításánál a bérkompenzáció miatti kedvezményt most ne vegye figyelembe!

A dolgozók adatai:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lét-szám | Havi bruttó bér Ft/fő | Jellemző | Szocho  | Szakképzésihozzájárulás |
| 2 | 110 000 | teljes munkaidős takarító FEOR:9112 |  |  |
| 2 | 80 000 | márciustól napi 4 órás, GYES mellett foglalkoztatott, igazolást leadta, Start Plusz kártyája nincs |  |  |
| 30 | 150 000 | teljes munkaidős szakképzett munkavállaló |  |   |
| 3 | 250 000 | teljes munkaidős 55 év feletti vezető |  |  |
| 1 | 100 000 | főállású társas vállalkozó, egyetemet végzett 24 éves pályakezdő |  |  |
| 1 | 400 000 | főállású társas vállalkozó, mérnök és ügyvezető |  |  |
| 1 | 200 000 | személyesen közreműködő kiegészítő tevékenységű tag, aki tagi jövedelmet vett fel |  |  |
| 1 | 75 000 | napi 6 órában foglalkoztatott meg-változott munkaképességű dolgozó rehabilitációs kártyája nincs |  |  |

Jövedelem után társaságot terhelő más fizetendő adó:

1. A társaság december 4-én megbízási szerződést kötött egy munkapszichológussal, hogy tartson előadást a vállalat dolgozói részére „Konfliktus-kezelés a munkahelyen” címmel. Ennek kapcsán az előadás anyagát és a megoldandó szituációk leírását kinyomtatva átadta. A megbízás időtartama december 4. A megbízási szerződésben meghatározott juttatás összege 200 000 Ft, melyből a személyes közreműködés díja 40 000 Ft, míg a szerzői jogdíj 160 000 Ft, nyilatkozatot nem adott le a társaság számára.

**Végezze el a megbízási díj számfejtését és állapítsa meg a fizetendő járulékokat és adókat!**

Megoldás:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Nyjár. | Egmep | Eüszolg | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
| Kifizetőt terhelő |  |  |  |  |  |  |  |
| Magánszemélyt terhelő |  |  |  |  |  |  |  |

1. A Párizsban rendezett kiállításra kiutazó csapatnak tagja volt az értékesítési részleg vezetője és két munkatársa, akik fejenként napi 60 Euro napidíjat vettek fel. A kiküldetés időtartama: 10 nap. A kiutazás előtt az értékesítési részleg vezetője a dologi költségek fedezetére 100 Euro-t vett fel. A napidíjat a kiutazás előtt december 8-án kifizették a valutapénztárból.

Hazaérkezésük után az alábbi elszámolást nyújtották be 2013. december 30-án:

* A társaság bankkártyájával, forint számláról fizetett szállásköltség számlájának (fizetett) értéke: 250 000 Ft,
* külföldi tartózkodás helyi közlekedési költsége (felvett készpénzzel fizetve, forintra átszámítva): 15 000 Ft.
* A költségek fedezetére felvett előlegből fel nem használt pénzt visszafizették.

Az MNB árfolyam 11. 15-én 301 Ft/EUR, 12. 08-án 300 Ft/EUR, 12. 30-án 299 Ft/EUR

**Határozza meg a fenti tételek miatt keletkező adókat és járulékokat!**

Megoldás:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Nyjár. | Egmep | Eüszolg | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
| Kifizetőt terhelő |  |  |  |  |  |  |  |
| Magánszemélyt terhelő |  |  |  |  |  |  |  |

1. A vállalkozás közgyűlése május 30-án jóváhagyta a 2012. évi beszámolót és 40 000 000 Ft (bruttó) osztalék kifizetéséről hozott határozatot. A kifizetésre december 31-én került sor. A társaság négy tulajdonosa közül az 50%-os aránnyal rendelkező tag egyben a társaság ügyvezetője is, ezen teendőket tagi jogviszony keretében látja el, másutt sem munkaviszonyban, sem tagi jogviszonyban nem végez munkát. A január 1-jétől részére számfejtett jövedelem havi összege bruttó 400 000 Ft. A másik tulajdonos a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt már betöltötte, öregségi nyugellátásban részesül (nem szünetelteti a nyugdíját), a társaság kutató-fejlesztő üzemét irányítja személyesen közreműködő tagként, tulajdoni hányada 25%. Másutt nem végez munkát, havi felvett jövedelme bruttó 200 000 Ft. A másik két tulajdonos összesen 25%-kal rendelkezik, de nekik már júniusban kifizették az osztalékot.

A most osztalékot felvevő kisebbségi tulajdonos 2012. szeptember 2-án osztalékelőleget vett fel, melynek bruttó összege 12 000 000 Ft volt. Az osztalék előleg felvételekor abban állapodtak meg, hogy ha az osztalék összege az előlegnél kisebb lesz, nem kell kamatot fizetnie. Az osztalék előleg felvétele és az osztalék jóváhagyása között 270 nap telt el.

A tulajdonosok az osztalékfizetéshez kapcsolódóan nyilatkozatot nem adtak le.

**Határozza meg a társaság által bevallandó adókat! (A rendszeres jövedelem tételes elszámolásával most nem kell foglalkoznia!)**

Megoldás:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Nyj | Egmep | Eüszolg | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
| Kifizetőt terhelő |  |  |  |  |  |  |  |
| Magánszemélytől levonás |  |  |  |  |  |  |  |

1. **Határozza meg a juttatások hatását valamennyi érintett adóra vonatkozóan!**

December hónap nem pénzbeli juttatásai:

1. December 1-jén kiosztották a havi BKV bérletet a dolgozóknak, melynek értéke 420 000 Ft.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Nyj | Egmep | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
| Kifizetőt terhelő |  |  |  |  |  |  |
| Magánszemélytől levonás |  |  |  |  |  |  |

1. Decemberben influenza elleni védőoltásban részesítették a dolgozókat, melyről a számla 40 000 Ft összegről elszámolásra került.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Nyj | Egmep | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
| Kifizetőt terhelő |  |  |  |  |  |  |
| Magánszemélytől levonás |  |  |  |  |  |  |

1. December 2-án 38 dolgozó és két főállású társas vállalkozó átvette a tárgyhónapra járó Erzsébet utalványt, melynek értéke 320 000 Ft.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Nyj | Egmep | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
| Kifizetőt terhelő |  |  |  |  |  |  |
| Magánszemélytől levonás |  |  |  |  |  |  |

1. December 20-án idén 3. alkalommal ajándékutalványt osztottak a 38 alkalmazottnak és a társaságban személyesen közreműködő 3 tulajdonosnak.

Az ajándékutalvány értéke 9 000 Ft/utalvány.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Nyj | Egmep | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
| Kifizetőt terhelő |  |  |  |  |  |  |
| Magánszemélytől levonás |  |  |  |  |  |  |

1. A karácsonyi rendezvény számlázott költségei: zeneszolgáltatás 40 000 Ft

terembérlet 100 000 Ft

étel – ital 120 000 Ft volt.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Nyj | Egmep | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
| Kifizetőt terhelő |  |  |  |  |  |  |
| Magánszemélytől levonás |  |  |  |  |  |  |

1. A rendezvényen részvevő 50 főnek kiosztott ajándékcsomag 750 000 Ft értékű volt.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Nyj | Egmep | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
| Kifizetőt terhelő |  |  |  |  |  |  |
| Magánszemélytől levonás |  |  |  |  |  |  |

1. Decemberben átadott Operaházi előadásra beváltható utalvány értéke 50 000 Ft/utalvány

38 dolgozónak, 18 gyereknek és 4 tulajdonosnak.

A bérleteket a magánszemélyek átvették és nyilatkoztak arról, hogy ilyen juttatásban ebben az évben még nem részesültek.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Nyj | Egmep | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
| Kifizetőt terhelő |  |  |  |  |  |  |
| Magánszemélytől levonás |  |  |  |  |  |  |

1. December 30-án kifizetésre került a megváltozott munkaképességű alkalmazott részére munkába járás költségtérítése. A szerződés szerinti térítés kilométerenként 14 Ft. A munkavállaló decemberben 20 napot dolgozott, a lakása a munkahelytől 15 km-re van.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Nyj | Egmep | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
| Kifizetőt terhelő |  |  |  |  |  |  |
| Magánszemélytől levonás |  |  |  |  |  |  |

**2. feladat (6 pont, kidolgozás javasolt időigénye: 10-15 perc)**

 December hónapban megérkezett telefonszámla a következő adatokat tartalmazza: (adatok Ft-ban)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Szolgáltatás megnevezése | áfa nélküli összeg  | áfa | összeg áfá-val  |
| internet szolgáltatás | 96 000 | 25 920 | 121 920 |
| telefonszolgáltatás | 180 000 | 48 600 | 228 600 |
| parkolási szolgáltatás | 12 000 | 3 240 | 15 240 |
| útdíj | 12 360 | 3 337 | 15 697 |
| készülékbiztosítási díj | 5 800 | 0 | 5 800 |
| emeltdíjas nem adomány-vonal hívása | 25 000 | 0 | 25 000 |

A telefon használata során megengedett a magánhasználat, a beszélgetésekről nyilvántartást nem vezetnek és a magánhasználatot nem téríttetik meg a magánszemélyekkel.

Az ügyvezető használja a cégautót, melynek során igénybe vesz telefonos parkolási szolgáltatást, valamint vidéki üzleti útja során így fizeti az útdíjat is. A cégautó használatáról útnyilvántartást vezet, mely igazolja, hogy az útdíj hivatalos út kapcsán keletkezett.

A felsorolt bizonylatokon kívül más bizonylat nem áll rendelkezésre.

**Feladat: Határozza meg a telefonszámlában szereplő tételek adóalap- és adóvonzatait valamennyi érintett adónem esetén!**

Megoldás:

**3. feladat: CicaCombi Zrt. (25 pont, kidolgozás javasolt időigénye 55-60 perc)**

**FELADAT:**

**Határozza meg a társasági adó alapját, akként, hogy a továbbhozott veszteséget külön is kiszámítja! Ha egy téma *nem módosítja az adóalapot, azt is jelölje!* (Csak így jár érte pont.) A feladat végén megadunk egy segédletet a kidolgozáshoz, javasoljuk, hogy ebben végezze el a számolásokat!**

A CicaCombi Zrt. macskák részére forgalmaz különféle kiegészítőket, ruházati termékeket, gyógyszereket.

A cég 2013-ban (tárgyév) 250 000 eFt adózás előtti eredményt ért el. A számviteli elszámolások helyesen megtörténtek.

**1. Vevőkövetelések**

*A) Vevők értékvesztése*

A Zrt. korábban kizárólag mintaboltjaiban az úgynevezett Cicáriumokban árulta termékeit készpénzért, de a válság arra kényszerítette a céget, hogy 2011-től kezdve kereskedőknek is értékesítsen a készletekből. Az év végi vevőkövetelésekről 2013-ra a következő analitikát készítették (eFt):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kategória** | **Kiszámlázott érték** | **Elszámolt értékvesztés** | **Könyv szerinti érték** |
| Nem lejárt vagy kevesebb, mint 180 napja lejárt | 150 000 | - | 150 000 |
| 180 – 365 napja lejárt | 30 000 | 25 000 | 5 000 |
| Több mint 365 napja lejárt | 50 000 | 45 000 | 5 000 |
| **Összesen** | **230 000** | **70 000** | **160 000** |

Az éven túli követelésekre elszámolt értékvesztésből idén 15 000 eFt-ot számoltak el, a többit tavaly, a többi követelésre csak idén számoltak el értékvesztést.

*B) Behajthatatlan követelés*

A fenti táblázat nem tartalmaz egy 8 000 eFt könyv szerinti értékű vevőkövetelést, amelyet a felszámoló értesítése alapján behajthatatlan követelés címen le kellett írni véglegesen az egyéb ráfordításokkal szemben. Erre a követelésre 2012-ben (tavaly) 12 000 eFt-os értékvesztést számoltak el. A követelés eredetileg 2012. szeptember 1-jén keletkezett.

**2. Tárgyi eszközök**

*A) KKV adóalap kedvezmény*

A Zrt. 2012-ben megvásárolt egy új ingatlant, amelyre helyesen kis- és középvállalkozások adóalap kedvezményét számolt el 25 000 eFt értékben. Ez azt jelentette tavaly, hogy levont az adóalapjából 25 000 eFt-ot a beszerzés évében. Az ingatlan üzembehelyezésre még 2012-ben sor került. Az ingatlant 2013-ban eladta, melyet számvitelileg helyesen elszámolt.

*B) Várható beruházás*

A Zrt. menedzsmentje jelezte, hogy 2014-ben (jövőre) 500 000 eFt tárgyi eszköz beszerzését tervezi. A Zrt. úgy döntött, hogy az adóalapban ezt a tételt – a jogszabályi kereteken belül – a lehető leggyorsabban érvényesíteni kívánja anélkül, hogy adókedvezményt venne igénybe.

*C) Lopás*

A házhozszállításhoz használt Cicamobilt ellopták, miközben a vigalmi negyedben parkoltak vele. A jármű bruttó értéke 10 000 eFt volt, halmozott értékcsökkenése a lopás napjáig 7 000 eFt volt. A cég korábban 1 000 eFt fejlesztési tartalékot használt föl ezzel az eszközzel kapcsoltban. A Zrt. feljelentést tett. A rendőrségi jegyzőkönyv egyértelműen rávilágít, hogy a Zrt. dolgozója rendkívül gondatlanul járt el. Bizonyították, hogy nem zárta be a kocsi ajtaját, a slusszkulcsot benne hagyta az indítóban, illetve a térfigyelő kamera szerint meglehetősen ívelt pályát írt le a sofőr mozgása, miközben kiszállt az autóból. A jegyzőkönyv megállapításait a Zrt. nem vitatta. A sofőrt azóta elbocsátották, aki megtérített az okozott kárból 1 000 eFt-ot.

**3. Befektetések más társaságokba**

*A) Nem leányvállalatok*

A cégnek az a politikája, hogy bejelentsen minden olyan leányvállalatnak nem minősülő vállalkozást, amelyet megszerzett, vagyis ahol csak lehetséges, alkalmazza a bejelentett részesedésre vonatkozó szabályozást. A következő részesedésekkel kapcsolatos információk állnak rendelkezésre:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Részesedés** | **Megszerzés** | **Bejelentés** | **Részesedés mértéke** |
| Batman Kft. | 2013. 01. 01. | 2013.01.15. | 33% |
| Catwoman Kft. | 2012. 02. 15. | 2012. 12. 01. | 45% |
| Dragonball Kft. | 2013. 03. 16. | 2013. 05. 30. | 30% |

Batman Kft. bekerülési értéke 10 000 eFt volt. Mivel a cég értékében tartós és jelentős csökkenés állt be, erre 6 000 eFt értékvesztést kellett elszámolni a számvitelben.

Catwoman Kft. 2013. december 31-én értékesítésre került. 8 000 eFt nyereség jelenik meg ezzel összefüggésben a pénzügyi műveletek eredményében.

Dragonball Kft.-ben lévő tartós részesedésre (és csak erre) a cég értékhelyesbítést mutatott ki, amelyet az értékhelyesbítés értékelési tartalékával szemben számolt el. A befektetett pénzügyi eszközökkel kapcsolatos értékhelyesbítés és az értékelési tartalék egyező egyenlege 35 000 eFt.

*B) Leányvállalat és beolvadás*

CicaCombi Zrt. korábban megalapította 100%-os leányvállalatát, a Litigate a Cat Kft-t, amely a tervek szerint jólszituált macskák jogi képviseletét látta volna el. Mivel nem jelentkezett piaci igény erre a típusú szolgáltatásra, úgy döntöttek, hogy beolvasztják a CicaCombi Zrt-be. Az átalakulás nem minősült kedvezményezettnek. A vagyoni elemek átértékelésére nem került sor, de a tárgyi eszközök kapcsán megállapították, hogy a gépek könyv szerinti értéke 50 000 eFt, az adónyilvántartás szerinti értékük pedig 40 000 eFt.

Litigate a Cat továbbhozott vesztesége 2 500 eFt. A menedzsment egyértelmű döntése, hogy többet ilyen tevékenységet nem végez.

Az átalakulást 2013. októberében bejegyezték.

*C) Kiválással létrejövő vállalkozás*

CicaCombi Zrt. tulajdonosainak új elképzelése támadt: beszínezi a házi kedvenceket olyan hajfestékkel, amely a genetikájukhoz igazodik. Mivel a kockázatot a társaság diverzifikálni kívánta, kiválással létrehozta a Color-a-cat Kft-t. Az átalakulási vagyonmérlegben a következő mérlegfőösszegek szerepelnek:

|  |  |
| --- | --- |
| Jogelőd (CicaCombi Zrt.):  | 1 000 000 eFt |
| Fennmaradó (CicaCombi Zrt.):  | 900 000 eFt |
| Létrejövő (Color-a-cat Kft.):  | 100 000 eFt |

Az átalakulást 2013. december 31-én bejegyezték.

**4. Továbbhozott veszteség**

A Zrt. továbbhozott vesztesége az előző időszakokból 150 000 eFt, melyből 50 000 eFt több mint öt éve keletkezett.

**KIDOLGOZÁS:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Esemény** | **Téma** | **eFt (+/-)** |
|  | Adózás előtti eredmény | 250 000 |
| 1. | Vevők értékvesztése |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Továbbhozott veszteség számolása**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Hivatkozás** | **Továbbhozott veszteség forrása, változása** | **Összeg** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Mellékszámítások:**

**4. feladat (20 pont; javasolt kidolgozási idő 30-35 perc)**

A LAC Kft. reklámkészítő és sugárzó tevékenységet végez. Ez ­– amennyiben azt közérdekű megrendelés alapján nyújtják – legyen az ÁFA tv. 85.§ alapján a tevékenység közérdekű jellegére való tekintettel adómentes, az ezen kívül nyújtott szolgáltatás az általános, 27%-os adókulcs alá tartozik. A vállalkozás székhelye Pécsett van. Más országban nem kellett adószámot kérnie, de van EU adószáma. A cég – ebben a feladatban végig – legyen az **általános szabályok szerinti gyakoriságú** ÁFA bevalló.

**2012-ben** a társaság az ÁFA bevallásának elkészítéséhez a **göngyölítéses módszert** alkalmazta, de miután ez nem vált be, a **következő évtől ezen változtattak**.

A 2012-ben az egyes bevallási időszakokra kiszámított LH értékei a következők voltak:

2012-I. negyedév: 50%

2012-II. negyedév: 55%

2012-III. negyedév: 60%

2012-IV. negyedév: 65%

2013-ban egy használt adás-sugárzó gépet (**GÉP!**) vásároltak, hogy majd a szükséges átalakítások és felújítás után azzal dolgozzanak. A berendezés beszerzéséről szóló számla fontosabb adatai a következők:

Teljesítés ideje: 2013. február 18.

Fizetési határidő: 2013. február 28. (És ez teljesült is!)

Fizetési mód: Banki átutalás

Vételár (nettó): 187.500.000,-Ft

Áfa (27%): 50.625.000,-Ft

A vásárlás napján a berendezést átadták egy vállalkozónak, aki erre vonatkozó megállapodása szerint felújította azt. A munkák elvégzésének határideje 120 nap volt, amit a kivitelező be is tartott. Az erről szóló számla teljes ellenértékét, 142.875.000,-Ft-ot 2013. június 20-án, a „teljesítés napján” banki átutalással rendezték, s a berendezést a **következő hónap első napjával** rendeltetésszerű használatba is vették. A cég minden esetben a piaci áron kereskedik.

A társaság főkönyvi kivonatában szereplő (ár)bevétel adatok a következők (ezer forintban):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **2013.** | **2014.** |
| Belföldi "közérdekű" szolgáltatás | 115 750 | 136 220 |
| Belföldi egyéb szolgáltatás | 467 112 | 398 600 |
| Ausztrál szolgáltatás | 45 670 | 35 945 |
| Osztrák szolgáltatás | 97 214 | 112 455 |
| Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles) | 6 724 | 24 227 |
| Egyéb adólevonási joggal járó árbevétel | 40 770 | 30 230 |
| Egyéb adólevonási joggal NEM járó árbevétel | 63 210 | 98 773 |
| Összes bevétel: | 836 450 | 836 450 |

A berendezést 2015. szeptember közepén eladták. Az eladási ár 120.000 eFt + ÁFA volt. Ebben az évben **év végén** a LH 0,75 volt.

**Feladatok:**

Állapítsa meg a **berendezéssel összefüggésben**…

1. a 2013. első két bevallási időszaka során levonható ÁFA összegét! (3 pont)
2. a 2013. és a 2014. év végén szükséges korrekciók összegét! (12 pont)
3. a 2015. év III. negyedévi és 2015. év végén a géppel kapcsolatos ÁFA összegét! (5 pont)

 A feladat kidolgozását az erre javasolt oldalakon végezze, használja a megadott táblázatokat!

**4. feladat MEGOLDÁSA**

Az (**ár)bevétel tábla 2013. évi adatai** alapján:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **„Adóköteles”** | **„Adómentes”** |
| Belföldi "közérdekű" szolgáltatás |  |  |
| Belföldi egyéb szolgáltatás |  |  |
| Ausztrál szolgáltatás |  |  |
| Osztrák szolgáltatás |  |  |
| Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles) |  |  |
| Egyéb adólevonási joggal járó árbevétel |  |  |
| Egyéb adólevonási joggal NEM járó árbevétel |  |  |
| Összes bevétel: |  |  |

**2014. évi (ár)bevétel adatok:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **„Adóköteles”** | **„Adómentes”** |
| Belföldi "közérdekű" szolgáltatás |  |  |
| Belföldi egyéb szolgáltatás |  |  |
| Ausztrál szolgáltatás |  |  |
| Osztrák szolgáltatás |  |  |
| Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles) |  |  |
| Egyéb adólevonási joggal járó árbevétel |  |  |
| Egyéb adólevonási joggal NEM járó árbevétel |  |  |
| Összes bevétel: |  |  |

**5. feladat (5 pont; javasolt kidolgozási idő maximum 5-6 perc!)**

A VIZSGA Kft. a kisvállalati adó hatálya alá bejelentkezett társaság, akinek az éves adóösszege az előző évben 10 MFt felett volt. Az Ön által, a könyvvizsgálat során kiválasztott minta hónapjának főkönyvi kivonata a következőket tartalmazza: **Adatok forintban!**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Főkönyvi számla** | **Havi Ny. egyenleg** | **Havi tartozik** | **Havi követel** | **Hó végi egyenleg** |
| **1** | **BEFEKTETETT ESZKÖZÖK** |  |  |  |  |
| 113 | Vagyoni értékű jogok | 3 010 211,00 T |   | 139 045,00 | 2 871 166,00 T |
| 11 | Immateriális javak | 3 010 211,00 T |   | 139 045,00 | 2 871 166,00 T |
| 14 | Egyéb berendezések, gépek, járművek | 12 068 438,00 T |   | 183 144,00 | 11 885 294,00 T |
| 16 | Beruházások, felújítások | 500 000,00 T |   |   | 500 000,00 T |
| 17 | Részesedések | 253 000,00 T |   |   | 253 000,00 T |
| 19 | Tartósan adott kölcsönök | 17 000 000,00 T |   |   | 17 000 000,00 T |
| **1** | **BEFEKTETETT ESZKÖZÖK** | **32 831 649,00 T** |  | **322 189,00** | **32 509 460,00 T** |
| **3** | **KÖV., PÜ ESZK. ÉS AKTÍV ELH** |  |  |  |  |
| **31** | **Követelések áruszállításból és szolg.** | **136 972 624,02 T** | **65 347 121,42** | **4 657 552,64** | **197 662 192,80 T** |
| **35** | **Adott előlegek** | **500 000,00 T** |  |  | **500 000,00 T** |
| **36** | **Egyéb követelések** | **2 383 682,80 T** | **8 182 250,59** | **4 880 932,18** | **5 685 001,21 T** |
| **37** | **Értékpapírok** | **0,00 T** |  |  | **0,00 T** |
| 381 | Pénztár | 2 005 760,00 T | 650 000,00 | 498 835,00 | 2 156 925,00 T |
| 382 | Valutapénztár | 1 203 969,06 T | 295 913,77 | 407 979,60 | 1 091 903,23 T |
| 384 | Elszámolási betétszámlák | 32 304 271,00 T | 18 890 143,00 | 12 626 707,00 | 38 567 707,00 T |
| 386 | Devizabetét-számla | 23 770 699,23 T | 31 020 319,70 | 45 850 914,65 | 8 940 104,28 T |
| 389 | Átvezetési számlák | 4,00 T | 45 103 324,99 | 45 103 324,99 | 4,00 T |
| **38** | **Pénzeszközök** | **59 284 703,29 T** | **95 959 701,46** | **104 487 761,24** | **50 756 643,51 T** |
| **39** | **Aktív időbeli elhatárolások** | **3 334 665,00 T** |  |  | **3 334 665,00 T** |
| **3** | **KÖV., PÜ ESZK. ÉS AKTÍV ELH** | **202 475 675,11 T** | **169 489 073,47** | **114 026 246,06** | **257 938 502,52 T** |
| **4** | **FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)** |  |  |  |  |
| **41** | **Saját tőke** | **39 372 263,59 K** |  |  | **39 372 263,59 K** |
| 451 | Rövid lejáratú kölcsönök . | 1 336 266,73 K | 150 000,00 |   | 1 186 266,73 K |
| 453 | Vevőktől kapott előlegek | 324 105,60 K | 409 055,00 | 484 055,00 | 399 105,60 K |
| 454 | Szállítók | 140 167 085,27 K | 2 487 777,71 | 7 242 661,71 | 144 921 969,27 K |
| **45** | **Rövid lejáratú kötelezettségek** | **141 827 457,60 K** | **3 046 832,71** | **7 726 716,71** | **146 507 341,60 K** |
| 461 | KIVA elszámolások | 4 025 000,00 T | 769 000,00 |   | 4 794 000,00 T |
| 462 | Személyi jövedelemadó elszámolása | 754 420,00 K | 756 000,00 | 749 745,00 | 748 165,00 K |
| 463 | Költségvetési befizetési kötelezettségek | 94 187,00 K | 93 000,00 | 513 154,00 | 514 341,00 K |
| 466 | Előzetesen felszámított ÁFA | 8 652 974,17 T | 1 093 829,02 | 421 004,00 | 9 325 799,19 T |
| 467 | Fizetendő ÁFA | 24 468 709,00 K | 40 245,00 | 11 272 270,00 | 35 700 734,00 K |
| 468 | ÁFA pénzügyi elszámolási számla | 13 229 000,00 T | 2 587 000,00 |   | 15 816 000,00 T |
| 469 | Helyi adók elszámolási számla | 3 027 230,00 T |   |   | 3 027 230,00 T |
| **46** | **Ktgvetéssel, önkorm.kapcs.elszámolás** | **3 616 888,17 T** | **5 339 074,02** | **12 956 173,00** | **4 000 210,81 K** |
| 471 | Jövedelem elszámolási számla | 3 342 949,00 K | 4 944 212,00 | 4 938 000,00 | 3 336 737,00 K |
| 473 | Társadalombiztosítási kötelezettségek | 901 798,00 K | 900 000,00 | 924 078,00 | 925 876,00 K |
| 479 | Különféle rövid lejáratú kötelezettségek | 575 097,19 K | 202 086,00 | 144 900,00 | 517 911,19 K |
| **47** | **Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** | **4 819 844,19 K** | **6 046 298,00** | **6 006 978,00** | **4 780 524,19 K** |
| **48** | **Passzív időbeli elhatárolások** | **0,00 T** |  |  | **0,00 T** |
| **4** | **FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)** | **182 402 677,21 K** | **14 432 204,73** | **26 689 867,71** | **194 660 340,19 K** |
|  | **1-4 számlaosztály** | **52 904 646,90 T** | **183 921 278,20** | **141 038 302,77** | **95 787 622,33 T** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Főkönyvi számla** | **Havi Ny. egyenleg** | **Havi tartozik** | **Havi követel** | **Hó végi egyenleg** |
| **5** | **KÖLTSÉGNEMEK** |  |  |  |  |
| **51** | **Anyagköltség** | **2 309 316,43 T** | **145 559,87** |  | **2 454 876,30 T** |
| **52** | **Igénybe vett szolgáltatások költségei** | **19 741 695,51 T** | **943 276,12** |  | **20 684 971,63 T** |
| **53** | **Egyéb szolgáltatások költségei** | **801 467,68 T** | **87 000,02** | **2 919,00** | **885 548,70 T** |
| 541 | Munkabér | 19 628 750,00 T | 2 883 000,00 |   | 22 511 750,00 T |
| 542 | Nyelvpótlék |   | 15 000,00 |   | 15 000,00 T |
| 544 | Kieg. tev. tagi jövedelmek | 10 303 478,00 T | 2 040 000,00 |   | 12 343 478,00 T |
| **54** | **Bérköltség** | **29 932 228,00 T** | **4 938 000,00** |  | **34 870 228,00 T** |
| 551 | Egyéb Tbj-s munkajövedelmek | 426 840,00 T |   |   | 426 840,00 T |
| 5524 | Munkába járással kapcs. költségtérítés | 840 000,00 T | 168 000,00 |   | 1 008 000,00 T |
| 5527 | Önkéntes pt és magánnyp. befiz. és kieg. | 1 004 100,00 T | 192 000,00 |   | 1 196 100,00 T |
| 552 | Személyi jell.térítések és hozzájárulás | 1 844 100,00 T | 360 000,00 |   | 2 204 100,00 T |
| 554 | Reprezentációs költség | 262 902,01 T | 31 186,01 |   | 294 088,02 T |
| 557 | Kifizető által fizetendő SZJA | 422 710,00 T | 83 105,00 |   | 505 815,00 T |
| **55** | **Személyi jellegű egyéb kifizetések** | **2 956 552,01 T** | **474 291,01** |  | **3 430 843,02 T** |
| 563 | Egészségügyi hozzájárulás költsége | 427 102,00 T | 84 423,00 |   | 511 525,00 T |
| **56** | **Bérjárulékok** | **427 102,00 T** | **84 423,00** |  | **511 525,00 T** |
| **57** | **Értékcsökkenési leírás** | **1 796 192,00 T** | **322 189,00** |  | **2 118 381,00 T** |
| **5** | **KÖLTSÉGNEMEK** | **57 964 553,63 T** | **6 994 739,02** | **2 919,00** | **64 956 373,65 T** |
| **8** | **ÉRT. ELSZ. ÖNKTG. ÉS RÁF.-OK** |  |  |  |  |
| 815 | Eladott (közvetített) szolgáltatások ért | 15 070 248,65 T | 3 788 738,98 |   | 18 858 987,63 T |
| **81** | **Anyagjellegű ráfordítások** | **15 070 248,65 T** | **3 788 738,98** |  | **18 858 987,63 T** |
| **86** | **Egyéb ráfordítások** | **413 711,00 T** | **428 731,00** |  | **842 442,00 T** |
| **87** | **Pénzügyi műveletek ráfordításai** | **254 643,57 T** | **40 840,97** |  | **295 484,54 T** |
| **8** | **ÉRT. ELSZ. ÖNKÖLTS. ÉS RÁF. összesen** | **15 738 603,22 T** | **4 258 310,95** |  | **19 996 914,17 T** |
| **9** | **ÉRT. ÁRBEV. ÉS BEVÉTELEK** |  |  |  |  |
| **91** | **Belföldi értékesítés árbevétele** | **98 184 526,30 K** |  | **41 308 251,28** | **139 492 777,58 K** |
| **92** | **Export értékesítés árbevétele** | **26 683 380,84 K** |  | **12 723 322,14** | **39 406 702,98 K** |
| **96** | **Egyéb bevételek** | **1 299 033,53 K** |  | **72 110,00** | **1 371 143,53 K** |
| **97** | **Pénzügyi műveletek bevételei** | **440 863,08 K** |  | **29 422,98** | **470 286,06 K** |
| **9** | **ÉRT. ÁRBEV. ÉS BEVÉTELEK** | **126 607 803,75 K** |  | **54 133 106,40** | **180 740 910,15 K** |
|  | **5-9 számlaosztály** | **52 904 646,90 K** | **11 253 049,97** | **54 136 025,40** | **95 787 622,33 K** |
|  | **Listázott összesen** | **0,00 T** | **195 174 328,17** | **195 174 328,17** | **0,00 T** |

Kedvezményezett foglalkoztatott nem volt a társaságnál, ahogy osztalékot sem fizettek ebben az időszakban.

**Feladat:**

Határozza meg a fenti főkönyvi kivonat adatai alapján az aktuális időszakra vonatkozó **KIVA előleg** összegét, ha a társaság az **egyszerűsített módszert** alkalmazza! (5 pont)

***KIDOLGOZÁS:***