

1. feladat

A vállalkozásnál a jövedelmek kifizetése minden hó utolsó munkanapján történik.

Feladat: Határozza meg az alábbi jellemzőkkel rendelkező dolgozók bére után fizetendő társaságot terhelő szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás összegét!

A dolgozók adatai:

Lét-szám (fő)	Havi bruttó bér Ft/fő	Jellemző	Szociális hozzájárulási adó	Szakképzési hozzájárulás
2 fő	250 000	megváltozott munkaképességű munkavállaló, aki rehabilitációs kártyával rendelkezik		
1 fő	90 000	4 órában, már harmadik éve foglalkoztatott, GYES-ről visszatérő adótanácsadó, aki erről igazolással rendelkezik.		
5 fő	180 000	teljes munkaidős 25 év alatti munkavállaló könyvvizsgálói asszisztensi munkakörben		
1 fő	110 000	főállású társas vállalkozó, egyetemet végzett könyvvizsgáló (garantált bérminimum alkalmazása kötelező)		
1 fő	220 000	58 éves adminisztrátor munkavállaló		

1. feladat megoldása:

Lét-szám (fő)	Havi bruttó bér Ft/fő	Jellemző	Szociális hozzájárulási adó	Szakképzési hozzájárulás
2 fő	250 000	megváltozott munkaképességű munkavállaló, aki rehabilitációs kártyával rendelkezik	$2 * (250\,000 - 203\,000) * 27\% = 25\,380$	$2 * 250\,000 * 1,5\% = 7\,500$
1 fő	90 000	4 órában, már harmadik éve foglalkoztatott, GYES-ről visszatérő adótanácsadó, aki erről igazolással rendelkezik.	$90\,000 * 27\% - 50\,000 * 14,5\% = 17\,050$	$90\,000 * 1,5\% = 1\,350$
5 fő	180 000	teljes munkaidős 25 év alatti munkavállaló könyvvizsgálói asszisztensi munkakörben	$5 * 180\,000 * 27\% - 5 * 100\,000 * 14,5\% = 170\,500$	$5 * 180\,000 * 1,5\% = 13\,500$
1 fő	110 000	főállású társas vállalkozó, egyetemet végzett könyvvizsgáló (garantált bérminimum alkalmazása kötelező)	$118\,000 * 1,125 * 27\% = 35\,843$	$118\,000 * 1,125 * 1,5\% = 1\,991$
1 fő	220 000	58 éves adminisztrátor munkavállaló	$220\,000 * 27\% - 100\,000 * 14,5\% = 44\,900$	$220\,000 * 1,5\% = 3\,300$

2. Feladat

A társaság egyik dolgozójának nincs lehetősége munkába járáshoz a tömegközlekedést igénybe venni, így a vállalkozás megtéríti számára a gépkocsival történő munkába járás költségét. A napi szinten megtett távolság alapján decemberre vonatkozóan összesen 150 km-t térített a társaság.

Határozza meg, hogy mekkora összegű térítés fizethető maximálisan **adó-és járulégmentesen** az alkalmazottnak, ha a NAV által közzétett üzemanyag ár 387 Ft/l, fogyasztási norma a munkavállaló autójára 8,6 liter/100 km.

2. feladat megoldása:

Utazási költségtérítés: $150 \text{ km} * 9 \text{ Ft/km} = 1\,350 \text{ Ft}$

Üzemanyag költség – ebben az esetben – nem téríthető adómentesen!

3. feladat

Határozza meg, hogy a vállalkozásnál a feladatban szereplő kiemelt események miatt milyen összegű adóhatósági tartozások keletkeznek 2014. december hónapra vonatkozóan az alábbi adó- és járuléknemek vonatkozásában (az egyes feladatpontok megoldásainak összesítésétől 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 3%.

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

3/1) A vállalkozás közgyűlése május 10-én elfogadta a 2013. évi beszámolót és 35 000 000 Ft (bruttó) osztalék jóváhagyásáról hozott határozatot. Az egyik, 10%-os tulajdoni részesedéssel rendelkező tag részére októberben már megtörtént az osztalék kifizetése, a másik két tulajdonos számára december 30-án történt meg az átutalás: a 60%-os tulajdoni hányaddal rendelkező "Többségi Kft." és a 30%-os tulajdoni aránnyal rendelkező, ügyvezetői teendőket is ellátó tulajdonos részére. Az ügyvezető 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 300 000 Ft. Az osztalékfizetéshez kapcsolódóan egyik tulajdonos sem adott le nyilatkozatot a társaság részére.

(A rendszeres jövedelmek tételes elszámolásával most nem kell foglalkoznia!)

Megoldás:

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

3/1) megoldása:Megosztás:

magánszemély tulajdonos: bruttó 35 000 000Ft * 30% = 10 500 000Ft

Osztalék szája: 10 500 000 * 16% = 1 680 000Ft

EHO elvileg: 10 500 000 * 0,14 = 1 470 000 > 450 000 ⇒ 450 000

EHO gyakorlatilag:

Már levont járulék (7%): 300 000 * 7% * 12 hó = 252 000 Ft

Levonandó EHO: 450 000 – 252 000 = 198 000 Ft

Társaságnak fizetendő osztalék után teher nincs.

Megnevezés	Nyj	Egmp	Eüszolg	Eho	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás				198 000	1 680 000		

3/2) A vállalat egyik bruttó 250 000 Ft bérrel rendelkező 3 gyermekes, gyermekeit egyedül nevelő alkalmazottja 5 napos vezetői továbbképzésen vett részt decemberben. A továbbképzés helyszíne Salzburg volt, ahová a munkavállaló saját autójával utazott. A ki-és visszautazás érdekében az alkalmazott saját gépkocsijával 2*550 = 1 100 km-t tett meg.

Az indulást megelőzően foglalt szállodai szoba és a hozzá kapcsolódó fedett parkoló ára: 290 000 Ft + 30 000 Ft (átutalással december 5-én fizetve).

Az alkalmazott a kiutazás előtt a dologi költségek fedezetére felvett 1000 EUR-t. Ezen felül napi bruttó 100 EUR napidíjat (5 napra) a kiutazás előtt, december 5-én fizettek ki számára a valutapénztárból. Hazaérkezése után az alábbi elszámolást nyújtotta be 2014. december 16-án:

- A társaság nevére kiállított éttermi vendéglátás számláinak (fizetett) értéke: 80 000 Ft,
- Külföldi tartózkodás készpénzzel fizetett helyi közlekedési költsége, taxi: 50 000 Ft (forintra átszámítva).
- A költségek fedezetére felvett előlegből fel nem használt pénzt visszafizette.
- Saját autó használat után a társaság megtérítette a NAV által közzétett norma és üzemanyag ár szerinti összeget, valamint 9 Ft-ot a megtett 1 100 km-re.

Az MNB árfolyam 11. 15-én 306 Ft/EUR, 12. 15-én 308 Ft/EUR, 12. 16-án 313 Ft/EUR, a NAV által közzétett üzemanyag ár 387 Ft/l, fogyasztási norma a munkavállaló autójára 8,6 liter/100 km. A munkavállaló kizárólag arról nyilatkozott, hogy 3 eltartott, 2 kedvezményezett eltartott után kíván érvényesíteni családi kedvezményt.

Feladat: Mutassa be a munkavállaló december havi rendszeres bérét és a feladatpontban körülírt juttatásait terhelő adó-és járulékterheket!

Megoldás:

Megnevezés	Nyjár.	Egmp	Eüszolg	Eho	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélyt terhelő							

3/2) megoldása:

Napidíj:

100 EUR/nap * 30% = 30 Euro > 15 Euro/nap

Felettes rész: $(100 - 15) * 5 \text{ nap} * 306 \text{ Ft/EUR} = 130\,050 \text{ Ft}$ Béreként adózó juttatások összesen: $250\,000 + 130\,050 = 380\,050 \text{ Ft}$ Szocho: $380\,050 * 27\% = 102\,614 \text{ Ft}$ Szakképzési hozzájárulás: $380\,050 * 1,5\% = 5\,701 \text{ Ft}$ Szja elvileg: $380\,050 * 16\% = 60\,808 \text{ Ft}$..., de a családi kedvezmény miatt $2 * 206\,250 \text{ Ft} = 412\,500 \text{ Ft}$, az adóalap kedvezményből kihasznál:

- szja-ban: 380 500 Ft, így magánszemélytől levonandó Szja előleg nincsen.
- Fennmaradó (adóra vonatkozó) kedvezmény: $(412\,500 - 380\,050) * 16\% = 5\,192 \text{ Ft}$
- Természetbeni egbirt. járulék: $380\,050 \text{ Ft} * 4\% = 15\,202 \text{ Ft}$ lenne,
- ... de még van 5 192 Ft kedvezmény, így fizetendő $15\,202 - 5\,192 = 10\,010 \text{ Ft}$
- és ezzel a családi kedvezményt erre a hónapra el is használta!
- Pénzbeni egbirt. járulék: $380\,050 \text{ Ft} * 3\% = 11\,402 \text{ Ft}$
- Nyugdíjjárulék: $380\,050 * 10\% = 38\,005 \text{ Ft}$
- munkaerő-piaci járulék $380\,050 * 1,5\% = 5\,701 \text{ Ft}$

Szálloda és kinti utazás: nincs teendő

Reprezentáció:

szja: $80\,000 * 1,19 * 16\% = 15\,232 \text{ Ft}$ eho: $80\,000 * 1,19 * 27\% = 25\,704 \text{ Ft}$

Gépkocsi költségtérítés: nincs adó- és járulékfizetési kötelezettség

Megnevezés	Nyjár.	Egmep	Eüszolg	Eho	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő				25 704	15 232	102 614	5 701
Magánszemélyt terhelő	38 005	27 113					

3/3) December hónap nem pénzbeli juttatásai:

- a) December 15-én kiosztották a 2015. évi helyi közlekedési bérletet 10 fő, ilyen juttatást igénylő dolgozónak. A kiosztott bérletek értéke 108 000 Ft/fő.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő						
Magánszemélytől levonás						

3/3) a) megoldása:BKV bérlet: $108\,000 * 10 = 1\,080\,000$ Szja: $1\,080\,000 * 1,19 * 16\% = 205\,632 \text{ Ft}$ EHO: $1\,080\,000 * 1,19 * 14\% = 179\,928 \text{ Ft}$

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő			179 928	205 632		
Magánszemélytől levonás						

- b) A társaság kockázati életbiztosítást kötött 5 dolgozójára december 1-jei biztosítási évforduló kezdettel. A biztosítás decemberben kifizetett, 1 évre vonatkozó díja – az 5 dolgozóra összesen – 300 000 Ft. A biztosítás kedvezményezettje a társaság, a biztosítási összeg szerződésenként 2 000 000 Ft.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő						
Magánszemélytől levonás						

3/3) b) megoldása:

A kockázati biztosítás: **ADÓMENTES**

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő						
Magánszemélytől levonás						

- c) December 10-én a vállalkozás 4 fő ilyen juttatást igénylő dolgozónak fejenként 50 000 Ft-ot utalt az általuk megjelölt önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba. A munkavállalók nyilatkoztak arról, hogy másutt nem részesültek ilyen juttatásban.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő						
Magánszemélytől levonás						

3/3) c) megoldása:

ÖPT utalás: $MB \cdot 50\% \Rightarrow 50\,000 \text{ Ft/fő} < MB \cdot 50\% - a, \text{ ami } 50\,750 \text{ Ft}$

Szja: $200\,000 \cdot 1,19 \cdot 16\% = 38\,080 \text{ Ft}$

EHO: $200\,000 \cdot 1,19 \cdot 14\% = 33\,320 \text{ Ft}$

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő			33 320	38 080		
Magánszemélytől levonás						

- d) A társaság Cafeteria szabályzata alapján valamennyi dolgozó részesülhet sportolási célú bérlet juttatásban maximum 40 eFt/fő értékben. Ezzel a lehetőséggel – „kondi-bérlet” vásárlás által – 5 dolgozó élt, akik ugyanazon fedett sportlétesítményben vásároltak 36 alkalomra szóló éves bérletet fejenként 35 000 Ft-ért. A bérletről a vállalkozás nevére kiállított számlát a társaság megtérítette.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő						
Magánszemélytől levonás						

3/3) d) megoldása:

Egyes meghatározott juttatás: $5 \text{ fő} * 35\,000 \text{ Ft/fő} = 175\,000 \text{ Ft}$

Szja: $175\,000 * 1,19 * 16\% = 33\,320 \text{ Ft}$

EHO: $175\,000 * 1,19 * 27\% = 56\,228 \text{ Ft}$

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő			56 228	33 320		
Magánszemélytől levonás						

4. Feladat (2 pont)

Határozza meg a vállalkozás év végi szakképzési hozzájárulás bevallását, a következő információk alapján!

Bruttó szakképzési hozzájárulási kötelezettség: 2 000 eFt

Tanulószerződés költsége: 450 eFt

Saját munkavállaló képzési költsége: 350 eFt (a levonhatóság feltételeinek megfelelően).

4. feladat megoldása:

$2\,000 - 450 - 330 = 1\,220$ eFt, mert

a tanulószerződés költsége levonható;

a saját munkavállaló képzésének költsége csak a tanulószerződés költségéig vonható le, de ez nem haladhatja meg a bruttó kötelezettség 16,5 %-át.

A tanulószerződés költsége 450eFt, tehát e szerint levonható lenne a 350 eFt, de a $2\,000 * 16,5\%$ a plafon, ami 330eFt.

5. Feladat: (Társasági adó; kidolgozás időigénye kb. 35 perc, 22 pont)

Xenon egy magánkórház. Xenon arra törekszik, hogy az adott évben a lehető legkisebb társasági adót fizesse, így minden lehetséges adóalap-csökkentő tételt kihasznál. A 2014. üzleti évének *előzetes* adózás előtti eredménye 400 M Ft.

A következő gazdasági események még módosíthatják az eredményt:

1. 2014 utolsó hónapjában a Nemzeti Kulturális Alap (NKA) részére átutalt a cég 12 M Ft-ot. Erről a támogatási szerződés megszületett és kiállították a megfelelő igazolásokat is.
2. Xenon-t 2012. év kapcsán ellenőrizte az adóhatóság és megemelte eredményét és adóalapját 20 M Ft-tal. E változás nem minősül jelentősnek a számviteli szabályok szerint. Az adófolyószámlán megjelent a kapcsolódó adó, amely 2 M Ft. Xenon 1 M Ft adóbírságot kapott a megállapítás kapcsán és késedelmi pótlékot is kell majd fizetni, összege: 0,6 M Ft-ot. A határozat, amely e tételeket tartalmazta, jogerős.

A következő események hatását a könyvekben már helyesen rögzítették, de az adóalap meghatározása során relevanciával bírhatnak:

3. Ne feledje el kezelni az 1. és 2. tétel esetleges adó- és adóalap hatását!
4. Xenon egy fejlesztéséből folyamatosan jogdíjbevételekhez tesz szert, amelyet az eredmény javára elszámol. 2014-ben 60 M Ft jogdíjbevételekhez tett szert a vállalkozás.
5. Az egyéb ráfordítások között a következő tételek találhatók:
 - a. iparűzési adó: 80 M Ft;
 - b. készlet értékvesztése (nem volt elhárítható): 30 M Ft;
 - c. gépek terven felüli értékcsökkenése (piaci érték csökkenése miatt): 50 M Ft.
6. Xenon apportálta egyik jogdíjbevételekhez jogosító immateriális eszközét. Az eszköz bekerülési értéke 200 M Ft volt, az apportig elszámolt halmozott értékcsökkenése pedig 60 M Ft. A megkapott társasági részesedés bekerülési értéke 240 M Ft. Az immateriális eszközt nem jelentette be Xenon. A szükséges lekötött tartalékot a cég megképezte.
7. A fenti úton megszerzett részesedést (6. pont) határidőben, mint bejelentett részesedést nyilvántartásba vetette a NAV-val Xenon. 2014 során a fenti részesedés által végzett tevékenység egy része kudarcba fulladt és rá 50% értékvesztést kellett elszámolni.
8. Xenon egy személygépkocsit vásárolt még 2013. január 1-jén. Az autó bekerülési értéke 20 M Ft volt és a számviteli szabályok szerint 2 M Ft maradványérték mellett három év alatt kívánták azt leírni. Az autóra az adószabályok 20%-os értékcsökkenési kulcsot rendelnek alkalmazni. Az autó beszerzésekor felhasználtak 12 M Ft fejlesztési tartalékot is. 2014. december 31-én a járművet eladták 10 M Ft-ért.

FELADAT:

Határozza meg Xenon 2014. évi társasági adó alapját! (Ha egy téma nem módosítja az adóalapot, de a példában szerepel, akkor azt is jelölje! Egy egyszerű kidolgozási segédletet mellékelünk.)

Kidolgozási segédlet a Tao. példához¹:

Hiv.	Téma és számítás	Összeg +/-, (MFt)
	Előzetes adózás előtti eredmény	200
	Végleges adózás előtti eredmény	
	ADÓALAP	

¹ A tökéletes megoldáshoz nem feltétlenül szükséges minden szabadon hagyott sor.

5. feladat megoldása:

Hiv.	Téma és számítás	Összeg +/-, (MFt)
	Előzetes adózás előtti eredmény	400
1.	NKA támogatás	- 12
2.	Nem jelentős hiba (adóalap emelés)	+ 20
2.	Kapcsolódó adó (akár el is hagyható, mert TAO!)	-2
2.	Adóbírság	-1
2.	Késedelmi pótlék	-0,6
	Végleges adózás előtti eredmény	404,4
3/1.	NKA támogatás miatt további 50%	-6
3/2.	Adóalap: Mivel Tao alap, és akkor leadóztuk, most „vissza”	-20
3/2.	Hiba miatti tao	+2
3/2.	Adóbírság vissza	+1
3/2.	Késedelmi pótlék vissza	+0,6
4.	Jogdíjbevétel	-30
5/1.	IPA nem módosító tétel	0
5/2.	Készlet „nem felróható”	0
5/3.	TF écs visszarakandó	+50
6.	Be nem jelentett jogdíjbevételre jog.immat apportja (200-60) ból lett 240	-100
7.	Bejelentett részesedés ÉV-e miatt	+120
8.	Számviteli écs az autó miatt	+6
	A tárgyévben elszámolható „adó écs”	-4
	Le a számviteli „nyereség”	-2
	Betenni az „adó nyereséget”	+10
	ADÓALAP	432

Segédlet a 8. (autóval kapcsolatos) számításokhoz	Számvitel	Adó
Bekerülési érték	20	20
Maradványérték / Fejlesztési tartalék	(Maradványért.) 2	(Fejlesztési tartalék) 12
ÉCS 2013	$(20-2) / 3 = -6$	$(20 * 20\%) - 4$
ÉCS 2014 (Tárgyév)	- 6	- 4
Könyv szerinti érték / Adó nyilvántartás sz. érték	$(20 - 6 - 6) = 8$	$(20 - 4 - 4 - 12) = 0$
Eladási ár	10	10
Számviteli- / Adó „eredmény” (nyereség)	$(10-8) = 2$	$(10-0) = 10$

6. feladat (30 pont; javasolt kidolgozási idő 50-55 perc)

A PARA Kft. 2012. decemberében még a KATA hatálya alá jelentkezett be, de aztán a forgalom jelentős felfutása miatt 2014. január 1-től a KIVA szerint adózik, emellett van közösségi adószáma is. Tevékenysége „máshová nem sorolt gazdasági tevékenységet segítő szolgáltatások”, ezen belül pénzteremtő és herdáló szolgáltatásokkal foglalkoznak. A pénzteremtés az ÁFA szempontjából az általános – 27%-os – kulcs alá tartozó adóköteles-, míg a másik adólevonási joggal nem járó adómentes tevékenység. Ahol erre egyértelműen van lehetőségük, ott a tételes elkülönítést alkalmazzák. **2014. január 1-jén** a társaság az **általános szabályok szerinti gyakoriságú** ÁFA bevalló. 2013-ban göngyöltés alapján az egyes negyedévek végén a következő LH értékeket alkalmazták:

2013-I. negyedév: 50%; 2013-II. negyedév: 60%
2013-III. negyedév: 80%; 2013-IV. negyedév: 70%

2013. január 1-jén egy új jövőmondó gépet (**GÉP!**) vásároltak. Az univerzális (mindkét tevékenységhez kötődő) műszaki berendezés aktiválása még a vásárlás napján megtörtént. A vásárlásról szóló számla szerint a gép beszerzési ára nettó 25 millió forint volt.

2014. első negyedévében vásároltak egy személygépkocsit részben hivatali, részben magáncélú használatra, a nettó ára 7.000 eFt volt.
2014. október 10-én elromlott a jövőmondó gép „okosság-pazarló” egysége (ez csak a herdáláshoz köthető). A javításhoz szükséges alkatrészt belga importból kellett beszerezni. Ennek során a közösségi adószámmal rendelkező eladó 2 000 EUR összeget számlázott a PARA Kft. felé. A teljesítés napján (október 12.) érvényes árfolyamok: MNB 311; EKB 310; számlavezető bank vételi: 309; eladási: 312 (mind HUF/EUR). „Bejelentés” nem volt!
- A jövőmondó gépet 2014. december közepén eladták. A vonatkozó számlában szereplő eladási ár 24.000 eFt + ÁFA volt.

Az 1.-3.-ig számozott pontok adatait NEM TARTALMAZZA a lenti táblázat!

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

Megnevezés	2014. I-II. negyedév	2014. III. negyedév	2014. október	2014. november	2014. december	2014. összesen
Herdáló szolgáltatás belföldre	7 800	8 700	3 600	4 000	5 900	30 000
Pénzteremtő szolgáltatás belföldre	6 400	4 600	1 500	1 600	5 900	20 000
Pénzteremtő szolgáltatás Ghánába	5 900	9 500	4 000	2 500	3 100	25 000
Pénzteremtő szolgáltat. Csehországba	4 500	5 400	1 600	2 000	1 500	15 000
Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles)	1 200	2 100	500	1 200	0	5 000
Egyéb adóköteles árbevétel	3 400	4 300	1 800	2 500	3 000	15 000
Egyéb adómentes árbevétel	2 200	12 200	5 000	4 600	6 000	30 000
Összes bevétel:	31 400	46 800	18 000	18 400	25 400	140 000
Előzetes ÁFA adatok	5 000	2 500	800	700	1 000	10 000

Feladatok:

- Állapítsa meg **csak a géppel összefüggésben** a 2013. első és utolsó bevallási időszaka során az aktuális adóbevallásban szerepeltetendő ÁFA összegét! (2 pont)
- Határozza meg **göngyöltéses módszerrel** a **2014. évi első négy** bevallási időszakra a cég ÁFA státuszát, ha az első negyedévben nem volt sem levonható, sem fizetendő adója! (21 pont)
- Határozza meg **csak az eladott géppel** összefüggésben a 2014. évi **utolsó bevallási időszak** ÁFA státuszát! (7 pont)

6. feladat megoldása:**1/a: (2013. I. negyedéves ÁFA összege)**

Ekkor vásárolták a jövőmondó gépet. A beszerzés időszakában ismert legfrissebb LH 0,50, így $25\,000 \text{ eFt} \times 0,27\% \times 0,50 = 3\,375 \text{ eFt}$ a levonható adó összege

1/b: (2013. IV. negyedéves ÁFA összege)

Erre az időszakra a göngyöltés miatti általános év végi átszámítás jut (ami valamennyi előzetes ÁFA összegét érintené, de itt csak a géppel kellett számolni).

Az év végi LH 0,2-vel több, így $(0,70 - 0,50) \times 25\,000 \text{ eFt} \times 0,27\% = 1.350 \text{ eFt}$ /levonható ÁFA/

2: (2014. évi teendők)**I. negyedév**

Január 1-én (még mindig) negyedéves bevallók, de az **első negyedévet** nem kell kiszámolni, hisz a feladat szövege alapján az mind 0 Ft. Erre a vett személyautó sem hat!

II. negyedév során az I-II. összevont adatokat kell használni, s ebből kell LH-t számolni.

Az **(ár)bevétel tábla 2014. I-II. n.évi adatai** alapján:

Megnevezés	„Adóköteles”	„Adómentes”
Herdáló szolgáltatás belföldre		7 800
Pénzteremtő szolgáltatás belföldre	6 400	
Pénzteremtő szolgáltatás Ghánába (Export)	5 900	
Pénzteremtő szolgáltatás Csehországba (KB eladás)	4 500	
Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles) (Ezt az LH számításnál ki kell hagyni)	0!	
Egyéb adóköteles árbevétel	3 400	
Egyéb adómentes árbevétel		2 200
Összes bevétel:	20 200	10 000

LH nyers = $20\,200 / (20\,200 + 10\,000) = 0,6689$

Ezt kell **„felfelé kerekíteni”**, mivel a 3. számjegy 0-nál nagyobb! **LH = 0,67**

Fizetendő ÁFA (csak a belföldi pénzteremtő-; a tárgyi eszköz eladás és az egyéb adóköteles tevékenység után:

$$(6\,400 + 1\,200 + 3\,400) \times 0,27\% = 2\,970 \text{ eFt}$$

$$\text{Levonható az előzetes ÁFA } 67\%-a; \quad 5\,000 \times 0,67 = 3\,350 \text{ eFt}$$

ÁFA státusz: fiz. – Lev. = $2\,970 - 3\,350 = -380 \text{ eFt}$ (visszaigényelhető) ÁFA!

III. negyedév során az eljárás ugyan az, mint előtte, csak az I-III. negyedéves összesített adatokkal kell dolgozni.

Megnevezés	„Adóköteles”	„Adómentes”
Herdáló szolgáltatás belföldre (7.800 + 8.700)		16 500
Pénzteremtő szolgáltatás belföldre (6.400 + 4.600)	11 000	
Pénzteremtő szolgáltatás Ghánába (Export) (5.900 + 9.500)	15 400	
Pénzteremtő szolgáltatás Csehországba (KB eladás) (4.500 + 5.400)	9 900	
Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles) (Ezt az LH számításnál ki kell hagyni)	0!	
Egyéb adóköteles árbevétel (3.400 + 4.300)	7 700	
Egyéb adómentes árbevétel (2.200 + 12.200)		14 400
Összes bevétel:	44 000	30 900

LH nyers értéke = $44\,000 / (44\,000 + 30\,900) = 0,5874$; Ebből a végleges **LH = 0,59**

Fizetendő ÁFA (csak III. negyedévre) $(4\,600 + 2\,100 + 4\,300) \times 0,27\% = 2\,970 \text{ eFt}$

Levonható az összes eddigi előzetes ÁFA 59%-a, de ebből le kell venni, amit eddig levontunk;

$(5\,000 + 2\,500) \times 0,59 - 3\,350 \text{ eFt} = 1\,075 \text{ eFt}$

ÁFA státusz: fiz. – Lev. = $2\,970 - 1\,075 = 1\,895 \text{ eFt}$ fizetendő ÁFA!

Ettől kezdve viszont – miután átlépték év eleje óta az 1 MFt-os összeget – havi bevallók!

2014. október során az eljárás ugyan az, mint előtte, az I-III. negyedéves összesített adatokhoz az aktuális októbert kell még hozzáadni.

Megnevezés	„Adóköteles”	„Adómentes”
Herdáló szolgáltatás belföldre (7.800+8.700+3.600)		20 100
Pénzteremtő szolgáltatás belföldre (6.400+4.600+1.500)	12 500	
Pénzteremtő szolgáltatás Ghánába (Export) (5.900+9.500+4.000)	19 400	
Pénzt.-tő szolgáltatás Csehországba (KB eladás) (4.500+5.400+1.600)	11 500	
Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles) (Ezt az LH számításnál ki kell hagyni)	0!	
Egyéb adóköteles árbevétel (3.400+4.300+1.800)	9 500	
Egyéb adómentes árbevétel (2.200+12.200+5.000)		19 400
Összes bevétel:	52 900	39 500

LH nyers értéke = $52\,900 / (52\,900 + 39\,500) = 0,5725$; Ebből a végleges **LH = 0,58**

Fizetendő ÁFA (csak októberre; itt viszont volt még egy alkatrész beszerzés, ami fordított adós – KB beszerzés) $(1\,500 + 500 + 1\,800) \times 0,27\% + 2 \text{ e EUR} \times 312 \times 0,27 = 1\,194,48 \text{ eFt}$

Levonható az összes eddigi előzetes ÁFA 58%-a **(az alkatrész ÁFA NEM LEVONHATÓ!)**, de ebből le kell venni, amit eddig levontunk; $(5\,000 + 2\,500 + 800) \times 0,58 - (3\,350 + 1\,075) = 389 \text{ eFt}$

ÁFA státusz: fiz. – Lev. = $1\,194,48 - 389 = 805,48 \text{ eFt}$ (805 eFt) fizetendő ÁFA!

2014. november már nem kellett kiszámolni (csak az „első négyet” kellett!), az nem volt feladat!

3: (Gépeladás)

Fizetendő ÁFA az eladott gép miatt: $24 \text{ MFt} \times 0,27 = 6\,480 \text{ eFt}$,

A most eladott gép miatti „levonási” korrekciók:

Eladás hónapját már a 100%-os levonáshoz kell számítani, hiszen adókötelesként értékesítettük. A felülvizsgálati időszak előző év elején kezdődött, tehát $12 + 11 = 23$ hónap volt a saját használat és $60 - 23 = 37$ hónap a „hátralévő rész”.

Erre a 37 hónapra az eredeti 70% helyett 100% a levonható:

$(37 / 60) \times (1 - 0,70) \times 25 \text{ MFt} \times 0,27\% = 1\,248,75 \text{ eFt}$ (ez most levonható adó)

Gép miatti decemberi ÁFA státusz $6\,480 - 1\,248,75 = 5\,231,25$ (5 231 eFt) (Fizetendő!)

7. feladat (5 pont; javasolt kidolgozási idő max. 10 perc)

Az Ön által auditált Békésen működő Tótumfaktum Nagykereskedelmi Zrt.-nél a hatályos helyi adókról szóló 1990. évi C. sz. törvény előírásainak megfelelően számított, könyvvizsgálat alá vont időszak nettó árbevétele 500 MdFt, az ELÁBÉ pedig 400 MdFt volt.

Feladat:

Határozza meg az alábbi táblázatok segítségével a társaság tárgyévi iparüzési adójának összegét 2%-os adómérték mellett! (Nincs sem kapcsolt vállalkozása, sem más adóalapot érintő tétele a Zrt.-nek.) (5 pont)

Kidolgozás:

Adatok milliárd forintban!!

Megnevezés/Sávok	0 - 0,5	0,5 - 20	20 - 80	80 -	Összesen
Árbevétel a sávban (MdFt):					
Arány (tizedes tört):					
Sávba jutó csökkentő (MdFt):					
Felső korlát (MdFt):					
Tényleges csökkentő (MdFt):					

Az aktuális HIPA összegének levezetése (milliárd forintban!):

Nettó árbevétel:	
ELÁBÉ-ből adóalap csökkentő:	
Adóalap:	
Adó (2%):	

7. feladat megoldása:**Adatok milliárd forintban!!**

Megnevezés/Sávok	0 - 0,5	0,5 - 20	20 - 80	80 -	Összesen
Árbevétel a sávban (MdFt):	0,5	19,5	60	420	500
Arány (tizedes tört):	0,001	0,039	0,12	0,84	1
Sávba jutó csökkentő (MdFt):	0,4	15,6	48	336	400
Felső korlát (MdFt):	0,5	16,575	45	294	
Tényleges csökkentő (MdFt):	0,4	15,6	45	294	355

Az aktuális HIPA összegének levezetése (milliárd forintban!):

Nettó árbevétel:	500,0
ELÁBÉ-ből adóalap csökkentő:	355,0
Adóalap:	145,0
Adó (2%):	2,9