

Okleveles könyvvizsgálói képzés

# ADÓZÁSI ISMERETEK

2015. június 2.

## „C” csoport MEGOLDÁSA

**2015. január 1-én hatályos  
szabályok alapján kell megoldani!**

Rendelkezésre álló idő: 180 perc  
Elégségeshez szükséges: 60%

Kérjük, ne nyissa ki a feladatlapot, amíg nem kéri azt a teremfelügyelő!  
Tintával írjon és minden mellékszámítást mutasson be!  
Csak olyan számológépet használjon, amely szöveg tárolására nem alkalmas!

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)



**„Üres oldal”**

**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 járulékok*

Egészségbiztosítási 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%
EHO (kamatot terhelő)	6%
Rehabilitációs járulék	964 500 Ft/fő/év

Egészségügyi szolgáltatási járulék	6 930 Ft/hó, 231 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	19
Műanyag	57
Társított	57
Üveg	19
Társított rétegzett italkarton	19
Kenőolaj	114
Csomagolószer átalány	12 000 Ft

Kulturális adó	25%
----------------	-----

**Minimálbér (garantált bérminimum)**

105 000 Ft/hó (122 000 Ft/hó)

**1. feladat (13 pont, kidolgozási időszükséglet max. 20-25 perc)**

Egy egészségügyi, gyógyító és ellátó tevékenységet végző kft a nem bérként adott juttatásait úgy szabályozza, hogy minden munkavállaló részére biztosítja a SZÉP kártya vendéglátás szolgáltatást havi 12 500 Ft értékben. Ezen felül a munkavállalók választhattak további cafetéria elemeket évi 300 000 Ft határig. A könyvvizsgálat során már leellenőrizte, hogy sem az egyedi tételes, sem a jogszabályban rögzített éves keretet senki nem lépte túl.

Az 5. számlaosztályban található személyi jellegű egyéb kifizetések főkönyvi számláinak egyenlegei a következők:

	<b>A számla megnevezése</b>	<b>Összeg (Ft)</b>	<b>AM</b>	<b>BK</b>	<b>EM</b>
1.	Munkába járás költségtérítése 100%-os helyközi bérlet térítésével	1 260 000	1 260 000		
2.	Helyi bérlettérítés	3 780 000		3 780 000	
3.	Otthoni használatra adott laptopok bérleti díja	1 440 000	1 440 000		
4.	Otthoni internetköltség térítése kft-re szóló számla alapján	1 320 000			1 320 000
5.	Üzemorvosi egészségügyi szolgálat költsége (tüdőszűrés, védőoltás)	135 000	135 000		
6.	Rekreációs központ szolgáltatására szóló utalvány	600 000			600 000
7.	Orvosi kamarai tagdíj munkavállalótól átvállalt költsége	125 000	125 000		
8.	Sportverseny belépő díja	100 000	100 000		
9.	Önkéntes Kölcsönös Egészségpénztári tagdíjbefizetés költsége MB 30%-áig	1 500 000		1 500 000	
10.	Könyvtári tagsági díj	60 000	60 000		
11.	Iskolakezdési utalvány juttatása jogszabály szerinti keretösszegben	252 000		252 000	
12.	Színházbérlet	210 000	210 000		
13.	SZÉP kártya vendéglátás alszámlájára befizetett összeg	6 750 000		6 750 000	
14.	SZÉP kártya szállás alszámlájára befizetett összeg	1 150 000		1 150 000	
15.	SZÉP kártya szabadidő, rekreációs alszámlára befizetés	350 000		350 000	
16.	Erzsébet utalvány	1 200 000		1 200 000	
17.	Csekély értékű ajándék évi 3 alkalommal MB 10%-áig	378 000			378 000
18.	Önkéntes Kölcsönös Magánnyugdíjpénztári tagdíjbefizetés MB 50%-áig	900 000		900 000	
19.	Kisértékű (25 000 Ft/db alatti) ajándékok üzletfeleknek	670 000			670 000
20.	Reprezentációs költségek (üzleti vendéglátás)	840 000			840 000

**Feladatok:**

**Összesen: 3 330 eFt 15 882 eFt 3 808 eFt**

A fenti főkönyvi számlák információi alapján

- **sorolja be** a táblázatban található juttatásokat adómentes (AM), béren kívüli juttatás (BK) és egyes meghatározott juttatás (EM) kategóriákba az összeg megfelelő oszlopban történő feltüntetésével, majd
- **határozza meg** (számszerűsítse) a vállalkozás által ezekhez kapcsolódóan a költségvetés felé fizetendő **terheket – ne tételenként, hanem összesítve!**

**Az 1. feladat kidolgozásának folytatása:**

SZJA teher:

$$\text{szja: } (15\,882\,000 + 3\,808\,000) * 1,19 * 16\% = 3\,748\,976 \text{ Ft}$$

EHO teher:

$$\text{bíren kívüli juttatás: } 15\,882\,000 * 1,19 * 14\% = 2\,645\,941 \text{ Ft}$$

$$\text{egyes meghatározott juttatás: } 3\,808\,000 * 1,19 * 27\% = 1\,223\,510 \text{ Ft}$$

**2. feladat (13 pont, kidolgozási időszükséglet max. 20-25 perc)**

A vállalkozásnál a jövedelmek kifizetése minden hó utolsó munkanapján történik.

A dolgozók adatai:

Lét-szám	Havi bruttó bér Ft/fő	Jellemző	Szocho	Szakképzési hozzájárulás
2 fő	115 000	teljes munkaidős telepőr FEOR: 9231	$2 * (115\,000 * 27\% - 100\,000 * 14,5\%) = 33\,100$	$2 * 115\,000 * 1,5\% = 3\,450$
1 fő	140 000	57 éves teljes munkaidőben foglalkoztatott diétás nővér	$(140\,000 - 100\,000) * 27\% + 100\,000 * 12,5\% = 23\,300$	$140\,000 * 1,5\% = 2\,100$
1 fő	120 000	főállású társas vállalkozó, szakápoló (GBM alkalmazása kötelező)	$122\,000 * 1,125 * 27\% = 37\,058$	$122\,000 * 1,125 * 1,5\% = 2\,059$
2 fő	170 000	GYES-ről visszatérő 2. éve 4 órában foglalkoztatott munkavállaló, aki igazolással rendelkezik	$2 * (170\,000 - 100\,000) * 27\% = 37\,800$	$2 * (170\,000 - 100\,000) * 1,5\% = 2\,100$

**Feladat:** Határozza meg a dolgozók bére után fizetendő társaságot terhelő szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás összegét (számításait és azok végeredményét a táblázat megfelelő rovatában tüntesse fel)!

**3. feladat (5 pont, kidolgozási időszükséglet max. 8-10 perc)**

A könyvvizsgálat során kiválasztott hónapra vonatkozó telefonszámla a következő adatokat tartalmazza: (adatok Ft-ban)

Szolgáltatás megnevezése	áfa nélküli összeg	áfa	összeg áfa-val
internet szolgáltatás	94 000	25 380	119 380
telefonszolgáltatás	320 000	86 400	406 400
parkolási szolgáltatás	15 000	4 050	19 050
útdíj	33 842	9 138	42 980
készülékbiztosítási díj	4 350	0	4 350
adomány-vonal hívása	50 000	0	50 000

A vállalkozás irodaházában bérbe adott irodák telefonkölsége továbbszámlázásra került, melynek értéke áfa nélkül 97 000 Ft.

A telefon használata során megengedett a magánhasználat, a beszélgetésekről nyilvántartást nem vezetnek és a magánhasználatot nem térítetik 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 cég csak áfa levonási joggal járó tevékenységet végez.

A vállalkozás társasági adó alapja meghaladja a félmilliárd forintot.

A felsorolt bizonylatokon kívül más bizonylat nem áll rendelkezésre.

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

Megoldás:

Telefon magánbeszélgetés jövedelme:

$$406\,400 - 97\,000 * 1,27 = 283\,210 * 20\% = 56\,642 \text{ Ft}$$

$$\text{Szja: } 56\,642 * 1,19 * 16\% = 10\,785 \text{ Ft}$$

$$\text{EHO: } 56\,642 * 1,19 * 27\% = 18\,199 \text{ Ft}$$

ÁFA: **LEVONHATÓ:** internet áfa 25 380 Ft

$$+ \text{ telefon áfa } 86\,400 \text{ (mert } 97\,000 > 320\,000 * 30\%) = -111\,780 \text{ Ft}$$

Tao: adomány, mivel nem kap igazolást a vállalkozás, így adóalap növelő

$$50\,000 * 19\% = 9\,500 \text{ Ft}$$

Adónem megnevezése	Eho	Szja	Áfa	Tao
<b>Adó összege (forintban)</b>	18 199	10 785	-111 780	9 500

**4. feladat (24 pont, kidolgozási időszükséglet max. 40-45 perc)**

Határozza meg a következő események alapján az érintett adó-, járuléknemek, valamint hozzájárulások fizetendő összegét – kifizetőt terhelő/magánszemélyt terhelő bontásban:

- a. A májusban a Brnói Vásárvárosban megrendezett INTERPROTEC munkavédelmi és munkabiztonsági vásáron Weishoffer Ignác tulajdonos és egyben ügyvezető (az ügyvezetői teendőket munkaviszonyban látja el), a HR menedzser és a társaság biztonsági védelmével megbízott társaság egy munkatársa képviselte a vizsgált vállalkozást. A program három napos volt, amelyre a kiutazást a kollégák a HR menedzser saját tulajdonú gépjárművével oldották meg. A megtett távolság oda-vissza 650 km. A tulajdonos és a HR menedzser 200 EUR/fő/nap napidíjat vett fel a kiutazás előtt, valamint a tulajdonos a készpénzben felmerülő esetleges költségek fedezetére 2000 EUR elszámolásra kiadott előleget. A napidíj felvételét megelőző hó 15-ei MNB árfolyam: 296 Ft/EUR, a felvétel időpontjában érvényes MNB árfolyam: 306 Ft/EUR.

A kiutazáshoz kapcsolódóan a társaság megtérítette a saját gépkocsi használatához kapcsolódó üzemanyag költséget (19 760 Ft), valamint az szja törvényben meghatározott, igazolás nélkül figyelembe vehető költségnek megfelelő összeget.

A szálloda számláját a hazautazás napján a társaság bankszámlájához kapcsolódó bankkártyával egyenlítették ki. A számla összege 3 020 EUR volt, a terhelés napján érvényes árfolyam 298 Ft/EUR.

A költségek fedezetére felvett összeget az ügyvezető a hazaérkezést követően visszafizette a pénztárba.

Napidíj:

200 Euro/nap \* 30% = 60 Euro > 15 Euro/nap

Felertes rész:  $(200 - 15) * 3 \text{ nap} * 296 \text{ Ft/EUR} = 164\,280 \text{ Ft/fő}$

Szocho:  $2 * 164\,280 * 27\% = 88\,711 \text{ Ft}$

Szakképzési hozzájárulás:  $2 * 164\,280 * 1,5\% = 4\,928 \text{ Ft}$

Nyugdíjjárulék:  $2 * 164\,280 * 10\% = 32\,856 \text{ Ft}$

Egmep:  $2 * 164\,280 * 8,5\% = 27\,928 \text{ Ft}$

Szja:  $2 * 164\,280 * 16\% = 52\,570 \text{ Ft}$

(Szálloda, illetve gépkocsi használat térítés: nincs teendő)

Megnevezés	Nyjár.	Egmep	Eüszolg	Eho	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő						88 711 Ft	4 928 Ft
Magánszemélyt terhelő	32 856	27 928			52 570		

- b. A Brno-ba utazó küldöttséghez a helyszínen csatlakozott Szakértő János, aki a társaság megbízásából előadást tartott azon munkabiztonsági folyamathoz kapcsolódó tanulmányáról, amelyre vele a társaság megbízási szerződést kötött. A megbízás időtartama május 01-május 24. A felkérés kiterjedt a tanulmány elkészítésére és a kiállításon történő prezentálására, amelynek szerződési díja 900 000 Ft, munkavégzésre vonatkozó díja pedig 300 000 Ft.

A megbízott a díj tekintetében 40% költséghányadról nyilatkozott.

Megbízási díj:

A 10%-os költséghányad figyelembe vétele miatt

Szja:  $900\,000 * 16\% + 300\,000 * 0,6 * 16\% = 172\,800 \text{ Ft}$

Egmep:  $300\,000 * 0,6 * 7\% = 12\,600 \text{ Ft}$

Nyjár.:  $300\,000 * 0,6 * 10\% = 18\,000 \text{ Ft}$

Szocho:  $300\,000 * 0,6 * 27\% = 48\,600 \text{ Ft}$

EHO  $900\,000 * 27\% = 243\,000 \text{ Ft}$

Szakk.  $300\,000 * 0,6 * 1,5\% = 2\,700 \text{ Ft}$

Megnevezés	Nyjár.	Egmep	Eüszolg	Eho	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő				243 000		48 460	2 700
Magánszemélyt terhelő	18 000	12 600			172 800		

**A 4. feladat folytatása**

- c. A vállalkozás közgyűlése május 31-én jóváhagyta a 2014. évi beszámolót és 25 000 000 Ft osztalék jóváhagyásáról hozott határozatot. A társaság négy tulajdonosa tulajdoni arányának megoszlása a következő:
- Jogszemtu Kft: 50%,
  - Jogiszemt Kft: 35%,
  - Weishoffer Ignác magánszemély: 10%,
  - Kiss István magánszemély: 5%.

A társaság tulajdonosai a tárgyévet megelőző év októberében 30 000 000 Ft osztalékelőleg kifizetéséről határoztak, melynek – ahol szükséges számfejtése, illetve – folyósítása novemberben valamennyi tulajdonos számára megtörtént.

Weishoffer Ignác (ld. a) feladatpont) a társasággal a tárgyévet megelőző év első napjától kezdve munkajogi jogviszonyban áll, bruttó bére 450 000 Ft/hó. Kiss István nyugdíjazására (saját jogú öregségi nyugdíj) a tárgyévet megelőző évben, az osztalékelőleg folyósítását követően került sor. Mindkét magánszemély személyesen közreműködik a társaság tevékenységében. Kiss István díjazásban nem részesül.

A jóváhagyott osztalék és az osztalékelőleg különbözetét a tulajdonosok júniusban, az előleg felvételét követően 180 nappal a társaság számlájára visszautalták. A társaság az érintett összegre vonatkozóan nem kérte kamat megtérítését. A jegybanki alapkamat az érintett időszakban 3% volt.

A tulajdonosok az osztalékfizetéshez kapcsolódóan nyilatkozatot nem, de jövedelemigazolást adtak le. (A rendszeres díjazások tételes elszámolásával most nem kell foglalkoznia!)

**Magánszemély tulajdonosok**

osztaléka:  $25\,000\,000\text{ Ft} * 15\% = 3\,750\,000\text{ Ft}$   
 osztalékelőlege:  $30\,000\,000\text{ Ft} * 15\% = 4\,500\,000\text{ Ft}$   
 „túlvont” szja:  $(4\,500\,000 - 3\,750\,000) * 16\% = 120\,000\text{ Ft}$

Weishoffer Ignác EHO elvileg:  $2\,500\,000 * 0,14 = 350\,000$

EHO gyakorlatilag:

Már levont járulék (7%):  $450\,000 * 7\% * 5\text{ hó} = 157\,500\text{ Ft}$   
 További levont járulék a napidíjból (7%):  $164\,280 * 7\% = 11\,500\text{ Ft}$   
 Levonandó EHO:  $450\,000 - 157\,500 - 11\,500 = \underline{281\,000\text{ Ft}}$

Kiss István:

EHO elvileg:  $1\,250\,000 * 0,14 = \underline{175\,000\text{ Ft}}$

EHO gyakorlatilag:

Megfizetett eü.szolgáltatási járulék:  $5 * 6\,930 = 34\,650\text{ Ft}$   
 Levonandó EHO:  $450\,000 - 34\,650 = 415\,350\text{ Ft}$ , ami  $> 175\,000\text{ Ft!}$

Kamatkedvezményből származó jövedelem:

$750\,000 * (3+5\%) / 365 * 180 = 29\,589\text{ Ft}$   
 Kifizetői szja:  $29\,589 * 1,19 * 16\% = 5\,634\text{ Ft}$   
 Kifizetői EHO:  $29\,589 * 1,19 * 27\% = 9\,507\text{ Ft}$

Megnevezés	Nyba	Egmp	Eüszolg	Eho	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő				9 507	5 634		
Magánszemélytől levonás				456 000	- 120 000		



**A 4. feladat folytatása**

- d. A vállalkozás egy középiskolás diákot bízott meg május hónapra, hogy a bevásárló központ előtt a tevékenységet ismertető szórólapot terjessze. A megbízás időtartama: május 1 – május 31., elvégzendő feladat: napi 1 000 szórólap kiosztása, megbízási díj bruttó összege 34 000 Ft. A diák költséghányadról nem nyilatkozott.

$34\,000 * 0,9 = 30\,600 < 105\,000 * 30\%$ , tehát nem biztosított.

levonás:  $30\,600 * 16\% = 4\,896$  Ft

szochó:  $30\,600 * 27\% = 8\,262$  Ft

szakképzési hozzájárulás:  $30\,600 * 1,5\% = 459$  Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eüszolg	Eho	Szja	Szochó	Szakk
Kifizetőt terhelő						8 262	459
Magánszemélytől levonás					4 896		

**5. feladat (20 pont, kidolgozás időigénye max. 35 - 40 perc)**

A Hergel Kft. adózás előtti eredménye 400 MFt. A következő tételeket azonosították, amelyek hatással lehetnek a társasági adó alapjára. Az üzleti év fordulónapja: 20X1. december 31.

**Feladat:**

**Határozza meg MFt-ra kerekítve a társasági adó alapját a *mellékelt segédleten!* A sémában a sorszámra hivatkozzon. A séma több sort tartalmaz, mint amennyire szüksége van. Azt is jelölje, ha egy adott téma nem „téríti el” a társasági adó alapját! (A Kft. nem alkalmazza a minimum adóalapot.)**

1. A Kft. értékesített egy tárgyi eszközt, amelynek könyv szerinti értéke 20X1. december 31-én 100 MFt, eladási ára pedig 130 MFt volt. A tárgyi eszköz akként került be a Kft. mérlegébe, hogy 20X1. január 1-jével a Hergel Kft-be beolvadt leányvállalata, melynek egyetlen tagja maga Hergel Kft. volt. A beolvadás kedvezményezett átalakulásnak minősült. A tárgyi eszköz 20X1. január 1-jén a beolvadó könyveiben 80 MFt-ot ért, de azt átértékelték 125 MFt-ra. Erre az eszközre mind az adószabályok, mind a számviteli törvény szerint 20% écs-t kell elszámolni, maradványérték nincs. A számviteli értékcsökkenést már elszámolták, azt a 400 MFt-os eredmény tartalmazza.
2. A Kft-nek volt olyan részesedése, amelyet a megfelelő szabályok szerint bejelentett részesedésként jelölt meg és jelentett be. Erre a részesedésre tavaly 100 MFt értékvesztést kellett elszámolni, amelyből idén 80 MFt értékvesztést vissza lehetett írni.
3. A fenti részesedéssel kapcsolatban 50 MFt osztalékbevétele elszámolására is sor került.
4. A vevőkkel kapcsolatosan a következő értékvesztéseket és leírásokat számolták el:
  - a) Megérkezett a felszámoló írásos értesítése arról, hogy a tavaly felszámolásba fordult vevőkövetelésünk kifizetésére egyáltalán nem lehet számítani, mert arra nincs fedezet. A követelés eredeti értéke 30 MFt volt, erre tavaly 27 MFt értékvesztést számolt el a cég az év végi zárlati munkálatok során.
  - b) Elszámoltak 20X1. december 31-én egy 60 MFt-os vevőkövetelésre 80%-os értékvesztést a piaci információk szerint. A követelés már több mint 365 napja lejárt ezen a napon.
  - c) Még 20X0-ban elszámoltak 20 MFt értékvesztést egy vevőkövetelésükre, mert az akkor 365 napon túl nem fizetett. Ezt az értékvesztést 20X1-ben – mivel a vevő pénzügyi helyzete stabilizálódott – visszaírták. A vevőkövetelés 90%-a rendeződött is, a maradék 10% befolyása 2015-ben várható.
5. A Kft. elengedett egy leányvállalatának 100 MFt követelést, mert annak tőkehelyzete kritikus értéket mutatott.
6. A Kft. megállapodott egy független – kapcsolt félnek nem minősülő – vevőjével is, hogy elenged neki 5 MFt követelést.
7. A társaságot a Fogyasztóvédelmi Hivatal megbüntette és kivetett rá 30 MFt bírságot, amelyet a Kft. pénzügyileg is rendezett.
8. A Kft. néhány korábbi szakmunkás tanulóját – sikeres vizsga után – a tárgyév egészében (12 hónapig) továbbfoglalkoztatta. A nekik kifizetett bruttó bér összesen 3 086 eFt volt havonta. A cég a bérek után esedékes terheket hiánytalanul és határidőben megfizette.
9. A cég a maximális fejlesztési tartalékot szeretné képezni ebben az üzleti évben. A szükséges számviteli „lépések” megtörténtek.
10. A korábbi évekből továbbhozott még felhasználható elhatárolt veszteség 100 MFt.

Sorszám	Magyarázat (tömören, de egyértelműen)	Hatás (+/-) (Mft-ra kerekítve)
0.	Adózás előtti eredmény	+400
1/1.	Számviteli écs visszapakolva {125*20%}	25
1/2.	Adó törvény szerinti écs {80*20%}	-16
1/3.	Számviteli eredmény kiszűrése {kedvezményezett átalakulás} (vagy + számviteli nyilvántartási érték)	-30 (+100)
1/4.	Számított nyilvántartási értékből eredmény {130-(80-16) = 66} (vagy - adótörvény szerinti nyilvántartási érték)	66 (-64)
2.	Értékvesztés visszairása (mert bejelentett)	-80
3.	Osztalék	-50
4/a.	Első vevő behajthatatlanná vált. A tavalyi most csökkent, mert az idei 3 benne van az AEE-ben...	-27
4/b.	Második vevő, még nem felel meg a nyilvántartott értékvesztés fogalmának	48
4/c.	Értékvesztés visszairása (ami még sosem volt csökkentő)	-20
5.	Kapcsoltnak elengedett követelés	100
6.	Független félnek elengedés	0
7.	Jogerős bírság	30
8.	Továbbfoglalkoztatott szakmunkás tanuló szochója	-10
9.	Fejlesztési tartalék	-200
	<b>Rész-összesen (a levonható veszteség max. miatt)</b>	<b>236</b>
10.	Továbbhozott veszteség (lehet a teljes)	-100
	Összesen	136

**Mellékszámítások:**

Az 1/3. és 1/4. tételeknél az eredmény kiszűrés helyett lehet a Tao bevallás szerinti korrekciókat is használni, ezek a *(zárójeles tételek)*.

**6. feladat (15 pont, kidolgozási időszükséglet max. 25-30 perc)**

Az Ön által auditált társaságnál az ÁFA adónemmel kapcsolatos munkaprogram végrehajtása során épp tételes vizsgálatot végez. Ehhez minden egyes felsorolt ügylet tekintetében határozza meg az adott eseményhez kapcsolódó **fizetendő ÁFA, előzetes ÁFA és a levonható ÁFA** összegét (ezeket kell beírnia a példák alatti kis táblázat megfelelő rovatába; **ha bármely rovat nulla, azt is!**), illetve – ha van hozzá kapcsolódó **különleges teendő** is – pl. **valamilyen bevallásban** –, akkor azt **alatta jelezze!** Miután levonási joggal járó („adóköteles”) és nem járó („adómentes”) tevékenységet is végeznek, így ahol lehet, ott élnek a tételes elkülönítés eszközével, egyéb esetben az előző évi LH-t alkalmazzák. Semmilyen „bejelentéssel” nem éltek, nem tettek ilyet! EU adószámuk van. A cég általános gyakorisággal kell, hogy ÁFA bevallást készítsen. Az **előző év során** – akkor még a göngyöltéses módszert alkalmazták – a következő levonási hányadosokkal dolgoztak: I. negyedévben 0,65; II. negyedévben 0,70; III. negyedévben 0,60; IV. negyedévben 0,75.

A kiválasztott ügyletek – hacsak a példa ezzel ellentétes információt nem tartalmaz – **nem** az utolsó negyedévben történtek.

A kidolgozás során ezer forintban számoljon, s a végeredményt – ha szükséges – kerekítse.

**Minta:**

Belföldi vevő részére teljesítettek egy nettó 1.000 eFt értékű szállítási szerződést (általános kulcs alá tartozó termékértékesítés).

Kidolgozás:

$$1.000 \text{ eFt} \times 27\% = 270 \text{ eFt}$$

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
270	0	0

**Egyéb különleges teendő:** Nincsen!

- a) Adómentes tevékenységhez szükséges szolgáltatást vettek igénybe egy EU adószámmal rendelkező belga vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 3.300,33 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 300; banki eladási 303; MNB 302; EKB 301.

Kidolgozás:

$$3.300,33 \text{ EUR} \times 303 \text{ Ft/EUR} = 1.000 \text{ eFt}$$

$$1.000 \times 27\% = 270 \text{ eFt}$$

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
270	270	0

**Egyéb különleges teendő:** Összesítő jelentésben kell szerepeltetni

- b) Adóköteles értékesítésről szóló számlát bocsátottak ki egy EU adószámmal rendelkező német partnernek, melynek fizetendő összege 2.860 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 298; banki eladási 301; MNB 300; EKB 301.

Kidolgozás:

**Adómentesen kell számlázni!**

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
0	0	0

**Egyéb különleges teendő:** Összesítő jelentésben kell szerepeltetni

- c) A bérelt munkaerőt kölcsönző cég kiszámlázta a vizsgált cég felé az adott időszaki, szerződés alapján járó díjat, a fizetendő összeg 1.270 eFt volt. Az érintett személyek mindkét (adóköteles és adómentes) tevékenységhez kapcsolódó munkát végeztek.

Kidolgozás:

2015-től fordított adós tétel!

$1.270 \text{ eFt} \times 0,27\% = 342,9 \text{ eFt}$ ; kerekítve 343 eFt.

Előző év végi LH-t (0,75) kell használni.

$343 \text{ eFt} \times 0,75 = 257,25$ ; kerekítve 257 eFt

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
343	343	257

**Egyéb különleges teendő:** Nincsen

- d) Tárgyév május 14-én belföldi magánszemélynek eladták az előző év augusztus 16-án vásárolt és szeptember 1-jén üzemszerű használatba vett gépet, amit mindkét (adóköteles és adómentes) tevékenységhez egyaránt használtak. A gép beszerzési ára 11.000 eFt + 27% ÁFA volt, a jelen eladási ár pedig 9.000 eFt + 27% ÁFA.

Kidolgozás:

Eladás miatti fizetendő ÁFA:  $9.000 \text{ eFt} \times 27\% = 2.430 \text{ eFt}$

Eladás miatti korrekció:

Használati idő: szeptembertől áprilisig = 8 hónap

Hátralévő hónapok:  $60 - 8 = 52$  hónap

Most levonható ÁFA:  $11.000 \text{ eFt} \times 27\% \times (1 - 0,75) \times 52 / 60 =$

$= 643,5 \text{ eFt}$ ; kerekítve 644 eFt

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
2.430	0	644

**Egyéb különleges teendő:** Nincsen! Év végén már nem szabad vele semmit sem tenni!

- e) Japánba exportáltak terméket nettó 18.000 USD értékben. A fuvar a vevő intézte. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/USD): Banki vételi 269; banki eladási 274; MNB 270; EKB 271.

Kidolgozás:

Nincs vele teendő.

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
0	0	0

**Egyéb különleges teendő:** Nincsen!

- f) Pénzforgalmi elszámolást választó, KATA hatálya alá bejelentkezett vállalkozó részére fizetett 1.110 eFt + 27% ÁFA összeget az általa teljesített szolgáltatások után. Az igénybevett szolgáltatást mindkét (adóköteles és adómentes) tevékenységhez használták.

Kidolgozás:

$1.110 \text{ eFt} \times 0,27\% = 299,7$ ; kerekítve 300 eFt.

$300 \text{ eFt} \times 0,75 = 225 \text{ eFt}$

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
0	300	225

**Egyéb különleges teendő:** 1) A pénzforgalmi elszámolás miatt csak a fizetés után lehet levonni!

2) Az összeg > 1.000 eFt, így külön be kell vallani a KATA alapján!

- g) Belföldi partner csak az adóköteles tevékenységhez köthető anyagot szállított 4.000 eFt + 27% ÁFA értékben az erről szóló számla alapján.

Kidolgozás:

$$4.000 \text{ eFt} \times 0,27\% = 1.080 \text{ eFt.}$$

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
0	1.080	1.080

**Egyéb különleges teendő:** Mivel az adó > 1.000 eFt, így tételesen is jelenteni kell.

## 7. feladat (10 pont; javasolt kidolgozási idő max. 15-20 perc!)

Az Ötker Rt. kereskedelmi tevékenységet végez Budapesten és Debrecenben. Ön az iparüzési adó összegét ellenőrzi. Ehhez a társaság az alábbi főkönyvi kivonatot adta. A helyi önkormányzatok által meghatározott adómérték Budapesten 2%, míg Debrecenben legyen 1%.

Adatok forintban!

Főkönyvi számla	Budapest	Debrecen	Összesen
<b>1 BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>			<b>9 829 986</b>
11 Immateriális javak	872 407	256 998	1 129 405
14 Tárgyi eszközök	4 576 992	3 744 589	8 321 581
16 Beruházások, felújítások	126 000	0	126 000
17 Részesedések	253 000	0	253 000
<b>2 KÉSZLETEK</b>			<b>299 808 251</b>
21 Anyagok	45 589	65 447	111 036
22 Áruk	156 998 441	142 698 774	299 697 215
<b>8 RÁFORDÍTÁSOK</b>			
811 Anyagköltség	86 774 541	65 347 121	152 121 662
812 Igénybevett szolgáltatások	114 885 991	98 774 662	213 660 653
813 Egyéb szolgáltatások	11 897 223	14 974 556	26 871 779
814 ELÁBÉ	846 997 552	754 897 662	1 601 895 214
815 Közvetített szolgáltatások	2 448	2 338	4 786
<b>81 Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>1 060 557 755</b>	<b>933 996 339</b>	<b>1 994 554 094</b>
821 Bérköltség	485 227	366 874	852 101
822 Személyi jellegű egyéb ráfordítások	224 887	195 662	420 549
823 Bérjárulékok	138 290	104 559	242 849
<b>82 Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>848 404</b>	<b>667 095</b>	<b>1 515 499</b>
831 Immateriális javak écs ráfordítása	104 005	54 988	158 993
832 Tárgyi eszközök écs ráfordítása	507 460	463 300	970 760
<b>83 Értékcsökkenés ráfordításai összesen</b>	<b>611 465</b>	<b>518 288</b>	<b>1 129 753</b>
<b>86 Egyéb ráfordítások</b>	<b>69 002</b>	<b>45 689</b>	<b>114 691</b>
<b>9 BEVÉTELEK</b>			
91 Értékesítés nettó árbevétele	2 066 489 774	1 897 445 667	3 963 935 441
96 Egyéb bevételek	19 884	38 994	58 878

### Feladat:

Határozza meg a fenti főkönyvi kivonat adatai alapján az egyes érintett önkormányzatok felé fizetendő iparüzési adó összegét!

**A számítások során ezer forintra és egész százalékra kerekítve dogozzon!**

Kidolgozás:

**ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások aránya**

40%

**Ennek alapján az ELÁBÉ-csökkentéssel nem kell foglalkozni!**

Összevont adóalap:

Ezer forintban

Árbevétel			3 963 935
- Anyagköltség			152 122
-ELÁBÉ			1 601 895
- Közvetített szolgáltatás			5
<b>HIPA adóalap</b>			<b>2 209 913</b>

<b>Adószámítás önkormányzatonként</b>	Budapest (eFt)	Debrecen(eFt)	<b>Összesen(eFt)</b>
"Eszközérték"	507	463	970
"Személyi jellegű ráfordítások"	848	667	1 515
Személyi jellegű alapján felosztandó alap	754 906	593 141	1 348 047
Eszközérték alapján felosztandó alap	448 170	413 696	861 866
Adóalap	1 203 077	1 006 836	2 209 913
<b>Adó: (2%; ill. 1%)</b>	<b>24 062</b>	<b>10 068</b>	<b>34 130</b>