

Okleveles könyvvizsgálói képzés

# ADÓZÁSI ISMERETEK

2015. október 14.

## „E” csoport

**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)



**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 (16 pont, kidolgozási időszükséglet max. 20-25 perc)**

Egy **vállalkozásként működő kutatóhely** bérszámfejtő rendszerének helyességét az alábbi, mintaként kiválasztott foglalkoztatotti adatok ellenőrzésén keresztül tesztelte (a vállalkozásnál a jövedelmek kifizetése minden hó utolsó munkanapján történik).

**Feladat:** Az ellenőrzéshez határozza meg, a kiválasztott dolgozók bére után fizetendő társaságot terhelő szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás összegét (*számításait és azok végeredményét a táblázat megfelelő rovatában tüntesse fel!*) **Ha egyszerre több kedvezményre is lehetőség van, a vállalkozás a számára kedvezőbbet választotta.**

A dolgozók adatai:

Havi bruttó bér Ft/fő	Foglalkoztatás jellemzői	Szociális hozzájárulási adó	Szakképzési hozzájárulás
390 000	egész hónapban 6 órás munkaviszonyban alkalmazott kutató, Ph.D fokozattal		
0	Ph.D fokozattal rendelkező tulajdonos, aki a vállalkozás kutatási tevékenységében személyesen közreműködik, de érte díjazást nem vesz fel; másutt sem tagi jogviszonnal, sem munkaviszonnal nem rendelkezik, nem nyugdíjas		
150 000	GYED-ről tavaly visszatért, 4 órában foglalkoztatott 23 éves munkavállaló		
280 000	18 hónapja felvett, 8 órában foglalkoztatott „tartósan álláskereső”, aki erről igazolással rendelkezik		

**2. feladat (34 pont, kidolgozási időszükséglet max. 45-50 perc)**

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

- a) A társaság kockázati életbiztosítást kötött a vállalat 5 vezető munkavállalójára október 1-jei biztosítási évforduló kezdettel. A biztosítás októberben kifizetett, 1 évre vonatkozó díja – a 5 dolgozóra összesen – 1 000 000 Ft. A biztosítás kedvezményezettje a társaság, a biztosítási összeg szerződésenként 4 000 000 Ft.

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

**2. feladat folytatása:**

- b) A társaság megbízási szerződést kötött egy külső, Ph.D fokozattal rendelkező kutatóval egyik munkájához kapcsolódóan. A megbízási díj október 1-október 31. közötti időtartamra vonatkozóan 1 800 000 Ft, amely magában foglalja az átadott kísérleti eredményekre vonatkozó 600 000 Ft összegű munkadíjat, valamint 1 200 000 Ft szerzői jogdíjat. A megbízási teljesült, az összeg számfejtésre került.

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

- c) A társaságban a tulajdoni arányok megoszlása a következő:
- az ügyvezetői teendőket havi 640 000 Ft-ért munkaviszonyban ellátó magánszemély tulajdoni aránya 70%,
  - a Ph.D fokozattal rendelkező tulajdonos (a vállalkozás tevékenységében személyesen közreműködik, amiért díjazásban nem részesül) tulajdoni aránya 5%,
  - sajátjogú öregségi nyugdíjas magánszemély (a vállalkozás tevékenységében személyes közreműködő): 25%.

Tekintettel arra, hogy a társaság egy új kutatóbázist épített ki az első félévben, most nyílt lehetősége az előző évben jóváhagyott 12 000 000 Ft osztalék, illetve a közbenső mérleg összeállítása után 8 000 000 Ft osztalékfelőleg fizetésére. A folyósítás (mind az osztalékra, mind az osztalék előlegre vonatkozóan) október 31-én megtörtént. A tulajdonosok semmiféle nyilatkozatot nem adtak le. (E feladatpontban csak az osztalékhoz és osztalékfelőleghez kapcsolódóan fizetendő adók, járulékok, hozzájárulások összegét kell meghatározni!)

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

**2. feladat folytatása:**

d) A társaság alkalmazásában álló, Ph.D fokozattal és 330 000 Ft havi rendszeres bérrel rendelkező 4 gyermekes, gyermekeit egyedül nevelő (részfoglalkozású, napi 6 órában foglalkoztatott) pénzügyi igazgatója 8 napos vezetői továbbképzésen vett részt októberben. A továbbképzés helyszíne München volt, ahová a munkavállaló saját autójával utazott. Az alkalmazott a kiutazás előtt a dologi költségek fedezetére felvett 1 500 EUR-t. Ezen felül napi bruttó 100 EUR napidíjat (8 napra, azaz összesen 800 EUR-t) a kiutazás előtt, október 3-án fizettek ki számára. Hazaérkezése után az alábbi elszámolást nyújtotta be október 15-én:

- A társaság nevére kiállított éttermi vendéglátás számláinak (fizetett) értéke: 200 000 Ft,
- Külföldi tartózkodás készpénzzel fizetett helyi közlekedési költsége, taxi: 30 000 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 kilométerenként 20 Ft-ot a megtett 1 400 km-re.

Az MNB árfolyam 09.15-én 313 Ft/EUR, 10.03-án 314 Ft/EUR, 10.15-én 315 Ft/EUR, a NAV által közzétett üzemanyag ár 359 Ft/l, fogyasztási norma a munkavállaló autójára 8,6 liter/100 km. A munkavállaló kizárólag arról nyilatkozott, hogy 4 kedvezményezett eltartott után kíván érvényesíteni családi kedvezményt.

**Feladat:** Mutassa be a munkavállaló október havi rendszeres bérét ÉS a feladatpontban körülírt juttatásokat terhelő adó-és járulékterheket!

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

**3. Feladat: Határozza meg a vállalkozás év végi szakképzési hozzájárulás bevallásában szereplő kötelezettség összegét a következő információk alapján! (3 pont, kidolgozási időszükséglet max. 5 perc)**

Bruttó szakképzési hozzájárulási kötelezettség: 26 000 eFt

Gyakorlati képzésben résztvevők száma alapján érvényesíthető: 25 \* 453 eFt = 11 325 eFt

Tanulószerződés költsége: 11 340 eFt

Saját munkavállalók képzési költsége: 11 500 eFt (a levonhatóság feltételeinek megfelel)

Megoldás:

**4. feladat (22 pont, kidolgozási időszükséglet max. 40 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 0,8.

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) Peruba exportáltak terméket nettó 83.000 USD értékben. A fuvar a vevő intézte. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/USD): Banki vételi 288; banki eladási 294; MNB 290; EKB 291.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

**Egyéb különleges teendő:**

- b) „Adóköteles” értékesítésről szóló számlát bocsátottak ki egy EU adószámmal rendelkező spanyol partnernek, melynek fizetendő összege 7.230 EUR. A terméket mi fuvaroztattuk. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 310; banki eladási 314; MNB 312; EKB 311.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

**Egyéb különleges teendő:**

- c) Az építőipari vállalkozó kiszámlázta a vizsgált cég felé az átadott építésügyi hatósági engedély szerint elvégzett munkáit, a fizetendő összeg 2.963 eFt volt. Az érintett ingatlan mindkét (adóköteles és adómentes) tevékenységhez kapcsolódik.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

**Egyéb különleges teendő:**

- d) 4 tagú lánc ügyletben vettünk részt utolsó vásárlóként. A terméket a láncolatban **előttünk álló olasz cég vevőként** fuvarozta, a szükséges dokumentumok átadása megtörtént. A kizárólag adómentes tevékenységhez használt termék nettó ára 10.000 EUR volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 310; banki eladási 314; MNB 312; EKB 311.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

**Egyéb különleges teendő:**

- e) Pénzforgalmi elszámolást választó, KATA hatálya alá bejelentkezett vállalkozó részére kifizetett 3.000 eFt + 27% ÁFA összeget az általa teljesített szolgáltatások után. Az igénybevett szolgáltatást csak az adóköteles tevékenységhez használták.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

**Egyéb különleges teendő:**

- f) Belföldi partner csak az adóköteles tevékenységhez köthető anyagot szállított 5.000 eFt + 27% ÁFA értékben az erről szóló számla alapján.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

**Egyéb különleges teendő:**

- g) 8 tagú lánc ügyletben vettünk részt első eladóként. A terméket a láncolatban utánunk álló görög cég **vevőként** fuvarozta, a szükséges dokumentumok átadása megtörtént. A termék nettó ára 21.000 EUR volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 312; banki eladási 315; MNB 313; EKB 314.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

**Egyéb különleges teendő:**



- h) Egyik partnerünknel a korábbi vásárlásaik értéke elérte a 100 milliós összeget, amire hivatkozással visszautaltunk számukra 3.810 eFt-ot. Már a vonatkozó keretszerződésben szerepel, hogy amennyiben olyan engedményt adunk, amit az adó alapjánál figyelembe lehet venni, akkor ezen ügyletekről új számlát kell kibocsátanunk. Az eddigi vásárlásaik nettó értéke a következő volt: 15.000 eFt; 17.000 eFt; 50.000 eFt és 18.000 eFt.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

**Egyéb különleges teendő:**

- i) EVA hatálya alá tartozó egyéni vállalkozótól mindkét (adóköteles és adómentes) tevékenységhez bérelt munkaerőt az általunk vizsgált cég. Az erről szóló számlában szereplő fizetendő összeg 3.000 eFt volt.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

**Egyéb különleges teendő:**

- j) Tárgyév június 10-én belföldi magánszemélynek eladták az előző év március 1-jén vásárolt és üzemszerű használatba vett gép bérleti jogát. A bérelt gépet mindkét (adóköteles és adómentes) tevékenységhez egyaránt használták. A megvásárolt bérleti jog szerződés szerinti ára 44.000 eFt + 27% ÁFA volt, a jelen eladási ár pedig 39.000 eFt + 27% ÁFA.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

**Egyéb különleges teendő:**

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

Az Ön által auditált, Rétságon működő Zúgó Nagykereskedelmi Kft.-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 iparűzési adójának összegét 2%-os adómérték mellett! (Nincs sem kapcsolt vállalkozása, sem más adóalapot érintő tétele a Zrt.-nek.)

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%):	

**6. Társasági adó (20 pont; javasolt kidolgozási idő 35 perc)**

A Bonyolult Kft. egy pékséget működtet, ahol mindenféle bio minősítésű és kézi gyártású árut lehet vásárolni. A Kft. 2015. évi végleges adózás előtti eredménye 500 MFt volt. A társaság KKV-nak – azon belül pedig az év első napján mikrovállalkozásnak – minősült. A társaságnak az adóév utolsó napján nem volt semmiféle köztartozása. Úgy döntött a Kft., hogy ahol lehet, él az adóalap csökkentés lehetőségével!

A következő – társasági adós szempontból – releváns tételek azonosítására került sor 2015. év kapcsán:

1. A társaság a következő tételeket számolta el az egyéb ráfordítások között:
  - a. iparűzési adó: 67 MFt;
  - b. behajtási költségátalány: 19 MFt;
  - c. tárgyi eszköz terven felüli leírása, mivel az eszköz piaci értéke csökkent 60 MFt.
  - d. rossz helyen parkoló jármű(vek) kapcsán, illetve gyorsajtások miatt kiszabott az illetékes közterület felügyeleti hatóság/rendőrség a tárgyévben összesen 4 MFt helyszíni bírságot [fölteheti, hogy minden alkalommal üzleti tárgyalásra mentek a cégautóval].
2. A társaság 30 MFt-ot elengedett egy társaság részére, részben stratégiai okok miatt. A kedvezményezett társaság jól ismert a piacon és évek óta folyamatosan és nagymértékben nyereséges, ez várható 2015-re is. A társaság egyelőre csak informális úton értesült a nyereségesség tényéről.
3. A társaság még januárban vásárolt egy jogdíjbevételekre jogosító immateriális eszközt. A fizetett ellenérték nettó 400 MFt volt. Ezt szabályosan be is jelentette az adóhatóságnak. Az immateriális jószághoz fűzött remények azonban nem váltak valóra, így azért, hogy a veszteséget minimalizálják, értékesítették nettó 260 MFt-ért. Az értékesítés egy éven belül történt, augusztusban.
4. A társaság a következő tételeket utalta át másoknak, „játékonykodási” céllal:
  - a. az Magyar Kármentő Alap részére 100 MFt-ot,
  - b. egy egyébként folyamatosan veszteséges nem közhasznú egyesület részére, saját tőkéjének rendezése céljából 10 MFt-ot,
  - c. adomány egy közhasznú minősítéssel rendelkező szervezet részére 20 MFt-ot.
5. A cég 2015-ben a következő nem realizált árfolyam-különbözeteket számolta el az eredménye terhére, illetve javára (+: nyereség; - veszteség):

Tétel	Eredményhatás (MFt)
Vevő	-30
Hosszú lejáratú kölcsön	+ 160
Rulirozó forgóeszköz hitel	+20

6. A társaság az elkövetkező időszakokban milliárdos nagyságrendű tárgyi eszköz beszerzésekre készül. Ennek az információnak tudatában az adóalapját megkísérli minimalizálni. (A szükséges számviteli lépések megtörténtek.)
7. A társaság 2015. január 1-jén kiválással jött létre. A kiválás megfelelt a törvényben foglalt kedvezményezett átalakulási ismérveknek, de a társasági szerződésében sem szerepeltette az ezzel kapcsolatos kitévőt, illetve az adóhatósághoz is elmulasztotta bejelenteni a tény a cég. A hibát később megpróbálják kijavítani. A kiválás során a jogelődnél a tárgyi eszközök és immateriális javak könyv szerinti értéke 600 MFt volt, számított nyilvántartási értékük pedig 500 MFt-ot tett ki. Az

átalakulással egyidejűleg a kiválással átruházott tárgyi eszközöket és immateriális javakat átértékeltek 780 MFt-ra. Ezt az átértékelést az átalakulási vagyonmérlegben végezték el.

8. A társaság jogelődjének elhatárolt vesztesége 180 MFt volt. A kiválási vagyonmérleg (végleges) mérlegfőösszegei a következők voltak (MFt):

Kiváló (Bonyolult Kft.)	300
Megmaradó	600
<u>Összesen</u>	<u>900</u>

A Bonyolult Kft-nek csak olyan tevékenysége van, amelyet a korábbi cég is végzett. Az új (Bonyolult) Kft. tulajdonosai és a jogelőd cég tulajdonosai megegyeznek (személyükben is és arányaikban is).

9. A társaság 2015. január 1-jén pénzügyi lízingbe vett egy gépet, amely után a megfizetett törlesztő részlet 50 MFt, a lízing kamata pedig 10 MFt volt ebben az időszakban.

#### Feladat:

**Határozza meg a fenti adatok alapján a társaság adóalapját és a fizetendő adót is! Ha egy fenti téma nem módosítja az adóalapot, azt is egyértelműen jelölje (csak ebben az esetben kaphat pontot érte). A levezetést a lenti táblába készítse el! Dolgozzon MFt-ban!**

Sorszám hivatkozás	Megnevezés, mellékszámítások, hivatkozás	Összeg (MFt)

Sorszám hivatkozás	Megnevezés, mellékszámítások, hivatkozás	Összeg (MFt)
	Összes előzetes Tao adóalap:	
	Korrektció továbbhozott veszteség miatt:	
	Végleges Tao adóalap:	
	Számított adó	
	<b>Fizetendő adó</b>	

(A hibátlan megoldáshoz nem feltétlenül kell minden sort felhasználni!)