

Okleveles könyvvizsgálói képzés

ADÓZÁSI ISMERETEK

2016. február 2.

„A” csoport MEGOLDÁSA

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

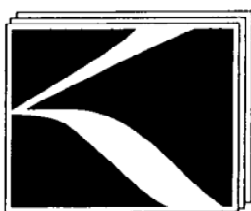
Rendelkezésre álló idő: 180 perc
Elégségeshez szükséges: 60%

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,
amelyeket a hatályos vizsgaszabályzat szerint alkalmazni kell**

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

A. Határozza meg az alábbi, ellenőrzésre kiválasztott esetek vonatkozásában a **magánszemélyt terhelő** levonások mértékét 2015. december hónapra vonatkozóan!

a) A vállalkozás által foglalkoztatott 3 fő alkalmazott havi bruttó bére 250 000 Ft/fő.

$$\text{SZJA: } 3 * 250\,000 * 16\% = 120\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Nyugdíjbizt. járulék: } 3 * 250\,000 * 10\% = 75\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Egbizt. és mep járulék: } 3 * 250\,000 * 8,5\% = 63\,750 \text{ Ft}$$

b) A vállalkozás megbízási szerződést kötött két magánszeméllyel december hónapra (12.01-12.31) vonatkozóan. Egyikük esetén a megbízási díj összege 45 000 Ft, a megbízott 35%-os költséghányadról nyilatkozott. A másik megbízott saját jogú öregségi nyugdíjas, aki nyugdíját nem szünetelteti. A megbízási díj összege ugyancsak 45 000 Ft, de ő költséghányadról nem nyilatkozott.

1. megbízott

Jövedelem: $45\,000 * 0,65 = 29\,250$ Ft, amely < MB * 30%, ezért nem bizt. jogviszony

$$\text{SZJA: } 29\,250 * 16\% = 4\,680 \text{ Ft}$$

2. megbízott

Jövedelem: $45\,000 * 0,9 = 40\,500$ Ft, amely > MB * 30%, ezért bizt. jogviszony

$$\text{SZJA: } 40\,500 * 16\% = 6\,480 \text{ Ft}$$

$$\text{Nyugdíjbizt. járulék: } 40\,500 * 10\% = 4\,050 \text{ Ft}$$

$$\text{Egbizt. és mep járulék: } 40\,500 * 4\% = 1\,620 \text{ Ft}$$

c) Egy havi 400 000 Ft díjazásban részesülő munkavállaló olyan nyilatkozatot adott le, amely szerint 4 eltartott, 3 kedvezményezett eltartott tekintetében kíván családi kedvezményt érvényesíteni oly módon, hogy azt 80%-20%-os arányban megosztja házastársával (a munkavállaló kíván 80%-ot érvényesíteni).

$$\text{Kedvezmény nagysága: } 3 * 206\,250 \text{ Ft/gyermek} * 80\% = 495\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{SZJA: } 400\,000 \text{ Ft} - 495\,000 \text{ Ft} = -95\,000 \text{ Ft, ezért } 0 \text{ Ft}$$

$$\text{Fennmaradó járulék kedvezmény: } 95\,000 * 16\% = 15\,200 \text{ Ft}$$

Természetbeni egészségbiztosítási járulék:

$$400\,000 * 4\% = 16\,000 \text{ Ft, ezért } 16\,000 - 15\,200 = 800 \text{ Ft}$$

$$\text{Pénzbeni egészségbiztosítási járulék: } 400\,000 * 3\% = 12\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Munkaerő-piaci járulék: } 400\,000 * 1,5\% = 6\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Nyugdíjjárulék: } 400\,000 * 10\% = 40\,000 \text{ Ft}$$

B. Határozza meg az a) pontban szereplő díjazásokra vonatkozó **kifizetői terheket**, ha tudjuk, hogy az a) pontban meghatározott 3 alkalmazott közül az egyik októberben tért vissza a gyermeknevelésre tekintettel igénybe vett fizetés nélküli szabadságról, melyről igazolást hozott. Egy másik alkalmazott (szintén a) pont) februárban töltötte be 55. életévét és 10 éve áll nálunk alkalmazásban.

Szociális hozzájárulási adó:

$$3 * 250\,000 * 27\% (\text{Á}) - 100\,000 * 27\% (\text{GY}) - 100\,000 * 14,5\% (55 \text{ év feletti}) = 161\,000$$

$$(\text{VAGY: } \{250\,000 (\text{Á}) + (250\,000 - 100\,000) (\text{GY}) + (250\,000 - 100\,000) (55 \text{ év feletti})\} * 27\% +$$

$$+ 100\,000 * 12,5\% (55 \text{ év feletti}) = 161\,000 \text{ Ft})$$

$$\text{Szakképzési hozzájárulás: } (750\,000 - 100\,000 - 0) * 1,5\% = 9\,750 \text{ Ft}$$

$$(\text{VAGY: } \{250\,000 (\text{Á}) + (250\,000 - 100\,000) (\text{GY}) + 250\,000 (55 \text{ év feletti})\} * 1,5\% = 9\,750 \text{ Ft})$$

2. feladat (21 pont, kidolgozási időszükséglet max. 35-40 perc)

Határozza meg a következő, ellenőrzésre kiválasztott események által érintett adó-, járuléknemek, valamint hozzájárulások fizetendő összegét – kifizetőt terhelő/magánszemélyt terhelő bontásban (a jegybanki alapkamat **2%**, az érintett tételeknél a társaság nem kéri a kamat megtérítését):

- a) A társasággal megbízási viszonyban álló magánszemély az egyik nem nyugdíjas tulajdonossal együtt a veronai vásáron képviselte a vállalkozást, amelyhez kapcsolódóan a kiutazás időtartamára (5 napra) 300 000 Ft összegű díjazásban részesül. (A tulajdonos a vállalkozással munkaviszonyban áll.) A vásárra mindketten a megbízott saját autójával utaztak. A tulajdonos a kiutazás előtt a dologi költségek fedezetére felvett 400 EUR-t. Ezen felül mindketten fejenként napi bruttó 120 EUR napidíjat kaptak (5 napra, azaz fejenként összesen 600 EUR-t) a kiutazás előtt, amit december 5-én fizettek ki számukra. Hazaérkezésük után a tulajdonos az alábbi elszámolást nyújtotta be december 17-én:

- A társaság nevére kiállított éttermi vendéglátás számláinak (fizetett) értéke: 55 000 Ft (forintra átszámítva)
- Külföldi tartózkodás készpénzzel fizetett helyi közlekedési költsége (parkolás és taxi): 40 000 Ft (forintra átszámítva).
- A költségek fedezetére felvett előlegből fel nem használt pénzt a tulajdonos 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 1 700 km-re.

A NAV által közzétett üzemanyag ár 340 Ft/l, fogyasztási norma a megbízott autójára 8,6 liter/100 km. Az MNB árfolyam 11.15-én 312 Ft/EUR, 12.05-én 313 Ft/EUR, 12.15-én 317 Ft/EUR. A megbízott nyilatkozatot nem adott.

(Csak a kiküldetéssel kapcsolatos tételek elszámolásával foglalkozzon!)

Napidíj:

120 Euro/nap * 30% = 36 Euro > 15 Euro/nap

Felettes rész: $(120 - 15) * 5 \text{ nap} * 312 \text{ Ft/EUR} * 2 \text{ fő} = 2 * 163\,800 = 327\,600 \text{ Ft}$

Gépkocsi térítés adóköteles része:

$1\,700 \text{ km} * (20-9) \text{ Ft/km} = 18\,700 \text{ Ft}$

$(163\,800 + (163\,800 + 18\,700) * 0,9) = 163\,800 + 164\,250 = 328\,050$

Szociális hozzájárulási adó: $328\,050 * 27\% = 88\,574 \text{ Ft}$

Szakképzési hozzájárulás: $328\,050 * 1,5\% = 4\,921 \text{ Ft}$

SZJA $328\,050 * 16\% = 52\,488 \text{ Ft}$

Egbizt. és mep járulék: $163\,800 * 8,5\% + 164\,250 * 7\% = 25\,421 \text{ Ft}$

Nyugdíjjárulék: $328\,050 * 10\% = 32\,805 \text{ Ft}$

Reprezentáció:

szja: $55\,000 * 1,19 * 16\% = 10\,472 \text{ Ft}$

eho: $55\,000 * 1,19 * 27\% = 17\,672 \text{ Ft}$

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő			17 672	10 472	88 574	4 921	
Magánszemélytől levonás	32 805	25 421		52 488			

- b) A társaság egyik dolgozója 600 000 Ft fizetési előleget kért 5 hónapra, amely kérelem elbírálása után a vállalkozás a kért teljes összeget (600 000 Ft) folyósította számára. A munkavállaló bruttó bére 300 000 Ft/hó. A folyósítás december 1-jén történt.

Kamatkedvezményből származó jövedelem, mert: $105\,000 * 5 = 525\,000 < 600\,000$
 $600\,000 \text{ Ft} * (2+5\%)/365 * 31 \text{ nap} = 3\,567 \text{ Ft}$
 Kifizetői szja: $3\,567 * 1,19 * 16\% = 679 \text{ Ft}$
 Kifizetői EHO: $3\,567 * 1,19 * 27\% = 1\,146 \text{ Ft}$

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő			1 146	679			
Magánszemélytől levonás							

- c) A társaság tulajdonosai 2014. évre (üzleti év) vonatkozóan 12 400 000 Ft osztalék jóváhagyásáról döntöttek 2015. májusában. A tulajdoni szerkezetről az alábbiakat ismerjük:
- havi 500 000 Ft munkabérben részesülő magánszemély tulajdoni aránya 50%,
 - sajátjogú öregségi nyugdíjas magánszemély (a vállalkozás tevékenységében személyes közreműködő, amelyért díjazásban nem részesül): 10%,
 - társas vállalkozás 40%,
 - a magánszemélyek megadott jellemzői teljes évben fennálltak.

A tulajdonosok az osztalék kifizetésre vonatkozó döntéssel egyidőben további 5 000 000 forint osztalékéltérítést is döntöttek. A folyósítás (mind az osztalékra, mind az osztalék előlegre vonatkozóan) a decemberi juttatásokkal együtt december 31-én megtörtént. A tulajdonosok semmiféle nyilatkozatot nem adtak le. (E feladatpontban csak az osztalékhoz és osztalékéltérítéshez kapcsolódóan fizetendő adók, járulékok, hozzájárulások összegét kell meghatározni!)

Magánszemélyhez kapcsolódó terhek:

osztalék és osztalék előleg utáni szja: $17\,400\,000 \text{ Ft} * 60\% * 16\% = 1\,670\,400 \text{ Ft}$

EHO: csak osztalék után, (osztalék előleg után nincs)

Munkavállaló-tulajdonos EHO elvileg: $12\,400\,000 * 50\% * 0,14 = 868\,000 \text{ Ft}$
és mivel $868\,000 > 450\,000$, így max. 450 000 Ft

EHO gyakorlatilag: Már levont járulék (7%): $500\,000 * 7\% * 12 \text{ hó} = 420\,000 \text{ Ft}$

Levonandó EHO: $450\,000 - 420\,000 = 30\,000 \text{ Ft}$

Öregségi nyugdíjas tulajdonos elvileg: $12\,400\,000 * 10\% * 0,14 = 173\,600$

Megfizetett eü.szolgáltatási: $6\,930 * 12 \text{ hó} = 83\,160 \text{ Ft}$

Levonandó EHO: $450\,000 - 83\,160 = 366\,840 \text{ Ft} > 173\,600 \text{ Ft}$,

ezért **173 600 Ft**

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás			203 600	1 670 400			

3. feladat (9 pont, kidolgozási időszükséglet max. 10-15 perc)

Határozza meg a következő, nem pénzbeli juttatások által érintett **kifizetőt terhelő** adó-, járuléknemek, valamint hozzájárulások fizetendő összegét feltéve, hogy a 200 000 Ft összegű juttatást a társaság egyetlen munkavállaló esetén sem lépte túl, egyes meghatározott juttatások vonatkozásában szabályzattal nem rendelkezik, kifizetői kedvezményt az egyes terhekből nem vehet igénybe. Amennyiben egy juttatáshoz kifizetői teher nem kapcsolódik, a 0 értéket is fel kell tüntetnie a megfelelő helyen! Az egyes eseményekhez kapcsolódóan jelölt válasza csak akkor fogadható el, ha minden helyes választ és csak a helyes válasz(ok)ot tüntette fel!

- A társaság valamennyi, azt igénylő munkavállalója részére megvásárolta és kiosztotta a helyi közlekedésre alkalmas 2016. I. negyedévi bérletet. Az így juttatott jövedelem nagysága a 26 alkalmazottra vonatkozóan (azonos egyedi összegben) 819 000 Ft.
- Önkéntes nyugdíjpénztárba történő befizetés 20 fő, ezt a juttatást megjelölt alkalmazott számára fejenként 35 000 Ft értékben.
- Az „év dolgozója” cím mellé 8 fő alkalmazott kapott fejenként 20 000 Ft értékben „torkos csütörtök” éttermi kupont, amelyet az irodaház 8. emeletén levő terasz-étteremben lehet felhasználni, illetve „mozgós péntek” fitness belépő jegyet fejenként 15 000 Ft értékben, amelyet a 6. emeleten levő mozgáscentrumban lehet mozgásra váltani.
- A december hónapra kiosztott Erzsébet utalványok összértéke 26 alkalmazottra 312 000 Ft, egyenlő összegben.

Események	Eho	Szja	Szocho	Szakk
a)	$819\,000 * 1,19 * 14\% =$ 136 445 Ft	$819\,000 * 1,19 * 16\% =$ 155 938 Ft	0	0
b)	$20 * 35\,000 * 1,19 * 14\% =$ 116 620 Ft	$20 * 35\,000 * 1,19 * 16\% =$ 133 280 Ft	0	0
c)	0	0	$8 * 35\,000 * 27\% =$ 75 600 Ft	$8 * 35\,000 * 1,5\% =$ 4 200 Ft
	$312\,000 / 26 = 12\,000$ Ft/fő, ezért			
d)	$26 * 8000 * 1,19 * 14\% + 26 * 4000 * 1,19 * 27\% =$ 34 653 Ft $+ 33\,415$ Ft = 68 068 Ft	$312\,000 * 1,19 * 16\% =$ 59 405 Ft	0	0

4. feladat: Határozza meg a vállalkozás év végi szakképzési hozzájárulás bevallásában szereplő nettó kötelezettség összegét a következő információk alapján!

(5 pont, kidolgozási időszükséglet max. 5-7 perc)

Egy szolgáltatást végző vállalkozásnak 2015. évben 330 munkavállalója volt. Az éves bérkötség 1 386 000 eFt. Ezen belül 3 fő teljes munkaidős 25 év alatti pályakezdőt foglalkoztatott egész évben, akik erről NAV igazolással rendelkeztek. Az ő bérük 150 000 Ft/hó/fő volt.

A vállalkozásnál 2015. évben 46 szakmunkás gyakorlati képzésének költsége 16 404 eFt, míg 8 saját dolgozó képzésének költsége 3 600 eFt volt.

Megoldás:

Bruttó kötelezettség = $(1\,386\,000 - 3 * 100 * 12) * 1,5\% = 20\,736$ eFt

Legfeljebb levonható saját dolgozók képzési költsége = $20\,736 * 16,5\% = 3\,421$ eFt, ami $< 3\,600$ eFt

Nettó kötelezettség = $20\,736 - 16\,404 - 3\,421 = 911$ eFt

5. feladat (30 pont, kidolgozási időszükséglet max. 50-55 perc)

Az Utolsó Pillanat Kft. 2015. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 1 900 MFt volt. A társasági adó bevallásával kapcsolatosan a következő adatok még relevánsak lehetnek, amelyek számviteli elszámolása rendben megtörtént.

1. A Kft. egyik belföldi befektetésével kapcsolatosan tőkekivonással járó jegyzett tőke leszállítást hajtott végre. A kivezetett részesedés értéke 50 MFt volt, a kivont tőke értéke 70 MFt-ot tett ki.
2. A társaság 2015-ben az eredmény javára elszámolt 80 MFt jogdíj bevételt.
3. A Kft. beszerezett egy épületet az üzleti év legelején. A beszerezett épület ára a telekhányad nélkül 1 000 MFt volt (téglaépület). Az épületet a cég bérbeadási szándékkal vette és ez a szándék a jogszabályi előírásoknak megfelelően meg is valósult. A számvitelben 4% értékcsökkenést érvényesítenek 200 MFt maradványérték mellett, a társasági adó törvény szerint figyelembe vehető kulcs 5%.
4. Szintén az év legelső napján vásároltak két személygépkocsit összesen 22 MFt-ért, amelyeket a számvitelben 30%-os kulccsal értékcsökkentenek, úgy, hogy 2 MFt maradványértékkel számolnak. A személygépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 19 MFt értékben. (Emlékeztető: A társasági adótörvény a személygépkocsira 20%-os értékcsökkenést rendel elszámolni.)
5. A társaság 8 MFt követelését kivezette, mert az elévült és az adós jelezte, hogy erre való tekintettel nem hajlandó már azt megfizetni.
6. A társaság egyik 100 MFt könyv szerinti értékű eszközét térítés nélkül átadta leányvállalatának, akinek az adózás előtti eredménye – e juttatás elszámolása után – 30 MFt veszteség. Az eszköz piaci értéke megegyezik a könyv szerinti értékével. A Kft. az általános forgalmi adót nem hárította át a leányvállalatra.
7. A cég egyik 10 MFt-os követelését – bizonyos viták miatt, a jó kapcsolat megőrzése érdekében – elengedte egyik régi vevőjének. A vevő a Kft-től független félnek minősül.
8. A társaság elszámolt az eredmény terhére 80 MFt iparűzési adót és 15 MFt innovációs járulékot.
9. A társaságnál átfogó ellenőrzést tartott a NAV, amely során jogerősen megállapította, hogy az előző évben nem számolt el a társaság 10 MFt béren kívüli juttatáshoz kapcsolódó terhet. A hatóság ezzel összefüggésben a terhek tekintetében megállapított összeggel a vonatkozó időszak társasági adó alapját csökkentette. Ez a megállapítás nem minősült jelentősnek a Kft. számviteli politikája és a vonatkozó szabályok szerint, így azt a tárgyidőszakban számolták el, mint az eredményt csökkentő tételt. A megállapított adóbírság és késedelmi pótlék összesen 6 MFt-ot tett ki.

10. Az egyéb ráfordítások között a következő kiemelt tételek találhatók:
- a piaci érték csökkenése miatt az egyik – öt éves hasznos élettartammal rendelkező – tárgyi eszközére a társaság elszámolt 30 MFt terven felüli értékcsökkenést;
 - a társaság kielejtezett 40 MFt értékű készletet, mert azok szavatossága lejárt és biztonságosan értékesíteni nem lehet;
 - a cég kivezetett 5 MFt értékben több, fajlagosan kis értékű (egyenként 50 eFt érték alatti) több éve lejárt követelést, mert bizonyítható volt, hogy azok érvényesítéséhez szükséges ráfordítás nem áll arányban a várható megtérüléssel.
11. A társaság a jövőben jelentős tárgyi eszköz beszerzést tervez és a lehetséges mértékben fejlesztési tartalékot képez.
12. A társaság még felhasználható továbbhozott vesztesége az előző évekről 300 MFt.
13. A társaság fejlesztési adókedvezményre jogosult egy korábbi projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 600 MFt.

Határozza meg a fenti adatok alapján a társaság adóalapját, a számított adót 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 mellékelt táblába készítse el! Dolgozzon MFt-ban és kerekítsen MFt-ra! A Kft. minimális társasági adóalapra törekszik.

Sorszám hivatkozás	Megnevezés, mellékszámítások, hivatkozás	Összeg (MFt)
	Adózás előtti eredmény	1 900
1	Tőkeleszállítás semlegesítése 7. § 1) gy	-20
2	Jogdíj fele csökkentő tétel 7.§ 1)s	-40
3	Számviteli écs vissza	32
	Adótörvény szerinti écs le (lásd: 1. mell 7. pont - 5%); maradványérték nincs	-50
4	Számviteli écs vissza: $(22 - 2) * 0,3$	6
	Elméleti écs: $22 * 20 \% = 4,4$, de a fejlesztési tartalék miatt 3 maradt csak!	-3
5	Elévült követelés (III. mell b) 10)	8
6	Átadott eszköz ráfordítása, mivel negatív III b) 13.	100
	Át nem hárított áfa	27
7	Nincs korrekció elengedettre, mert független. 8. § h) 2.	0
8	Nincs korrekció	0
9	Nem jelentős hiba eredményhatása (ne legyen dupla)	10

6. feladat (20 pont, kidolgozási időszükséglet max. 35-40 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 0,55; II. negyedévben 0,60; III. negyedévben 0,65; IV. negyedévben 0,75.

Ha a vizsgált cég eljárásában valahol hibát talál, azt is jelezze az „Egyéb különleges teendő:” résznél!

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

Ha egy tétel más adónemet is érint, azt is jelezze!

Minta:

Belföldi vevő részére teljesítettek egy nettó 10 000 eFt értékű szállítási szerződést (általános kulcs alá tartozó termékértékesítés).

Kidolgozás:

$$10\,000 \text{ eFt} * 27\% = 2\,700 \text{ eFt}$$

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
2 700	0	0

Egyéb különleges teendő: Tételesen is jelenteni kell a bevallásban, mert az adó > 1 MFt-nál.

- a) Adómentes és adóköteles tevékenységhez egyaránt szükséges szolgáltatást vettek igénybe az I. negyedévben egy EU adószámmal rendelkező belga vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 2 859,69 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 310; banki eladási 315; MNB 313; EKB 312.

Kidolgozás:

KB beszerzés, hazai teljesítési hely, magyar ÁFA a fordított adózás szabályai szerint

$$2\,859,69 \text{ EUR} * 315 \text{ Ft/EUR} = 900.802 \text{ Ft}$$

$$900\,802 * 27\% = 243\,217,-\text{Ft, kerekítve } 243 \text{ eFt}$$

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

$$243 * 0,75\% = 182\,250,-\text{Ft, kerekítve } 182 \text{ eFt}$$

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
243	243	182

Egyéb különleges teendő: Összesítő jelentésben kell szerepeltetni

- b) Adóköteles szolgáltatásértékesítésről szóló számlát bocsátottak ki a II. negyedévben egy EU adószámmal rendelkező lengyel partnernek, melynek fizetendő összege 7 660 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 311; banki eladási 316; MNB 314; EKB 313.

Kidolgozás:

KB eladás, 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) **KATA** hatálya alá bejelentkezett egyéni vállalkozótól megkapták az aktuális, második negyedéves **könyvelés**ről szóló számlát. (Egész évben ezen az áron és vele könyveltetett a vizsgált társaság, s időszakonkénti – negyedéves – elszámolásban egyeztek meg.) A kiállított számla 800 eFt + 27% ÁFA, összesen 1 016 eFt-ról szólt. A számlában jelzett teljesítési időszak április 1 – június 30. volt, a számla kelte szintén június 30. A fizetési határidő szeptember 15. A banki utalás megtörtént még július 10-én, s emiatt a tételt még a júniusi bevallásban szerepeltették.

Kidolgozás:

A beérkező számla ÁFA tartalma $800 * 27\% = 216$ eFt. Ez az előzetes ÁFA.

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

$216 \text{ eFt} * 0,75 = 162$ eFt

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
0	216	162

Egyéb különleges teendő:

1) KATA miatt – mivel az éves összeg > 1 MFt, azt külön is jelenteni kell (nem ÁFA bevallás), s vizsgálni kell, hogy nem rejtett munkaszerződésről van-e szó.

2) Időszakonkénti elszámolás esetén az adófizetési kötelezettség keletkezési napja – miután itt a fizetési határnap az időszak utolsó napja utáni – szeptember 15. Így NEM JÓ a júniusi bevallásban való szerepeltetés, mert az augusztusban kell szerepeltetni a 60 napos szabály miatt. Azt önrevízióval javítaniuk kell.

- d) Tárgyév augusztus 24-én egy belföldi oktató cégnek (akinek szintén van adólevonási joggal járó és nem járó tevékenysége) eladták az előző év szeptember 16-án vásárolt és a következő hó legelején üzemszerű használatba vett gép bérleti jogát (itt is csak a bérleti jog volt a birtokukban, a gép tulajdonjoga nem). A gépet mindkét (adóköteles és adómentes) tevékenységhez egyaránt használták. A megvásárolt bérleti jog szerződés szerinti ára 32 000 eFt + 27% ÁFA volt, a jelen eladási ár pedig 29 000 eFt + 27% ÁFA.

Kidolgozás:

Eladás miatti fizetendő ÁFA: $29\,000 \text{ eFt} * 27\% = 7\,830$ eFt

Eladás miatti korrekció:

Használati idő: októbertől júliusig = 10 hónap

Hátralévő hónapok: $60 - 10 = 50$ hónap

Most levonható ÁFA: $32\,000 \text{ eFt} * 27\% * (1 - 0,75) * x \, 50 / 60 =$

$8\,640 \text{ eFt} * 0,25 * 50/60 = 1\,800$ eFt

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
7 830	0	1 800

Egyéb különleges teendő: 1MFt feletti ÁFA – külön jelenteni kell;

ezen túl nincsen további teendő! Év végén már nem szabad vele semmit sem tenni!

- e) 4 tagú lánc ügyletben vettünk részt első eladóként a III. negyedévben. Az árut a láncolatban utánunk álló olasz cég **vevőként** fuvarozta, a szállítmány átlépte az országhatárt, a szükséges dokumentumok átadása megtörtént. A termék nettó ára 30 000 EUR volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 318; banki eladási 320; MNB 316; EKB 317.

Kidolgozás:

Mi vagyunk a KB eladók, így az esetünkben adómentes ügylet, amit az összesítő jelentésben is szerepeltetnünk kell!

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!

- f) Állapítsa meg a társaság év végi LH értékét az alábbi adatok alapján:

Adatok ezer forintban

Árbevétel / bevétel megnevezése	Tárgyév végi nettó érték
„Adómentes” belföldi értékesítés	164 510
„Adóköteles” belföldi értékesítés	123 490
„Adóköteles” tevékenység értékesítése EU tagországba EU adószámoknak	145 880
„Adóköteles” tevékenység értékesítése EU tagországba magánszemélynek	205 870
„Adóköteles” tevékenység értékesítése harmadik országba ottani adóalanynak	86 450
„Adóköteles” tevékenység értékesítése harmadik országba magánszemélynek	55 640
Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles)	116 100
„Adóköteles” egyéb bevétel	39 630
„Adómentes” egyéb bevétel	62 430
Összes bevétel:	1 000 000

Kidolgozás:

Be kell sorolni a számításhoz az egyes tevékenységeket „AK” és „AM” kategóriákba:

„AK”	„AM”
	164 510
123 490	
145 880	
205 870	
86 450	
55 640	
0	0
39 630	
	62 430
656 960	226 940

A tárgyi eszköz értékesítést figyelmen kívül kell hagyni. Csak az „Adómentes” tevékenységek az „AM”, a többi mind „AK”! Összes „AK” = 656 960 eFt; „AM” = 226 940;

LH nyers = „AK” / („AK” + „AM”) = 656 960 / (656 960 + 226 940) = 0,74325

LH végleges (felfelé kerekítve) = 0,75