

Okleveles könyvvizsgálói képzés

ADÓZÁSI ISMERETEK

2016. június 2.

„B” csoport MEGOLDÁSA

**A 2016. január 1-jén hatályos
szabályok alapján kell megoldani!**

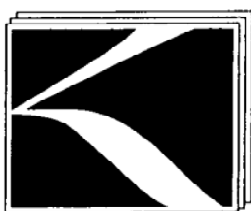
Rendelkezésre álló idő: 180 perc
Elégségeshez szükséges: 60%

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	15%
Családi kedvezmény	66 670 Ft/83 330 Ft/220 000 Ft

„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	7 050 Ft/hó, 235 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 (nem kereskedelmi csomagolószerszám), üveg, társított rétegzett italkarton	19
Műanyag (a bevásárlótáska kivételével), társított (kivéve a társított rétegzett italkarton)	57
Kenőolaj	114
Csomagolószerszám általány	12 000 Ft

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

Minimálbér (garantált bérminimum)

111 000 Ft/hó (129 000 Ft/hó)

1. feladat (18 pont, kidolgozási időszükséglet max. 30-35 perc)

A. Határozza meg az alábbi, „Egyik társaság” ellenőrzésre kiválasztott esetei vonatkozásában a **magánszemélyt terhelő** levonások mértékét 2016. május hónapra vonatkozóan!

a) A vállalkozás által foglalkoztatott 13 fő közül 12 fő alkalmazott havi bruttó bére együttesen 4 560 000 Ft.

SZJA: $4\,560\,000 * 15\% = 684\,000$ Ft
 Nyugdíjbizt. járulék: $4\,560\,000 * 10\% = 456\,000$ Ft
 Egbizt. és mep járulék: $4\,560\,000 * 8,5\% = 387\,600$ Ft

b) Az egyik, havi 300 000 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).

Kedvezmény nagysága: $3 * 220\,000$ Ft/gyermek $* 80\% = 528\,000$ Ft
 SZJA: $300\,000$ Ft – $528\,000$ Ft = – $228\,000$ Ft, ezért 0 Ft
 Fennmaradó járulék kedvezmény: $228\,000 * 15\% = 34\,200$ Ft
 Természetbeni egészségbiztosítási járulék:
 $300\,000 * 4\% = 12\,000$ Ft, de a járulékkedvezmény miatt 0 Ft
 Pénzbeni egészségbiztosítási járulék:
 $300\,000 * 3\% = 9\,000$ Ft, de a járulékkedvezmény miatt 0 Ft
 fennmaradó járulékkedvezmény: $34\,200 - 12\,000 - 9\,000 = 13\,200$ Ft
 Nyugdíjjárulék:
 $300\,000 * 10\% = 30\,000$ Ft
 de a járulékkedvezmény miatt $30\,000 - 13\,200 = 16\,800$ Ft
 Munkaerő-piaci járulék: $300\,000 * 1,5\% = 4\,500$ Ft

c) A vállalkozás megbízási szerződést kötött két magánszeméllyel május hónapra (05.01-05.20.) vonatkozóan. Egyikük esetén a megbízási díj összege 50 000 Ft, a megbízott 18 000 Ft összegű költség figyelembe vételéről nyilatkozott. A másik megbízott saját jogú öregségi nyugdíjas, aki nyugdíját szünetelteti. A megbízási díj összege 20 000 Ft, de ő költségre vonatkozóan nem adott le nyilatkozott.

1. megbízott

Jövedelem: $50\,000 - 18\,000 = 32\,000$ Ft, és $32\,000 / 20 * 31 = 49\,600$ amely $> MB * 30\%$, ezért biztosítási jogviszony

SZJA: $32\,000 * 15\% = 4\,800$ Ft
 Nyugdíjbizt. járulék: $32\,000 * 10\% = 3\,200$ Ft
 Egbizt. és mep járulék: $32\,000 * 7\% = 2\,240$ Ft

2. megbízott (nyugdíjas)

Jövedelem: $20\,000 * 0,9 = 18\,000$ Ft, és $18\,000 / 20 * 31 = 27\,900$ amely $< MB * 30\%$, ezért nem biztosítási jogviszony

SZJA: $18\,000 * 15\% = 2\,700$ Ft

- B. Határozza meg az a), b) és c) pontban szereplő díjazásokra vonatkozó **kifizetői terheket**, ha tudjuk, hogy az a) pontban meghatározott alkalmazottak közül
- két fő teljes munkaidős 25 év alatti, akik pályakezdőnek minősülnek (erről igazolással rendelkeznek), bruttó bérük 240 000 Ft/hó/fő,
 - négy fő teljes munkaidős 55 év feletti, bruttó bérük 340 000 Ft/hó/fő,
 - egy fő márciusban tért vissza a gyermeknevelésre tekintettel igénybe vett fizetés nélküli szabadságról, melyről igazolást hozott. Bruttó bére a napi 6 órás foglalkoztatásra 200 000 Ft/hó.

Szociális hozzájárulási adó:

Alkalmazottak után:

Számított szocho: $(4\,560\,000 \text{ Ft} + 300\,000) * 27\% (\text{Á}) = 1\,312\,200 \text{ Ft}$

Kedvezmények: $2 * 100\,000 * 27\% + 4 * 100\,000 * 14,5\% + 100\,000 * 27\% = 139\,000 \text{ Ft}$

Fizetendő szociális hozzájárulási adó: $1\,312\,200 - 139\,000 = 1\,173\,200 \text{ Ft}$

Megbízottak után:

Szociális hozzájárulási adó: $(32\,000 + 18\,000) * 27\% = 13\,500 \text{ Ft}$

Szakképzési hozzájárulás:

$(4\,560\,000 + 300\,000 + 32\,000 + 18\,000) * 1,5\% = 73\,650 \text{ Ft}$

Kedvezménytel csökkentve: $73\,650 - (3 * 100\,000 * 1,5\%) = 69\,150 \text{ Ft}$

2. feladat (24 pont, kidolgozási időszükséglet max. 40-45 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 „Másik társaság”-gal megbízási viszonyban álló magánszemély az egyik öregségi nyugdíjban részesülő tulajdonossal együtt az Engineering Fair, Szlovákia legnagyobb és legfontosabb gépipari kiállításán képviselte a vállalkozást, amelyhez kapcsolódóan a kiutazás időtartamára május 24-27 közötti időtartamra (4 napra) 250 000 Ft összegű díjazásban részesült. (A nyugdíjas tulajdonos nyugdíját nem szünetelteti.) A vásárra mindketten a megbízott saját autójával utaztak. Mindketten fejenként napi bruttó 150 EUR napidíjat kaptak (4 napra, azaz fejenként összesen 600 EUR-t) a kiutazás előtt, amit május 22-én fizettek ki számukra. Hazaérkezésük után az alábbi elszámolást nyújtották be május 30-án:

- A társaság nevére kiállított éttermi vendéglátás számláinak (fizetett) értéke: 50 000 Ft (forintra átszámítva)
- Külföldi tartózkodás készpénzzel fizetett helyi közlekedési költsége (parkolás és taxi): 40 000 Ft (forintra átszámítva).
- Saját autó használat után a társaság megtérítette a NAV által közzétett norma és üzemanyag ár szerinti összeget, valamint kilométerenként 30 Ft-ot a megtett 350 km-re.

A NAV által közzétett üzemanyag ár 333 Ft/l, fogyasztási norma a megbízott autójára 8,6 liter/100 km. Az MNB árfolyam április 15-én 311 Ft/EUR, május 15-én 315 Ft/EUR. A megbízott a költségekre vonatkozóan 110 000 Ft összegű tételes költségre vonatkozó nyilatkozatot adott.

(A megbízott május havi jövedelme vonatkozásában teljes körű elszámolás szükséges, a nyugdíjas tulajdonos esetén csak a kiküldetéssel kapcsolatos tételek elszámolásával foglalkozzon!)

Napidíj:

150 Euro/nap * 30% = 45 Euro > 15 Euro/nap

Felettes rész: $(150 - 15) * 4 \text{ nap} * 311 \text{ Ft/EUR} = 167\,940 \text{ Ft/fő}$

Gépkocsi térítés adóköteles része:

$350 \text{ km} * (30-9) \text{ Ft/km} = 7\,350 \text{ Ft}$

Megbízott jövedelme: $167\,940 + 7\,350 + 250\,000 - 110\,000 = 315\,290 \text{ Ft}$

Szociális hozzájárulási adó (csak a megbízottra (mb.) kell):

$315\,290 * 27\% = 85\,128 \text{ Ft}$

Szakképzési hozzájárulás (csak a megbízottra):

$315\,290 * 1,5\% = 4\,729 \text{ Ft}$

SZJA (mindkettőre)

$(167\,940 + 315\,290) * 15\% = 72\,485 \text{ Ft}$

Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék (csak mb.): $(0 + 315\,290) * 7\% = 22\,070 \text{ Ft}$

Nyugdíjjárulék (mindkettőre): $(167\,940 + 315\,290) * 10\% = 48\,323 \text{ Ft}$

Reprezentáció:

szja: $50\,000 * 1,19 * 15\% = 8\,925 \text{ Ft}$

eho: $50\,000 * 1,19 * 27\% = 16\,065 \text{ Ft}$

A nyugdíjas tulajdonos utáni egészségügyi szolgáltatási járulék (7.050,-Ft) nem a kiküldetéshez kötődik!

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő			16 065 Ft	8 925 Ft	85 128 Ft	4 729 Ft	
Magánszemélytől levonás	48 323 Ft	22 070 Ft		72 485 Ft			

b) A társaság tulajdonosai 2015. évre (üzleti év) vonatkozóan 9 000 000 Ft osztalék jóváhagyásáról döntöttek 2016. májusában. A tulajdoni szerkezetről az alábbiakat ismerjük:

- havi 500 000 Ft munkabérből 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.

2015-ben a tulajdonosok összességében (tulajdoni arányuknak megfelelően) 4 000 000 eFt osztalékkel részesültek. Az osztalékkelőleg figyelembevételével számított osztalék folyósítása a májusi juttatásokkal együtt május 31-én megtörtént. A tulajdonosok semmiféle nyilatkozatot nem adtak le. (E feladatpontban csak az osztalékhoz kapcsolódóan fizetendő adók, járulékok, hozzájárulások összegét kell meghatározni!)

Magánszemélyhez kapcsolódó terhek:

osztalék utáni szja: $9\,000\,000 \text{ Ft} * 60\% * 15\% - 4\,000\,000 * 60\% * 16\% = 426\,000 \text{ Ft}$

EHO

Munkavállaló-tulajdonos EHO elvileg: $9\,000\,000 * 50\% * 0,14 = 630\,000 \text{ Ft}$

és mivel $630\,000 > 450\,000$, így max. 450 000 Ft

EHO gyakorlatilag:

már levont járulék (7%): $500\,000 * 7\% * 5 \text{ hó} = 175\,000 \text{ Ft}$

Levonandó EHO: $450\,000 - 175\,000 = 275\,000 \text{ Ft}$

Öregségi nyugdíjas tulajdonos elvileg: $9\,000\,000 * 10\% * 0,14 = 126\,000$

Megfizetett egészségügyi szolgáltatási járulék: $7\,050 * 5 \text{ hó} = 35\,250 \text{ Ft}$

Levont egészségbiztosítási járulék: 0 Ft

Levonandó EHO: $450\,000 - 35\,250 = 414\,750 \text{ Ft} > 126\,000 \text{ Ft}$,

ezért **126 000 Ft**

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás			401 000 Ft	426 000 Ft			

- c) A egyik alkalmazott (bruttó bére 320 000 Ft) március 1-jén, banki hitelkérelmének elbírálásáig, illetve az összeg folyósításáig 3 000 000 Ft átmeneti kölcsönt kapott a társaságtól a tavaszi esőzések következtében beázott lakásának helyreállítására. A kért összeget május 1-jéig kellett volna visszafizetnie. A banki hitelbírálat elhúzódott, így az összeget május 31-én utalta át a társaság bankszámlájára.

Megoldás:

Kamatkedvezményből származó jövedelem:

$$3\,000\,000 * (2+5\%) / 365 \text{ nap} * 91 \text{ nap} = 52\,356 \text{ Ft}$$

$$\text{Szja: } 52\,356 \text{ Ft} * 1,18 * 15\% = 9\,267 \text{ Ft}$$

$$\text{EHO: } 52\,356 \text{ Ft} * 1,18 * 27\% = 16\,681 \text{ Ft}$$

(Amennyiben a hallgató 90, vagy 92 nappal számol, az is elfogadható teljes értékű megoldásként!)

Megnevezés	Nyj	Egmp	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő			16 681 Ft	9 267 Ft			
Magánszemélytől levonás							

3. feladat (8 pont, kidolgozási időszükséglet max. 10-15 perc)

Határozza meg a következő, nem pénzbeli juttatások által érintett **kifizetőt terhelő** adó-, járulékkerhek, valamint hozzájárulások fizetendő összegét feltéve, hogy a 200 000 Ft/450 000 Ft összegű juttatást a társaság egyetlen munkavállaló esetén sem lépte túl, egyes meghatározott juttatások vonatkozásában szabállyal 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(oka)t tüntette fel!

- a) A társaság valamennyi, azt igénylő dolgozójának kiosztotta a május hónapra vonatkozó Erzsébet utalványokat, fejenként 8 000 Ft értékben, melyek összértéke a 12 munkavállalóra 96 000 Ft.
- b) A beszámoló elfogadásával egyidőben valamennyi önkéntes nyugdíjpénztár tag (10 fő) számára fejenként 100 000 Ft-ot utalt át a nyugdíjpénztár számlájára.
- c) Két munkavállaló részére lakásbérleti díjat térít a társaság. A bérleti díj számlázott értéke lakásonként havonta 50 000 Ft+ áfa/lakás.

Események	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Pontozás
a)	$96\,000 \text{ Ft} * 1,19 * 14\% = 15\,994 \text{ Ft}$	$96\,000 \text{ Ft} * 1,19 * 15\% = 17\,136 \text{ Ft}$	0	0	
b)	$10 * 55\,500 * 1,19 * 14\% = 92\,463 \text{ Ft}$ $10 * 44\,500 * 1,19 * 27\% = 142\,979 \text{ Ft}$	$10 * 100\,000 * 1,19 * 15\% = 178\,500 \text{ Ft}$	0	0	
c)	0	0	$2 * 50\,000 * 1,27 * 27\% = 34\,290 \text{ Ft}$	$2 * 50\,000 * 1,27 * 1,5\% = 1\,905 \text{ Ft}$	

4. feladat (25 pont, kidolgozási időszükséglet max. 40-45 perc)

A Marhaba Zrt. (továbbiakban: Marhaba) repülőtereken nyújt különféle szolgáltatásokat légitársaságoknak és utasoknak. A társaság a 2015. évi társasági adójának megállapításán dolgozik.

A 2015. év adózás előtti eredménye 1 000 MFt volt.

A következő tények relevánsak még a társasági adóalap megállapítása szempontjából.

1. Marhaba marketing szolgáltatásokat nyújt a reptéren lévő csomagkezelő cégnek, a Szalagrákó Kft-nek. A Kft-nek és Marhabának közös vezető tisztségviselője van. Marhaba e marketing szolgáltatást a piaci ár 60%-áért nyújtja a csomagkezelő cégnek. A kiszámlázott összeg 60 MFt volt az év során. A Szalagrákó Kft. arról tájékoztatta Marhabát, hogy adóalapját semmilyen módon nem módosította a szóban forgó szolgáltatás miatt.
2. Marhaba bizonyos vevőiről a következő információk ismertek:
 - a. A cég megállapította, hogy 6 MFt értékben vannak olyan követelése, amelyek mind maximum 50 eFt-os értéket képviselnek. Marhaba felszólító levelet küldött azért, hogy a követelés rendezésére sor kerüljön, de ezen túlmenően semmilyen további lépésre nem került sor, mert annak behajtása nem tűnik gazdaságosnak. Marhaba lényegében lemondott ezekről a követelésekről.
 - b. A cég egyik partnere volt a VÉLAM Zrt., amely felszámolás alá került néhány éve. A követelés összege a felszámolás alatt álló céggel szemben 200 MFt volt. A cég számviteli nyilvántartásaiban már 2012-ben 100%-os értékvesztést számolt el e követelésre (melynek fizetési határideje 2011-ben lejárt) és a 2015-öt megelőző két üzleti évben volt arra lehetősége, hogy csökkentse adóalapját az értékvesztés ténye miatt (ezt meg is tette). A felszámolási eljárás releváns részének végeztével Marhaba 30 MFt-ot kapott végül a felszámolótól. A fennmaradó összeg „reménytelen megtérüléséről” a felszámoló írásban nyilatkozott.
 - c. Marhaba egyik számláját vevőjének 2014. november 25-én állította ki és 2015. február 25-én lejárt. A beszerzett piaci információk szerint a 40 MFt-os kinnlevőségre idén 90% értékvesztést számoltak el az eredmény terhére.
 - d. Egy másik számla kiállítására már 2013-ban sor került és lejáratá 2014. november 30. volt. A kinnlevőség összege 100 MFt és Marhaba a rendelkezésre álló információk szerint tavaly (2014-ben) 25 MFt értékvesztést számolt el erre a tételre.
3. Marhaba egy jól bejáratott utasoknak szóló termékkel rendelkezett: a virágszirom üdvözlő szolgáltatással. Ennek a „koreográfiáját” levédette több évvel ezelőtt és a felhasználási jogot továbbértékesíti. A jogdíjból származó bevétel ebben az évben 100 MFt volt.
4. A tavalyi évben (2014-ben) a jogdíjból származó bevétele 50 MFt volt. Ebben az évben tárták föl, hogy tavaly a bevételt elszámolták, de korrekciót nem végeztek ezzel a tétellel kapcsolatban.
5. Marhaba néhány éve megszerezte egy német fapados légitársaság 14%-os részesedését, amelyet szabályosan be is jelentett az adóhatósághoz. Ebben az évben figyelemmel a kedvezőtlen jövőbeli kilátásokra Marhaba értékesítette a részesedést, amelyet 30 MFt veszteséget szenvedett el.
6. A fenti részesedés mögött álló társaságtól – még az átruházás előtt – 60 MFt osztalékot kapott Marhaba, amelyet bevételként elszámolt.

7. Marhaba a következő nem realizált devizás árfolyamkülönbségeket számolta el az eredmény terhére, illetve javára 2015-ben (adatok MFt-ban):

Vagyoni elem	Árfolyamnyereség (+), árfolyamvesztés (-)
Tartós részesedések (devizás)	+80
Hosszú lejáratra adott kölcsön	+120
Vevőkövetelések	+18
Hosszú lejáratú devizahitel	-60
Szállítótartozás	-72

Marhaba nem köt fedezeti ügyleteket.

8. Az elmúlt években egy alkalommal már lecsökkentette adóalapját Marhaba egy devizás kötvény kötelezettség árfolyamkülönbözete miatt. A csökkentés összege 32 MFt volt. Ennek a devizás kötvény tartozásnak a felét Marhaba visszafizette, a másik felét átsorolták a rövid lejáratú kötelezettségek közé.
9. Marhaba tavalyi fejlesztési tartalékának terhére beszerettek egy eszközt január 1-jén, amelynek bekerülési értéke 60 MFt volt. Az eszköz maradványértékét 10 MFt-ban határozták meg, hasznos élettartama öt év. Az adószabályok az eszközre 20%-os értékcsökkenést rendelnek elszámolni. A fejlesztési tartalékból az eszközre 45 MFt-ot használt föl a cég.
10. Az irodában dolgozó hölgyek kiharcolták, hogy Marhaba szerezzék be az AntiDundi-Shaker fitness gépet 2015. január 1-jén. A folyamatos gyötrés hatására a menedzsment beadta a derekát és megvette a gépet, melyet néhány szerencsés dolgozó így szabadon használhatott. A gép bekerülési értéke 8 MFt volt. A gép hasznos élettartama 4 év, maradványértéke 0.
11. Marhaba üzleti vendéglátás kapcsán éttermi számlát fizetett ki az év során 2 MFt értékben, bankkártyájával, erről azonban nincsen nevére szóló számla.
12. A 2015. évre továbbhozott veszteség (2014-ről és az az előtti évekről) 400 MFt.

FELADAT:

Határozza meg a Marhaba Zrt. társasági adójának adóalapját! (Ahol választhat, törekedjen a lehető legkisebb adóalapra! Ha egy téma nem változtatja az adóalapot, kérjük azt is jelezze nullával és a lenti kidolgozási segédletben dolgozzon!)

Sorszám hivatkozás	Megnevezés, mellékszámítások	Összeg (MFt)	Pontszám
	Adózás előtti eredmény	1 000	
1	Transzferár miatt itt növelni kell a piaci és az alkalmazott árak közti különbséggel!	40	
2a	Behajthatatlannak minősül, ezért nem kell növelni vele az adóalapot	0	
2b	A most megkapott 30 miatt (mert ez növelte az adóalapot), miután 'anno adóalap növelő volt, most csökkenthető vele az adóalap	-30	
2b	Az összes többi behajthatatlanná vált. A 200-ból megkaptunk 30-at; adóalap csökkentő tételként korábban elszámoltunk 2x40-et; a maradékkal lehet most csökkenteni: $200-30-80=90$	-90	
2c	Számviteli értékvesztés miatti adóalap növelő tétel	36	
2d	Elismert és egy éve nyilvántartott ÉV max. 20% ($100 \times 20\%$)	-20	
3	Jogdíjbevétel 50%-a csökkentő lehet	-50	
4	Akkor (ezek szerint) így „döntötttek”, azt nem lehet megváltoztatni!	0	
5	Bejelentett részesedés értékesítése, nem lehet hatása az adóalapra! Azt emiatt „kompenzálni kell”.	30	
6	Kapott osztalék (nem adóparadicsomból!)	-60	
7	Vevő és szállító nélküli nem realizált árfolyamkülönbsétek (így döntöttek!)	-140	
8	Az előbbi pont „fordítottja”. Most realizálták a 32 felét!	16	
9	Számviteli ÉCS visszatétel	10	
9	Adó ÉCS első évre; ez még nincs „lefedve” a fejlesztési tartalékkal	-12	
10	Számviteli ÉCS visszatétel	2	
10	Adó ÉCS mint adóalap-csökkentő „költség”	-Y	
10	Nem a vállalkozás érdekében felmerült ktg. miatti adóalap-növelés!	Y	
11	Étterem – mint kivétel! Nem kell módosítani vele.	0	
	Összes adóalap a korábbi veszteség elszámolása előtt:	732	
	Figyelembe vehető veszteség (adóalap 50%-áig)	-366	
	Tao. adóalap:	366	

5. feladat (25 pont, kidolgozási időszükséglet max. 40-45 perc)

Az Ön által auditált **Bravo Kft.**-nél 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. Ha nincs más információ, akkor a beszerzés egyaránt érinti mindkét tevékenységet.

Az **előző év során** – akkor még a göngyölítési módszert alkalmazták – a következő levonási hányadosokkal dolgoztak: I. negyedévben 0,50; II. negyedévben 0,55; III. negyedévben 0,60; 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:

$$10.000 \text{ eFt} \times 27\% = 2.700 \text{ eFt}$$

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 görög vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 3.155,45 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 310; banki eladási 313; MNB 311; EKB 312.

Kidolgozás:

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

$$3.155,45 \text{ EUR} \times 313 \text{ Ft/EUR} = 987.655,85 \text{ Ft}$$

$$987.655,85 \times 27\% = 266.667,-\text{Ft, kerekítve: } 267 \text{ eFt}$$

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

$$266.667 \times 0,75 = 200.000,25-\text{Ft, kerekítve } 200 \text{ eFt}$$

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
267	267	200

Egyéb különleges teendő: Összesítő jelentésben kell szerepeltetni

- b) Iskolaszövetkezettől vettek igénybe munkaerő-kölcsönzői szolgáltatást (diákmunka) június hónapban. A szövetkezet számlája 74.074,-Ft-ról szól.

Kidolgozás:

Ez fordított adós tétel, így az összeg csak nettó, ÁFA nélküli lehet. A kapcsolódó ÁFA összege: $74.074 \times 0,27 = 19.999,98$ kerekítve: **20 eFt.**

Ez a fizetendő, s ennek is 0,75 szerese vonható le, azaz $20 \times 0,75 = 15$ eFt.

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
20	20	15

Egyéb különleges teendő:

- c) **KATA** hatálya alá bejelentkezett Account Aladár egyéni könyvelő vállalkozótól megkapták az aktuális, szeptember havi **könyvelésről** szóló számlát. (Egész évben ezen az áron és vele könyveltetett a vizsgált társaság, s időszakonkénti – havi – elszámolásban egyeztek meg.) A jogszabály szerint kiállított számla 148.148,-Ft + 27% ÁFA összegéről szól. A számlában jelzett teljesítési határidő és a számla kelte egyaránt szeptember 30. A fizetési határidő október 15. A banki utalás – miután azt külön kérte a könyvelő – megtörtént még szeptember 30.-án, s a tételt a harmadik negyedévi bevallásban szerepeltették.

Kidolgozás:

A beérkező számla (előzetes) ÁFA tartalma $148.148,-Ft \times 27\% = 39.999,96$ kerekítve: **40 eFt.**

Előző év végi LH-t (0,75) kell használni. $40 \text{ eFt} \times 0,75 = 30$ eFt

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
0	40	30

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 – október 15. Így NEM JÓ a III. negyedévi bevallásban való szerepeltetés. Azt önrevízióval javítaniuk kell.

- d) Tárgyév október 21-én egy osztrák cégnek (akinek van EU adószáma) eladták az előző év november 10-én vásárolt és a következő hó legelején üzemszerű használatba vett kakukkhang generáló gépet, amit a Bravo Kft. el is fuvaroztatott Bécsbe. A műszaki berendezést korábban mindkét (adóköteles és adómentes) tevékenységhez egyaránt használták, eredeti bekerülési értéke 20.000 eFt, a mostani eladási ára pedig 54 ezer EUR volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 314; banki eladási 321; MNB 316; EKB 315.

Kidolgozás:

Eladás miatti fizetendő ÁFA: nincs, mert KB eladás

Eladás miatti korrekció:

Használati idő: decembertől szeptemberig = 10 hónap

Hátralévő hónapok: $60 - 10 = 50$ hónap

Most levonható ÁFA: $20.000 \text{ eFt} \times 27\% \times (1 - 0,75) \times 50 / 60 =$

$5.400 \text{ eFt} \times 0,25 \times 50/60 = 1125$ eFt

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
0	0	1.125

Egyéb különleges teendő: Összesítő jelentésben kell szerepeltetni az eladást.

- e) A Bravo Kft. az olasz székhelyű Alfa SPA-tól vásárolt terméket, amit el is adtak az angol Charlie Ltd.-nek úgy, hogy a Bravo Kft. intézte a kapcsolódó fuvar is egyenesen Németországba, a Delta GmbH ottani székhelyére, akiknek az angol partner az egészet továbbértékesítette. Valamennyi külföldi szereplőnek van EU-s adószáma, s megkapták a fuvarozó társaságtól a kapcsolódó papírokat, amivel igazolták a szállítás teljesítését. **Ezen papírokat nem adták át senki másnak.** A termék angol vevő felé kialakított, kiszámlázott nettó ára 100.000 EUR volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 318; banki eladási 320; MNB 316; EKB 317.

Kidolgozás:

Mi vagyunk a KB eladó, 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) A Bravo Kft. saját ellenőrző számításai és beadott bevallásai szerint a következő táblázat adatai alapján

- a fizetendő adót 199.254,6 eFt (kerekítve 199.254 eFt) összegben,
- az LH értékét 0,74-ben

határozták meg. A management az állami adóhatóság ÁFA adónem kapcsán tett korábbi megállapításai miatt kérte a könyvvizsgálót, hogy az éves audit során helyezzen nagyobb hangsúlyt ezek felülvizsgálatára, amit megígértek számára. **Ha eltérést talál, akkor annak okait is derítse fel!**

Adatok ezer forintban

Árbevétel / bevétel megnevezése	Tárgyévi nettó érték
„Adómentes” belföldi értékesítés	329 020
„Adóköteles” belföldi értékesítés	246 980
„Adóköteles” tevékenység értékesítése EU tagországba EU adószámosoknak	291 760
„Adóköteles” tevékenység értékesítése EU tagországba magánszemélynek	411 740
„Adóköteles” tevékenység értékesítése harmadik országba ottani adóalanynak	172 900
„Adóköteles” tevékenység értékesítése harmadik országba magánszemélynek	111 280
Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles)	232 200
„Adóköteles” egyéb bevétel	79 260
„Adómentes” egyéb bevétel	124 860
Összes bevétel:	2 000 000

5. feladat kidolgozásának folytatása:

A könyvvizsgáló saját számítása során a megadott táblázat sorai közül az adóalap összesítésénél a belföldi adóköteles tevékenységek (tárgyi eszköz eladás is!) és az EU magánszemélyeknek történő eladásokat kell összeadni.

Fizetendő ÁFA adóalapja: $246.980 + 411.740 + 232.200 + 79.260 = \underline{970.180 \text{ eFt}}$

Fizetendő adó: $970.180 \text{ eFt} * 0,27\% = 261.948,6 \text{ eFt}$; kerekítve 261.949 eFt, tehát Bravo saját számításai hibásak!

A két számítási eredmény közötti különbség $261.948,6 - 199.254,6 = 62.694 \text{ eFt}$ ÁFA, ezt osztva a 27%-os mértékkel 232.200 eFt adóalap differencia adódik, ami viszont épp a tárgyi eszközök értékesítésének bevételeivel egyezik meg. Ennek alapján az valószínűsíthető, hogy Bravo a bevallások készítésekor kifejejtette ezt a tételsort.

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

Árbevétel / bevétel megnevezése	Tárgyévi nettó érték	AK	AM
„AM” belföldi értékesítés	329 020		329 020
„AK” belföldi értékesítés	246 980	246 980	
„AK” tevékenység értékesítése EU tagországba EU adószámosoknak	291 760	291 760	
„AK” tevékenység értékesítése EU tagországba magánszemélynek	411 740	411 740	
„AK” tevékenység értékesítése harmadik országba ottani adóalanynak	172 900	172 900	
„AK” tevékenység értékesítése harmadik országba magánszemélynek	111 280	111 280	
Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles) Ezt ki kell hagyni!!	232 200	0	0
„AK” egyéb bevétel	79 260	79 260	
„AM” egyéb bevétel	124 860		124 860
Összesen:	2 000 000	1 313 920	453 880

A tárgyi eszköz értékesítést figyelmen kívül kell hagyni. Csak az „Adómentes” tevékenységek az AM, a többi mind AK! Összes AK = 1.313.920 eFt; AM = 453.880;

LH nyers = $AK / (AK + AM) = 1.313.920 / (1.313.920 + 453.880) = \underline{0,74325}$

LH végleges (felfelé kerekítve) = 0,75

Bravo saját számítása szerinti 0,74 hibás. Valószínűleg a kapott végeredményt nem az ÁFA tv., hanem a matematikai kerekítés általános szabályai szerint határozták meg.