

ADÓZÁSI ISMERETEK

2016. október 13.

„C” csoport

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 – 59 pont	Elégtelen (1)
60 – 69 pont	Elégséges (2)
70 – 79 pont	Közepes (3)
80 – 89 pont	Jó (4)
90 – 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); kora: 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)

Ez egy üres oldal!

1. feladat (20 pont, kidolgozási időszükséglet max. 30-35 perc)

- A. Határozza meg az alábbi, „A vállalkozás” ellenőrzésre kiválasztott esetei vonatkozásában a **magánszemélyt terhelő** levonások mértékét 2016. szeptember hónapra vonatkozóan!
- a) A vállalkozás által szeptemberben foglalkoztatott 35 fő közül (egyben éves átlagos statisztikai létszám) 34 fő alkalmazott havi bruttó bére együttesen 8 920 000 Ft.
- b) A 35 fő (a) pontban meghatározott) alkalmazotti létszámból 1 fő a társaság gazdasági igazgató-helyettese, aki egyben a társaság 10%-os arányú tulajdonosa is. Munkaszerződésében megállapított bruttó munkadíj havi 380 000 Ft. Családi kedvezményre vonatkozó nyilatkozatát 3 eltartottra, 2 kedvezményezett eltartottra tekintettel adta le.
- c) A vállalkozás két megbízási szerződést kötött szeptember hónapban. Egyik szerződést egy magánszeméllyel kötötte, amely szerződés szerint a megbízás időtartama 09.01-09.10., a megbízási díj összege 35 000 Ft, a megbízott 9 000 Ft összegű költség figyelembe vételéről nyilatkozott. A másik megbízott egy egyéni vállalkozó, akitől a társaság lakást bérelt egy, a társasághoz érkezett külföldi partner számára. A bérleti díj összege a teljes hónapra vonatkozóan 140 000 Ft, amelyről az egyéni vállalkozó számlát állított ki a társaság számára.

- B. Határozza meg az a), b) és c) pontban szereplő díjazásokra vonatkozó **valamennyi, szeptember hónap**hoz, vagy **negyedéves gyakoriság esetén a III. negyedévhez kapcsolódó kifizetői terhet**, ha tudjuk, hogy
- az a) pontban meghatározott 34 alkalmazott közül
 - i. egy fő teljes munkaidős 25 év alatti pályakezdő – aki erről igazolását belépésekor, ez év februárjában be is nyújtotta – bruttó bére 220 000 Ft/hó,
 - ii. öt fő teljes munkaidős 55 év feletti, bruttó bérük 300 000 Ft/hó/fő,
 - iii. egy fő részmunkaidős (60%-os) 55 év feletti, bruttó bére 200 000 Ft/hó,
 - iv. egy fő, aki a Nemzeti Foglalkoztatási szerv által kiadott igazolás szerint 'tartósan álláskereső' volt, márciusban létesített a vállalkozásnál részmunkaidős munkajogi jogviszonyt. Bruttó bére a 80%-os foglalkoztatási jogviszonyra 200 000 Ft/hó,
 - a c) pontban szereplő magánszemély a költségekre vonatkozó nyilatkozaton kívül nem adott le más nyilatkozatot.

2. feladat (18 pont, kidolgozási időszükséglet max. 25-30 perc)

Határozza meg a „B” vállalkozás 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 társaság egyik munkatársa és egyik főfoglalkozású társas vállalkozó tulajdonosa (aki a vállalkozással munkaviszonyban nem áll, díjazásban nem részesül, azonban a kereskedelmi részleg vezetéséért felelős) az „interbad Stuttgart”, a fürdők, szaunák és spa-k kiállításán és vásárán képviselték a vállalkozást. A kiküldetéshez kapcsolódóan a kiutazás időtartamára (szeptember 21-30.) a kiutazás előtt napi 60 EUR napidíjat kaptak (10 napra így fejenként összesen 600 EUR-t). Hazaérkezésük után, október 2-án az alábbi elszámolást nyújtották be:
- A társaság nevére kiállított éttermi vendéglátás számláinak (fizetett) értéke: 50 000 Ft (forintra átszámítva, bankkártyával fizetve)
 - Külföldi tartózkodás készpénzzel fizetett helyi közlekedési költsége (parkolás és taxi): 18 000 Ft (forintra átszámítva, bankkártyáról fizetve).

Az alkalmazott bruttó bére 400 000 Ft, év elején leadott nyilatkozata alapján családi kedvezményt 1 eltartott (egyben kedvezményezett eltartott) után kíván érvényesíteni. Az MNB árfolyam augusztus 15-én 310 Ft/EUR, szeptember 15-én 312 Ft/EUR.

(A munkavállaló és a tulajdonos szeptember havi jövedelme vonatkozásában teljes körű elszámolás szükséges, azaz ne csak a kiküldetéssel kapcsolatos tételek elszámolásával foglalkozzon!)

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

b) A társaság 2016. év szeptemberében kifizette a beszámoló elfogadásakor jóváhagyott 4 000 000 Ft osztalékot, valamint a tulajdonosok döntöttek 2 000 000 Ft osztalékelőleg kifizetéséről is. Mind az osztalék, mind az osztalék előleg számfejtése és kifizetése, illetve a teljes bérszámfejtés megtörtént szeptember 30-án. A tulajdoni szerkezetről az alábbiakat ismerjük (a magánszemélyek megadott jellemzői teljes évben fennálltak):

- társas vállalkozás 25%,
- az a) pontban megismert, kereskedelmi részlegért felelős magánszemély tulajdonos tulajdoni aránya 15% (tevékenységért díjazásban nem részesül),
- két, egyenként 30%-os tulajdonrészrel rendelkező magánszemély, akik ezen társas vállalkozói státuszukon kívül semmiféle más jogviszonnyal nem rendelkeznek. Tevékenységükért mindketten havi 450 000 Ft díjazásban részesülnek.

(E feladatpontban csak az osztalékhoz/osztalékelőleghez kapcsolódóan fizetendő adók, járulékok, hozzájárulások összegét kell meghatározni!)

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

3. feladat (12 pont, kidolgozási időszükséglet max. 10-15 perc)

Határozza meg a következő munkavállalók (Munkavállaló 1, 2, 3, 4) számára nyújtott, nem pénzbeli juttatások által érintett **kifizetői terhek** 2016. **szeptember hónaphoz kapcsolódóan** fizetendő összegét feltéve, hogy

- valamennyi teljes munkaidős munkavállaló 500 eFt-os kerettel rendelkezik,
- a vállalkozás az egyes meghatározott juttatások vonatkozásában szabályzattal rendelkezik (a munkavállalók csak az abban meghatározott juttatásokból állíthatják össze keretüket),
- kifizetői kedvezményt az egyes terhekből nem vehet igénybe,
- valamennyi munkavállaló január 1-jétől a vállalkozás alkalmazásában áll.

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) **Munkavállaló 1** keretösszegét az alábbiak szerint állította össze:

- éves helyi bérlet: 121 100 Ft (januárban átvette),
- iskolakezdési támogatás (3 gyermeke után, szeptemberben vette át): 99 900 Ft,
- SZÉP kártya szálláshely alszámla 225 000 Ft (utalása márciusban történt),
- Erzsébet utalvány januártól decemberig, havonta 4 500 Ft összegben.

b) **Munkavállaló 2** keretösszegét az alábbiak szerint állította össze:

- éves helyi bérlet: 121 100 Ft (januárban átvette),
- önkéntes nyugdíjpénztárba történő utalás januártól decemberig, havonta 31 575 Ft/hó.

c) **Munkavállaló 3** keretösszegét az alábbiak szerint állította össze:

- iskolakezdési támogatás (2 gyermeke után, szeptemberben vette át): 56 000 Ft,
- teniszpálya bérlet januártól decemberig, havonta 25 000 Ft/hó,
- Erzsébet utalvány januártól decemberig, havonta 12 000 Ft összegben.

d) **Munkavállaló 4** keretösszegét az alábbiak szerint állította össze:

- iskolakezdési támogatás (1 gyermeke után, szeptemberben vette át): 33 000 Ft,
- önkéntes nyugdíjpénztári utalás januártól decemberig havi 19 000 Ft/hó,
- üdülés a társaság saját üdülőjében (2 hét, decemberre lefoglalva 239 000 Ft értékben).

A számításokat és azok összefoglalását ITT végezze el:

Munkavállalók	Eho	Szja
Munkavállaló 1.		
Munkavállaló 2.		
Munkavállaló 3.		
Munkavállaló 4.		

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

Robotika Zrt. a magyar számviteli szabályok szerint vezeti a könyveit. A társaság a következő jellemzőkkel bír:

- a társaság egyedi pénzügyi kimutatásait a magyar szabályok szerint készíti;
- a társaság középvállalkozásnak minősül;
- a társaságnak csak magyar magánszemély tagjai vannak;
- a cég választott árfolyama az MNB árfolyam;
- tegyük fel, hogy a jegybanki alapkamat minden időszakra – az egyszerűség kedvéért – évi 2% volt.

A társaság adózás előtti eredménye 1 200 M Ft. A következő adóalap szempontjából esetlegesen releváns tranzakciókat azonosították. A számviteli elszámolásokban a tételeket rendben rögzítették.

1. A társaság beszerzett egy új futószalagot. A bekerülési értéke ennek a futószalagnak 90 M Ft volt. A gépre a Zrt. szeretné a kis- és középvállalkozásokra vonatkozó adóalapkedvezményt igénybe venni (a maximális lehetséges értékkel). A beszerzésre és aktiválására 2016. január 1-jén került sor. A gép hasznos élettartama 4 év, maradványértékét a cég 10 M Ft-ra teszi. Az adószabályok szerint az eszközre 33%-os értékcsökkenést kell elszámolni.
2. Az elmúlt évben – amikor az adózás előtti eredménye 25 M Ft volt – igénybe vette a kis- és középvállalkozásokra vonatkozó adóalap kedvezményt egy 42 M Ft bekerülési értékű műszaki gépre (a maximális lehetséges értéket vette figyelembe). Az eszközt a cég tavaly 20%-kal csökkentette a számviteli szabályok szerint, 14%-kal kellett értékcsökkenteni adóban, a gép maradványértéke 0 volt. A gépet 2016. július 1-jén értékesítették 35 M Ft-ért.
3. A cégnek az a stratégiája, hogy amikor csak lehet fejlesztési tartalékot képez. 2016 év elején 200 M Ft volt. Ez az összeg magába foglalta a 2014. üzleti évben megképzett 40 M Ft-ot is. Az év során Robotika feltárta, hogy a 2014-ben elmulasztotta a lekötött tartalékba átvezetni a 40 M Ft-ot. Ennek következményeit Robotika felmérte és szabályosan rendezte. A számviteli következmények könyvelésére – helyesen – sor került.
4. Robotika a tárgyidőszakban is képez fejlesztési tartalékot, a képezhető maximális mértékben.
5. Robotika az időszak folyamán egy 180 M Ft értékű eszközre használja fel a fejlesztési tartalékából amit lehet. Az adott eszközre 33%-os leírási kulcsot kell használni az adószabályok szerint. Az eszköz hasznos élettartama öt év, maradványérték nélkül.
6. Robotika egyik 100%-os leányvállalata volt Robotika-Land, amely még tavaly kedvezményezett átalakulás keretében olvadt be Robotikába. A beolvadó leányvállalat egyetlen vagyoni elemmel, egy földdel rendelkezett, amelynek eredeti bekerülési értéke 400 M Ft volt, majd a beolvadás keretében felértékelték 600 M Ft-ra. Ezt a földet 2016-ban értékesítették 650 M Ft-ért.
7. Robotika egy 30%-os befektetése – melyet két éve vásárolt – bejelentett részesedésnek minősül. A részesedés bekerülési értéke 200 M Ft. A részesedésből fakadóan 40 M Ft osztalékot számoltak el az eredmény javára, illetve év végén – helyesen – 15 M Ft értékvesztés elszámolására volt szükség.
8. A társaságnak egy hosszú lejáratú devizás tétele volt éveken keresztül, egy hosszú lejáratra felvett devizahitel. Az elmúlt adóévekben erre összesen 50 M Ft nyereséget kellett elszámolni, amellyel Robotika választása szerint helyesen csökkentette az adóalapját. A hitel 2017-ben jár majd le. A

szóban forgó hitel felét 2016-ban a cég azonban előtörlesztette, az előtörlesztési díj 3 MFt volt, amelyet az eredmény terhére elszámoltak. A hitel másik fele – amely 2017 közepén esedékes majd – továbbra is a kötelezettségek között szerepel és idén 2 MFt árfolyamnyereség keletkezett rajta.

9. A társaság az év során 2016. március 1-jével tizenhat, korábban munkanélküli személyt kezdett alkalmazni olyan munkakörben, amelyben korábban még senkit sem alkalmazott. A szóban forgó személyeknek összesen havonta 5 MFt-ot fizet a cég. A bérhez kapcsolódó terheket minden alkalommal a határidő utolsó napján rendezte a cég. (A társasági adóval összefüggő kedvezményeken kívül mással itt ne számoljon!)

10. A társaságnak a következő kamatozó kötelezettségei vannak (egyenleg MFt-ban):

Bankhitelek [kamata 5%]	80
Tulajdonosi kölcsön [kamata 10%]	1 000

A devizás hitel év elején – egészen az év közepéig – a duplája volt. A tulajdonosi kölcsön tőkéjének értéke év eleje óta változatlan.

A cég egyes saját tőke elemeinek éves átlagos egyenlege a következőképpen alakult 2016 során:

	2016 évi átlag
Jegyzett tőke	50
Tőketartalék	10
Lekötött tartalék	110
Eredménytartalék	80
Értékelési tartalék	250
Adózott eredmény	640

11. A cég továbbhozott negatív adóalapja 2013-ból származik, jelenlegi egyenlege 700 MFt (veszteség).
12. A társaság egy kapcsolt viszonyban álló gazdasági társaságnak elengedett 60 MFt követelést és részére átadott egy 20 MFt nettó értékű gépet térítésmentesen anélkül, hogy az esedékes 5,4 MFt áfát kiszámlázta volna. A kapcsolt viszonyban álló társaság eredménye valamint adóalapja – az említett tételek nélkül is – pozitív lenne.

FELADAT:

Határozza meg a Robotika Zrt. társasági adójának adóalapját a 2016. december 31-én végződő üzleti évre! (Dolgozhat MFt-ban, kerekítsen egy tizedesre! 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

(A helyes megoldáshoz nem feltétlenül szükséges minden sort kitölteni!)

5. feladat (20 pont, kidolgozási időszükséglet max. 30-35 perc)

Az Ön által auditált **Charlie Kft.**-nél az ÁFA adó nemmel 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 göngyölítéses módszert alkalmazták – a következő levonási hányadosokkal dolgoztak: I. negyedévben 0,50; II. negyedévben 0,60; III. negyedévben 0,70; IV. negyedévben 0,80.

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

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 jelteni 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 9.584,66 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 310; banki eladási 313; MNB 311; EKB 312.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

Egyéb különleges teendő:

- b) Iskolaszövetkezettől vettek igénybe munkaerő-kölcsönzői szolgáltatást (diákmunka) június hónapban. A szövetkezet számlája 185.185,-Ft-ról szólt.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

Egyéb különleges teendő:

- c) Kontó Sándor egyéni 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 296.296,-Ft + 27% ÁFA összegről szólt, s szerepelt benne, hogy a kibocsátó a KATA hatálya alá jelentkezett be. 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, emiatt a tételt a harmadik negyedévi bevallásban tudták még szerepeltetni.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

Egyéb különleges teendő:

- d) Tárgyév november 22-én egy hazai partner cégnek (nem kapcsolt vállalkozás) eladták az előző év szeptember 15-én vásárolt és a következő hó legelején üzemszerű használatba vett iratkezelő gépet. A műszaki berendezést korábban mindkét („adóköteles” és „adómentes”) tevékenységhez egyaránt használták, eredeti bekerülési értéke nettó 30.000 eFt, a mostani eladási ára pedig 54 ezer EUR volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 314; banki eladási 320; MNB 316; EKB 315.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

Egyéb különleges teendő:

- e) A Charlie Kft. egy spanyol székhelyű "Első" társaságtól vásárolt terméket, amit el is adtak a francia "Harmadik" cégnek úgy, hogy a Charlie Kft. intézte a kapcsolódó fuvar is egyenesen Csehországba, a "Végső felhasználó" ottani székhelyére, akiknek a francia partner az egészet továbbértékesítette. Valamennyi külföldi szereplőnek van EU-s adószáma, s a Charlie Kft. megkapta a fuvarozó társaságtól valamennyi fuvarokmányt, amivel igazolták a szállítás teljesítését. **Ezen papírokat nem adták át senki másnak.** A termék francia vevő felé kialakított, kiszámlázott nettó ára 250.000 EUR volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 318; banki eladási 320; MNB 316; EKB 317.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

Egyéb különleges teendő:

- f) Határozza meg a Charlie Kft. megadott főkönyvi adatai alapján az időszaki levonási hányados értékét!

Adatok ezer forintban

Árbevétel / bevétel megnevezése	Tárgyévi nettó érték			
„Adómentes” belföldi értékesítés	658 040			
„Adóköteles” belföldi értékesítés	493 960			
„Adóköteles” tevékenység értékesítése EU tagországba EU adószámosoknak	583 520			
„Adóköteles” tevékenység értékesítése EU tagországba magánszemélynek	823 480			
„Adóköteles” tevékenység értékesítése harmadik országba ottani adóalanynak	345 800			
„Adóköteles” tevékenység értékesítése harmadik országba magánszemélynek	222 560			
Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles)	464 400			
„Adóköteles” egyéb bevétel	158 520			
„Adómentes” egyéb bevétel	249 720			
Összes bevétel:	4 000 000			

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

Számítsa ki külön-külön a CSIBEKER Nagykereskedelmi ZRt.-nél és a vele kapcsolt viszonyban álló Tojás Kereskedelmi Kft.-nél esedékes iparűzési adó összegét!

Mindkét cég egyetlen, azonos önkormányzat illetékességi területén tevékenykedik, ahol a kiszabott adómérték a hatályos helyi adókról szóló 1990. évi C. sz. törvény előírásainak megfelelő maximális érték. Az egyes társaságok éves érintett forgalmi adatai a következők (valamennyi adat milliárd forintban értendő!):

Adatok milliárd forintban

Megnevezés	CSIBEKER	Tojás
Éves nettó árbevétel	250	100
ELÁBÉ	200	36
Anyagköltség	5	4
Közvetített szolgáltatások	0	10

Kidolgozás:

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):					