

# ADÓZÁSI ISMERETEK

2017. február 01.

## „E” 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 – 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); 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 csomagolószersz), üveg, társított rétegzett italkarton | 19        |
| Műanyag (a bevásárlótáska kivételével), társított (kivéve a társított rétegzett italkarton)                | 57        |
| Kenőolaj   | 114       |
| Csomagolószerszeralány   | 12 000 Ft |

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

**Minimálbér (garantált bérminimum)**

111 000 Ft/hó (129 000 Ft/hó)

**1. feladat (40 pont, kidolgozási időszükséglet max. 60-70 perc)**

Határozza meg az alábbi, „E vállalkozás” ellenőrzésre kiválasztott esetei vonatkozásában a **magánszemélyt terhelő** levonások és **kifizetői terhek** mértékét 2016. december hónapra vonatkozóan! Az a) feladatpontban számszerűsítse valamennyi adó-, járulék- és hozzájárulás összegét, a további feladatpontokban pedig csak az eltéréseket jelölje. Így a táblázatban szerepeltesse, ha valamely, az a) feladatpontban szereplő teher nincs (a „nincs” szócska feltüntetésével), számszerűsítse, ha valamely más teher kapcsolódik az esethez, illetve jelölje, hogy ugyanaz (az „ugyanaz” szócska feltüntetésével), amennyiben a teher nagysága azonos.

A jegybanki alapkamatot tekintse minden esetben 2%-nak! Ahol kérdés lehet, a társaság nem kéri a kamat megtérítését!

Minden esetben az a) feladatponthoz képest meghatározott terhekhez viszonyítson!

**I. Foglalkoztatás**

a) A vállalkozás által foglalkoztatott alkalmazott december havi bruttó bére 640 000 Ft

|                          |                                 |
|--------------------------|---------------------------------|
| SZJA:                    | $640\,000 * 15\% = 96\,000$ Ft  |
| Nyugdíjbizt. járulék:    | $640\,000 * 10\% = 64\,000$ Ft  |
| Egbizt. és mep járulék:  | $640\,000 * 8,5\% = 54\,400$ Ft |
| Szocho                   | $640\,000 * 27\% = 172\,800$ Ft |
| Szakképzési hozzájárulás | $640\,000 * 1,5\% = 9\,600$ Ft  |

| Megnevezés              | Nyj    | Egmep  | Eho | Szja   | Szocho  | Szakk | Eüszolg |
|-------------------------|--------|--------|-----|--------|---------|-------|---------|
| Kifizetőt terhelő       |        |        |     |        | 172 800 | 9 600 |         |
| Magánszemélytől levonás | 64 000 | 54 400 |     | 96 000 |         |       |         |

b) Mennyiben változna az I/a) feladatpont megoldása, ha a magánszemély öregségi nyugdíjban részesül, aki nyugdíját nem szünetelteti?

|                               |  |
|-------------------------------|--|
| Egbizt. és mep járulék:       | $640\,000 * 4\% = 25\,600$ Ft                    |
| Szociális hozzájárulási adó:  | $640\,000 * 27\% - 100\,000 * 14,5\% = 158\,300$ |
| (nyugdíjasként 55 év feletti) |  |

| Megnevezés              | Nyj     | Egmep  | Eho | Szja    | Szocho  | Szakk   | Eüszolg |
|-------------------------|---------|--------|-----|---------|---------|---------|---------|
| Kifizetőt terhelő       |         |        |     |         | 158 300 | ugyanaz |         |
| Magánszemélytől levonás | ugyanaz | 25 600 |     | ugyanaz |         |         |         |

c) Mennyiben változna az I/a) feladatpont megoldása, ha a magánszemély gyermekeit (3 eltartott, 3 kedvezményezett eltartott) egyedül nevelő szülő lenne?

|  |   |
|--|---|
| SZJA családi kedvezmény miatt:                                     | $(640\,000 - (3 * 220\,000)) * 0 \Rightarrow 0$ Ft              |
| Fennmaradó, járulékba átvihető kedvezmény (adórá átszámolva):      | $660\,000 - 640\,000 = 20\,000$ és $20\,000 * 15\% = 3\,000$ Ft |
| Egbizt. és mep járulék:  |   |
| Természetbeni egbizt. járuléknál figyelembe vett kedvezmény miatt: | $54\,400 - 3\,000 = 51\,400$ , vagy                             |
| Természetbeni egbizt. járulék:                                     | $640\,000 * 4\% - 3\,000 = 22\,600$ Ft                          |
| Pénzeni egbizt. járulék:   | $640\,000 * 3\% = 19\,200$ Ft                                   |

Mep járulék:

$$640\,000 * 1,5\% = 9\,600 \text{ Ft}$$

| Megnevezés              | Nyj     | Egmep  | Eho | Szja | Szocho  | Szakk   | Eüszolg |
|-------------------------|---------|--------|-----|------|---------|---------|---------|
| Kifizetőt terhelő       |         |        |     |      | ugyanaz | ugyanaz |         |
| Magánszemélytől levonás | ugyanaz | 51 400 |     | 0    |         |         |         |

- d) Mennyiben változna az I/a) feladatpont megoldása, ha a magánszemély nem munkaviszonyban, hanem megbízotti jogviszonyban állna a vállalkozással, aki semmiféle nyilatkozatot nem nyújtott be?

SZJA:  $640\,000 * 0,9 * 15\% = 86\,400 \text{ Ft}$   
 Nyugdíjbizt. járulék:  $640\,000 * 0,9 * 10\% = 57\,600 \text{ Ft}$   
 Egbizt. és mep járulék:  $640\,000 * 0,9 * 7\% = 40\,320 \text{ Ft}$   
 Szocho  $640\,000 * 0,9 * 27\% = 155\,520 \text{ Ft}$   
 Szakképzési hozzájárulás  $640\,000 * 0,9 * 1,5\% = 8\,640 \text{ Ft}$

| Megnevezés              | Nyj    | Egmep  | Eho | Szja   | Szocho  | Szakk | Eüszolg |
|-------------------------|--------|--------|-----|--------|---------|-------|---------|
| Kifizetőt terhelő       |        |        |     |        | 155 520 | 8 640 |         |
| Magánszemélytől levonás | 57 600 | 40 320 |     | 86 400 |         |       |         |

## II. Osztalék

- a) A vállalkozás magánszemély tulajdonosa számára december 31-én számfejtették és kifizették a tulajdonosi kör által jóváhagyott, öt megillető 4 000 000 Ft osztalékot. A tulajdonos a vállalkozással sem munkajogi, sem megbízási jogviszonyban nem áll, nyilatkozatot nem adott.

SZJA:  $4\,000\,000 * 15\% = 600\,000 \text{ Ft}$   
 EHO  $4\,000\,000 * 14\% = 560\,000 \text{ Ft}$ , de  $> 450\,000 \text{ Ft}$ , ezért  $450\,000 \text{ Ft}$

| Megnevezés              | Nyj | Egmep | Eho     | Szja    | Szocho | Szakk | Eüszolg |
|-------------------------|-----|-------|---------|---------|--------|-------|---------|
| Kifizetőt terhelő       |     |       |         |         |        |       |         |
| Magánszemélytől levonás |     |       | 450 000 | 600 000 |        |       |         |

- b) A II/a) pontban megjelölt tulajdonos öregségi nyugdíjban részesül, nyugdíját nem szünetelteti. A társaságtól 2015. október 31-én 5 000 000 Ft osztalékélelőlegben részesült, vele sem munkaviszonyban, sem megbízotti jogviszonyban nem áll, a társaság tevékenységében személyesen nem közreműködik.

SZJA:  $4\,000\,000 * 15\% - 5\,000\,000 * 16\% = -200\,000 \text{ Ft}$   
 EHO  $4\,000\,000 * 14\% = 560\,000$ , de  $> 450\,000 \text{ Ft}$ , ezért  $450\,000 \text{ Ft}$   
 Kamatkedvezményből származó jövedelem:  
 $1\,000\,000 \text{ Ft} * (2\%+5\%) / 365 * (30+31+365) = 81\,699 \text{ Ft}$   
 SZJA:  $81\,699 * 1,18 * 15\% = 14\,461 \text{ Ft}$   
 EHO:  $81\,699 * 1,18 * 27\% = 26\,029 \text{ Ft}$

| Megnevezés        | Nyj | Egmep | Eho    | Szja   | Szocho | Szakk | Eüszolg |
|-------------------|-----|-------|--------|--------|--------|-------|---------|
| Kifizetőt terhelő |     |       | 26 029 | 81 699 |        |       |         |

|                         |  |  |         |           |  |  |  |
|-------------------------|--|--|---------|-----------|--|--|--|
| Magánszemélytől levonás |  |  | ugyanaz | - 200 000 |  |  |  |
|-------------------------|--|--|---------|-----------|--|--|--|

- c) A II/a) pontban megjelölt tulajdonos öregségi nyugdíjban részesül, nyugdíját nem szünetelteti. A társaság személyesen közreműködő tagja, aki díjazásban nem részesül.

EHO:  $450\,000 - (12 * 7\,050) = 365\,400$  Ft

| Megnevezés              | Nyj | Egmep | Eho     | Szja    | Szocho | Szakk | Eüszolg |
|-------------------------|-----|-------|---------|---------|--------|-------|---------|
| Kifizetőt terhelő       |     |       |         |         |        |       |         |
| Magánszemélytől levonás |     |       | 365 400 | ugyanaz |        |       |         |

- d) A II/a) pontban megjelölt tulajdonos öregségi nyugdíjban részesül, nyugdíját nem szünetelteti. A társaságtól havi rendszerességgel (teljes évre vonatkozóan) 250 000 Ft/hó igazgatósági tagként tiszteletdíjban részesült.

SZJA: Id. táblázat

EHO

$4\,000\,000 * 14\% = 560\,000$  Ft, de > 450 000 Ft, ezért max. 450 000 Ft

De: levont egyéni járulék  $12 * 250\,000 * 4\% = 120\,000$  Ft

Levonandó EHO:  $450\,000 - 120\,000 = 330\,000$  Ft

| Megnevezés              | Nyj | Egmep | Eho     | Szja    | Szocho | Szakk | Eüszolg |
|-------------------------|-----|-------|---------|---------|--------|-------|---------|
| Kifizetőt terhelő       |     |       |         |         |        |       |         |
| Magánszemélytől levonás |     |       | 330 000 | ugyanaz |        |       |         |

### III. Repülőjegy

- a) 40 éves, a vállalkozásnál eltöltött munkajogi jogviszonyára tekintettel egy munkavállalójának 200 000 Ft értékű repülőjeggyel kedveskedett.

SZJA:  $200\,000 * 15\% = 30\,000$  Ft

Nyugdíjbizt. járulék:  $200\,000 * 10\% = 20\,000$  Ft

Egbizt. és mep járulék:  $200\,000 * 8,5\% = 17\,000$  Ft

Szocho  $200\,000 * 27\% = 54\,000$  Ft

Szakképzési hozzájárulás  $200\,000 * 1,5\% = 3\,000$  Ft

| Megnevezés              | Nyj    | Egmep  | Eho | Szja   | Szocho | Szakk | Eüszolg |
|-------------------------|--------|--------|-----|--------|--------|-------|---------|
| Kifizetőt terhelő       |        |        |     |        | 54 000 | 3 000 |         |
| Magánszemélytől levonás | 20 000 | 17 000 |     | 30 000 |        |       |         |

- b) A munkavállaló a repülőjegyet a Cafeteria csomag keretében választotta, amivel semmiféle értékhatárt nem lépett túl.

SZJA:  $200\,000 * 1,19 * 15\% = 35\,700\text{ Ft}$   
 EHO  $200\,000 * 1,19 * 27\% = 64\,260\text{ Ft}$

| Megnevezés              | Nyj   | Egmep | Eho    | Szja   | Szocho | Szakk | Eüszolg |
|-------------------------|-------|-------|--------|--------|--------|-------|---------|
| Kifizetőt terhelő       |       |       | 64 260 | 35 700 | nincs  | nincs |         |
| Magánszemélytől levonás | nincs | nincs |        | nincs  |        |       |         |

- c) A 200 000 Ft értékű repülőjegyet egyik üzletfelének adta át karácsonyi rendezvényén. A repülőjegy Párizsba szól, ahol a vállalkozás kiemelt kiállítóként szerepel egy nemzetközi vásáron.

SZJA:  $200\,000 * 1,19 * 15\% = 35\,700\text{ Ft}$   
 EHO  $200\,000 * 1,19 * 27\% = 64\,260\text{ Ft}$

| Megnevezés              | Nyj   | Egmep | Eho    | Szja   | Szocho | Szakk | Eüszolg |
|-------------------------|-------|-------|--------|--------|--------|-------|---------|
| Kifizetőt terhelő       |       |       | 64 260 | 35 700 | nincs  | nincs |         |
| Magánszemélytől levonás | nincs | nincs |        | nincs  |        |       |         |

- d) A 200 000 Ft értékű repülőjegyet egyik üzletkötő munkatársának vásárolta. A repülőjegy Párizsba szól, ahol a vállalkozás kiemelt kiállítóként szerepel egy nemzetközi vásáron. Munkatársa itt képviseli majd a vállalkozást.

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

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

Határozza meg a következő munkavállalók számára nyújtott nem pénzbeli juttatások által érintett **kifizetőt terhelő** adó-, járuléktérhek, valamint hozzájárulások 2016. **december hónapot terhelően** fizetendő összegét feltéve, hogy

- valamennyi teljes munkaidős munkavállaló 300 eFt-os kerettel rendelkezik, részmunkaidősök munkaidő arányos kerettel,
- a vállalkozás az egyes meghatározott juttatások vonatkozásában szabályzattal rendelkezik,
- 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 „A”** keretösszegét az alábbiak szerint állította össze:

- iskolakezdési támogatás (2 gyermeke után, szeptemberben vette át): 60 000 Ft,
- jóga bérlet januártól decemberig, havonta 15 000 Ft/hó,
- Erzsébet utalvány januártól decemberig, havonta 5 000 Ft összegben.

b) **Munkavállaló „B”** keretösszegét az alábbiak szerint állította össze:

- iskolakezdési támogatás (1 gyermeke után, szeptemberben vette át): 33 000 Ft,
- önkéntes nyugdíjpénztári utalás januártól decemberig havi 20 000 Ft/hó,
- SZÉP-kártya szállás alszámlára az évben először utalt összeg decemberben 27 000 Ft.

| Munkavállalók    | Eho   | Szja  | Szocho | Szakk | Pontozás |
|------------------|---|---|--------|-------|----------|
| Munkavállaló „A” | $15\,000 * 1,19 * 27\% + 5\,000 * 1,19 * 14\% =$<br><b>5 652,5 Ft</b> | $(15\,000 + 5\,000) * 1,19 * 15\% =$<br><b>3 570 Ft</b> | 0      | 0     |          |
| Munkavállaló „B” | $(27\,000 + 20\,000) * 1,19 * 14\% =$ 7 830 Ft                        | $(27\,000 + 20\,000) * 1,19 * 15\% =$ 8 390 Ft          | 0      | 0     |          |

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

Egy **vállalkozás** 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              |
|-----------------------|--|---|---------------------------------------|
| 180 000               | FEOR 9-be tartozó munkakörben foglalkoztatott, 58 éves alkalmazott.                                | $(180\,000 - 100\,000) * 27\% + 100\,000 (27\% - 14,5\%) = 34\,100$ | $180\,000 * 1,5\% = 2\,700$           |
| 130 000               | GYED-ről tavaly visszatért, 4 órában foglalkoztatott 24 éves munkavállaló, az OEP igazolást leadta | $(130\,000 - 100\,000) * 27\% = 8\,100$                             | $(130\,000 - 100\,000) * 1,5\% = 450$ |



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

MRX Zrt-t magánszemélyek alapították több évvel ezelőtt. A cég termelőtevékenységet folytat. A cég 2016. évi adózás előtti (számviteli) eredménye 300 MFt. Minden tételt (helyesen) a számviteli törvény szabályai szerint lekönyveltek.

**FELADATOK:**

- 1. A következő információk felhasználásával vezesse le a Zrt. 2016. évi társasági adó alapját a mellékelt táblázatban! Amennyiben egy adott téma nem hat a társasági adó alapjára, azt is jelölje meg!**
  - 2. Határozza meg a társasági adó értékét és a társaság adózott eredményét!**
1. A Zrt. egyik követelése év végén 400 napja már lejárt. A követelés összege 20 MFt. A cég erre a követelésre 80%-os értékvesztést számolt el 2016. december 31-i dátummal.
  2. A Zrt. egy másik követelésére jó néhány éve 90% értékvesztést számolt el. A követelés eredeti értéke 30 MFt volt. Az adóalapját a Zrt. az elmúlt három évben (szabályosan) csökkentette az értékvesztés elszámolás miatt lehetséges maximális összeggel. E követelésből 2016 során megtérült 5 MFt, a többi dokumentáltan behajthatatlanná vált.
  3. A Zrt. egyik tárgyi eszközének bekerülési értéke 85 MFt volt, amelyre 5 MFt maradványértéket állapítottak meg. A számviteli szabályok szerint 10%-os értékcsökkenési kulcsot alkalmaznak. Az eszköz 2015. január 1-jén került a könyvekbe. Az eszközre az adószabályok szerint 14% értékcsökkenési leírást kell elszámolni. Az eszközre a piaci érték tartós és jelentős csökkenése miatt a társaság 30 MFt terven felüli értékcsökkenést számolt el, az eszközt továbbra is a könyvekben tartják.
  4. A társaság egyik raktárában meglazult egy cső és ennek folytán elöntötte a helyiséget a víz. 3 MFt értékű raktárkészletet ki kellett dobni.
  5. A cég 2014 folyamán megvette egy másik társaság részvényeinek 30%-át 40 MFt-ért. A megszerzett részesedést bejelentett részesedésként kezelte, a szükséges adminisztratív lépéseket megtette. 2015-ben a Zrt. a részesedésére 6 MFt értékvesztést számolt el. Idén a részesedés után megkapott osztalék 10 MFt volt és az elszámolt értékvesztésből 3 MFt-ot visszaírtak.
  6. A társaság térítés nélkül átadott egy tárgyi eszközt egyik leányvállalatának. Az átadott tárgyi eszköz könyv szerinti értéke 30 MFt volt (a kapcsolódó áfát hagyja figyelmen kívül). A leányvállalat szabályszerűen igazolta, hogy a tárgyi eszköz átvétel nélkül is eredménye pozitív.
  7. A társaság egy másik leányvállalatának elengedett 20 MFt kölcsönkövetelést. Ez a leányvállalat is szabályszerűen igazolta, hogy a kölcsön elengedése nélkül is pozitív az eredménye.
  8. A Zrt. 300 MFt fejlesztési tartalékot képzett az elmúlt években. Idén ehhez „hozzáképzett” még 20 Ft-ot. 2016. január 1-jén beszereztek és használatba vettek egy gépet, amelynek bekerülési értéke 350 MFt volt. Erre fel szeretnének használni a fejlesztési tartalékból amennyit csak lehet. Az eszköznél maradványértékkel nem számolnak. A számviteli értékcsökkenés 20%, az adószabályok 14% értékcsökkenési leírást írnak elő az eszközre.
  9. A társaság 2016 folyamán szabályszerűen benyújtott egy önellenőrzést. Az önellenőrzés alapja az volt, hogy tavaly egy bevételt a társaság elmulasztott lekönyvelni. Ennek kapcsán a társaság adóalapja és eredménye is 25 MFt-tal emelkedett. A szóban forgó hiba nem minősül számviteli szempontból jelentősnek. Az önellenőrzési pótlék összege – amelyet szabályosan elszámoltak – 0,5 MFt.

10. A társaságot megbüntette a fogyasztóvédelmi hatóság, vevők félretájékoztatása miatt. A kiszabott (jogerős) büntetés 4,9 Mft volt.
11. A társaságba beolvadt 2016. január 1-jei hatállyal egy másik cég. Az átalakulás kedvezményezett átalakulásnak minősült. A beolvadó cég vagyoni elemei a következők voltak:

| Vagyoni elem    | Átértékelés előtti érték | Átértékelés | Átértékelt érték |
|-----------------|--------------------------|-------------|------------------|
| Földterület     | 100                      | +50         | 150              |
| Gépek           | 50                       | +20         | 70               |
| Kötelezettségek | 20                       | 0           | 20               |
| Saját tőke      | 130                      | +70         | 200              |

A földterületet 2016 során értékesítették 160 Mft-ért. A gépekre a számviteli és az adószabályok szerint is 20% értékcsökkenést kell elszámolni, maradványértékkel nem kalkuláltak. Az átalakulás után a beolvadó társaság vagyoni elemeinek halmozott értékcsökkenését nem „vitték tovább”. Az átalakulás előtt az egyes vagyoni elemek számított nyilvántartási értéke megegyezett a könyv szerinti értékkel.

| Sorszám<br>hivatkozás | Megnevezés, mellékszámítások          | Összeg<br>(Mft) |  |
|-----------------------|---------------------------------------|-----------------|--|
|                       | Adózás előtti eredmény                | 300             |  |
|                       | Értékvesztés miatti                   | 16              |  |
|                       | Értékvesztés visszairása              | -2              |  |
|                       | Behajthatatlan követelés              | -7              |  |
|                       | Számviteli écs                        | 8               |  |
|                       | Adótörvény szerinti écs               | -11,9           |  |
|                       | Terven felüli értékcsökkenés          | 30              |  |
|                       | Kár                                   | 0               |  |
|                       | Osztalék                              | -10             |  |
|                       | Bejelentett értékvesztése visszairása | -3              |  |
|                       | Térítés nélküli átadás                | 0               |  |
|                       | Elengedett követelés                  | 20              |  |
|                       | Fejlesztési tartalék                  | -20             |  |
|                       | Számviteli écs                        | 70              |  |

| Sorszám<br>hivatkozás | Megnevezés, mellékszámítások | Összeg<br>(MFt) |  |
|-----------------------|------------------------------|-----------------|--|
|                       | Adótörvény szerinti écs      | -49             |  |
|                       | Önellenőrzés                 | -25             |  |
|                       | Pótlék                       | 0               |  |
|                       | Büntetés                     | 4,9             |  |
|                       | Nyilvántartási érték         | -100            |  |
|                       | KSZÉ                         | 150             |  |
|                       | ÉCS számviteli               | 14              |  |
|                       | ÉCS adó                      | -10             |  |
|                       |                              | 375             |  |
|                       | Adó                          | 37,5            |  |
|                       | Adózott eredmény             | 262,5           |  |
|                       |                              |                 |  |
|                       | Pontszám összesen            |                 |  |
|                       |                              |                 |  |
|                       |                              |                 |  |
|                       |                              |                 |  |
|                       |                              |                 |  |
|                       |                              |                 |  |
|                       |                              |                 |  |
|                       |                              |                 |  |

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

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

Az Ön által auditált Mi A Baj 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 sok évvel ezelőtt alapított 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 0,40; II. negyedévben 0,80; III. negyedévben 0,70; IV. negyedévben 0,60.

**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 – így 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). A társaság az adó összegét az érintett időszakban teljes egészében, helyesen bevallotta.

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 luxemburgi vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 4.810 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 306,0; banki eladási 308,0; MNB 307,0; EKB 306,5.

Kidolgozás:

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

$$4.810 \text{ EUR} \times 308 \text{ Ft/EUR} = 1.481.480 \text{ Ft}$$

$$1.481.480 \times 27\% = 399.999,60 \text{ Ft} \gg 400 \text{ eFt}$$

Előző év végi LH-t (0,60) kell használni.

$$400 \text{ eFt} \times 0,60 = 240.000, -\text{Ft}, \gg 240 \text{ eFt}$$

Adatok ezer forintban

| Fizetendő ÁFA (eFt-ban) | Előzetes ÁFA (eFt-ban) | Levonható ÁFA (eFt-ban) |
|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| 400                     | 400                    | 240                     |

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

- b) Hatósági engedély köteles építőipari szolgáltatást vettek igénybe egy vállalkozótól. Az erről kapott számla 1.500 eFt-ról szólt, amit a számla keltével azonos napon át is utaltak.

Kidolgozás:

Ez fordított adós tétel, így az összeg csak nettó, ÁFA nélküli lehet. A kapcsolódó ÁFA összege:  $1.500 \text{ eFt} \times 0,27 = 405 \text{ eFt}$ .

Ez a fizetendő- és az előzetes ÁFA, s ennek is 0,6 szorosa vonható le, azaz  $405 \times 0,60 = 243 \text{ eFt}$ .

Adatok ezer forintban

| Fizetendő ÁFA (eFt-ban) | Előzetes ÁFA (eFt-ban) | Levonható ÁFA (eFt-ban) |
|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| 405                     | 405                    | 243                     |

**Egyéb különleges teendő:** – (nincsen)

- c) Könyv Elek egyéni vállalkozótól megkapták az aktuális, július havi **könyvelésről** szóló számlát. (Egész évben és ezen az áron könyveltetett a vizsgált társaság, s időszakonkénti – havi – elszámolásban egyeztek meg.) A jogszabály szerint kiállított számla 400.000,-Ft + 27% ÁFA összegéről szólt, s szerepelt benne, hogy a kibocsátó a KATA hatálya alá jelentkezett be. A vonatkozó megállapodás szerint a társaság a havi könyvelési díjat előre, a megelőző hónap végéig kell átutalja a vállalkozó számlájára, ami meg is történt. A jelen számlában jelzett teljesítési határidő és a számla kelte egyaránt június 30. volt. A szóban forgó tételt a második negyedévi bevallásban szerepeltették. **Az „egyéb különleges teendő” részben ezt az eljárást mindenképp értékelje, minősítse!**

Kidolgozás:

A beérkező számla (előzetes) ÁFA tartalma  $400.000,-\text{Ft} \times 27\% = 108.000,-\text{Ft}$  (**108 eFt**.)

Előző év végi LH-t (0,60) kell használni.  $108 \text{ eFt} \times 0,60 = 64.800,-\text{Ft}$ , azaz **65 eFt**

Adatok ezer forintban

| Fizetendő ÁFA (eFt-ban) | Előzetes ÁFA (eFt-ban) | Levonható ÁFA (eFt-ban) |
|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| 0                       | 108                    | 65                      |

**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 előtti, s a számla is elkészült – a számla keltével egyező, azaz június 30. **Így JÓ a II. negyedévi bevallásban való szerepeltetés.**

- d) Tárgyév október 17-én egy hazai partner cégnek (nem kapcsolt vállalkozás) eladták az előző év február 15-én vásárolt és azonnal üzemszerű használatba vett tárgyi eszközt. A műszaki berendezést korábban mindkét („adóköteles” és „adómentes”) tevékenységhez egyaránt használták, eredeti bekerülési értéke nettó 40.000 eFt, a mostani eladási ára pedig 37 ezer USD volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/USD): Banki vételi 285; banki eladási 296; MNB 290; EKB 292.

Kidolgozás:

Eladás miatti fizetendő ÁFA:  $(37.000 \times 296) \times 27\% = 2.957.040,-\text{Ft}$  (2.957 eFt)

Eladás miatti korrekció:

Használati idő: februártól köv. szeptember végéig = 20 hónap

Hátralévő hónapok:  $60 - 20 = 40$  hónap

Most levonható ÁFA:  $40.000 \text{ eFt} \times 27\% \times (1 - 0,60) \times 40 / 60 =$

$10.800 \text{ eFt} \times 0,40 \times 40/60 = 2.880 \text{ eFt}$

Adatok ezer forintban

| Fizetendő ÁFA (eFt-ban) | Előzetes ÁFA (eFt-ban) | Levonható ÁFA (eFt-ban) |
|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| 2 957                   | 0                      | 2 880                   |

**Egyéb különleges teendő:** fiz. adó > 1 MFt, így tételesen is jelenteni kell a bevallásban

- e) A Mi A Baj Kft. egy hazai "Első" társaságtól vásárolt terméket, amit el is adtak a román "Harmadik" cégnek úgy, hogy a román cég intézte a kapcsolódó fuvar is egyenesen Belgiumba, a "Végső felhasználó" ottani székhelyére, akiknek a román partner az egészet továbbértékesítette. Valamennyi külföldi szereplőnek is van EU-s és magyar adószáma is. A fuvaroztató román cég a fuvarokmányokat **nem adta át senki másnak. Csak a román fél felé történő értékesítéssel kell foglalkozzon!** A termék nettó ára a román „Harmadik” cég felé történt adásvétel során 100.000 EUR volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 308; banki eladási 310; MNB 309; EKB 309.

Kidolgozás:

Most a román cég a KB eladó, így csak az ő esetükben lesz majd adómentes az ügylet, ha majd eladják a terméket a belga végfelhasználónak.

Tehát, amikor a Mi A Baj Kft. a román fél felé értékesít, az még magyar belföldi ügylet, 27%-os adót kell rá felszámítani!

$$100.000 \text{ EUR} * 310 \text{ HUF/EUR} = 31.000 \text{ eFt}; 31.000 * 27\% = \underline{8.370 \text{ eFt}}$$

Adatok ezer forintban

| Fizetendő ÁFA (eFt-ban) | Előzetes ÁFA (eFt-ban) | Levonható ÁFA (eFt-ban) |
|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| 8 370                   | 0                      | 0                       |

**Egyéb különleges teendő:** Összesítő jelentésben nem kell szerepeltetni ezt az ügyletet, mert „belföldi” a vevő!

A fiz. adó > 1 Mft, így tételesen is jelteni kell a bevallásban

- f) Határozza meg a Delta Kft. megadott főkönyvi adatai alapján a fizetendő adó értékét!

A jó besorolás és összesítés

Adatok ezer forintban

| Árbevétel / bevétel megnevezése  | Tárgyévi nettó érték |  |  | Fizetendő adó alapja |
|--|----------------------|--|--|----------------------|
| „Adómentes” belföldi értékesítés   | 493 530              |  |  |                      |
| „Adóköteles” belföldi értékesítés  | 370 470              |  |  | 370 470              |
| „Adóköteles” szolgáltatás értékesítése EU tagországba EU adószámoknak              | 437 640              |  |  |                      |
| „Adóköteles” szolgáltatás értékesítése EU tagországba magánszemélynek              | 617 610              |  |  | 617 610              |
| „Adóköteles” szolgáltatás értékesítése harmadik országba ottani adóalanynak        | 259 350              |  |  |                      |
| „Adóköteles” termék értékesítése (ki is vitték!) harmadik országba magánszemélynek | 166 920              |  |  |                      |
| Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles)   | 348 300              |  |  | 348 300              |
| „Adóköteles” egyéb bevétel   | 118 890              |  |  | 118 890              |
| „Adómentes” egyéb bevétel  | 187 290              |  |  |                      |
| <b>Összes bevétel:</b>   | <b>3 000 000</b>     |  |  | <b>1.455.270</b>     |

Az „adómentes” ügyleteken kívül nem kell adót felszámítani a KB szolgáltatás-eladás során, de a magánszemélyek felé IGEN! A harmadik országbeli ügyletek után nincs fizetendő ÁFA!

Összes adóalap: 1.455.270 eFt x 27% = 392.922.900,-Ft, kerekítve: 392.923 eFt

**6. feladat (5 pont, kidolgozási időszükséglet max. 10 perc)**

**Számítsa ki külön-külön a Dávid Nagykereskedelmi ZRt.-nél és a vele kapcsolt viszonyban álló Góliát 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 mérték fele**. Az egyes társaságok éves érintett forgalmi adatai a következők (valamennyi adat milliárd forintban értendő!):

Adatok milliárd forintban

| Megnevezés                 | Dávid | Góliát |
|----------------------------|-------|--------|
| Éves nettó árbevétel       | 250   | 200    |
| ELÁBÉ                      | 200   | 72     |
| Anyagköltség               | 5     | 18     |
| Közvetített szolgáltatások | 0     | 20     |

**Kidolgozás:****Góliát Kft.**

Miután a Góliát Kft. éves ELÁBÉ és közvetített szolgáltatásainak együttes aránya  $(72 + 20) = 92$  MdFt; és  $92 / 200 = 46\%$  nem éri el az 50%-ot, így külön-külön kell az adóalapot meghatározni.

Ennek során a Góliát Kft. összes adóalap csökkentő tételei esetében nem lehet olyan rész, amit a sávosan degresszív számítással kéne kisebbiteni.

**Dávid** (Ő is „egyedül számol”, de nála lesz sávosan csökkenő csökkentő rész.)

Adatok milliárd forintban!!

| Megnevezés/Sávok             | 0 – 0,5 | 0,5 - 20 | 20 - 80 | 80 - | Összesen |
|------------------------------|---------|----------|---------|------|----------|
| Árbevétel a sávban (MdFt):   | 0,5     | 19,5     | 60      | 170  | 250      |
| Arány (tizedes tört):        | 0,002   | 0,078    | 0,24    | 0,68 | 1        |
| Sávba jutó csökkentő (MdFt): | 0,4     | 15,6     | 48      | 136  | 200      |
| Felső korlát (MdFt):         | 0,5     | 16,575   | 45      | 119  |          |
| Tényleges csökkentő (MdFt):  | 0,4     | 15,6     | 45      | 119  | 180      |

Az aktuális HIPA összegének levezetése a Dávid-nál és Góliát-nál (milliárd forintban!):

| Megnevezés   | Dávid ZRt. | Góliát Kft. |
|--|------------|-------------|
| Nettó árbevétel:                                     | 250,0      | 200,0       |
| ELÁBÉ-ből adóalap csökkentő + anyagktg.: $(180 + 5)$ | 185,0      | 110,0       |
| Adóalap:   | 65,0       | 90,0        |
| Adó (1%):  | 0,65       | 0,9         |