

Okleveles könyvvizsgálói képzés

ADÓZÁSI ISMERETEK

2017. október 18.

VIZSGAFELADAT „A” csoport

A 2017. január 1-jétől 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 adóalapra		9%
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/100 000 Ft/ 220 000 Ft	
„Járulék” mértékek		
Szociális hozzájárulási adó		22%
Egyéni járulékok		
Egészségbiztosítási járulék (természetbeni)		4%
Egészségbiztosítási járulék (pénzbeli)		3%
Munkaerő-piaci járulék		1,5%
Nyugdíjjárulék		10%
EHO (százalékos, kifizetőt terhelő)		22%, 14%
EHO (százalékos, magánszemélyt terhelő); korlát: évi 450 eFt		14%
Rehabilitációs hozzájárulás		MB*9/fő/év
Egészségügyi szolgáltatási járulék	7110 Ft/hó, 237 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 átalány		12 000 Ft
Kulturális adó		25%

Minimálbér (garantált bérminimum)

127 500 Ft/hó (161 000 Ft/hó)

1. feladat (40 pont, kidolgozási időszükséglet max. 90 perc)

A. Határozza meg az alábbi, „A vállalkozás” ellenőrzésre kiválasztott esetei vonatkozásában a **magánszemélyt terhelő** levonások és **kifizetői terhek** mértékét 2017. szeptember hónapra vonatkozóan!

- I. Foglalkoztatás – munkaviszony, tagi jogviszony (14p)
- II. Foglalkoztatás – megbízási jogviszony (13p)
- III. Béren kívüli és egyes meghatározott juttatás (4p)
- IV. Osztalék (4p)
- V. Rehabilitációs hozzájárulás (5p)

Az I. és II. feladatpontokban az a) esetben számszerűsítse valamennyi adó-, járulék- és hozzájárulás összegét, a további feladatpontokban (b), c), ...) pedig csak az a) pont megoldásához képest az eltéréseket jelölje. Így a táblázatban szerepeltesse, ha valamely, az a) feladatpontban szereplő teher az adott esetnél 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!

Az I. és II. esetekben az adott (római számmal jelölt, I/a), II/a)) feladatpontokhoz képest meghatározott terhekhez viszonyítson!

I. Foglalkoztatás – munkaviszony, tagi jogviszony: (14p)

I/a) A vállalkozás által foglalkoztatott alkalmazott szeptember havi bruttó bére 350 000 Ft.(5p)

SZJA:	$350\,000 * 15\% = 52\,500$ Ft
Nyugdíjbizt. járuléka:	$350\,000 * 10\% = 35\,000$ Ft
Egbizt. és mep járuléka:	$350\,000 * 8,5\% = 29\,750$ Ft
Szocho:	$350\,000 * 22\% = 77\,000$ Ft
Szakképzési hozzájárulás:	$350\,000 * 1,5\% = 5\,250$ Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő					77 000	5 250	
Magánszemélytől levonás	35 000	29 750		52 500			

I/b) Mennyiben változna az I/a) feladatpont megoldása, ha a magánszemély öregségi nyugdíjban részesül, aki nyugdíját szünetelteti? (1p)

Szociális hozzájárulási adó: $350\,000 * 22\% - 100\,000 * 11\% = 66\,000$
(nyugdíjas 55 év feletti)

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő					66 000	ugyanaz	
Magánszemélytől levonás	ugyanaz	ugyanaz		ugyanaz			

I/c) Mennyiben változna az I/a) feladatpont megoldása, ha a magánszemély 3 eltartott, 3 kedvezményezett eltartott gyermekét házastársával együtt neveli, és a családi kedvezményre vonatkozóan olyan nyilatkozatot tett, hogy azt teljes egészében ő (a mi munkavállalónk) kívánja érvényesíteni? A munkavállaló legkisebb gyermeke nevelésére tekintettel igénybe vett fizetés nélküli szabadságáról (GYES) 2017.01.01-jén tért vissza.(7p)

SZJA családi kedvezmény miatt: $(350\,000 - (3 * 220\,000)) * 0 \rightarrow 0$ Ft

Fennmaradó, járulékba átvihető kedvezmény (adórá átszámolva):

$660\,000 - 350\,000 = 310\,000$ és $310\,000 * 15\% = 46\,500$ Ft

Természetbeni egbizt. járulék: $350\,000 * 4\% - 14\,000 = 0$ Ft

Pénzbeni egbizt. járulék: $350\,000 * 3\% - 10\,500 = 0$ Ft

Nyugdíj járulék: $350\,000 * 10\% - ((46\,500 - 14\,000 - 10\,500)) = 13\,000$ Ft

Mep járulék: $350\,000 * 1,5\% = 5\,250$ Ft

Szociális hozzájárulási adó: $350\,000 * 22\% - 100\,000 * 22\% = 55\,000$ Ft

Szakképzési hozzájárulás: $(350\,000 - 100\,000) * 1,5\% = 3\,750$ Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő					55 000	3 750	
Magánszemélytől levonás	13 000	5 250		nincs			

I/d) Mennyiben változna az I/a) feladatpont megoldása, ha a magánszemély nem munkaviszonyban, hanem tagi jogviszonyban állna a vállalkozással?(1p)

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

II. Foglalkoztatás – megbízási jogviszony(13p)

II/a) A vállalkozás megbízást adott egy magánszemélynek egy, a társaságon belül oktatásra kerülő 'IFRS az általánydíjas szolgáltatást végző szektorban' című tananyag kidolgozására. A megbízottal kötött szerződésben szereplő díj 2 400 000 Ft, amelyen belül 720 000 Ft munkadíj és 1 680 000 Ft szerzői jogdíj megosztásról állapodtak meg. A magánszemély a szerződést aláírta, azonban semmiféle további dokumentumot/nyilatkozatot nem bocsátott a társaság rendelkezésére. A megbízás időtartama: 2017. május 1. – május 31. A teljesítés megtörtént, a díjat a társaság május 31-én számfejtette és kifizette. (6p)

SZJA: $2\,400\,000 * 0,9 * 15\% = 324\,000$ Ft

Nyugdíjbizt. járulék: $720\,000 * 0,9 * 10\% = 64\,800$ Ft

Egbizt. és mep járulék: $720\,000 * 0,9 * 7\% = 45\,360$ Ft

Szocho: $720\,000 * 0,9 * 22\% = 142\,560$ Ft

EHO: $1\,680\,000 * 22\% = 369\,600$ Ft

Szakképzési hozzájárulás: $720\,000 * 0,9 * 1,5\% = 9\,720$ Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő			369 600		142 560	9 720	
Magánszemélytől levonás	64 800	45 360		324 000			

II/b) A II/a pontban szereplő megbízottal kötött szerződés értelmében a munkadíj 520 000 Ft, a szerzői jogdíj 1 680 000 Ft, valamint a szerződés értelmében megtérítjük a megbízott költségeit 200 000 Ft összegben. (A teljes fizetendő díj így továbbra is 2 400 000 Ft.) A megbízott továbbra sem nyújtott be semmiféle dokumentumot/nyilatkozatot. (1p)

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

II/c) A II/a pontban szereplő megbízottal kötött szerződés értelmében a munkadíj 520 000 Ft, a szerzői jogdíj 1 680 000 Ft, valamint a szerződés értelmében megtérítjük a megbízott költségeit 200 000 Ft összegben. (A teljes fizetendő díj így továbbra is 2 400 000 Ft.) A megbízott úgy nyilatkozott, hogy várható költsége 200 000 Ft lesz, azaz a költségtérítés vonatkozásában 100%-os költséghányad figyelembe vételét kérte. (6p)

Jövedelemként figyelembe veendő: $520\,000 + 1\,680\,000 = 2\,200\,000$ Ft

SZJA: $2\,200\,000 * 15\% = 330\,000$ Ft

Nyugdíjbizt. járulék: $520\,000 * 10\% = 52\,000$ Ft

Egbizt. és mep járulék: $520\,000 * 7\% = 36\,400$ Ft

Szocho: $520\,000 * 22\% = 114\,400$ Ft

EHO: $1\,680\,000 * 22\% = 369\,600$ Ft

Szakképzési hozzájárulás: $520\,000 * 1,5\% = 7\,800$ Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő			369 600		114 400	7 800	
Magánszemélytől levonás	52 000	36 400		330 000			

III. Béren kívüli és egyes meghatározott juttatás: (4p)

Határozza meg a kifizetőt terhelő adó-, járulékterhek, valamint hozzájárulások 2017. május hónapot terhelően fizetendő összegét feltéve, hogy a társaság valamennyi teljes munkaidős munkavállalónak (8 fő) évi 150 000 Ft-ot juttat SZÉP Kártya vendéglátás alszámlára, évi 100 000 Ft-ot juttat bankszámlára történő utalással és évi 50 000 Ft-ot juttat SZÉP Kártya szállás alszámlára.

A fenti tételekből a beszámoló elfogadását követően **május hónapban utalták** a teljes pénzjuttatás összegét, valamint az első öt havi vendéglátás alszámlára juttatandó összeget. A szállás alszámlára fizetendő összeg még nem került átutalásra.

Juttatás összege: $8\text{ fő} * 100\,000\text{ Ft} + (5\text{ hó} * 8\text{ fő} * 150\,000 / 12) = 1\,300\,000$ Ft

SZJA: $1\,300\,000 * 1,18 * 15\% = 230\,100$ Ft

EHO: $1\,300\,000 * 1,18 * 14\% = 214\,760$ Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő			214 760	230 100			
Magánszemélytől levonás							

IV. Osztalék (4p)

A tulajdonos a beszámoló elfogadásával egyidőben osztalék fizetésről határozott. Az egyik magánszemély tulajdonos (Kis Ignác) számára 3 000 000 Ft osztalék került számfejtésre május hónapban (május 31-én). Kis Ignác a társasággal munkajogi jogviszonyban áll 2013. április 4-e óta, bruttó bére 2017. január 1-jétől 450 000 Ft/hó. Az osztalék elszámolásához semmiféle nyilatkozatot nem adott le. (2p)

Kiss Ignác: 3 000 000 Ft
 SZJA: $3\,000\,000 * 15\% = 450\,000$ Ft
 EHO elvileg: $3\,000\,000 * 14\% = 420\,000$ Ft
 EHO gyakorlatilag: $450\,000 - (5 * 450\,000 * 7\%) = 292\,500$ Ft
 $292\,500 < 420\,000 \rightarrow$ Levonandó: 292 500 Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás			292 500	450 000			

Nagy Jenő saját jogú nyugdíjas tulajdonos számára számfejtett osztalék 2 000 000 Ft. Nagy Jenő sem a társasággal, sem más kifizetővel nem áll sem munkaviszonyban, sem megbízási jogviszonyban. A vállalkozás tevékenységében személyesen közreműködik, amelyért díjazásban nem részesül. Az osztalék elszámolásához semmiféle nyilatkozatot nem adott le. (2p)

Nagy Ernő: 3 000 000 Ft
 SZJA: $2\,000\,000 * 15\% = 300\,000$ Ft
 EHO elvileg: $2\,000\,000 * 14\% = 280\,000$ Ft
 EHO gyakorlatilag: $450\,000 - (5 * 7110) = 414\,450$ Ft
 $280\,000 < 414\,450 \rightarrow$ Levonandó: 280 000 Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás			280 000	300 000			

V. Rehabilitációs hozzájárulás: (5p)

A társaság 2017. I. negyedévre vonatkozóan 985 000 Ft rehabilitációs hozzájárulást vallott be. Ellenőrizze, hogy helyes-e a társaság bevallása, ha a következő adatokat ismerjük:

- Az új munkaeőket minden hó 1-jével alkalmazták,
- Teljes munkaidőben foglalkoztatottak száma: januárban 145 fő, februárban 148 fő, márciusban 153 fő volt.
- Január 1-jétől 4 fő megváltozott munkaképességű munkaeő foglalkoztatása valósult meg napi 4 órában.

Átlagos statisztikai létszám: $(145 + 148 + 153) / 3 = 148,7$ fő (1p)

$148,7 * 0,05 = 7,4$ fő – 4 megváltozott munkaképességű = 3,4 fő (1p)

Rehabilitációs hozzájárulás = $3,4 * 9 * 127\,500 / 4 = 975\,375$ Ft → 975 eFt (2p)

Nem helyes a társaság bevallása, 10 eFt-tal többet vallottak be. (1p)

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

Ön a Kapír Gál 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. **valamennyi bevallásban** – akkor azt **alatta jelezzé!** 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 göngyöltéses 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 eljárásban 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:1,5p

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

Adatok ezer forintban

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

Egyéb különleges teendő: 0,5p.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 belga vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 4.000 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 309,0; banki eladási 310,0; MNB 309,4; EKB 309,5.

Kidolgozás: (1,5p)

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

$$4.000 \text{ EUR} \times 310 \text{ Ft/EUR} = 1.240.000 \text{ Ft}$$

$$1.240.000 \times 27\% = 334.800 \text{ Ft} \gg 335 \text{ eFt}$$

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

$$335 \text{ eFt} \times 0,60 = 201.000 \text{ Ft} \gg 201 \text{ eFt}$$

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
335	335	201

Egyéb különleges teendő: (0,5p)

Összesítő jelentésben kell szerepeltetni

b) Hatósági engedély köteles építőipari szolgáltatást **nyújtottak** egy vállalkozónak. Az erről kiállított számla 1.500 eFt-ról szól, amit a vevő a számla keltével azonos napon át is utalt.

Kidolgozás: (1,5p)

Ez fordított adós tétel, így az összeg csak nettó, ÁFA nélküli lehet. Ráadásul mi vagyunk az eladók, tehát nekünk kellett a fordított adós számlát kibocsátani. Így nincs ezzel kapcsolatos ÁFA!

Adatok ezer forintban

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

Egyéb különleges teendő: (0,5p)

(nincsen)

c) Ön a könyvvizsgálatról negyedévente, mindig a teljes éves díj ¼-éről állítja ki az aktuális számláját, ez a vizsgált év második negyedéves díját tartalmazza. (Időszakonkénti – negyedéves – elszámolásban egyeztek meg.) A jogszabály szerint kiállított számla 400.000,-Ft + 27% ÁFA összegről szól, s szerepelt benne, hogy Ön a KATA hatálya alá jelentkezett be. A vonatkozó megállapodás szerint a társaság a negyedéves könyvvizsgálati díjat előre, a megelőző hónap végéig kell átutalja az Ön 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 mindenképpen értékelje, minősítse!**

Kidolgozás: (1,5p)

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: (0,5p)

1) KATA miatt – mivel az éves összeg > 1 MFt, azt külön 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, a június 30.

Így jó a II. negyedévi bevallásban való szerepeltetés.

d) Tárgyév május 22-én egy hazai partner cégnek (nem kapcsolt vállalkozás) eladták az előző év február 25-én vásárolt és azonnal üzemserű használatba vett tárgyi eszközt. A műszaki berendezést korábban mindkét („adóköteles” és „adómentes”) tevékenységhez egyaránt használták, eredeti bekerülési értéke nettó 50.000 eFt, a mostani eladási ára pedig 40 ezer EUR + ÁFA volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 308,0; banki eladási 310,0; MNB 309,0; EKB 309,1.

Kidolgozás: (1,5p)

Eladás miatti fizetendő ÁFA : $(40.000 \times 310) \times 27 \% = 3.348.000 \text{ Ft}$ (3.348 eFt)

Eladás miatti korrekció:

Használati idő: 2016. februártól 2017. év április végéig: 15 hónap

Hátralévő hónapok: $60 - 15 = 45$ hónap

Most levonható ÁFA: $50.000 \text{ eFt} \times 27 \% \times (1 - 0,60) \times 45 / 60 =$

$13.500 \text{ eFt} \times 0,40 \times 45/60 = 4.050 \text{ eFt}$

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
3 348	0	4 050

Egyéb különleges teendő: (0,5p) fiz. adó > 1 Mft, így tételesen is jelenteni kell a bevallásban

e) A Kapír Gál Kft. egy hazai „Harmadik” társaságtól vásárolt terméket, amit el is adtak a szlovák „Ötödik” cégnek úgy, hogy a szlovák cég intézte a kapcsolódó fuvar is egyenesen Németországba, a „Végső felhasználó” ottani székhelyére, akiknek a szlovák partner az egészet továbbértékesítette. Valamennyi külföldi szereplőnek **van EU-s és magyar adószáma is**. A terméket eredetileg Magyarországon gyártotta „Első”, aki azt eladta „Második” nagykereskedőnek, aki tovább is értékesítette, „Harmadiknak”, akitől a Kapír Gál Kft. vásárolt. A fuvaroztató szlovák cég a fuvarokmányokat **nem adta át senki másnak. Csak a szlovák fél felé történő értékesítéssel kell foglalkozzon!** A termék nettó eladási ára a szlovák cég „Ötödik” cég felé történt adásvétel során 50.000 EUR volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): banki vételi 310; banki eladási 315; MNB 312; EKB 313.

Kidolgozás: (1,5p)

Most a szlovák cég a Közösségen belüli eladó, így csak az ő esetükben lesz majd adómentes az ügylet, ha majd eladják a terméket a német végfelhasználónak.

Tehát, amikor a Kapír Gál Kft. a szlovák fél felé értékesít, az még magyar belföldi ügylet, 27%-os adót kell rá felszámítani!

$50.000 \text{ EUR} \times 315 \text{ HUF/EUR} = 15.750 \text{ eFt}$; $15.750 \times 27 \% = 4.253 \text{ eFt}$

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
4 253	0	0

Egyéb különleges teendő: (0,5p)

Összesítő jelentésben nem kell szerepeltetni ezt az ügyletet, mert a szlovák cég „belföldi”-nek minősül, mint vevő!

a fiz. adó > 1 Mft, így tételesen is jelenteni kell az áfa bevallásban

f) Határozza meg a Kapír Gál Kft. megadott főkönyvi adatai alapján a fizetendő áfa értékét!(8*1p+2p)

Adatok ezer forintban

Árbevétel/bevétel megnevezése	Tárgyévi nettó érték	Adómentes	ÁFA alap	ÁFA 27%
„Adómentes” belföldi értékesítés	411 275	411 275		
„Adóköteles” belföldi értékesítés	308 725		308 725	83 356
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése EU tagországba EU adószámosoknak	364 700	364 700		
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése EU tagországba magánszemélynek	514 675		514 675	138 962
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése harmadik országba ottani adóalanynak	216 125	216 125		
„Adóköteles” termék értékesítése (ki is vitték!) harmadik országba magánszemélynek	139 100	139 100		
Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles)	290 250		290 250	78 368
„Adóköteles” egyéb bevétel	99 075		99 075	26 750
„Adómentes” egyéb bevétel	156 075	156 075		
Összes bevétel:	2 500 000		1 212 725	327 436

Magyarázat és összegzés (2p):

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

Összes adóalap: $1.212.725 \text{ eFt} \times 27 \% = 327.436 \text{ eFt}$.

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

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

Adatok milliárd forintban

Megnevezés	Nagy ZRt.	Kis Kft.
Éves nettó árbevétel	250	200
ELÁBÉ	200	70
Anyagköltség	10	30
Közvetített szolgáltatások	0	20

Kidolgozás:**Kis Kft.(1p)**

Miután a Kis Kft. éves ELÁBÉ és közvetített szolgáltatásainak együttes aránya az árbevételhez képest $(70 + 20) = 90$ MdFt; és $90 / 200 = 45 \%$ nem éri el az 50%-ot, így külön-külön kell az adóalapot meghatározni.

Ennek során a Kis Kft. összes adóalap csökkentő tételei esetében nem lehet olyan rész, amit a sávosan degresszív számítással kellene kisebbiteni (mert a legalacsonyabb sávba is az árbevétel 45%-a kerül, miközben a 70% lenne felhasználható).

Nagy ZRt. (2p)

(Ő is „egyedül számol”, de nála lesz sávosan csökkentő rész, mivel az éves ELÁBÉ és közvetített szolgáltatásainak együttes aránya az árbevételhez képest $(200 + 0) = 200$ MdFt; és $200 / 250 = 80 \%$), ami eléri az 50%-ot. Az adóalap meghatározása a sávosan degresszív számítással:

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
Megnevezés	Nagy ZRt.(1p)		Kis Kft.(1p)		
Nettó árbevétel	250		200		
Elábé + Közv. szolgáltatásokból felhasználható	180		90		
Anyagköltség	10		30		
Adóalap csökkentő tételek összesen	190		120		
Adóalap	60		80		
Adó (1%)	0,6		0,8		

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

A Brembo Zrt. autógyárak részére értékesít fékrendszereket. A Zrt. egy nagy fékrendszereket gyártó cégből vált ki, mivel így könnyebben lehetett kezelni az ügyfélkör megrendeléseit.

FELADAT:

A következő információk felhasználásával vezesse le a Zrt. 2017. évi társasági adó alapját a mellékelt táblázatban! Amennyiben egy adott téma nem hat a társasági adó alapjára, azt is jelölje! Határozza meg a tárgyévi adókötelezettséget is! (adatok millió Ft-ban, MFt)

A Zrt. adózás előtti eredménye 2017-ra 1400 MFt volt. A társaság az adóelőnyeit nem kívánja átruházni kapcsolt vállalkozásaira, illetve arra törekszik, hogy a lehető legkisebb adóalapot kapja 2017-re.

1. A Zrt. – az szja törvényben meghatározott adómentes – mobilitási célú lakhatási támogatást adott dolgozóinak 120 MFt értékben 2017 során.
2. A Zrt. birtokol egy műemléki ingatlant. Ennek az ingatlanak a karbantartására 100 MFt-ot fordított a társaság 2017-ben, illetve fel is újították egy részét az ingatlanak. A beruházási érték 200 MFt volt. A karbantartás és a felújítás önkéntesen (nem kötelezésre) történt, illetve a szabályszerű befejezéséről az igazolást megkapták.
3. A társaság egy hely cégnek – stratégiai megfontolásokból – térítés nélkül átadott 200 MFt bekerülési értékű anyagot. Áfa áthárítására nem került sor. A társaság nem kapcsolt fél és a Zrt. rendelkezik olyan dokumentumokkal, amelyek bizonyítják, hogy annak adóalapja és adózás előtti eredménye is pozitív e juttatás nélkül is.
4. A társaság még 2016. december 31-én felvett egy hosszú lejáratú euró hitelt 2 000 000 euró értékben. A felvételkor az euró árfolyama 310 forint/euró volt. A hitelből semmit sem kellett törleszteni 2017-ben. 2017 év végén az euró árfolyama 300 forint/euró, a hitel felét 2018-ban vissza kell fizetni. (A kamatokat helyesen számolták.)
5. A társaság két részesedését is értékesítette 2017 során. Az értékesítéshez kapcsolódó adatok a következők (MFt):

	Eredeti bekerülési érték	Eladási ár	Bejelentett részesedés?
Fékezz Kft.	100	90	bejelentett részesedés
Tárcsa Kft.	200	210	nem bejelentett részesedés

A Fékezz Kft-re még tavaly 5 MFt értékvesztést számoltak el, így annak könyv szerinti értéke már 95.

6. A Zrt. eladott egy személygépkocsit 2017. december 31-én, amelynek bekerülési értéke 10 MFt volt 2015. január 1-jén és arra 20% értékcsökkenést számoltak el mind a számviteli, mind az adószabályok szerint, maradványérték nélkül. Az eszközhöz 3,5MFt fejlesztési tartalékot használtak fel.
7. A társaság megszerzett egy másik társaságot is 2016. január 1-jén, amelyet azonnal be is olvasztott. A beolvadás során a következő eszközöket átértékeltek (MFt):

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték átértékelés előtt	Piaci érték (átértékelte érték)
Telek	300	350
Épület	400	500

Az épületre 2% értékcsökkenést kellett elszámolni mind az adószabályok, mind a számviteli szabályok szerint, maradványérték nincs. Az átalakulás nem minősült kedvezményezett átalakulásnak.

8. A társaság környezetvédelmi kötelezettségeire 41,5 MFt céltartalékot képzett 2017 során. Céltartalék feloldására nem került sor adóév során.
9. A társaságnál 30 MFt adóhiányt állapított meg az adóhatóság környezetvédelmi termékdíj adónemben 2017-ben előző évekkel összefüggésben és kiszabott 15 MFt adóbírságot és 3 MFt késedelmi pótlékot. A megállapítások jogerőre emelkedtek. A feltárt különbözet nem minősül jelentős összegű hibának. A környezetvédelmi termékdíjat az eredmény terhére kell elszámolni. Az eredményhatásból eredő következményeket is „helyre tette” a revízió.
10. A társaság által felhasználható továbbhozott és még érvényesíthető veszteség 500 MFt.

A 4. feladat kidolgozása:

Sorszám hivatkozás	Megnevezés, mellékszámítások	Összeg (MFt)	Pontszám
0	Adózás előtti eredmény	1400	1
1	Mobilitási célú támogatás	-120	1
2	Karbantartás (7.§ (1) bek., sz)	-100	1
2	Felújítás (7.§ (1) bek., ty)	-400	1
3	Térítés nélküli átadás; nincs korrekció (2.sz. melléklet)	0	1
4	Árfolyamkülönbség (dzs, pont)	-20	1
5	Értékvesztés kivezetése (Fékezz Kft.)	-5	1
5	Eladás veszteségének korrekciója (Fékezz Kft.)	10	1
5	Tárca részesedés értékesítés nyeresége (nincs korrekció)	0	1
6	Autó écs-je (szt. szerint)	2	1
	Tao tv szerint érvényesíthető écs	-2	1
	Kivezetett eszközérték szt. szerint	4	1
	Adóban kivezethető (10-3,5-3*2)	-0,5	1
7	Nem kedvezményezett átalakulás telek	0	1
	Nem kedvezményezett átalakulás épület	0	1
	Écs épület	10	1
	ÉCS számviteli	-10	1
8	Céltartalék képzés	41,5	1
9	Környezetvédelmi termékdíj adóalapot csökkentő része (rendezte a revízió)	30	1
	Bírság	15	1
	Pótlék	3	1
	Korrigált AEE	858	1
	Továbbhozott veszteség	429	1
	Adóalap	429	1
	Adó	38,61	1

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

5. feladat (4 pont, kidolgozási időszükséglet max. 8-10 perc)

Határozza meg a következő munkavállalók számára nyújtott nem pénzbeli (Cafeteria) juttatások által érintett **kifizetőt terhelő** adó-, járulékterhek, valamint hozzájárulások 2017. **szeptember 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 12 000 Ft/hó,
- Pénzösszeg juttatás januártól decemberig, havonta 8 000 Ft összegben.

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

- iskolakezdési támogatás (1 gyermeke után, szeptemberben vette át): 30 000 Ft,
- önkéntes nyugdíjpénztári utalás januártól decemberig havi 10 000 Ft/hó
- SZÉP kártya vendéglátás alszámlára januártól decemberig havi 12 500 Ft.

Munkavállalók	Béren kívüli juttatás		Egyes meghatározott juttatás		Pontozás
	Szja	EHO	Szja	EHO	
Munkavállaló „A”	(8 000 * 1,18) *15 % = 1 416,- Ft	(8 000 * 1,18) *14 % = 1 322,- Ft	(72 000*1,18) * 15 % = 12 744,- Ft (10 620+ 2 124=12 744)	(72 000*1,18) * 22 % = 18 691,- Ft (15 576+ 3 115=18 691)	4*0,5p=2p
Munkavállaló „B”	(12 500 * 1,18) *15 % = 2 213,- Ft	(12 500 * 1,18) *14 % = 2 065,- Ft	(40 000*1,18) * 15 % = 7 080,- Ft (5 310+ 1 770=7 080)	(40 000*1,18) * 22 % = 10 384,- Ft (7 788+ 2 596=10 384)	4*0,5=2p

6. feladat (6 pont, kidolgozási időszükséglet max. 8-10 perc)

Egy **vállalkozás** bérszámfejtő rendszerének helyességét az alábbi, mintaként kiválasztott foglalkoztatotti **szeptemberi** 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 bérével és foglalkoztatásával kapcsolatos adatok:

Havi bruttó bér Ft/fő	Foglalkoztatás jellemzői	Szociális hozzájárulási adó	Szakképzési hozzájárulás
190 000	FEOR 9-be tartozó munkakörben foglalkoztatott, 58 éves alkalmazott.	$(190\,000 * 22\%) - (100\,000 * 11\%) =$ 30 800 2p	$190\,000 * 1,5\% =$ 2 850 1p
150 000	GYED-ről tavaly visszatért, 4 órában foglalkoztatott 24 éves munkavállaló, az OEP igazolást leadta	$(150\,000 * 22\%) - (100\,000 * 22\%) =$ 11 000 2p	$(150\,000 - 100\,000) * 1,5\% =$ 750 1p