

**Okleveles könyvvizsgálói képzés**

**ADÓZÁSI ISMERETEK**

**2018. január 31.**

**VIZSGAFELADAT „A” csoport megoldása**

**A 2018. 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/116 660 Ft/ 220 000 Ft	
„Járulék” mértékek		
Szociális hozzájárulási adó		19,5%
Egyéni járulékok		
Egészségbiztosítási járulék (természetbeni)		4%
Egészségbiztosítási járulék (pénzbeli)		3%
Munkaerő-piaci járulék		1,5%
Nyugdíjjárulék		10%
EHO (százalékos, kifizetőt terhelő)		19,5%, 14%
EHO (százalékos, magánszemélyt terhelő); korlát: évi 450 eFt		14%
Rehabilitációs hozzájárulás		MB*9/fő/év
Egészségügyi szolgáltatási járulék	7320 Ft/hó, 244 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%)	

**Minimálbér (garantált bérminimum)**

**138 000 Ft/hó (180 500 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 2018. januári hónapra vonatkozóan!

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

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 (14 p.)

I/a) A vállalkozás által foglalkoztatott alkalmazott 2018. január havi bruttó bére 450 000 Ft.(5 p.)

SZJA:	$450\,000 * 15\% = 67\,500$ Ft
Nyugdíjbizt. járulék:	$450\,000 * 10\% = 45\,000$ Ft
Egbizt. és mep járulék:	$450\,000 * 8,5\% = 38\,250$ Ft
Szocho:	$450\,000 * 19,5\% = 87\,750$ Ft
Szakképzési hozzájárulás:	$450\,000 * 1,5\% = 6\,750$ Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő					87750	6750	
Magánszemélytől levonás	45000	38250		67500			

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

Szociális hozzájárulási adó:  $450\,000 * 19,5\% - (100\,000 * 9,75\%) = 78\,000$   
(nyugdíjas 55 év feletti)

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő					78000	ugyanaz	
Magánszemélytől levonás	ugyanaz	ugyanaz		ugyanaz			

I/c) Mennyiben változna az I/a) feladatpont megoldása, ha a magánszemély 3 eltartott, melyből 3 kedvezményezett eltartottnak minősülő 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 (GYED) 2018.01.01-jén tért vissza.(7 p)

SZJA családi kedvezmény miatt:  $(450\,000 - (3 * 220\,000)) = -210\,000$ , tehát  $\rightarrow 0$  Ft szja

Fennmaradó, járulékba átvihető kedvezmény (adórá átszámolva):

$660\,000 - 450\,000 = 210\,000$  és annak adója  $210\,000 * 15\% = 31\,500$  Ft

Természetbeni egbizt. járulék:  $(450\,000 * 4\%) - 18\,000 = 0$  Ft

Pénzbeni egbizt. járulék:  $(450\,000 * 3\%) - 13\,500 = 0$  Ft

Nyugdíj járulék:  $(450\,000 * 10\%) - ((31\,500 - 18\,000 - 13\,500)) = 45\,000$  Ft

Mep járulék:  $450\,000 * 1,5\% = 6\,750$  Ft

Szociális hozzájárulási adó:  $(450\,000 * 19,5\%) - (100\,000 * 19,5\%) = 68\,250$  Ft

Szakképzési hozzájárulás:  $(450\,000 - 100\,000) * 1,5\% = 5\,250$  Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő					68250	5250	
Magánszemélytől levonás	45000	6750		nulla			

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

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

## II. Foglalkoztatás – megbízási jogviszony (13 p)

II/a) A vállalkozás megbízást adott egy magánszemélynek egy, a társaságon belül oktatásra kerülő 'Adózási ismeretek 2018-ban az SSC szolgáltatást végző szektorban' című tananyag kidolgozására. A megbízottal kötött felhasználási szerződésben szereplő díj 1 200 000 Ft, amelyen belül 360 000 Ft munkadíj és 840 000 Ft szerzői jogdíj megosztásról állapodtak meg. A magánszemély a szerződést aláírta, azonban semmiféle további dokumentumot/nyilatkozatot **nem** bocsátott a társaság rendelkezésére. A megbízás időtartama: 2018. január 1. – január 31. A teljesítés megtörtént, a díjat a társaság január 31-én számfejtette és kifizette. (6 p)

SZJA:  $1\,200\,000 * 0,9 * 15\% = 162\,000$  Ft

Nyugdíjbizt. járulék:  $360\,000 * 0,9 * 10\% = 32\,400$  Ft

Egbizt. és mep járulék:  $360\,000 * 0,9 * 7\% = 22\,680$  Ft

Szocho:  $360\,000 * 0,9 * 19,5\% = 63\,180$  Ft

EHO:  $840\,000 * 0,9 * 19,5\% = 147\,420$  Ft

Szakképzési hozzájárulás:  $360\,000 * 0,9 * 1,5\% = 4\,860$  Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő			147420		63180	4860	
Magánszemélytől levonás	32400	22680		162000			

II/b) A II/a pontban szereplő megbízottal kötött szerződés értelmében a munkadíj 260 000 Ft, a szerzői jogdíj 840 000 Ft, valamint a szerződés értelmében megtérítjük a megbízott költségeit 100 000 Ft összegben. (A teljes fizetendő díj így továbbra is 1 200 000 Ft.) A megbízott továbbra sem nyújtott be semmiféle dokumentumot/nyilatkozatot.(1 p)

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 260 000 Ft, a szerzői jogdíj 840 000 Ft, valamint a szerződés értelmében megtérítjük a megbízott költségeit 100 000 Ft összegben. (A teljes fizetendő díj így továbbra is 1 200 000 Ft.) A megbízott úgy nyilatkozott, hogy várható költsége 100 000 Ft lesz, azaz a költségtérítés vonatkozásában 100%-os költséghányad figyelembe vételét kérte.(6 p)

Jövedelemként figyelembe veendő: 260 000 + 840 000 = 1 100 000 Ft

SZJA: 1 100 000 \* 15 % = 165 000 Ft

Nyugdíjbizt. járulék: 260 000 \* 10 % = 26 000 Ft

Egbizt. és mep járulék: 260 000 \* 7 % = 18 200 Ft

Szocho: 260 000 \* 19,5 % = 50 700 Ft

EHO: 840 000 \* 19,5 % = 163 800 Ft

Szakképzési hozzájárulás: 260 000 \* 1,5 % = 3 900 Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő			163800		50700	3900	
Magánszemélytől levonás	26000	18200		165000			

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

Határozza meg a kifizetőt terhelő adó-, járulékterhek, valamint hozzájárulások **2018. január 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 pénzüsszeget juttat bankszámlára történő utalással és évi 50 000 Ft-ot juttat SZÉP Kártya szállás alszámlára.

A fenti tételekből **január hónapban utalták** a teljes pénzüsszeg juttatás **felét**, valamint az első havi vendéglátás alszámlára juttatandó arányos összeget. A szállás alszámlára fizetendő összeg még nem került átutalásra.

Juttatás összege: 8 fő \* 50 000 Ft + (1 hó \* 8 fő \* 150 000 / 12) = 500 000 Ft (2 p)

SZJA: 500 000 \* 1,18 \* 15 % = 88 500 Ft (1 p)

EHO: 500 000 \* 1,18 \* 14 % = 82 600 Ft (1 p)

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő			82600	88500			
Magánszemélytől levonás							

IV. Osztalék (4 p)

A tulajdonos a 2017. évi beszámoló elfogadásával egyidőben osztalék fizetésről határozott. Az egyik magánszemély tulajdonos (Kovács Imre) számára 1 500 000 Ft osztalék került számfejtésre január hónapban (január 31-én). Kovács Imre a társasággal munkajogi jogviszonyban áll 2014. április 12-e óta, bruttó bére 2018. január 1-jétől 450 000 Ft/hó. Az osztalék elszámolásához semmiféle nyilatkozatot nem adott le. (2 p)

Kovács Imre osztalék 1 500 000 Ft  
 SZJA:  $1\,500\,000 * 15\% = 225\,000$  Ft  
 EHO elvileg:  $1\,500\,000 * 14\% = 210\,000$  Ft  
 EHO gyakorlatilag:  $450\,000 - (1 * 450\,000 * 7\%) = 418\,500$  Ft  
 $418\,500 > 210\,000 \rightarrow$  Levonandó: 210 000 Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás			210000	225000			

Nemes János saját jogú nyugdíjas tulajdonos számára 2018. január 31-én számfejtett és kifizetett osztalék 1 000 000 Ft. Nemes János 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. (2 p)

Nemes János: 1 000 000 Ft  
 SZJA:  $1\,000\,000 * 15\% = 150\,000$  Ft  
 EHO elvileg:  $1\,000\,000 * 14\% = 140\,000$  Ft  
 EHO gyakorlatilag:  $450\,000 - (1 * 7320) = 442\,680$  Ft  
 $140\,000 < 442\,680 \rightarrow$  Levonandó: 140 000 Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás			140000	150000			

V. Rehabilitációs hozzájárulás (5 p)

A társaság 2018. I. negyedévre vonatkozóan 985 000 Ft rehabilitációs hozzájárulást vallott be. Ellenőrizze, hogy helyes-e a társaság bevallása, ha a következő adatokat ismerjük:

- Az új munkaerőket 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 munkaerő foglalkoztatása valósult meg napi 4 órában.

Kidolgozás:

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 =  $3,4 * 9 * 138\ 000 / 4 = 1\ 055\ 700$  Ft → 1 056 eFt (2p)

Nem helyes a társaság bevallása, mert 71 eFt-tal kevesebbet vallottak be. (1p)

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

Ön a Kutya-Gol Kft.-nél az ÁFA adónemmel kapcsolatos munkaprogram végrehajtása során épp tételes vizsgálatot végez. Ehhez minden egyes felsorolt ügylet tekintetében **határozza meg** az adott eseményhez 2018. I. negyedévében 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 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 2018-ban. 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 holland 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: (0,5 p)**

Közösségi összesítő jelentésben kell szerepeltetni.



b) Építési Hatósági engedély köteles építőipari kivitelezési szolgáltatást **nyújtottak** egy másik áfa-alany vállalkozásnak. Az erről kiállított számla 3.000 eFt-ról szólt, amit a vevő a számla keltével azonos napon (2018. január 31-én) 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:** (0,5 p)

nincsen.

c) Ön a könyvvizsgálatról negyedévente, mindig a teljes éves díj ¼-éről állítja ki az aktuális számláját a vizsgált Kutya-Gol Kft. részére, mely a vizsgált 2017. év negyedik negyedéves díját tartalmazza. (Időszakonkénti – negyedéves – elszámolásban egyeztek meg.) A jogszabály szerint kiállított számla 400.000,-Ft + 27% ÁFA összegről szólt, s szerepelt benne, hogy Ön a KATA hatálya alá jelentkezett be. A vonatkozó megállapodás szerint a társaság a negyedéves könyvvizsgálati díjat utólag, a negyedévet követő hónap 10-ig kell átutalja az Ön számlájára, ami meg is történt. A jelen számlában jelzett teljesítési határidő és a fizetési határidő egyaránt 2018. január 10-e volt. A 2018-as üzleti évre a könyvvizsgálati díj nem változott. A szóban forgó tételt az első 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:**

1) KATA miatt – mivel az éves összeg > 1 MFt, azt külön jelenteni kell (nem ÁFA bevallásban, hanem majd 18K102-n 2019. 03.31-ig benyújtva), s vizsgálni kell, hogy nem rejtett munkaszerződésről van-e szó.

2) Időszakonkénti elszámolás esetén az adófizetési kötelezettség keletkezésének napja – miután itt a fizetési határnap az időszak végét követő, s a számla is elkészült és át is utalták – a számla fizetési határidejével egyezik meg, azaz január 10.-e.

Így jó az I. negyedévi bevallásban való szerepeltetés.

d) Tárgyév (2018) január 15-én egy hazai partner cégnek (nem kapcsolt vállalkozás) eladták az előző év (2017) február 25-én vásárolt és azonnal üzemszerű 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 :  $(40.000 \times 310) \times 27\% = 3.348.000$  Ft (3.348 eFt)

Eladás miatti korrekció:

Használati idő: 2017. februártól 2018. év január végéig: 12 hónap

Hátralévő hónapok:  $60 - 12 = 48$  hónap

Eddig (2017. végéig) levont áfa:  $50.000 \text{ eFt} \times 27\% \times 0,60 = 8.100$  eFt.

Levonható lehet:  $50.000 \text{ eFt} \times 27\% \times 48/60 = 10.800$  eFt.

Még levonható:  $10.800 \text{ eFt} - 8.100 \text{ eFt} = 2.700$  eFt.

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
3348	0	2700

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

e) A Kutya-Gol Kft. egy hazai „Harmadik” társaságtól vásárolt terméket, amit el is adott az osztrák „Ötödik” cégnek úgy, hogy az osztrák cég intézte a kapcsolódó fuvarát is egyenesen Németországba, a „Végső felhasználó” ottani székhelyére, akiknek az osztrák 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 Kutya-Gol Kft. vásárolt. A fuvaroztató osztrák cég a fuvarokmányokat **nem adta át senki másnak. Csak az osztrák fél felé történő értékesítéssel kell foglalkozzon!** A termék nettó eladási ára az osztrák 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 az osztrák 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 Kutya-Gol Kft. az osztrák 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)
4253	0	0

**Egyéb különleges teendő: (0,5 p):** Közösségi összesítő jelentésben nem kell szerepeltetni ezt az ügyletet, mert az osztrák cég „belföldi”-nek minősül, mint vevő!

a fiz. adó > 1 MFt, így tételesen is jelteni kell az áfa bevallásban

f) Határozza meg a Kutya-Gol Kft. megadott főkönyvi adatai alapján a fizetendő áfa értékét!(8\*0,5p+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		
<b>Összes bevétel:</b>	<b>2 500 000</b>		<b>1 212 725</b>	<b>327 436</b>

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 Négyes Nagykereskedelmi ZRt.-nél és a vele kapcsolt viszonyban álló Kettes Kiskereskedelmi Kft.-nél esedékes 2018. évi 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	Négyes ZRt.	Kettes Kft.
Éves nettó árbevétel	250	200
ELÁBÉ	200	70
Anyagköltség	10	30
Közvetített szolgáltatások	0	20

**Kidolgozás:****Kettes Kft.(1p)**

Miután a Kettes 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 Kettes 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).

**Négyes 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	Négyes ZRt.(1p)			Kettes 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 ( 2 %)	1,2			1,6	

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

A Belevaló Zrt. éttermi vendéglátással foglalkozik. A Zrt. 2018-ban KKV-nak minősül.

**FELADAT:**

**A következő információk felhasználásával vezesse le a Zrt. 2018. 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, M Ft)**

A Zrt. adózás előtti eredménye 2018-ra 2800 M Ft volt. A Zrt. arra törekszik, hogy a lehető legkisebb adóalapot kapja 2018-ra.

1. A Zrt. – az szja törvényben meghatározott adómentes – mobilitási célú lakhatási támogatást adott dolgozóinak 12 M Ft értékben 2018 során.
2. A Zrt. birtokol egy műemléki ingatlant, amelyben az étterem üzemel. Ennek az ingatlanak a karbantartására 100 M Ft-ot fordított a társaság 2018-ban, illetve fel is újították egy részét az ingatlanak. A beruházási érték 200 M Ft volt. A karbantartás és a felújítás önkéntesen (nem kötelezésre) történt, illetve a szabályszerű befejezéséről az igazolást megkapták.
3. A társaság egy helyi cégnek – stratégiai megfontolásokból – térítés nélkül átadott 20 M Ft 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 és a 20 M Ft-ra eső társasági adót megfizette.
4. A társaság 2018. évben előzenei szolgáltatást vett igénybe egy jazz-zenekartól az éttermében. A szolgáltatásért fizetett éves díj 10 M Ft+áfa volt.
5. A társaság két részesedését is értékesítette 2018 során. Az értékesítéshez kapcsolódó adatok a következők (M Ft):

	<b>Eredeti bekerülési érték</b>	<b>Eladási ár</b>	<b>Bejelentett részesedés?</b>
Flekken Kft.	100	90	bejelentett részesedés
Tálaló Kft.	200	210	nem bejelentett részesedés

A Flekken Kft-re még tavaly 5 M Ft értékvesztést számoltak el, így annak könyv szerinti értéke már 95.

6. A Zrt. eladott egy étel kiszállításra használt személygépkocsit 2018. december 31-én, amelynek bekerülési értéke 10 M Ft volt 2016. január 1-jén és arra 20% értékcsökkenést számoltak el mind a számviteli, mind az adószabályok szerint, maradványérték nélkül. Az eszközhöz 3,5 M Ft fejlesztési tartalékot használtak fel.
7. A társaság egy filmgyártást támogató szerződést kötött, amelynek keretében 200 M Ft-ot utalt át a szervezet részére. A **kiegészítő támogatás összegét** is adóévben átutalta, így az adókedvezmény igénybevételére a jogosultságot megszerezte. A kedvezmény lehető legnagyobb összegét adóévben kívánja igénybe venni.
8. A társaság környezetvédelmi kötelezettségeire 20 M Ft céltartalékot képzett 2018 során. Céltartalék feloldására nem került sor adóév során.
9. A társaságnál 40 M Ft adóhiányt állapított meg az adóhatóság környezetvédelmi termékdíj adónemben 2018-ban előző évekkkel összefüggésben és kiszabott 20 M Ft adóbírságot és 3 M Ft késedelmi pótlékot. A megállapítások jogerőre emelkedtek. A

feltárt különbség 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 eredménytartalékából 53 Mft fejlesztési célokra lekötött tartalékba átvettek. A lekötött tartalék adóév december 31-én kimutatásra került.
11. A társaság által felhasználható korábbi évekről áthozott és még érvényesíthető veszteség 350 Mft.

**A 4. feladat kidolgozása:**

Sorszám hivatkozás	Megnevezés, mellékszámítások	Összeg (MFt)	Pontszám
0	Adózás előtti eredmény	2800	1
1	Mobilitási célú támogatás	-12	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	Élőzenei szolg. (nem a váll.tev. érd.felm. ktg.) (3. sz. mell. A/3., de minimis is!)	10	1
5	Értékvesztés kivezetése (Flekken Kft.)	-5	1
5	Eladás veszteségének korrekciója (Flekken Kft.)	10	1
5	Tálaló Kft. 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	Filmgyártás tám. utáni kiegészítő támogatás	13,5	1
8	Céltartalék képzés	20	1
9	Környezetvédelmi termékdíj adóalapot csökkentő része (rendezte a revízió)	40	1
	Bírság	20	1
	Pótlék	3	1
10	Fejlesztési tartalék képzés	-53	1
	Korrigált AEE	2350	0
	Továbbhozott veszteségből tárgyévben levont	-350	1
	Adóalap	2000	1
	Számított adó (9%)	180	1
70%-os korlát!	Adókedvezmény: élőzenei szolg. ktg. 50%-a	-5	1
	Filmgyártás támogatásból (200-121=79 viszi át)	-121	1
	Fizetendő társasági adó	54	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 2018. **január 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 szabállyzattal 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:

- ajándékutalványt kért (januárban vette át): 60 000 Ft,
- pilates 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:

- ajándékutalványt kért (januárban 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 % = <b>1 416,- Ft</b>	(8 000 * 1,18) *14 % = <b>1 322,- Ft</b>	(72 000*1,18) * 15 % = <b>12 744,- Ft</b>  <b>(10 620+ 2 124=12 744)</b>	(72 000*1,18) * 19,5 % = <b>16 567,- Ft</b>  <b>(13 806+ 2 761=18 691)</b>	4*0,5p=2p
Munkavállaló „B”	(12 500 * 1,18) *15 % = <b>2 213,- Ft</b>	(12 500 * 1,18) *14 % = <b>2 065,- Ft</b>	(40 000*1,18) * 15 % = <b>7 080,- Ft</b>  <b>(5 310+ 1 770=7 080)</b>	(40 000*1,18) * 19,5 % = <b>9 204,- Ft</b>  <b>(6 903+ 2 301=10 384)</b>	4*0,5=2p



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

Egy **vállalkozás** bérszámfejtő rendszerének helyességét az alábbi, mintaként kiválasztott foglalkoztatotti 2018. **januári** 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.	$(190\,000 * 19,5\%) - (100\,000 * 9,75\%) =$ <b>27 300</b>  <b>2p</b>	$190\,000 * 1,5\% =$ <b>2 850</b>  <b>1p</b>
150 000	GYED-ről tavaly visszatért, 4 órában foglalkoztatott 24 éves munkavállaló, a Kormányhivatali igazolást erről leadta	$(150\,000 * 19,5\%) - (100\,000 * 19,5\%) =$ <b>9 750</b>  <b>2p</b>	$(150\,000 - 100\,000) * 1,5\% =$ <b>750</b>  <b>1p</b>