

# ADÓZÁSI ISMERETEK

2018. május 31.

**„A” csoport**

**A 2018. 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:**

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/116 670 Ft/220 000 Ft
Első házások kedvezménye	33 335 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 járulék	MB*9/fő/év

Egészségügyi szolgáltatási járulék	7 320 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%)

**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
Csomagolószersz átalány	12 000 Ft

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

**Minimálbér (garantált bérminimum)**

138 000 Ft/hó (180 500 Ft/hó)

**Ez az oldal direkt üres!**

**1. feladat (25 pont, kidolgozási időszükséglet max. 35-40perc)****1a) Feladat**

Gorgonzola Zrt. adózás előtti eredménye 100 000 eFt volt 20X1-ben. Állapítsa meg a Zrt. 20X1.évi társasági adó alapját a következő tételek figyelembevételével. A társaság – ahol csak lehet – él az adóalap csökkentés lehetőségével. A Zrt. KKV-nak minősül és minden részvényese belföldi természetes személy.

- A társaság még tavaly fejlesztési tartalékot képzett helyesen 7 000 eFt értékben. E fejlesztési tartalék terhére 20X1. január 1-jén beszerzett egy személygépkocsit, amelynek ára 6 300 eFt + 27% áfa volt. A számviteli elszámolásokban a gépkocsira 500 eFt maradványértéket terveznek és azt 20%-os kulccsal kívánják leírni. A társasági adótörvény szerint a személyautót öt év alatt kell leírni.
- A Zrt. adózás előtti eredményének a terhére elszámolta a következő tételeket:
  - 3 000 eFt készlet értékvesztés, amely azért keletkezett, mert a raktárban csőtörés történt és készlet egy része elázott, amelyet így csak csökkentett áron lehet értékesíteni;
  - 4 000 eFt értékvesztés részesedésekre. Ebből az egyik részesedés – amelyre az elszámolt értékvesztés 1 000 eFt volt – bejelentett részesedésnek minősült, míg a többi értékvesztés nem bejelentett részesedéshez kapcsolódott. Egyik részesedés sem minősült ellenőrzött külföldi társaságnak.
- A vevőkövetelésekre elszámoltak a tárgyévben 10 000 eFt értékvesztést.

A vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés a következők szerint oszlott meg a vevők között:

Vevő	Értékvesztés 20X1-ben	További információk
V1 vevő	1 000 eFt	Erre a vevőre idén számoltak el először értékvesztést. Az eredeti követelés értéke 10 000 eFt, a követelés – az év végén – már 400 napja lejárt.
V2 vevő	2 000 eFt	E vevő eredeti értéke 20 000 eFt. Erre a követelésre tavaly 1 500 eFt értékvesztést számoltak el, akkor első alkalommal. A követelés év végén már másfél éve lejárt követelésnek minősült.
V3 vevő	3 000 eFt	E követelés eredeti értéke 4 000 eFt. A vevőnek a szolgáltatást 20X1. október 1-jén kellett volna kifizetnie. A piaci információk azt támasztják alá, hogy legfőbb a követelés 25%-át lesz majd képes megfizetni az adós. Felszámolási eljárás megindulása is várható a vevő ellen.
V4 vevő	4 000 eFt	E vevőkövetelés eredeti értéke is 4 000 eFt volt, 20X1. során keletkezett. Az év során 100%-os értékvesztést számoltak el a követelés értékére. A mérlegkészítésig nyilvánvalóvá vált, hogy a követelés behajthatatlan és a behajthatatlanság tényét megfelelően alá is lehetett támasztani.
<b>Összesen</b>	<b>10 000 eFt</b>	

- A cég 20X1-ben a következő nem realizált árfolyam-különbözeteket számolta el az eredménye terhére, illetve javára (+: nyereség; -: veszteség):

Tétel	Eredményhatás (eFt)
Vevő	-15 000
Hosszú lejáratú hitel	+ 7 000
Rövid lejáratú kölcsön	+12 000







**1b) Feladat**

Xenonba beolvadt egyik leányvállalata, Neon, *nem kedvezményezett átalakulás* keretében. A leányvállalat a következő vagyoni elemekkel rendelkezett az átalakulás előtti pillanatban (MFt):

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték	Számított nyilvántartási érték (Tao szerint)	Piaci érték (átértékelt érték)
Telek	100	100	120
Gépek	50	30	40
Forgóeszközök	10	10	10
<b>Összesen:</b>	<b>160</b>	<b>140</b>	<b>170</b>
Jegyzett tőke	10	-	-
Eredménytartalék	140	-	-
Céltartalék	10	-	20
<b>Összesen</b>	<b>160</b>	-	-

Neon adóalapja az átalakulás hatásainak figyelembevétele előtt 100 MFt volt. Az átalakulás során az eszközöket és a kötelezettségeket átértékelik.

**Feladat:** Vezesse le a fenti információk alapján Neon – záró adóbevallásában szereplő – adóalapját, figyelembe véve a beolvadás hatásait is!



**2. feladat (45 pont, kidolgozási időszükséglet max. 80-85 perc)**

Az Ön által könyvvizsgált társaságnál a munkaerővel kapcsolatos ellenőrzéshez a következő munkaprogram áll rendelkezésére. Ez alapján saját számításaival ellenőrizze le, hogy a társaság könyveiben szereplő összegek helyesek-e, és az esetleges eltéréseket jelezze!

A társaságnál munkaerőmozgás (be-kilépés) a tárgyévben nem volt, állományi létszám 90 fő.

80 fő bére a garantált bérminimum volt, 9 fő havi bére 400 000 Ft volt, míg egy személyesen közreműködő (tevékenysége középfokú szakképzettséget nem igénylő) főfoglalkozású tag részére havi bruttó 100 000 Ft jövedelmet számoltak el. Decemberben fizetett részére a társaság bruttó 3 500 000 Ft osztalékot, melynek kapcsán nyilatkozatot nem adott.

Nyugdíjas munkavállaló nem volt.

Dolgozói nyilatkozatok:

Két munkavállaló (nem egy házaspár) igényelte az első házasság kedvezményét.

Egy havi 400 000 Ft-os bruttó bérrel rendelkező dolgozó nyilatkozott 3 kedvezményezett eltartott után a családi kedvezmény igénybe vételére vonatkozóan.

Főkönyvi számla	T egyenleg	K egyenleg	Kiegészítő információ
4. Magánszemélyt terhelő szja		32 689 775	Az itt szereplő kötelezettségekkel kapcsolatos egyenlegek a teljes éves kötelezettséget tartalmazzák az ehhez kapcsolódó pénzügyi rendezések nélkül!
4. Osztalékból levont szja		525 000	
4. Magánszemélyt terhelő eho		366 000	
4. Magánszemélyt terhelő egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék		18 640 558	
4. Magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék		21 874 450	
5. Külföldi napidíj	558 000		3 fő részére, 10 napra összesen 1 800 Euro; (600 EUR/fő); árf. 310Ft/Euro
5. Munkaviszony bérköltsége	216 480 000		
5. Tagi jövedelem	1 200 000		
5. Megbízási díj	500 000		1 nyugdíjas, a kiállításon cégképviselőt, költséghányad nyilatkozat 40%
5. Készpénzes béren kívüli juttatás	9 000 000		Minden dolgozó számára fizettek évi 100 eFt-ot
5. SZÉP kártya vendéglátás juttatás	21 600 000		Minden dolgozó részére havi 20 eFt-ot utaltak. Mindannyian csak ettől a társaságtól kapnak ilyen juttatást.
5. Helyi bérlet térítés	10 710 000		85 dolgozó kapott BKV bérletet (havi 10 500 Ft/fő)
5. Helyközi bérlet térítés	170 400		1 dolgozó bérletét térítették 100%-ban
5. Munkába járás költségtérítése	818 400		4 dolgozó Tárnokról jár be gépkocsival 220 munkanapon oda-vissza 62 km, térítés 15 Ft/km
5. Lakáshitel törlesztésre juttatás	360 000		1 dolgozó lakáshitel törlesztését utalták
5. Színházjegy juttatás költsége	1 800 000		Karácsonykor kiosztott színházjegy utalvány 90 dolgozónak
5. Béren kívüli juttatás szja	3 982 500		
5. Egyes meghatározott juttatás szja	3 329 370		
5. Szociális hozzájárulási adó	42 248 993		25 év alatti nem pályakezdő munkavállaló 2 fő-, valamint előző év decemberének végén 1 GYES/GYSE-ről visszatérő kismama volt, jövedelmük 180 500 Ft/fő/hó
5. Szakképzési hozzájárulás	3 284 423		
5. Rehabilitációs hozzájárulás	5 526 900		Megváltozott munkaképességű foglalkoztatás nem volt
5. Kifizetőt terhelő eho	8 045 181		

**Kidolgozási segédlet:****2a) Bérköltség összegének ellenőrzése**

Az Ön által számított érték	Helyes/nem helyes a főkönyvi kivonat adata

Amennyiben eltérés van, annak oka:

**2b) Készpénzes béren kívüli juttatás összegének ellenőrzése**

Az Ön által számított érték	Helyes/nem helyes a főkönyvi kivonat adata

Amennyiben eltérés van, annak oka:

**2c) Munkába járás költségtérítés összegének ellenőrzése**

Az Ön által számított érték	Helyes/nem helyes a főkönyvi kivonat adata

Amennyiben eltérés van, annak oka:

**2d) Kifizetőt terhelő eho ellenőrzése**

Az Ön által számított érték	Helyes/nem helyes a főkönyvi kivonat adata

Amennyiben eltérés van, annak oka:

**2e) Rehabilitációs hozzájárulás ellenőrzése**

Az Ön által számított érték	Helyes/nem helyes a főkönyvi kivonat adata

Amennyiben eltérés van, annak oka:

**2f) Adóköteles külföldi napidíj meghatározása****2g) Magánszemélyt terhelő szja ellenőrzése**

Az Ön által számított érték	Helyes/nem helyes a főkönyvi kivonat adata

Amennyiben eltérés van, annak oka:

**2h) Magánszemélyt terhelő egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék ellenőrzése**

folytatás a következő oldalon

2h) kérdés folytatása:

Az Ön által számított érték	Helyes/nem helyes a főkönyvi kivonat adata

Amennyiben eltérés van, annak oka:

**2i) Szociális hozzájárulási adó ellenőrzése**

Az Ön által számított érték	Helyes/nem helyes a főkönyvi kivonat adata

Amennyiben eltérés van, annak oka:

**2j) Decemberben kifizetett osztalék adójának ellenőrzése**

Az Ön által számított érték	Helyes/nem helyes a főkönyvi kivonat adata

Amennyiben eltérés van, annak oka:

**3. feladat (30 pont, kidolgozási időszükséglet max. 50-55 perc)**

Ön ügyfelénél az ÁFA adónemmel kapcsolatos munkaprogram végrehajtása során épp tételes vizsgálatot végez. Ehhez a lenti „mintákat” választotta ki.

Levonási joggal járó („adóköteles”) és nem járó („adómentes”) tevékenységet is végeznek, azonban nincs lehetőségük tételes elkülönítésre. Minden kiválasztott ügylet egyaránt érinti mindkét tevékenységet és 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.

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.

**Feladat:**

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 eFt-ban; **ha bármely rovat nulla, azt is!**), illetve – ha van hozzá kapcsolódó **különleges teendő** is – pl. **valamilyen bevallásban** –, akkor azt **alatta jelezze!**

**Ha a vizsgált cég eljárásában valahol hibát talál, vagy egy tétel más adónemet is érint, azt is jelezze az „Egyéb különleges teendő:” részénél! A kidolgozás során ezer forintban számoljon, s a végeredményt – ha szükséges – így kerekítse!**

**Minta-1:**

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 jelteni kell a bevallásban, mert az adó > 1 MFt-nál.

**Minta-2:**

Külföldi (EU adószámmal rendelkező) vevő részére teljesítettek egy nettó 10.000 EUR értékű szállítási szerződést (közösségen belüli eladás). A kapcsolódó árfolyam: 300 HUF/EUR.

Kidolgozás:

KB eladás: adómentes értékesítés

Adatok ezer forintban

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

**Egyéb különleges teendő:** Összesítő kimutatásban is szerepeltetni kell, mert az KB eladás.

- 3a) „Adómentes” és „adóköteles” tevékenységhez egyaránt szükséges szolgáltatást vettek igénybe az I. negyedévben egy EU adószámmal rendelkező román vállalkozástól. Az eladó országában az ügylet 15%-os kedvezményes kulcs alá tartozik. Az erről kapott számla ellenértéke 14.000 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 311; banki eladási 315; MNB 314; EKB 313.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

Egyéb különleges teendő:

- 3b) Munkaerő-kölcsönzési szolgáltatást **nyújtottak** egy partnerüknek. Az erről kiállított számla 10.000 eFt-ról szól, amit a vevő a számla keltével azonos napon át is utalt.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

Egyéb különleges teendő:

- 3c) A vizsgált társaság egy KATA hatálya alá bejelentkezett adótanácsadó egyéni vállalkozót foglalkoztat havi 100 eFt+ÁFA átalánydíj ellenében. Vele időszakonkénti – negyedéves – elszámolásban egyeztek meg, utólagos számlázással és 15 napos fizetési határidővel. A kiválasztott számla a vizsgált év második negyedéves díját tartalmazza. A számlában szereplő dátumok a következők voltak: Teljesítés: tárgyév június 30.; Számla kelte: tárgyév július 2.; Fizetési határidő: tárgyév július 17. Miután a jelzett számla csak július 10.-én érkezett be, s a pénzügyi rendezés is július 15.-én történt, a szóban forgó tételt a harmadik negyedévi bevallásban szerepeltették. **Az „egyéb különleges teendő” részben ezt az eljárást mindenképp értékelje, minősítse!**

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

Egyéb különleges teendő:

3d) Tárgyév május 22-én egy hazai partner cégnek (nem kapcsolt vállalkozás) eladták az előző év február 15-én vásárolt bérleti jogot (vagyon értékű jog). A jog egy olyan kiállító-terem bérleti lehetőségét tartalmazza, amelyet a teljes cég marketing tevékenysége érdekében használtak. Eredeti bekerülési értéke nettó 20.000 eFt, a mostani eladási ára pedig 25 ezer EUR + ÁFA volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 307,0; banki eladási 310,0; MNB 308; EKB 309.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

**Egyéb különleges teendő**

3e) A vizsgált társaság egy hazai "Harmadik" Bt.-től vásárolt terméket, amit el is adtak a cseh "Pátý" cégnek úgy, hogy a cseh cég intézte a kapcsolódó fuvarát is az „Első” gyártótól egyenesen Németországba, a "Végső felhasználó" ottani székhelyére, akiknek a cseh partner az egészet továbbértékesítette. Valamennyi külföldi szereplőnek is van EU-s és magyar adószáma is. A terméket eredetileg Magyarországon gyártotta „Első”, aki azt eladta „Második” nagykereskedőnek, aki tovább is értékesítette „Harmadiknak”, akitől az Ön által vizsgált társaság vásárolt. A fuvaroztató cseh cég a fuvarokmányokat **átadta a saját eladójának. Csak a cseh fél felé történő értékesítéssel kell foglalkozzon!** A termék nettó ára a cseh „Pátý” 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:

Adatok ezer forintban

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

**Egyéb különleges teendő:**

3f) Egy KB szolgáltatás-beszerzés számlájának adatai a következők: Teljesítés kelte: Tárgyév március 25.; Számla kelte: Tárgyév április 5.; Fizetési határidő: Tárgyév június 5. A számla beérkezési dátuma tárgyév április 25.-e volt. Összege: 15.000,- EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 306; banki eladási 310; MNB 308; EKB 309. A szükséges adatokat – figyelemmel a fenti dátumokra – a cég második negyedéves ÁFA bevallásával együtt beküldött összesítő kimutatásban szerepeltették.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

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

**Egyéb különleges teendő:**

- 3g) A vizsgált társaság saját számításai szerint év végére 38.452.600,-Ft befizetendő adója lett. Év közben összesen 5.000.000,-Ft-ot (kerekén ötmillió forintot; ez az ÁFA pénzügyi elszámolása számla év végi T. egyenlege) fizettek meg bankátutalással. Az előzetes adó éves összege: 257.822.432,-Ft.

**Feladat:** A lent megadott főkönyvi adatok alapján ellenőrizze le a cég számítását, s számszerűsítse, és szövegesen is értékelje, ha eltérést talál! A szükséges összesítésekhez használja a lenti táblázatot.

Adatok ezer forintban

Árbevétel / bevétel megnevezése	Tárgyévi nettó érték	„AK”	„AM”	Fizetendő adó alapja
„Adómentes” belföldi értékesítés	341 610			
„Adóköteles” belföldi értékesítés	86 540			
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése EU tagországba EU adószámosoknak	105 380			
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése EU tagországba magánszemélynek	308 730			
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése harmadik országba ottani adóalanynak	600 520			
„Adóköteles” termék értékesítése (ki is vitték!) harmadik országban magánszemélynek	60 880			
Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles)	227 180			
„Adóköteles” egyéb bevétel	139 730			
„Adómentes” egyéb bevétel	129 430			
<b>Összes bevétel:</b>	<b>2 000 000</b>			