

Okleveles könyvvizsgálói képzés

ADÓZÁSI ISMERETEK

2018. október 17.

VIZSGAFELADAT „A” csoport megoldása

A 2018. január 1-jétől hatályos szabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat!

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! Ne szedje szét a feladatlapot! Csak olyan számológépet használjon, amely szöveg tárolására nem alkalmas! A feladatsort és a megoldó lapokat a teremből kivinni nem szabad!

Egyes feladatoknál található rácsos táblázatok csak a megoldás rendszerezését segítik. A sorok számának nincs jelentősége. Egy sorba csak egy eseményre utalást írjon és azokat mellékszámításokkal támassza alá.

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% |
| Kisvállalati adó: | | |
| Az adóalapra | | 13 % |
| 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 | |
| „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 (17 pont)

Határozza meg a könyvvizsgálattal érintett Jojó Kft. ellenőrzésre kiválasztott esetei vonatkozásában a magánszemélyt terhelő levonások és kifizetői közterhek mértékét 2018. januári hónapra vonatkozóan! Számszerűsítse valamennyi adó-, járulék- és hozzájárulás összegét **Ft-ban** mellékszámításokkal alátámasztva (**mellékszámítás nélkül pont nem adható**). A mellékszámítások eredményét a táblázatokba írja be!

- I. A vállalkozás által foglalkoztatott, 1960-ban született alkalmazott 2018. január havi munkabére 500.000,- Ft (6 pont)

| Megnevezés | Nyugd.jár | Eg.bizt. | MEJ | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
|-------------------------|-----------|----------|------|-----|-------|--------|-------|
| Kifizetőt terhelő | | | | | | 87750 | 7500 |
| Magánszemélytől levonás | 50000 | 35000 | 7500 | | 75000 | | |

Mellékszámítások

$500000 * 10\% = 50000$ nyugdíjjárulék
 $500000 * 7\% = 35000$ egészségbiztosítási járulék
 $500000 * 1,5\% = 7500$ munkaerőpiaci járulék
 $500000 * 15\% = 75000$ SZJA
 $500000 * 19,5\% = 97500 - 9750 = 87750$ szocho
 $500000 * 1,5\% = 7500$ Szakképzési hozzájárulás

- II. A vállalkozás által foglalkoztatott saját jogú öregségi nyugdíjban részesülő munkavállaló 2018. havi munkabére 250.000,- Ft (5 pont)

| Megnevezés | Nyugd.jár. | Eg.bizt. | MEJ | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
|-------------------------|------------|----------|-----|-----|-------|--------|-------|
| Kifizetőt terhelő | | | | | | 39000 | 3750 |
| Magánszemélytől levonás | 25000 | 10000 | | | 37500 | | |

Mellékszámítások

$250000 * 10\% = 25000$ nyugdíjjárulék
 $250000 * 4\% = 10000$ egészségbiztosítási járulék (természetbeni)
 $250000 * 15\% = 37500$ SZJA
 $250000 * 19,5\% = 48750 - 9750 = 39000$ szocho
 $250000 * 1,5\% = 3750$ Szakképzési hozzájárulás

- III. A vállalkozás által foglalkoztatott munkavállaló 3 gyermekkel rendelkezik, melyből 3 kedvezményezett eltartottnak minősül. A családi kedvezményt nyilatkozat alapján teljes egészében ő (a mi munkavállalónk) veszi igényben. A GYED-ről 2017. 12. 01-én tért vissza. Havi munkabére 2018. január hónapban 350.000,- Ft (6 pont)

| Megnevezés | Nyugd.jár | Eg.bizt. | MEJ | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
|-------------------------|-----------|----------|------|-----|------|--------|-------|
| Kifizetőt terhelő | . | | | | | 48750 | 3750 |
| Magánszemélytől levonás | 13000 | 0 | 5250 | | 0 | | |

Mellékszámítások

SZJA: $350000 - 660000 = 0 * 15\%$ Marad 310000 ennek a 15 %-a = 46500 járulékkedvezmény

Egbizt: $350000 * 7\% = 24500$ - járulékkedvezmény = 0 marad 22000 járulékkedvezmény

Nyugdíjjárulék $350000 * 10\% = 35000 - 22000$ járulékkedvezmény = 13000

MEJ: $350000 * 1,5 = 5250$

szocho $350000 * 19,5\% = 68250 - 19500 = 48750$

szakképzési: $350000 - 1,5\% = 5250 - 1500 = 3750$

2. feladat (5 pont)

A társaság 2018. I. negyedévre vonatkozóan 1.000.000 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 135 fő, februárban 150 fő, márciusban 155 fő volt.
- Január 1-jétől 6 fő megváltozott munkaképességű munkaerő foglalkoztatása valósult meg, akik közül 2-en napi 2 órában, a többiek pedig napi 4 órában dolgoztak.

Kidolgozás:

Átlagos statisztikai létszám: $(135 + 150 + 155) / 3 = 146,7$ fő (1p)

$146,7 * 0,05 = 7,3$ fő – 4 megváltozott munkaképességű = 3,3 fő (1p)

Rehabilitációs hozzájárulás = $3,3 * 9 * 138\ 000 / 4 = 1\ 024\ 650$ Ft → 1 025 eFt (2p)

Nem helyes a társaság bevallása, mert 25 eFt-tal kevesebbet vallottak be. (1p)

3. feladat (8 pont)

A vállalkozás minden munkavállaló részére biztosítja belső szabályzat alapján az alábbi Cafeteria elemeket egységes feltételekkel:

1. SZÉP kártya szálláshely alszámlára évi 225.000,- Ft havi egyenlő részletekben kifizetve
2. pénzösszeg juttatás a lehetséges maximális összeg naptári napok arányában havonta kifizetve
3. kézilabda mérkőzésre szóló bérlet évi 80.000,- Ft összegben júliusban átadva
4. Önkéntes nyugdíjpénztári tagdíjhozjárulás havi 25.000,- Ft
5. BKV bérlet havonta 10.500,- Ft értékben
6. Karácsonyi ajándékcsomag 13.500,- Ft értékben
7. Mobilitási lakhatási támogatás havi 80.000,- Ft összegben.

Állapítsa meg, hogy 1 munkavállalóra vonatkozóan mekkora közterhekkel kell számolni **éves szinten** a fenti juttatások tekintetében, amennyiben a munkavállaló 2018. április 1-jén lépett be a céghez és valamennyi juttatást igénybe veszi. Töltse ki a mellékelt táblázatot úgy, hogy minden juttatást besorol adómentes, egyes meghatározott juttatás, illetve béren kívüli juttatásként.

| Sorszám | Juttatás jogcíme | Adómentes | 70. § | 71. § | pont |
|--|------------------|-----------------------------|--------|--------|------|
| 2. | | | | 75342 | 1 |
| 1 | | | | 168750 | 0,5 |
| 3 | | 80000 | | | 0,5 |
| 4 | | | 225000 | | 1 |
| 5 | | | 94500 | | 1 |
| 6 | | | 13500 | | 0,5 |
| 7 | | 720000 | | | 1 |
| Összesen | | 800000 | 333000 | 244092 | 0,5 |
| SZIA béren kívüli juttatásokra: | | 244092*1,18)*15%=43.204,- | | | 0,5 |
| SZIA egyes meghatározott juttatásokra | | 333000*1,18)*15%=58.941,- | | | 0,5 |
| EHO béren kívüli juttatásokra | | 244092*1,18)*14%=40.324,- | | | 0,5 |
| EHO egyes meghatározott juttatásokra | | 333000*1,18)*19,5%=76.623,- | | | 0,5 |

9 hónappal illetve 275 nappal számolva

1. $(225.000/12)*9=168750$
2. $(100.000/365)*275=75342$
5. $10.500*9=94500$
7. $80.000*9=720000$

4. feladat (22 pont)

Az Áttérő Kft. 2017. január 1-jétől kisvállalati adóalany. Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. A Kft. tárgy adóévi teljes bevételének összege 900.000 e Ft és 2018-as évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A Kft. a 2017. előtti években összesen 35.000 e Ft negatív társasági adóalapot halmozott fel.
2. A vállalkozás alkalmazottainak adóévi bruttó **munkabére** 280.638 e Ft. Minden alkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.
3. Az előző pontban meghatározott munkabérből levont érdekképviseleti tagdíjak összege 582 e Ft.
4. A Kft. egyik tulajdonosa nyugdíjas tag adminisztratív feladatokat lát el, melyért 200.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap.**
5. A Kft. másik tulajdonosa, mint közreműködő tag ügyvezetőként dolgozik, melyért 400.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap.** Ő más jogviszonnyal nem rendelkezik.
6. A Kft. harmadik tulajdonosa, mint közreműködő tag informatikus feladatokat végez, melyért 200.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap.** Ő heti 20 órás munkaviszonnyal rendelkezik egy másik cégnél.
7. A munkabéren felül az alkalmazottak közül 8 fő tehergépjármű vezető részére adóévben kifizetett belföldiapidíj összege 2.400 e Ft. Aapidíjjal érintett személyek 100 – 100 napig teljesítettek belföldi kiküldetést. Aapidíjon felül más juttatást nem kaptak.
8. Az alkalmazottak között 10 fő 25 év alatti munkavállaló. 10 fő munkavállaló munkaköréhez pedig szakképzettség nem szükséges.
9. A Kft. megbízási jogviszony keretében szoftverkészítéssel bízott meg egy magánszemélyt. A bruttó **megbízási díj** összege 5.000.000 Ft. A felhasználói jog aránya 70%, a fennmaradó rész munkadíj. A megbízott költségelszámolásról nem adott nyilatkozatot.
10. A Kft. megbízási szerződést kötött 4 magánszeméllyel. A bruttó **megbízási díj** összege 40 000 Ft/fő/hó. A magánszemélyek költségelszámolásról nem adtak nyilatkozatot.
11. A munkáltató minden dolgozójának megtérítette a munkába járásához szükséges távolsági autóbuzsbérlet és a vasúti bérlet teljes árát. A bérletek ára összesen 50.000 e Ft.
12. A Kft. minden munkavállalójának ingyenes munkahelyi étkezést biztosított, melynek összes költsége 4.500 e Ft.
13. A vállalkozás adóévben 60.000 e Ft osztalékot hagyott jóvá és utalt át a tulajdonosok részére, amely a társasági adóalanyisága időszakában keletkezett eredményéből került jóváhagyásra és kifizetésre.
14. A vállalkozás az adóév során más kft-ben lévő üzletrészére tekintettel 78.000 e Ft jóváhagyott osztalékot számolt el a pénzügyi műveletek bevételeként.
15. A Kft. adóév márciusában 1 db új teherautót vásárolt, amelyet még adóévben aktiváltak. A tehergépkocsit bekerülési értéke 29.000 e Ft.
16. A Kft. házipénztára a tárgyévben 6.000 e Ft-tal növekedett.

Feladat:

Számítsa ki a 2018. adóévre a kisvállalati adó alapába tartozó személyi jellegű kifizetések összegét. Ezt követően határozza meg a kisvállalati adó alapját és a kisvállalati adó összegét!

Végül a rendelkezésre álló információk alapján határozza meg a helyi iparüzési adó alapját és összegét a tv-i maximális adómérték figyelembe vételével.

A megoldásban térjen ki valamennyi gazdasági eseményre, akkor is, ha az adóalap megállapításánál figyelmen kívül kell hagyni. Kizárólag a megoldó táblázatban dolgozzon, mely a megoldás rendszerezését segíti. A sorok számának nincs jelentősége! Egy sorban csak egy eseményre utalást írjon.

Személyi jellegű kifizetések**e Ft-ban**

| Sorszám | | Összeg | pont |
|---|---|---------|------|
| 2. | munkabér | 280.638 | 1 |
| 3. | nem vesszük figyelembe | 0 | 1 |
| 4. | kiegészítő tevékenységet végző nem vesszük figyelembe | 0 | 1 |
| 5. | tagi jövedelem | 4.800 | 1 |
| 6. | legalább a GBM 112,5%-a | 2.437 | 1 |
| 7. | napidíj nem haladja meg az adómentes határt | 0 | 1 |
| 8. | Foglalkoztatási kedvezmény 20 * 50 e) * 12 hó | -12.000 | 1 |
| 9. | Megbízási díj járulékalapja (5 M * 30%) * 90% | 1.350 | 1 |
| 10. | Megbízási díj járulékalapja nem éri el a MB 30 %-át | 0 | 1 |
| 11. | bérlet nem adóalap | 0 | 1 |
| 12. | étkezési hozzájárulás nem adóalap | 0 | 1 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Személyi jellegű kifizetések összesen: | | 277.225 | 1 |

2018. évi KIVA kötelezettség**e Ft-ban**

| Sorszám | | Összeg | pont |
|---|--|---------|------|
| Személyi jellegű kifizetések | | 277.225 | |
| 13. | Tao-s osztalék nem számít | 0 | 1 |
| 14. | járó osztalék | -78.000 | 1 |
| 16. | HP növekedés | 6.000 | 1 |
| | | | |
| Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege | | -72.000 | 1 |
| 15. | Elhatárolt veszteség csak a beruházással lefedett rész | -29.000 | 2 |
| | | | |
| Kisvállalati adó alapja (277225-29000) | | 248.225 | 1 |
| KIVA összege 13 % | | 32.269 | 1 |
| | | | |

HIPA számítás (e Ft-ban!):

248.225 e Ft * 120% = 297.870 e Ft (1 pont)

297.870 eFt * 2 % = 5.957 e Ft (1 pont)

5. feladat (20 pont)

A Sikeres Könyvvizsgáló Kft. 2018. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 1.500.000 eFt volt. A társasági adó bevallásával kapcsolatosan a következő adatok **még relevánsak** lehetnek, amelyek számviteli elszámolása rendben megtörtént.

1. A társaság elszámolt 60.000 e Ft jogdíjat (mint nyereséget).
2. A Kft. egyik belföldi bejelentett részesedésének 30 %-át értékesítette 60.000 eFt-ért. A részesedést 1,5 évvel ezelőtt vásárolta 100.000 eFt-ért.
3. A Kft. beszerezett egy épületet az üzleti év legelején. A beszerezett épület ára a telekhányad nélkül 1.000.000 e Ft volt (téglaépület). Az épületet a cég bérbeadási szándékkal vette és ez a szándék a jogszabályi előírásoknak megfelelően meg is valósult. A számvitelben 25 éves hasznos élettartam figyelembe vételével lineáris kulcs szerinti értékcsökkenést érvényesítenek 250.000 eFt maradványérték mellett, a társasági adó törvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenési leírás megegyezik a számviteli törvény szerintivel.
4. Szintén az év legelső napján vásároltak két személygépkocsit összesen 18.000 eFt-ért, amelyeket a számvitelben 30%-os kulccsal számolnak el értékcsökkenést úgy, hogy 2.000 eFt maradványértékkel számolnak. A személygépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 10.000 eFt értékben. A társasági adótörvény szerinti écs 20%-os. Beruházási kedvezményt nem számol el a Kft!
5. A társaság 6.000 eFt követelését kivezette, mert az elévült és az adós jelezte, hogy erre való tekintettel nem hajlandó már azt megfizetni.
6. A társaság egyik 120.000 eFt könyv szerinti értékű eszközét térítés nélkül átadta leányvállalatának, akinek az adózás előtti eredménye – e juttatás elszámolása után – 10.000 eFt veszteség lett. Az eszköz piaci értéke megegyezik a könyv szerinti értékével. A Kft. az általános forgalmi adót nem hárította át a leányvállalatra!
7. A cég egy 15.000 eFt-os követelését – bizonyos viták miatt, a jó kapcsolat megőrzése érdekében – elengedte egyik régi vevőjének. A vevő a Kft-től független félnek minősül.
8. A társaságnál az adóévben átfogó ellenőrzést tartott a NAV, amely során jogerősen megállapította, hogy az 2016-os évben nem számolt el a társaság 10.000 eFt egyes meghatározott juttatáshoz kapcsolódó közterhet. A NAV ezzel összefüggésben a terhek tekintetében megállapított összeggel az ellenőrzött időszak társasági adó alapját csökkentette. Ez a megállapítás nem minősült jelentősnek a Kft. számviteli politikája és a vonatkozó szabályok szerint, így azt a tárgyidőszakban számolták el, mint az eredményt csökkentő tételt. A megállapított adóbírság és késedelmi pótlék összesen 5.000 eFt-ot tett ki.
9. A piaci érték csökkenése miatt az egyik – öt éves hasznos élettartammal rendelkező – tárgyi eszközére a társaság elszámolt 25.000 eFt terven felüli értékcsökkenést egyéb ráfordításként.
10. A társaság a tárgyévben átutalt 30.000 eFt-ot egy előadóművészeti szervezet részére. Az igazolást megkapta, de a kiegészítő támogatást 2018. decemberben fizette ki.
11. A társaság a jövőben jelentős tárgyi eszköz beszerzést tervez és a lehetséges maximális mértékben fejlesztési tartalékot képez.
12. A társaság még felhasználható elhatárolt vesztesége az előző évekről 400.000 eFt.
13. A társaság fejlesztési adókedvezményre jogosult egy korábbi projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 500.000 eFt.

Feladat:

Számítsa ki a Kft. 2018. évi társasági adóalapját, és a bevallott társasági adó összegét.

6. feladat (22 pont)

Ön a Kutya-Gol Kft.-nél az ÁFA adónemmel kapcsolatos munkaprogram végrehajtása során épp tételes vizsgálatot végez. Ehhez a kiválasztott és felsorolt ügyletek tekintetében **határozza meg** az adott eseményhez **2018. szeptember** hónaphoz kapcsolódó **fizetendő ÁFA, levonható ÁFA, és a le nem vonható ÁFA** összegét (ezeket kell beírnia a táblázat megfelelő rovatába; **ha bármely rovat nulla, azt is!**) 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 (sem árfolyamra, sem pénzforgalmi elszámolásra)! 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 göngyölítéses módszert alkalmazták – a következő levonási hányadosokkal dolgoztak: I. negyedévben 0,50; II. negyedévben: 0,60; III. negyedévben 0,70; IV. negyedévben 0,80.

A kiválasztott **szeptember** havi tételek a következők:

1. Motorbenzint vásárolt a céges személygépkocsikhoz bruttó 600 e Ft összegben.
2. A céges személygépkocsi (amiket valamennyi tevékenységéhez használ) éves szokásos karbantartása szeptember hónap során megtörtént, az ezekre vonatkozó szolgáltatást a szakszervíz egyösszegben kiszámlázta. A számlában szereplő fizetendő végösszeg 565 e Ft.
3. Anyagbeszerzés kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez nettó 5.500 e Ft összegben.
4. A külső könyvviteli szolgáltató tárgyhavi teljesítésű számlája nettó 600 e Ft
5. A folyamatban lévő építési hatósági engedélyköteles ingatlan beruházáshoz kapcsolódóan a kivitelező által kiállított számla végösszege 4.000 e Ft. A beruházás kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez kapcsolódik.
6. A Kft. gép bérbeadási tevékenységet is végez. A szeptember havi gép bérleti díjról szóló számlát kiállították 2018. augusztus 30-án, a fizetési határidő szeptember 10. A számla végösszege 27 %-os áfa-t is magába foglaló végösszege 1.270 e Ft.
7. Az adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységhez egyaránt szükséges szolgáltatást vettek igénybe a szeptember hónap során egy EU adószámmal rendelkező Belga vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 5.000 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 320,0; banki eladási 321,0; MNB 319,4; EKB 319,5.
8. Szeptemberben megérkezett a Kft. augusztusi telefonkölségeiről szóló számla. A számla kelte és fizetési határideje is szeptemberi és a kizárólag távbeszélő szolgáltatást tartalmazó végösszege 860 e Ft.
9. Szerbiából beszerzett tárgyi eszköz, melyet valamennyi tevékenységéhez fog használni, megérkezett szeptemberben. A NAV által határozattal megállapított 2.400 e Ft import áfat megfizette.

Feladat:

Töltse ki sorszámsra hivatkozással a szeptember havi Áfa bevalláshoz kapcsolódó táblázatot e Ft-ban, mellékszámításokkal alátámasztva! Mellékszámítások nélkül a feladatrészre pont nem adható!

Majd ezt követően a sorszámsra hivatkozással határozza meg, hogy melyik gazdasági eseményeket, milyen Áfa összeggel kell jelenteni az Áfa bevallás belföldi összesítő jelentésében.

| Sorszám | Fizetendő áfa | Levonható áfa | Le nem vonható áfa | Pont |
|---------|---------------|---------------|--------------------|------|
| 1 | | | 128 | 1 |
| 2 | | 48 | 72 | 2 |
| 3 | | 1485 | | 1 |
| 4 | | 130 | 32 | 2 |
| 5 | 1080 | 1080 | | 2 |
| 6 | - | - | - | 1 |
| 7 | 433 | 347 | 86 | 1 |
| 8 | | 102 | 81 | 2 |
| 9 | | 1920 | 480 | 2 |

Belföldi összesítő jelentésben szereplő gazdasági események sorszáma és a jelentendő áfa összege:

| Sorszám | Jelentendő ÁFA összege e Ft-ban | pont |
|---------|---------------------------------|------|
| 2 | 120 | 2 |
| 3 | 1485 | 2 |
| 4 | 162 | 2 |
| 8 | 183 | 2 |

Mellékszámítások:

- $600 \text{ e} * 0,2126 = 128$
- $565 \text{ e} * 0,2126 = 120$, majd $(120 * 0,5) * 0,8 = 48 \text{ e}$ levonható. $120 - 48 = 72$ le nem vonható
- $5500 \text{ e} * 0,27 = 1485$
- $600 \text{ e} * 0,27 = 162$ majd $162 * 0,8 = 130$ levonható és 32 le nem vonható
- $4000 * 0,27 = 1080$ fizetendő és levonható
- NEM tárgyhavi
- $5000 \text{ €} * 321 = 1605 \text{ e}$. Majd $1605 * 0,27 = 433$ fizetendő, majd $433 * 0,8 = 347$ levonható
- $860 * 0,2126 = 183$ Majd $(183 * 0,7) * 0,8 = 102$ levonható. $183 - 102 = 81$ le nem vonható
- $2400 * 0,8 = 1920$ levonható; $2400 - 1920 = 480$ le nem vonható

7. feladat (6 pont)

Számítsa ki külön-külön a ANYA ZRt.-nél és a vele kapcsolt viszonyban álló LEÁNY Kft.-nél esedékes 2018. évi iparüzési adó összegét (a kapcsolt viszony 2016.10.01 után szétválással jött létre)!

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!):

| Megnevezés | ANYA ZRt. | LEÁNY Kft. |
|----------------------------|-----------|------------|
| Éves nettó árbevétel | 400 | 250 |
| ELÁBÉ | 340 | 90 |
| Anyagköltség | 50 | 40 |
| Közvetített szolgáltatások | 10 | 30 |

LEÁNY Kft.(2p)

Mivel a LEÁNY Kft. éves ELÁBÉ és közvetített szolgáltatásainak együttes aránya az árbevételhez képest $(90 + 30) = 120$ MdFt; és $120 / 250 = 48\%$ nem éri el az 50%-ot, így külön-külön kell az adóalapot meghatározni.

Tehát a LEÁNY Kft. összes adóalap csökkentő tételei esetében nem lehet olyan rész, amit a sávosan degresszív számítással kellene kisebbiteni (mert a legalacsonyabb sávba is az árbevétel 48%-a kerül).

ANYA ZRt.(2p)

(Szintén önállóan számol IPA alapot, de nála lesz sávosan csökkentő rész, mivel az éves ELÁBÉ és közvetített szolgáltatásainak együttes aránya az árbevételhez képest $(340 + 10) = 350$ MdFt; és $350/400 = 87,5\%$), ami eléri az 50%-ot. Az adóalap meghatározása a sávosan degresszív számítással:

| Megnevezés/Sávok | 0-0,5 (100%) | 0,5-20 (85%) | 20-80 (75%) | 80- (70%) | Összesen: |
|--|-----------------|-------------------|-------------|----------------|-----------|
| Árbevétel a sávban (MdFt): | 0,5 | 19,5 | 60 | 320 | 400 |
| Arány (tizedes tört): | 0,00125 | 0,04875 | 0,15 | 0,8 | 1 |
| Sávba jutó csökkentő (MdFt): | 0,4375 (0,4) | 17,0625 (17,1) | 52,5 | 280 | 350 |
| Felső korlát (MdFt): | 0,5 | 16,575 | 45 | 224 | |
| Tényleges csökkentő (MdFt): | 0,4 | 16,6 | 45 | 224 | 286 |
| Megnevezés | ANYA ZRT (1p) | | | LEÁNY Kft.(1p) | |
| Nettó árbevétel | | | | 400 | 250 |
| Elábé + Közv. szolgáltatásokból felhasználható | | | | 286 | 120 |
| Anyagköltség | | | | 50 | 40 |
| Adóalap csökkentő tételek összesen | | | | 336 | 160 |
| Adóalap | | | | 64 | 90 |
| Adó (2 %) | | | | 1,28 | 1,8 |
| | | | | | |