

Okleveles könyvvizsgálói képzés

ADÓZÁSI ISMERETEK

2022. február 16.

VIZSGAFELADAT „B” csoport

**A 2022. 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! 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. Ahol ilyen van, a megoldást ebbe írja! 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 2022-ben hatályos vizsgaszabályzat szerint alkalmazni kell**

Társasági adó:		
Az adóalapra		9%
Kisvállalati adó:		
Az adóalapra		10 %
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%
25 év alatti fiatalok adóalapkedvezménye	maximum: 433 700 Ft/hó	
Családi adóalap-kedvezmény	66 670 Ft/133 330 Ft/220 000 Ft	
Első házások kedvezménye	33 335 Ft	
Személyi kedvezmény	200 000 Ft 1/3-a = 66 700 Ft	
„Járulék” mértékek		
Szociális hozzájárulási adó		13%
Egyéni TB-járulék		18,5%
Rehabilitációs hozzájárulás		200.000 Ft*9/fő/év
Egészségügyi szolgáltatási járulék (2021-ben)		8400 Ft/hó, 280 Ft/nap
Egyéb adómértékek		
HIPA ELÁBÉ sávok és tételek:		0-0,5 MdFt (100%)
		0,5-20 MdFt (85%)
		20-80 MdFt (75%)
		80- MdFt (70%)
Minimálbér		200 000 Ft/hó; 45 980 Ft/hét; 9 200 Ft/nap
Garantált bérminimum		260 000 Ft/hó; 59 780 Ft/hét; 11 960 Ft/nap

SZÉP Kártya 450.000 Ft/év keretösszeg

- Szálláshely alszámla: 225.000
- Vendéglátás alszámla: 150.000
- Szabadidő alszámla: 75.000

1. feladat (15 pont)

Határozza meg a könyvvizsgálattal érintett Birsalma Kft. ellenőrzésre kiválasztott esetei vonatkozásában a magánszemélyt terhelő levonások és kifizetői közterhek mértékét az egyes esetekre jelzett időszakokra vonatkozóan! Számszerűsítse valamennyi adó-, járulék- és hozzájárulás összegét **Ft-ban** mellékszámításokkal alátámasztva (**mellékszámítás nélkül pont nem adható, ahol van valamilyen kedvezmény, a mellékszámításban térje ki rá**). A mellékszámítások eredményét a táblázatokba írja be! Ahová nem kell adatot írni (mert az adott közteherrel nem kell számolni), azt húzza ki, ahová viszont 0,- Ft kerülne, azt írja be! (A Kft. a COVID-19-re vonatkozó kedvezményes számfejtésre NEM jogosult!)

- I. A könyvvizsgálat során kiválasztott munkavállalót Cs. Ádámot a társaság 2021. októberében vette fel. Ez az első munkahelye. Ádám 1997. február 20-án született. Havi jövedelme 420.000,- Ft + minden hónapban 20.000,- Ft összegű SZÉP kártya juttatást kap a szálláshely alszámlájára. Ádám 2021. decemberében házasságot kötött P. Adriennel, aki még 22 éves és egyetemista. Számolja ki Ádám 2022. február és március havi közterheit. Számítsa ki továbbá a munkáltató Ádám március havi juttatásait terhelő közterheit is! A számításoknál vegyen figyelembe minden lehetséges kedvezményt! (6p)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő közterhek március	-	3000	31200
Magánszemélytől levont közterhek február	77700	0	-
Magánszemélytől levont közterhek március	77700	58000	-

Mellékszámítások:

Kifizetői közterhek március: Szocho: $((420000 \cdot 13\%) - (200000 \cdot 13\%)) + ((20000 \cdot 13\%) = (54600 - 26000) + 2600 = 31200,-$ **(1p)**

Szja: $((20000 \cdot 15\%) = 3000,-$ **(1p)**

Magánszemélytől levont közterhek február:

Tb járulék: $420000 \cdot 18,5\% = 77700,-$ **(1p)**

Szja: $420000 - 433700$ (fiatalok kedvezménye) = 0 így az Szja is 0,- **(1p)**

Magánszemélytől levont közterhek március:

Tb járulék: $420000 \cdot 18,5\% = 77700,-$ **(1p)**

Szja: $420000 - 33335$ (első házasság kedvezménye) = 386665 és ennek a 15 %-a = 58000,- **(1p)**

- II. A vállalkozás egyik nyugdíjas tulajdonosát tagi jogviszony keretében foglalkoztatja, melyért havi 35.000,- Ft díjazásban részesül. Ezen felül 2022. február hónapban kifizettek a részére 5.000.000,- Ft osztalékot is. Más jövedelemmel a tag nem rendelkezik. Számítsa ki a munkáltató és munkavállaló közterheit! (4p)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő közterhek február			
Magánszemélytől levont közterhek február		755250	569400

Mellékszámítások:

Kifizetőt terhelő közteher 0,- mivel nyugdíjas foglalkoztatott

Magánszemélytől levonandó a bér után: Szja $35000 \cdot 15\% = 5250,-$ (1p)

Osztalék utáni szja: $5000000 \cdot 15\% = 750000$ (1p)

Szocho: adófizetési felső határ $24 \cdot 200000 = 4800000 - (12 \cdot 35000) = 4380000$ és ennek a 13 %-a = 569400 (2p)

- III. A vállalkozás által foglalkoztatott adótanácsadó, K. Irén 4 gyermekkel (eltartottal) rendelkezik, akik közül 3 fő kedvezményezett eltartottnak minősül. Gyermekait egyedül neveli. Az édesanya évek óta cukorbeteg, melyről orvosi igazolással rendelkezik. 2022. februárjában munkáltatói rendes felmondással elbocsátották, melynek során februárban megkapta a havi munkabérét 500.000,- Ft-ot, továbbá a törvény által előírt 1 havi helyett 2 havi munkabérnek megfelelő végkielégítést. Számítsa ki a munkáltató és munkavállaló közterheit! (5p)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő közterhek február	-	-	195000
Magánszemélytől levont közterhek február	243495	0	-

Mellékszámítások:

Kifizetői közteher: Szocho: $(500000 + (2 \cdot 500000)) \cdot 13\% = 195000,-$ (1p)

Magánszemélytől levont közteher:

Szja: Jövedelem: $(500000 + (2 \cdot 500000)) = 1500000$

lejön 500000 (utolsó havi bér) + 500000 (1 havi tv-es végkielégítés) = 1000000 4 gyerekes kedvezmény

lejön 66700 személyi kedvezmény

lejön $3 \cdot 220000 = 660000$ családi kedvezmény, így az adóalap 0 és az szja is 0 (2p)

Marad családi kedvezmény: 226700 ennek a 15 %-a járulékkedvezmény: 34005,-

Tb járulék $(1500000 \cdot 18,5\%) - 34005 = 243495,-$ (2p)

2. feladat (5 pont)

A társaság 2022. évre vonatkozóan az első három negyedévre 6.450 eFt rehabilitációs hozzájárulás előleget vallott- és fizetett be. Számolja ki, hogy a negyedik negyedévi elszámolás során még mennyi lesz az elszámolandó és befizetendő rehabilitációs hozzájárulás kötelezettsége. A következő adatokat ismerjük:

- A foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma: 1. negyedévben 160 fő, 2. negyedévben 142 fő, 3. negyedévben 159 fő volt, IV. negyedévben 139 fő volt
- **2022. július 1-jétől** 7 fő megváltozott munkaképességű munkaerő foglalkoztatása valósult meg, akik közül 2 fő napi 2 órában, 5 fő pedig napi 4 órában dolgozott. Az előbbi pont létszámadata már tartalmazza ezen munkavállalók létszámadatát is!

COVID-19-el kapcsolatos kedvezményt a társaság nem érvényesít.

Kidolgozás:

Átlagos állományi létszám: $(160+142+159+139)/4=150,0$ fő (1p)

Kötelező foglalkoztatási ráta 150 fő * $5\% = 7,5$ fő (1p)

$7,5$ fő – $(5$ fő/ 2) = **5 fő** (csak a legalább 4 órát dolgozók vehetők figyelembe) (1p)

Az éves kötelezettség 5 fő * $(200\ 000*9)$ **9 000 000,-** (1p)

A IV. negyedéves kötelezettség $9000e - 6450 e = 2\ 550\ 000,-$ Ft. (1p)

3. feladat (12 pont)

Egy Tao alany vállalkozás 5 főt foglalkoztat. A 2022-es év során az alábbi juttatások számolta el:

1. SZÉP kártya szabadidő alszámla éves juttatási kerete személyenként 250.000,- Ft, melyet a munkáltató 2022. februárban kifizetett
2. SZÉP kártya vendéglátás alszámla éves juttatási kerete személyenként 250.000- Ft, melyet a munkáltató 2022. júniusban kifizetett.
3. SZÉP kártya szálláshely alszámla éves juttatási kerete személyenként 250.000,- Ft, melyet a munkáltató 2022. októberben kifizetett
4. A havi 10.500,- Ft-os helyi utazási bérletből megtérítette a teljes 100 %-ot minden hónapban valamennyi munkavállalójának
5. Mind az 5 munkavállaló részére megtérítette a Covid tesztelés költségét személyenként 25.000,- Ft összegben
6. 2022. Február hónapban elszámolt 300.000,- Ft-ot egy termékismertetővel egybekötött, üzleti partnerek részére tartott rendezvényre étel és ital költségként.
7. Éves szinten elszámolt 250.000,- Ft-ot kávéautomata fenntartására, melynek igénybe vételére bárki jogosult, aki az irodába látogat.

Állapítsa meg, hogy mekkora munkáltatói közterhekkel kell számolni a vállalkozásnak **éves szinten** a fenti juttatások tekintetében, amennyiben mind az 5 munkavállaló már évek óta a cég dolgozója. Töltse ki a következő oldalon lévő táblázatot **(Ft-ban)** úgy, hogy minden juttatást besorol adómentes, egyes meghatározott juttatás, béren kívüli juttatás, illetve jogviszonyos jövedelemként, majd állapítsa meg a munkáltató által fizetendő közterheket.

Sorszám	Juttatás jogcíme	Adómentes	Béren kívüli juttatás	Egyes meghat. juttatás	Jogviszonyos jövedelem	pont
1	SZÉP kártya szabadidő		$(5 \cdot 75000) = 375000$	$(5 \cdot 175000) = 875000$		1
2	SZÉP kártya vendéglátás		$(5 \cdot 150000) = 750000$	$(5 \cdot 100000) = 500000$		1
3	SZÉP kártya szálláshely		$(5 \cdot 225000) = 1125000$	$(5 \cdot 25000) = 125000$		1
4	utazási bérlet				$(5 \cdot 10500 \cdot 12) = 630000$	1
5	Covid teszt	$(5 \cdot 25000) = 125000$				1
6	Rendezvény			300000		1
7	Kávéautomata			250000		1
Összesen		125000	2250000	2050000	630000	
SZIA béren kívüli juttatásokra:		$2250000 \cdot 15\% = 337500,-$				1
SZIA egyes meghatározott juttatásokra		$2050000 \cdot 1,18 \cdot 15\% = 362850,-$				1
SZOCHO béren kívüli juttatásokra		$2250000 \cdot 13\% = 292500,-$				1
SZOCHO egyes meghatározott juttatásokra		$2050000 \cdot 1,18 \cdot 13\% = 314470,-$				1
SZOCHO jogviszonyos jövedelemre		$630000 \cdot 13\% = 81900,-$				1

Mellékszámítások:

4. feladat (20 pont)

A KAVICSOK Kft. 2020. január 1-jétől kisvállalati adóalany. KKV-nak minősül, kapcsolt vállalkozása nincs! Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. A Kft. tárgy adóévi teljes bevételének összege 2.500.000 eFt, adózási előtti eredményének összege 105.000 eFt és 2022-es évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A vállalkozás **valamennyi** (nyugdíjas és nem nyugdíjas) **munkavállalójának adóévi bruttó munkabére** 600.000 eFt. Minden alkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.
2. A nyugdíjas alkalmazottak részére kifizetett munkabér 40.000 eFt volt.
3. A munkavállalók között 10 fő munkaerőpiacra lépő munkavállaló, akik mindannyian 2021-ben léptek be cégbe, másik 15 fő munkavállaló munkaköréhez pedig szakképzettség nem szükséges.
4. A Kft. 1. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag kizárólag ügyvezetői teendőket lát el, melyért 200.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő más jogvisztonnal nem rendelkezik.
5. A Kft. 2. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag informatikusi feladatokat végez, melyért 350.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő heti 30 órás munkavisztonnal rendelkezik egy másik cégnél.
6. A Kft. 3. sz. tulajdonosa nyugdíjas tag teljes munkaidőben adminisztratív feladatokat lát el, melyért mindössze 200.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**.
7. A munkabéren felül az alkalmazottak részére kifizetett SZÉP kártya juttatást béren kívüli juttatásként 5.000 e Ft összegben.
8. A Kft. az év során bruttó 4.000 e Ft-ot számolt el reprezentációra és üzleti ajándékokra.
9. A munkabéren felül az év során kifizettek még fejenként 30.000,- Ft-ot/nap 5 fő részére fejenként 30 napi alkalmi munkavállalóként foglalkoztatásra tekintettel.
10. A vállalkozás a 2021. májusában jóváhagyott 80.000 eFt osztalékot, melyet 2022. februárjában utalt át a tulajdonosok részére
11. A vállalkozás 2022. májusában jóváhagyott 30.000 e Ft osztalékot még 2020. előtti eredménytartalék terhére és további 10.000 e Ft osztalékot a 2021-es évi eredmény terhére.
12. A Kft. házipénztárának nyitó egyenlege 125.000 eFt, záró egyenlege 100.000 eFt. A KIVA-ba történő 2020-as belépéskor a pénztár nyitó egyenlege 110.000 e Ft.
13. A társaság egy hibás teljesítésre tekintettel 500 eFt bírságot fizetett ki egy üzleti partnerének, továbbá egy hibásan beadott és felszólításra sem javított bevallására tekintettel a NAV 150 eFt mulasztási bírságot szabott ki
14. A tulajdonosok az adóév során megemelték a vállalkozás a jegyzett tőkéjét 25.000 e Ft készpénzzel, melyet a cégbíróság bejegyzett, a tőkeemelés összegét a házi pénztárba befizették.
15. A Kft. adóév márciusában 3 db új termelőberendezést vásárolt, amelyet még adóévben aktiváltak. A gépek bekerülési értéke együttesen 45.000 eFt. A kifizetés a tárgyévben megtörtént.
16. A vállalkozás korábbi évekből hozott és még el nem számolt elhatárolt veszteségének összege 25.000 e Ft.

Feladat:

Határozza meg a 2022. évi kisvállalati adó alapját és a kisvállalati adó összegét! Covid-19-el összefüggő KIVA kedvezményben nem részesül a társaság.

A rendelkezésre álló információk alapján határozza meg a KKV-nak minősülő társaság (melyet a helyi önkormányzat felé bejelentett) helyi iparűzési adó alapját és a 2022-es évi HIPA kötelezettség összegét (egyszerűsített módszerrel). Az önkormányzatnál a HIPA mértéke 1,6 %!

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

Személyi jellegű kifizetések**eFt-ban**

Sorszám		Összeg	pont
1	Munkabér	600000	1
2	nyugdíjas a 1-esből levonva	-40000	1
3	Munkaerőpiacra lépő kedv: $((10*200000)+(15*100000))*12$ hó (24000+18000)	-42000	1
4	$(200000*1,125)*12$	2700	1
5	$350000*12$	4200	1
6	nyugdíjas tag jövedelme nem KIVA alap	0	1
7	SZÉP kártya	5000	1
8	Reprezentáció és üzleti ajándék	4000	1
Személyi jellegű kifizetések összesen:		533900	

2021. évi KIVA kötelezettség**eFt-ban**

Sorszám		Összeg	pont
Személyi jellegű kifizetések összesen:		533900	
9	$((30000-(9200*2)) * 5 \text{ fő}) * 30 \text{ nap}$	1740	1
10	Ez 2021-ben adózott, mivel a jóváhagyás éve 2021.	0	1
11	2021-es eredmény osztaléka	10000	1
12	$(100000-125000=-25000) < (125000-100000=25000)$ így 0	0	2
13	Bírság + pótlék	650	1
14	Tőkeemelés	-25000	1
Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege		-12610	
16	Összes elhatárolt veszteség 25000 + 12610	37610	1
15	Beruházással lefedett elhatárolt veszteség(533900-37610)	496290	1
10 % KIVA	$496290*10 \%$	49629	1

HIPA számítás (Ft-ban!):

HIPA alap $496290000*1,2=595548000$ ennek az 1,6 %-a = 9528768

DE 4 Mrd alatti bev/mf. KKV, ezért az adó mértéke 1 % így **5955480 Ft a HIPA (2p)**

5. feladat (20 pont)

A KÉTKERÉK Kft. 2022. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 2.000.000 eFt volt. A társasági adó bevallásával kapcsolatosan a következő adatok **még relevánsak** lehetnek, amelyek számviteli elszámolása rendben megtörtént:

1. A társaság a vevőkkel szembeni 45.000 eFt követelését ráfordításként kivezette. Ebből 35 % már elévült és az adós jelezte, hogy erre való tekintettel nem hajlandó már azt megfizetni, a fennmaradó összeget viszont a Kft. – bizonyos viták miatt, a jó kapcsolat megőrzése érdekében – engedte el egyik régi vevőjének. Mindkét vevő a Kft-től független félnek minősül.
2. A Kft. egyik belföldi bejelentett részesedésének 45 %-át értékesítette 2022. szeptemberében 120.000 eFt-ért. A részesedést 2019. decemberében vásárolta 200.000 eFt-ért. Szintén 2022. szeptemberében a másik belföldi bejelentett részesedésének a 60 %-át értékesítette 100.000 eFt-ért. Ezt a másik részesedést is még 2019-ben vásárolta 180.000 eFt-ért.
3. Még 2018-ban az év legelső napján vásároltak két személygépkocsit összesen 55.000 eFt-ért, amelyeket a számvitelben 20 %-os kulccsal számolnak el értékcsökkenést úgy, hogy 15.000 eFt maradványértékkel számolnak. A személygépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 20.000 eFt értékben. A társasági adótörvény szerinti écs szintén 20 %-os. Beruházási kedvezményt nem számol el a Kft!
4. A Kft. egy tárgyi eszközét átsorolta a forgóeszközök közé. Az eszköz bekerülési értéke 40.000 e Ft volt. A korábbi években elszámolt az eszköz költségként elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírása 15.000 e Ft volt, míg a társasági adóalap csökkentéseként elszámolt értékcsökkenési leírása 17.000 e Ft volt.
5. A többi tárgyi eszközre tekintettel a Sztv. szerinti terv szerinti értékcsökkenési leírásaként, mely megegyezik a Tao tv. szerinti mértékkel, 30.000 eFt került elszámolásra.
6. Hat évvel ezelőtt 60.000 eFt bekerülési értékű és három évvel ezelőtt 25.000 eFt bekerülési értékű teljes egészében beruházási kedvezményekkel érintett tárgyi eszközeit idén értékesítette.
7. A társaság egyik 200.000 eFt könyvszerinti értékű eszközét térítés nélkül átadta leányvállalatának, akinek az adózás előtti eredménye – e juttatás elszámolása után – 150.000 e Ft nyeresége lett. Az eszköz piaci értéke megegyezik a könyv szerinti értékével. A Kft. az általános forgalmi adót nem hárította át a leányvállalatra!
8. A társaság felsőoktatási intézményi támogatási megállapodást kötött egy közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvánnyal. Ennek során a tárgyévben 15.000 e Ft összegű támogatást utalt át. Mindemellett csatlakozó vagyonrendelésként további 20.000 e Ft összeget utalt át. Az igazolásokat megkapta.
9. A társaság a 2022-es évben átutalt 100.000 eFt-ot a helyi kézilabdacsapatnak látványcsapat-sporttal érintett támogatásként. Az igazolást megkapta, a kiegészítő támogatást 2022. december 30-án utalta át.
10. Az adóévben az eredménytartalék terhére képzett fejlesztési tartalék 2.100.000 eFt
11. A társaság még felhasználható elhatárolt vesztesége az előző évekről 900.000 eFt.
12. A társaság fejlesztési adókedvezményre jogosult egy korábbi projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 80.000 eFt.
13. A társaság két évvel ezelőtt energiahatékonysági beruházást hajtott végre melynek során még el nem számolt adókedvezményének az összege 15.000 e Ft

Feladat:

Számítsa ki a Kft. 2022. évi társasági adóalapját, és a bevallott társasági adó összegét.

eFt-ban				
Sorszám	Gazdasági esemény	AEE növelő	AEE csökkentő	pont
1	45000*35 %	15750		1
2	120000-(200000*45%)		30000	1
2	100000-(180000*60%)	8000		1
3	Szvtv écs (55000-15000)*20 %	8000		1
3	Tao écs (55000-20000)-11000-11000-11000-2000		0	1
4	Szvtv kivezetési érték 40000-15000	25000		1
4	Tao kivezetési érték 40000-17000		23000	1
5	écs	30000	30000	0,5
6	4 éven belüli értékesítés 25000*2	50000		1
7	térítés nélküli eszköz átadás	200000		1
7	nem áthárított áfa	54000		1
8	Felsőoktatási tám.megáll. 15000*3		45000	1
8	csatlakozói vagyonrendelés 20000*40 %		8000	1
9	Kiegészítő támogatás (100000*9%)*75 %	6750		1
10	Lekötött tartalék 2100000 de max AEE		2000000	1
	Elhatárolt veszt.nélk. 2000000+397500-2136000 = 261500	397500	2136000	1
11	Elhat veszt max 261500*50 %		130750	1
Összesen:		397500	2266750	

eFt-ban			
Sorszám		Összeg	pont
	Adóalap:	130750	
	Tao 9 % 130750 * 9 %	11768	1
12	Fejlesztési adókedvezmény 80000 de max 11768*80 %-ig	-9414	1
13	Energiahat. adókedv. 15000 de max (11768-9414)*70%	-1648	1
9	A támogatás 100 %-át lehetne figyelembe venni de már nincs rá keret		
	Bevallott Társasági adó 11768-9414-1648	706	0,5

6. feladat (20 pont)

Ön NAGYKACSA Kft.-nél a **2265A február havi** bevallással az ÁFA adónem ellenőrzési munkaprogramjának végrehajtása során épp tételes vizsgálatot végez. Ehhez a kiválasztott és felsorolt ügyletek tekintetében **határozza meg** az adott eseményhez **2022. február** hónaphoz kapcsolódó és **2265A bevallással érintett 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 10 évvel ezelőtt alapított cég **havi** gyakorisággal készíti az ÁFA bevallást 2022-ben. Ha nincs más információ, akkor a beszerzés/igénybevétel egyaránt érinti mindkét tevékenységet.

Az előző év során – akkor még a göngyölítéses módszert alkalmazták – a következő levonási hányadosokkal dolgoztak: I. negyedévben 0,55; II. negyedévben: 0,65; III. negyedévben 0,75; IV. negyedévben 0,85.

A kiválasztott és vizsgált **február** havi tételek a következők:

1. Belföldi adóalanytól munkaerőt kölcsönöztünk 2022. február hónapban engedélyköteles építési munkákhoz kapcsolódóan. Az ellenértéket nettó 7.000 EUR-ban határozták meg. A teljesítés napja és számla kelte február 10. (353,52,- Ft/EUR); számla kézhezvétele február 14. (357,- Ft/EUR); kifizetés napja február 18. (359,5,- Ft/EUR).
2. Kizárólag az adólevonásra jogosító tevékenységhez szükséges terméket vásároltak február hónap során egy EU adószámmal rendelkező Szlovák vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 14.500,- EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 355,0; banki eladási 358,0; MNB 356,5; EKB 356,0.
3. A Kft. az EU-s adószámmal rendelkező Holland szolgáltató részére kifizetett január 10-én 8.000 EUR előleget, melyről a számlát csak 2022. február 16-án kapta meg. A szolgáltatás várhatóan 2022. április közepén történik meg. A januári árfolyamok: (HUF/EUR): Banki vételi 360,0; banki eladási 363,0; MNB 370,5; EKB 361,0; A februári árfolyamok megegyeznek az előző feladatban megadott árfolyamokkal.
4. A jogász február havi jogi tevékenységről díjról szóló számlája nettó 1.500 eFt. A számla kelte 2022.02.16. fizetési határidő 2022.02.28.
5. Február hónapban üzemanyagot vásárolt a céges gépjárművekbe. A számla végösszege bruttó 6.985 eFt, melyből 55 % motorbenzin, amit a céges személygépkocsikhoz vásárolt, a fennmaradó pedig gázolaj, amit a céges tehergépkocsikhoz használt fel. A tehergépkocsikat kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez használja.
6. A társaság távolsági értékesítés (OSS) keretén belül február hónapban Német magánszemélyek részére értékesített 19 % Áfa mértékkel nettó 5.000 e Ft összegben, továbbá 17 %-os Áfa mértékkel Luxemburgi magánszemélyek részére nettó 10.000 e Ft összegben.
7. A folyamatban lévő ingatlan beruházáshoz kapcsolódóan a helyi Tüzép telepen február hónapban faanyagot vásárolt. A Tüzép által kiállított számla végösszege 25.400 e Ft.
8. A Kft. teljes egészében februárban fizette ki a takarítási szolgáltatást nyújtó Kft. januári teljesítésű és keltezésű, „pénzforgalmi elszámolás” kifejezést tartalmazó, 825.500,- Ft végösszegű számláját.
9. Februárban megérkezett a Kft. pénzforgalmi elszámolást választó könyvelőjének januári számlája is, melynek fizetendő végösszege 1.016 eFt. A számla kelte és fizetési határideje is február, de tévedésből csak a számla végösszegének 70 %-át fizették ki februárban, a többi március 1-én rendezték.
10. Észak-Írországból beszerzett tárgyi eszköz, melyet valamennyi tevékenységéhez fog használni, megérkezett februárban. A számlán 30.000 e Ft-nak megfelelő GBP szerepelt.

Feladat:

Töltse ki sorszáma hivatkozással a február havi 2265A Áfa bevalláshoz kapcsolódó táblázatot **eFt-ban**, mellékszámításokkal alátámasztva! Mellékszámítások nélkül a feladatrészre pont nem adható!

Majd ezt követően a sorszáma hivatkozással határozza meg, hogy melyik gazdasági eseményeket, milyen Áfa összeggel kell jelenteni az Áfa bevallás belföldi összesítő jelentésében. A sorok számának nincs jelentősége!

Sorszám	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Le nem vonható áfa	Pont
1	675	574	101	1
2	1402	1402	-	1
3	-	-	-	1
4	-	344	61	1
5	-	668	817	1
6	-	-	-	1
7	-	4590	810	1
8	-	150	26	1
9		129 (128)	22 (23)	1
10	8100	6885	1215	1

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

Sorszám	Jelentendő ÁFA összege eFt-ban	pont
4	405	2
5	1485	2
7	5400	2
8	176	2
9	216	2

- $7000\text{€} \cdot 357 = 2499\text{e}$; Fizetendő $2499 \cdot 0,27 = 675$; Levonható $675 \cdot 0,85 = 574$; Le nem vonható $675 - 574 = 101$
- $14500\text{€} \cdot 358 = 5191$ fizetendő és levonható áfa: $5191 \cdot 27\% = 1402$
- Szolgáltatásnál a teljesítés időpontja a kifizetés napja
- $1500 \cdot 27\% = 405$, ebből levonható $405 \cdot 0,85 = 344$; le nem vonható $405 - 344 = 61$
- $6985 \cdot 0,2126 = 1485$; benzin: $1485 \cdot 55\% = 817$ le nem vonható; levonható 668
- OSS értékesítést nem kell a 2265-ben bevallani, ezt az OSS rendszerben negyedévente kell
- Levonható: $(25400 \cdot 0,2126) \cdot 0,85 = 4590$; le nem vonható $5400 - 4590 = 810$
- Levonható: $(825500 \cdot 0,2126) \cdot 0,85 = 150$; le nem vonható $176 - 150 = 26$
- Levonható: $(1016 \cdot 0,2126) \cdot 0,7 \cdot 0,85 = 129$
- Fizetendő $30000 \cdot 0,27 = 8100$; levonható $8100 \cdot 0,85 = 6885$; le nem vonható $8100 - 6885 = 1215$

7. feladat (8 pont)

Számítsa ki a NAGYGAZDA ZRt.-nél esedékes 2021. évi iparűzési adó összegét komplex megosztási módszerrel a székhely és a két vidéki fióktelep vonatkozásában. A kiszabott adómérték a hatályos helyi adókról szóló 1990. évi C. sz. törvény előírásainak megfelelő maximális érték minden településen.

A társaság érintett adatai a következők (Ft-ban):

5 500 000 000,00	Nettó árbevétel
900 000 000,00	Elábé
200 000 000,00	Közvetített szolgáltatások
280 000 000,00	Anyagköltség
65 000 000,00	Igénybe vett szolgáltatások
25 000 000	Alvállalkozói teljesítmény

Megnevezés	Székhely	Település 2	Település 3
Béreköltség	55 000 000	46 000 000	44 000 000
Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 000 000	7 000 000	5 000 000
Bérráulékok	9 000 000	6 600 000	6 400 000
ÖSSZESEN	78 000 000	59 600 000	55 400 000
193 000 000			

Megnevezés	Székhely	Település 2	Település 3
TAO szerinti tárgyévi értékcsökkenés, beleértve a kisösszegű (egyösszegű elszámolású) beszerzési érték alatti tárgyi eszközök tárgyévi értéke	28 000 000	15 000 000	24 000 000
Telek beszerzési értékének 2%-a	2 500 000	0	0
Bérleti díj	12 000 000	6 000 000	5 000 000
Összesen:	42 500 000	21 000 000	29 000 000
92 500 000			

Megnevezés	Székhely	Település 2	Település 3
Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere	$78000000/285500000=$ 0,273205	$59600000/285500000=$ 0,208757	$55400000/285500000=$ 0,194046
Adóalap	$4095000000*0,273205=$ 1 118 773 865	$4095000000*0,208757=$ 854 857 340	$4095000000*0,194046=$ 794 617 481
2 %-os HIPA	$1 118 773 865*2%=$ 22 375 477 (1p)	$854 857 340*2%=$ 17 097 147 (1p)	$794 617 481*2%=$ 15 892 350 (1p)
Eszközérték arányos megosztás módszere	$42500000/285500000=$ 0,148862	$21000000/285500000=$ 0,073555	$29000000/285500000=$ 0,101576
Adóalap	$4095000000*0,148862=$ 609 587 832	$4095000000*0,073555=$ 301 208 370	$4095000000*0,101576=$ 415 955 111
2 %-os HIPA	$609 587 832*2%=$ 12 191 757 (1p)	$301 208 370*2%=$ 6 024 167 (1p)	$415 955 111*2%=$ 8 319 102 (1p)

Mellékszámítás:

HIPA alap: $5.500.000.000-900.000.000-200.000.000-25.000.000-280.000.000=4\,095\,000\,000$ (1p)

Eszközérték+Személyi jellegű ráfordítás: $92\,500\,000+193\,000\,000=285\,500\,000$ (1p)