

Név: _____

Okleveles könyvvizsgálói képzés

ADÓZÁSI ISMERETEK

2022. október 26.

VIZSGAFELADAT „A” 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)

Elért pontszám: _____

Eredmény: _____

Feladat	1	2	3	4	5	6	7	8	Összesen
Elérhető pontszám	10	5	6	12	20	19	20	8	100
Elért pontszám									

Segédlet

HIPA ELÁBÉ sávok és tételek:

0-0,5 Mrd Ft (100%)
0,5-20 Mrd Ft (85%)
20-80 Mrd Ft (75%)
80- Mrd Ft (70%)

**Minimálbér
Garantált bérminimum**

200 000 Ft/hó; 45 980 Ft/hét; 9 200 Ft/nap
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

Egyes SZOCHO adókedvezmények kiindulási alapja:

- Önköltség összege: 1.200.000,-/fő/év
- Alapnormatíva: 650.000,- Ft/fő/év

1. feladat (10 pont)

Határozza meg a könyvvizsgálattal érintett Vadalma 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!

- I. A könyvvizsgálat során kiválasztott munkavállalót Cs. Antalt a társaság 2020. október 1-én vette fel. Ez az első munkahelye. Antal 1997. szeptember 26-án született. Havi jövedelme 433.000,- Ft + minden hónapban 15.000,- Ft összegű SZÉP kártya juttatást kap a szálláshely alszámlájára. Ádám 2021. decemberében házasságot kötött P. Anettel, aki még 23 éves és egyetemista. Számolja ki Cs. Antal 2022. szeptember és október havi közterheit. Számítsa ki továbbá a munkáltató közterheit is! A számításoknál vegyen figyelembe minden lehetséges kedvezményt! (6p)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő közterhek szeptember	-	2250 (0,5p)	32.240 (1p)
Magánszemélytől levont közterhek szeptember	80105 (0,5p)	0 (1p)	-
Kifizetőt terhelő közterhek október	-	2250 (0,5p)	45240 (1p)
Magánszemélytől levont közterhek október	80105 (0,5p)	59950 (1p)	-

Mellékszámítások:

Kifizetői közterhek szeptember: Szocho: $((433000 \cdot 13\%) - (200000 \cdot 13\%)) + (15000 \cdot 13\%) = (56290 - 26000) + 1950 = 32240,-$ **(1p)**

Szja: $((15000 \cdot 15\%) = 2250,-$ **(0,5p)**

Magánszemélytől levont közterhek szeptember:

Tb járulék: $433000 \cdot 18,5\% = 80105,-$ **(0,5p)**

Szja: $433000 - 433700$ (fiatalok kedvezménye) = 0 így az Szja is 0,- **(1p)**

Kifizetői közterhek október: Szocho: $((433000 \cdot 13\%) - (200000 \cdot 13\% \cdot 0,5)) + (15000 \cdot 13\%) = (56290 - 13000) + 1950 = 45240,-$ **(1p)**

Szja: $((15000 \cdot 15\%) = 2250,-$ **(0,5p)**

Magánszemélytől levont közterhek szeptember:

Tb járulék: $433000 \cdot 18,5\% = 80105,-$ **(0,5p)**

Szja: $433000 - 33335$ (első házások kedvezménye) * 15 % = 59950,- **(1p)**

- II. A vállalkozás által foglalkoztatott főkönyvelő, K. Irén 4 gyermekkel (eltartottal) rendelkezik, akik közül 3 fő kedvezményezett eltartottnak minősül. Gyermekait egyedül neveli. Az édesanya évek óta laktózérzékeny, melyről orvosi igazolással rendelkezik. Irén október havi munkabére 500.000,- Ft.. Számítsa ki a munkáltató és munkavállaló közterheit! (4p)

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho
Kifizetőt terhelő közterhek október			65000
Magánszemélytől levont közterhek október	0	0	

Mellékszámítások:

Kifizetői közteher: Szocho: $(500000) \cdot 13\% = 65000,-$ **(1p)**

Magánszemélytől levont közteher:

Szja: Jövedelem: $500000 - 500000$ (NÉTAK) $\cdot 15\% = 0,-$ **(1p)**

Személyi kedvezmény nem érvényesíthető, mivel már nincs adóalap.

Családi kedvezmény $3 \cdot 220000 = 660000$, ennek a 15% -a = 99000 járulékkedvezmény

Tb járulék $(500000 \cdot 18,5\%) - 99000 = 0,-$ **(2p)**

2. feladat (5 pont)

A társaság 2022. évre vonatkozóan az első három negyedévre 6.660 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 162 fő, 2. negyedévben 141 fő, 3. negyedévben 169 fő volt, IV. negyedévben 149 fő volt
- **2022. április 1-jétől** 7 fő megváltozott munkaképességű munkaerő foglalkoztatása valósult meg, akik közül 2 fő napi 3 órában, 5 fő pedig napi 5 órában dolgozott. Az előbbi pont létszámadata már tartalmazza ezen munkavállalók létszámadatát is!

Kidolgozás:

Átlagos állományi létszám: $(162+141+169+149)/4=155,3$ fő **(1p)**

Kötelező foglalkoztatási ráta $155,3$ fő $\cdot 5\% = 7,8$ tehát **8 fő (1p)**

$7,8$ fő $- (5$ fő $\cdot (3/4)) = 7,8 - 3,8 = 4$ fő (csak a legalább 4 órát dolgozók vehetők figyelembe) **(1p)**

Az éves kötelezettség 4 fő $\cdot (200\ 000 \cdot 9)$ **7 200 000,- (1p)**

A IV. negyedéves kötelezettség $7200 - 6660$ e = **540 000,- Ft. (1p)**

3. feladat (6 pont)

Az építőipari tevékenységgel foglalkozó MEKK MESTER Kft. 6 fő Műszaki Egyetemen tanuló mérnök hallgatót alkalmazott hallgatói munkaszerződéssel (képzési szorzó=5,3), hogy a cégnél töltsék le a kötelező 480 órás szakmai gyakorlatukat.

Továbbá másik 6 fő kőműves elsőéves (évfolyam szorzó=1,2) szakképző iskolai tanulót alkalmazott március 01-től augusztus 31-ig (6 hónapon keresztül) tanuló szerződéssel (szakma szorzó=2,42). Az iskola 2 évfolyamos. A 6 hónap során (128 munkanap) az iskolai napok száma 18 nap.

Számolja ki, hogy a Kft. milyen összegű szocho kedvezményt vehet igénybe **2022-ben éves szinten összesen** az említett tanulók foglalkoztatása esetén.

Kidolgozás:

Duális képzés (mérnök) 650.000,- Ft/fő/év az alapnormatíva

$(650000 * 5,3) / 254 = 13.563,- \text{ Ft /nap}$ (1p)

480 óra = **60 nap** (1p)

$13563 * 60 * 6 \text{ fő} = 4.882.680,-$, azaz **4.883 e Ft a szocho adókedvezmény** (1p)

Szakképzés (kőműves) 1.200.000,- Ft/fő/év az önköltség

$(1.200.000 * 2,42) * 1,2 = 3.484.800,- / \text{év}$

nap: $3484800 / 254 = 13.720,- \text{ Ft/nap adókedvezmény}$ (1p)

Képzési napok száma: $128 - 18 = 110 \text{ nap}$ (1p)

Adókedvezmény. $(13720 * 110 \text{ nap}) * 6 \text{ fő} = 9.055 \text{ e Ft a szocho adókedvezmény}$ (1p)

4. feladat (12 pont)

Egy Tao alany vállalkozás 7 főt foglalkoztat. A 2022-es év során az alábbi juttatások számolta el:

1. SZÉP kártya szabadidő alszámla éves juttatási kerete személyenként 200.000,- Ft, melyet a munkáltató 2022. októberben kifizetett
2. SZÉP kártya vendéglátás alszámla éves juttatási kerete személyenként 200.000,- Ft, melyet a munkáltató 2022. októberben kifizetett.
3. SZÉP kártya szálláshely alszámla éves juttatási kerete személyenként 200.000,- 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 7 munkavállaló részére megtérítette a Covid tesztelés költségét személyenként 15.000,- Ft összegben
6. A cég dolgozói közül csupán 3 munkavállaló kérésére megtérítette ennek a 3 dolgozónak a Post-Covid (ellenanyag) tesztjét, fejenként 40.000,- Ft értékben.
7. Éves ügyféltalálkozót tartottak, melyre elszámoltak 250.000,- Ft-ot Catering költségként. A találkozón a cég üzleti partnerei vettek részt, melyről a dokumentáció elkészült.

Állapítsa meg, hogy mekkora munkáltatói közterhekkel kell számolni a vállalkozásnak **éves szinten** a fenti juttatások tekintetében, amennyiben mind az 7 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 szabadidő		7fő*75000= 525000,-	7fő*125000= 875000,-		1
2	SZÉP vendéglátás		7fő*150000= 1050000,-	7fő*50000= 350000,-		1
3	SZÉP szállás		7fő*200000= 1400000,-			1
4	Helyi utazási bérlet				7fő*10500*12 hó=882000,-	1
5	Covid teszt	7fő*15000= 105000,-				1
6	Post covid teszt				3fő*40000= 120000,-	1
7	Catering			250000		1
Összesen		105.000	2.975.000	1.475.000	1.002.000	
SZJA béren kívüli juttatásokra:		2.975.000 * 15 % = 446.250,-				1
SZJA egyes meghatározott juttatásokra		1.475.000 * 1,18 * 15 % = 261.075,-				1
SZOCHO béren kívüli juttatásokra		2.975.000 * 13 % = 386.750,-				1
SZOCHO egyes meghatározott juttatásokra		1.475.000 * 1,18 * 13 % = 226.265,-				1
SZOCHO jogviszonyos jövedelemre		1.002.000 * 13 % = 130.260,-				1

Mellékszámítások:

5. feladat (20 pont)

A FŐKUKAC Kft. 2021. január 1-jétől kisvállalati adóalany, kapcsolt vállalkozása nincs! Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. A Kft. 2022. tárgy adóévi teljes bevételének összege 2.800.000 eFt, adózási előtti eredményének összege 155.000 eFt és 2022-es évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A vállalkozás **valamennyi** (nyugdíjas és nem nyugdíjas, összesen 115 fő) **munkavállalójának adóévi bruttó munkabére** 620.000 eFt. Minden alkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.
2. A nyugdíjas alkalmazottak részére kifizetett munkabér 50.000 eFt volt.
3. A munkavállalók között 12 fő munkaerőpiacra lépő munkavállaló, akik mindannyian 2020. január 01-jén léptek be cégbe, másik 14 fő munkavállaló – akik szintén 2020-ban léptek be cégbe – munkaköréhez pedig szakképzettség nem szükséges.
4. A munkabéren felül az alkalmazottak részére kifizetett SZÉP kártya juttatást béren kívüli juttatásként 5.000 e Ft összegben.
5. A Kft. az év során bruttó 5.500 e Ft-ot számolt el a dolgozók részére juttatott Covid tesztekre.
6. A Kft. 1. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag az ügyvezetői teendők mellett mérnöki feladatokat is ellát, melyért 250.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő más jogviszonnyal nem rendelkezik.
7. A Kft. 2. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag informatikusi feladatokat végez, melyért 400.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő heti 30 órás munkaviszonnyal rendelkezik egy másik cégnél.
8. A Kft. 3. sz. tulajdonosa nyugdíjas tag teljes munkaidőben adminisztratív feladatokat lát el, melyért mindössze 250.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**.
9. A munkabéren felül az év során kifizettek még fejenként 33.000,- Ft-ot/nap 4 fő részére fejenként 25 napi alkalmi munkavállalóként foglalkoztatásra tekintettel.
10. A vállalkozás 2022. májusában jóváhagyott 30.000 e Ft fizetendő osztalékot még 2020-as eredménytartalék terhére és további 10.000 e Ft fizetendő osztalékot a 2021-es évi adózott eredmény terhére.
11. A Kft. házipénztárának nyitó egyenlege 135.000 eFt, záró egyenlege 110.000 eFt. A KIVA-ba történő 2021-es belépéskor a pénztár nyitó egyenlege 120.000 e Ft volt.
12. A társaság egy hibás bevallás önellenőrzése miatt 150 eFt önellenőrzési pótlékot állapított meg, továbbá egy másik hibásan beadott és felszólításra sem javított bevallására tekintettel a NAV 450 eFt mulasztási bírságot szabott ki
13. 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.
14. A Kft. adóév márciusában 4 db új termelőberendezést vásárolt, amelyet még adóévben kifizetett, de csak 2023-ban aktiváltak. A gépek bekerülési értéke együttesen 50.000 eFt.
15. A vállalkozás korábbi évekből hozott és még el nem számolt elhatárolt veszteségének összege 30.000 e Ft.

Feladat:

- a) Határozza meg a társaság 2022. évi kisvállalati adó alapját és a kisvállalati adó összegét!
- b) A rendelkezésre álló információk alapján határozza meg a társaság helyi iparüzési adó alapját és a 2022-es évi HIPA kötelezettség összegét (egyszerűsített módszerrel). Az önkormányzatnál a HIPA mértéke 1,9 %! **Amennyiben jogosult kedvezményre, akkor azzal is számoljon.**

A megoldásokban térjen ki valamennyi gazdasági eseményre, akkor is, ha az adóalap megállapításánál figyelmen kívül kell hagyni. Az a) feladat megoldásánál 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	Bruttó bér	620000	1
2	nyugdíjas bér	-50000	1
3	Munkaerőpiacra lépők 3. év: 12 fő*12hó*(200000*50%)=14400e	-14400	1
3	Szakképzettséget nem igénylő: 14 fő*12hó*(200000*50%)=16800e	-16800	1
4	SZÉP kártya	5000	1
5	COVID adómentes	0	1
6	(260000*112,5%)*12 hó=3510e	3510	1
7	400000*12=4800	4800	1
8	Nyugdíjas nem biztosított	0	1
	eddig 9 p		
Személyi jellegű kifizetések összesen:		552110	

2022. évi KIVA kötelezettség**eFt-ban**

Sorszám		Összeg	pont
Személyi jellegű kifizetések összesen:			
9	EFO: 4fő*25nap*(33000-(2*9200))=1460e	1460	1
10	Osztalék: csak a 2021-es	10000	1
11	PMÉ:2800000*5% > 120000; (110000-135000)<(140000-135000)	0	1
12	Bírság + pótlék 150 + 450	600	1
13	JT emelés	-25000	1
Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege		-12940	
15	Elhatárolt veszteség 12940+30000	42940	
14	beruházás 50000 de max az elhatárolt veszteség	-42940	1
KIVA alap: 552110-42940		509170	1
KIVA: 509170*10 %		50917	1

b) HIPA számítás (Ft-ban!):**1 %-ra jogosult mivel nem haladja meg a 4 Mrd-ot és KKV 1 p****(509170000*1,2)*1 % = 6.110.040,- Ft 2 p**

6. feladat (19 pont)

A BREKI Kft. 2022. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 2.350.000 eFt volt. A társasági adó bevallásával kapcsolatosan a következő adatok **még relevánsak** lehetnek, amelyek számviteli elszámolása rendben megtörtént:

1. A társaság elszámolt 240.000 e Ft jogdíjból származó (eredményt) nyereséget.
2. A Kft. egyik belföldi bejelentett részesedésének 30 %-át értékesítette 120.000 eFt-ért. A részesedést 20 hónappal ezelőtt vásárolta 200.000 eFt-ért.
3. A Kft. beszerzett egy épületet az üzleti év első napján. A beszerzett épület ára a telekhányad nélkül 2.100.000 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 600.000 eFt maradványérték mellett, a társasági adó törvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenési leírás (hasznos élettartam) megegyezik a számviteli törvény szerintivel.
4. Szintén az év legelső napján vásároltak két személygépkocsit összesen 40.000 eFt-ért, amelyeket a számvitelben 30%-os kulccsal számolnak el értékcsökkenést úgy, hogy 15.000 eFt maradványértékkel számolnak. A személygépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 25.000 eFt értékben. A társasági adótörvény szerinti écs 20%-os. Beruházási kedvezményt nem számol el a Kft!
5. A társaság 15.000 eFt követelését kivezette, mert az elévült és az adós jelezte, hogy erre való tekintettel nem hajlandó már azt megfizetni.
6. Az év során egyszerűsített foglalkoztatás során kifizettek fejenként 33.000,- Ft-ot/nap 4 fő részére fejenként 25 napi alkalmi munkavállalóként történő foglalkoztatásra tekintettel.
7. A társaság egyik 250.000 eFt könyv szerinti értékű eszközét térítés nélkül átadta leányvállalatának, akinek az adózás előtti eredménye – e juttatás elszámolása után – 20.000 eFt veszteség lett. Az eszköz piaci értéke megegyezik a könyv szerinti értékével. A Kft. az általános forgalmi adót nem hárította át a leányvállalatra!
8. A cég egy 40.000 eFt-os követelését – bizonyos viták miatt, a jó kapcsolat megőrzése érdekében – elengedte egyik régi vevőjének. A vevő a Kft-től független félnek minősül.
9. A társaságnál az adóévben átfogó ellenőrzést tartott a NAV, amely során jogerősen megállapította, hogy a 2020-as évben nem számolt el a társaság 22.000 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 és 2022-ben megfizetett adóbírság és késedelmi pótlék összesen 11.000 eFt-ot tett ki.
10. A piaci érték csökkenése miatt az egyik – öt éves hasznos élettartammal rendelkező – tárgyi eszközére a társaság elszámolt 55.000 eFt terven felüli értékcsökkenést egyéb ráfordításként.
11. A társaság a tárgyévben átutalt 80.000 eFt-ot egy filmgyártással foglalkozó szervezet részére. Az igazolást megkapta, a kiegészítő támogatást 2022. decemberben fizette ki.
12. A társaság a jövőben jelentős tárgyi eszköz beszerzést tervez és erre tekintettel 1.500.000 e Ft összegű fejlesztési tartalékot képez.
13. A társaság még felhasználható elhatárolt vesztesége az előző évekről 800.000 eFt.
14. A társaság fejlesztési adókedvezményre jogosult egy korábbi projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 400.000 eFt.

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	jogdíj nyereség 50 %-a, max AEE 50 %-a		120000	1
2	$120000 - (200000 * 30 \%) = 60000$		60000	1
3	Szvtv écs: $(2100000 - 600000) / 25 \text{ év} = 60000$	60000		1
3	Tao écs: $2100000 / 25 = 84000$		84000	1
4	Szvtv écs: $(40000 - 15000) * 30 \% = 7500$	7500		1
4	Tao écs: $40000 * 20 \% = 8000$ (FT: $40000 - 25000 = 15000$, tehát van écs a tárgyévben)		8000	1
5	elévült követelés	15000		1
6	EFO: $4\text{fő} * 25\text{nap} * (33000 - (2 * 9200)) = 1460\text{e}$	1460		1
7	Tao 3. sz. mell. A. pont	250000		0,5
7	elengedett áfa $250000 * 27 \% = 67500$	67500		0,5
8	függetlennel szemben elengedett köv.	-	-	1
9	korábbi adóalapot csökkentette	22000		1
9	határozattal megállapított bírság+pótlék	11000		0,5
10	terven felüli écs	55000		0,5
11	$(80000 * 9 \%) * 75 \% = 5400$ (adókedvezmény 80000)	5400		1
12	Fejlesztési tartalék max 2350000		1500000	1
	EDDIG elszámolt elhatárolt veszteség nélkül $2350000 + 494860 - 1772000 = 1072860$	494860	1772000	
13	Elhatárolt veszteség $1072860 / 2 < 800000$		536430	1
Összesen:		494860	2308430	

eFt-ban

Sorszám		Összeg	pont
	TAO alap $2350000 + 494860 - 2308430$	536430	
	Számított TAO: $536430 * 9 \% = 48278,7$	48279	1
14	Fejlesztési adókedvezmény 400000, de max $48279 * 80 \%$	-38623	1
11	Filmgyártás adókedv 800000, de max $(48279 - 38623) * 70 \%$	-6759	1
	TAO $48279 - 38623 - 6759 = 2897$	2897	1

7. feladat (20 pont)

Ön NAGYKACSA Kft.-nél a **2265A október havi** bevallással az ÁFA adónem ellenőrzési munkaprogramjának végrehajtása során éppen tételes vizsgálatot végez. Ehhez a kiválasztott és felsorolt ügyletek tekintetében **határozza meg** az adott eseményhez **2022. október** 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. Az ingatlan bérbeadás adókötelességére bejelentkeztek, de más „bejelentéssel” nem éltek (sem árfolyamra, sem pénzforgalmi elszámolásra)! EU-s 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: 0,66; III. negyedévben 0,77; IV. negyedévben 0,88.

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

1. Belföldi adóalanytól munkaerőt kölcsönöztünk 2022. október hónapban engedélyköteles építési munkákhoz kapcsolódóan. Az ellenértéket nettó 9.500 EUR-ban határozták meg. A teljesítés napja és számla kelte október 10. (426,68 Ft/EUR); számla kézhezvétele október 14. (419,61 Ft/EUR); kifizetés napja október 18. (412,52 Ft/EUR).
2. Kizárólag az adólevonásra jogosító tevékenységhez szükséges terméket vásároltak október hónap során egy EU-s adószámmal rendelkező Cseh vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 15.800,- EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 413,0; banki eladási 416,0; MNB 415,5; EKB 415,0.
3. A Kft. az EU-s adószámmal rendelkező Belga szolgáltató részére kifizetett szeptember 10-én 9.500 EUR előleget, melyről a számlát csak 2022. október 26-án kapta meg. A szolgáltatás 2022. november közepén történik meg. A szeptemberi árfolyamok: (HUF/EUR): Banki vételi 395,0; banki eladási 399,0; MNB 397,5; EKB 397,0; Az októberi árfolyamok megegyeznek az előző 2. feladatban megadott árfolyamokkal.
4. A könyvelő október havi tevékenységről szóló számlája nettó 1.200 eFt. A számla kelte 2022.10.16. fizetési határidő 2022.10.26.
5. Október hónapban üzemanyagot vásárolt a céges gépjárművekbe. A számla végösszege bruttó 8.255 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 október hónapban Német magánszemélyek részére értékesített 19 % Áfa mértékkel nettó 9.000 e Ft összegben, továbbá 17 %-os Áfa mértékkel Luxemburgi magánszemélyek részére nettó 8.000 e Ft összegben.
7. A folyamatban lévő ingatlan beruházáshoz kapcsolódóan a helyi Tüzép telepen október hónapban faanyagot vásárolt. A Tüzép által kiállított számla végösszege 19.050 e Ft.
8. A Kft. teljes egészében októberben fizette ki a takarítási szolgáltatást nyújtó Kft. szeptemberi teljesítésű és keltezésű, „pénzforgalmi elszámolás” kifejezést tartalmazó, 635.000,- Ft végösszegű számláját.
9. Októberben megérkezett a Kft. pénzforgalmi elszámolást választó jogászának szeptemberi számlája is, melynek fizetendő végösszege 1.270 eFt. A számla kelte és fizetési határideje is október, de tévedésből csak a számla végösszegének 80 %-át fizették ki októberben, a többit december 1-én rendezték.
10. Szerbiából beszerzett tárgyi eszköz, melyet valamennyi tevékenységéhez fog használni, megérkezett októberben. A számlán 25.000 e Ft-nak megfelelő USD szerepelt. A NAV által határozattal megállapított 6.750 e Ft import áfát határidőben megfizette.

Feladat:

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

Majd ezt követően a sorszámmal 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	1076	947	129	1
2	1775	1775	-	1
3	-	-	-	1
4	-	285	39	1
5	-	790	965	1
6	-	-	-	1
7	-	3564	486	1
8	-	119	16	1
9	-	190	26	1
10	-	5940	810	1

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

Sorszám	Jelentendő ÁFA összege eFt-ban	pont
4	324	2
5	1755	2
7	4050	2
8	135	2
9	270	2

- $(9500\text{€} \cdot 419,61) \cdot 27\% = 1076$; levonható $1076 \cdot 0,88 = 947$, le nem vonható $1076 - 947 = 129$
- $(15800\text{€} \cdot 416) \cdot 27\% = 1775$ fizetendő és levonható áfa
- Szolgáltatásnál a teljesítés időpontja a kifizetés napja
- $1200 \cdot 27\% = 324$, ebből levonható $324 \cdot 0,88 = 285$; le nem vonható $324 - 285 = 39$
- $8255 \cdot 0,2126 = 1755$; benzin: $1755 \cdot 55\% = 965$ le nem vonható; levonható 790
- OSS értékesítést nem kell a 2265-ben bevallani, ezt az OSS rendszerben negyedévente kell
- Levonható: $(19050 \cdot 0,2126) \cdot 0,88 = 3564$; le nem vonható $4050 - 3564 = 486$
- Levonható: $(635 \cdot 0,2126) \cdot 0,88 = 119$; le nem vonható $135 - 119 = 16$
- Levonható: $(1270 \cdot 0,2126) \cdot 0,8 \cdot 0,88 = 190$; le nem vonható $216 - 190 = 26$
- Levonható $6750 \cdot 0,88 = 5940$; le nem vonható $6750 - 5940 = 810$

8. feladat (8 pont)

Számítsa ki külön-külön az HO-HO ZRt.-nél és a vele kapcsolt viszonyban álló Horgász Kft.-nél esedékes 2022. évi iparűzési 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	HO-HO ZRt.	Horgász Kft.
Éves nettó árbevétel	800	500
ELÁBÉ	680	180
Anyagköltség	100	80
Közvetített szolgáltatások	20	60

Horgász Kft.: (2p)

Mivel a Horgász Kft. éves ELÁBÉ és közvetített szolgáltatásainak együttes aránya az árbevételhez képest $(180 + 600) = 240$ MdFt; és $240 / 500 = 48 \%$ nem éri el az 50%-ot, így külön-külön kell az adóalapot meghatározni.

Tehát a Horgász 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).

HO-HO 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 $(680 + 20) = 700$ MdFt; és $700/800 = 87,5 \%$, 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 (MrdFt):	0,5	19,5	60	720	800
Arány (tizedes tört): (0,5p)	0,000625	0,024375	0,075	0,9	1
Sávba jutó csökkentő (MrdFt): (0,5p)	0,4	17,1	52,5	630	700
Felső korlát (MrdFt): (0,5p)	0,5	16,6	45	504	
Tényleges csökkentő (MrdFt): (0,5p)	0,4	16,6	45,	504	566
Megnevezés	HO-HO ZRT.			Horgász Kft.	
Nettó árbevétel	800			500	
Elábé + Közv. szolgáltatásokról felhasználható	566			240	
Anyagköltség	100			80	
Adóalap csökkentő tételek összesen	666			320	
Adóalap	134			180	
Adó (2 %)	2,68			3,6	
	(1 p)			(1 p)	