

# ADÓZÁSI ISMERETEK

2019. január 30.

## „A” sor MEGOLDÁSA

**A 2019. 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)



**Ez egy üres oldal**

**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/133 330 Ft/220 000 Ft

Első házások kedvezménye 33 335 Ft

**Egyéni járulékok**

Egészségbiztosítási járulék (természetbeni) 4%

Egészségbiztosítási járulék (pénzbeli) 3%

Munkaerő-piaci járulék 1,5%

Nyugdíjjárulék 10%

**Kifizetői (és egyéb, magánszemélyt terhelő) adók és járulékok**

Szociális hozzájárulási adó 19,5%

Rehabilitációs járulék MB\*9/fő/év

Egészségügyi szolgáltatási járulék 7 500 Ft/hó, 250 Ft/nap

Szakképzési hozzájárulás 1,5%

**Egyéb adómértékek**

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

Csomagolószerszeralátvány 12 000 Ft

**Minimálbér (garantált bérminimum)**

149 000 Ft/hó (195 000 Ft/hó)

**1. feladat (30 pont, kidolgozási időszükséglet max. 40-45 perc)**

Határozza meg 2019. január hónapra vonatkozóan a havi adó-és járulékvallásban (1908) szerepeltetendő megadott adók/adóelőlegek és járulékok összegét, ha az alábbi információkat ismerjük (ha egy adott fizetési kötelezettség összege 0 Ft, a táblázatban azt is szerepeltesse):

- a) A vállalkozás által január hónapban foglalkoztatottak közül 20 fő alkalmazott havi bruttó bére együttesen 7 000 000 Ft.

SZJA:	$7\,000\,000 * 15\% = 1\,050\,000$ Ft
Nyugdíjbizt. járulék:	$7\,000\,000 * 10\% = 700\,000$ Ft
Egbizt. és mep járulék:	$7\,000\,000 * 8,5\% = 595\,000$ Ft
Szociális hozzájárulási adó:	$7\,000\,000 * 19,5\% = 1\,365\,000$ Ft
Szakképzési hozzájárulás:	$7\,000\,000 * 1,5\% = 105\,000$ Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő	0	0	0	1 365 000	105 000	0
Magánszemélytől levonás	700 000	595 000	1 050 000	0	0	0

- b) Az a) pontban említett foglalkoztatottakon felül 1 fő bruttó munkadíja havi 380 000 Ft. Családi kedvezményre vonatkozó nyilatkozatát 3 eltartottra, 2 kedvezményezett eltartottra tekintettel adta le.

Kedvezmény nagysága:	$2 * 220\,000$ Ft/gyermek = 440 000 Ft
SZJA:	$380\,000$ Ft – 440 000 Ft = – 60 000 Ft, ezért 0 Ft
Fennmaradó járulék kedvezmény:	$60\,000$ Ft * 15% = 9 000 Ft
Természetbeni egészségbiztosítási járulék:	$380\,000 * 4\% = 15\,200$ Ft
de a járulékkedvezmény miatt	$15\,200 - 9\,000 = 6\,200$ Ft
Pénzbeni egészségbiztosítási járulék:	$380\,000 * 3\% = 11\,400$ Ft
Nyugdíjjárulék:	$380\,000 * 10\% = 38\,000$ Ft
Munkaerő-piaci járulék:	$380\,000 * 1,5\% = 5\,700$ Ft
Szociális hozzájárulási adó:	$380\,000 * 19,5\% = 74\,100$ Ft
Szakképzési hozzájárulás:	$380\,000 * 1,5\% = 5\,700$ Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő	0	0	0	74 100	5 700	0
Magánszemélytől levonás	38 000	23 300	0	0	0	0

- c) A társaságnál további 2 fő alkalmazott nyugdíjas, akik havi bruttó munkadíja 320 000 Ft/hó/fő, és nyugdíjukat nem szüneteltetik.

SZJA:	$640\,000 * 15\% = 96\,000$ Ft
Nyugdíjbizt. járulék:	0 Ft
Egbizt. és mep járulék:	0 Ft
Szociális hozzájárulási adó:	0 Ft
Szakképzési hozzájárulás:	0 Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő	0	0	0	0	0	0
Magánszemélytől levonás	0	0	96 000	0	0	0

- d) A fentiekén túl 2 fő FEOR 9. főcsoportba tartozó alkalmazott, akik havi bruttó munkadíja 250 000 Ft/hó/fő.

SZJA:	$500\,000 * 15\% = 75\,000$ Ft
Nyugdíjbizt. járulék:	$500\,000 * 10\% = 50\,000$ Ft
Egbizt. és mep járulék:	$500\,000 * 8,5\% = 42\,500$ Ft
Szociális hozzájárulási adó:	$500\,000 * 19,5\% - (2 * 149\,000) * 19,5/2 = 68\,445$ Ft
Szakképzési hozzájárulás:	$500\,000 * 1,5\% = 7\,500$ Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő	0	0	0	68 445	7 500	0
Magánszemélytől levonás	50 000	42 500	75 000	0	0	0

- e) A társaság megbízási szerződést kötött egy magánszeméllyel január 10-január 31. közötti időszakra az új cafeteria szabályzat kidolgozására. A szerződésben meghatározott megbízási díj 150 000 Ft, a megbízott a 10%-os költségátalány figyelembe vételét kérte.

Jövedelem:	$150\,000 * 0,9 = 135\,000$ , így biztosított
SZJA:	$135\,000 * 15\% = 20\,250$ Ft
Nyugdíjbizt. járulék:	$135\,000 * 10\% = 13\,500$ Ft
Egbizt. és mep járulék:	$135\,000 * 7\% = 9\,450$ Ft
Szociális hozzájárulási adó:	$135\,000 * 19,5\% = 26\,325$ Ft
Szakképzési hozzájárulás:	$135\,000 * 1,5\% = 2\,025$ Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő	0	0	0	26 325	2 025	0
Magánszemélytől levonás	13 500	9 450	20 250	0	0	0

f) A munkavállalók a társaság kollektív szerződése, cafeteria szabályzata és egyéb belső szabályzata alapján alábbi (fentiekén kívüli) juttatásokban részesültek január hónapban:

- Valamennyi munkavállaló számára havi 12 500 Ft került átutalásra SZÉP kártya vendéglátás alszámlára.

Jövedelem:  $25 * 12\,500 \text{ Ft} = 312\,500 \text{ Ft}$   
 SZJA:  $312\,500 * 15\% = 46\,875 \text{ Ft}$   
 Szociális hozzájárulási adó:  $312\,500 * 19,5\% = 60\,938 \text{ Ft}$

- Két kézbesítő kolléga részére helyi közlekedésre alkalmas bérletet vásárolt a társaság.

Nincs adó-és járulékfizetési kötelezettség

- A nyugdíjas kollégák részére a társaság megtérítette az influenza elleni védőoltás árát (5 290 Ft/oltás).

Nincs adó-és járulékfizetési kötelezettség

- A családi kedvezményt igénybe vevő munkatárs vidékről bejáró dolgozó, akinek helyközi járatra érvényes bérletének teljes árát (9 580 Ft) megtérítette a társaság.

Nincs adó-és járulékfizetési kötelezettség

- A januári összdolgozói megbeszélésre vásárolt szendvicsek és frissítők számlázott értéke 185 000 Ft+27% áfa volt.

Jövedelem:  $185\,000 * 1,27 = 234\,950 \text{ Ft}$   
 SZJA:  $234\,950 * 1,18 * 15\% = 41\,586 \text{ Ft}$   
 Szociális hozzájárulási adó:  $234\,950 * 1,18 * 19,5\% = 54\,062 \text{ Ft}$

Megnevezés	Nyj	Egmep	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő	0	0	88 461	115 000	0	0
Magánszemélytől levonás	0	0	0	0	0	0

- g) A társaság két tulajdonosa közül az egyik magánszemély (AA) ügyvezetői feladatát munkaviszony keretében látja el. A tevékenységhez kapcsolódó díjazása 200 000 Ft/hó munkabér. Az ügyvezető egy gyermekét (aki egyben kedvezményezett eltartott) egyedül neveli, akire tekintettel családi kedvezmény igénybevételére vonatkozó kérését bejelentette. Gyermeknevelésre tekintettel igénybe vett szabadságáról január 1-jén tért vissza. A másik tulajdonos (BB) megváltozott munkaképességű személy a 2018. évi LII. törvény definíciója szerint. BB a társaság tevékenységében személyesen közreműködik (könyvvizsgál), amelyért havi 180 000 Ft díjazásban részesül.

Jövedelem (AA):	200 000 Ft
SZJA (AA):	$(200\,000 - 66\,670) * 15\% = 20\,000$ Ft
Nyugdíjbizt. járulék (AA):	$200\,000 * 10\% = 20\,000$ Ft
Egbizt. és mep járulék (AA):	$200\,000 * 8,5\% = 17\,000$ Ft
Szociális hozzájárulási adó (AA):	$200\,000 * 19,5\% - 149\,000 * 19,5\%/2 = 24\,473$ Ft
Szakképzési hozzájárulás:	$200\,000 * 1,5\% = 3\,000$ Ft

Jövedelem (BB):	180 000 Ft
SZJA (BB):	$180\,000 * 15\% = 27\,000$ Ft
Nyugdíjbizt. járulék (BB):	$195\,000 * 10\% = 19\,500$ Ft
Egbizt. és mep járulék (BB):	$195\,000 * 1,5 * 8,5\% = 24\,863$ Ft
Szociális hozzájárulási adó (BB):	$195\,000 * 1,125 * 19,5\% - 149\,000 * 2 * 19,5\% < 0$ , ezért 0 Ft
Szakképzési hozzájárulás:	0 Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő	0	0	0	24 473	3 000	0
Magánszemélytől levonás	39 500	41 863	47 000	0	0	0

**2. feladat (37 pont, kidolgozási időszükséglet max. 65-70 perc)**

Ön a NYC Ag magyar leányvállalatánál, a Kibeszél Kft.-nél az ÁFA adónemmel kapcsolatos munkaprogram végrehajtása során épp tételes vizsgálatot végez. Ehhez 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; **ha bármely rovat nulla, azt is!**), illetve – ha van hozzá kapcsolódó **különleges teendő** is – pl. **valamilyen bevallásban, vagy adatszolgáltatásban** –, akkor azt **alatta jelelje!** Miután levonási joggal járó („adóköteles”) és nem járó („adómentes”) tevékenységet is végeznek, az évközi adószámítások során 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. Ha nincs más információ, akkor a beszerzés egyaránt érinti mindkét tevékenységet.

Az **előző év során** – akkor még a göngyöltéses módszert alkalmazták – a következő levonási hányadosokkal dolgoztak: I. negyedévben 0,30; II. negyedévben 0,40; III. negyedévben 0,45; IV. negyedévben 0,50.

**Ha a vizsgált cég eljárásában valahol hibát talál, azt is jelezze az „Egyéb különleges teendő:” résznél!**

**A kidolgozás során ezer forintban számoljon, s a végeredményt – ha szükséges – így kerekítse!**

**Ha egy tétel más adónemet is érint, azt is jelezze!**

**Minta:**

Belföldi vevő részére teljesítettek egy nettó 10.000 eFt értékű szállítási szerződést (általános kulcs alá tartozó termékértékesítés). A társaság az adó összegét az érintett időszakban teljes egészében, helyesen bevallotta.

Kidolgozás:

$$10.000 \text{ eFt} \times 27\% = 2.700 \text{ eFt}$$

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
2 700	0	0

**Egyéb különleges teendő:** On-line rendszerben kellett „azonnal” bejelenteni, így a bevallást már nem érinti (mert az adó > 100 eFt-nál.)

- a) Tárgyév május 22-én egy hazai partner cégnek (nem kapcsolt vállalkozás) eladták az előző év február 25-én vásárolt és azonnal üzemszerű használatba vett céges személygépkocsit. Az autót korábban az ügyvezető használta. Eredeti bekerülési értéke **bruttó** 15.000 eFt, a mostani eladási ára pedig 30 ezer EUR volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 318,0; banki eladási 320,0; MNB 319,0; EKB 319,4.

Kidolgozás:

Az autó eladása – miután annak ÁFA-ja korábban nem volt visszaigényelhető – most adómentes. Azaz ÁFA = 0 Ft.

Adatok ezer forintban

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

**Egyéb különleges teendő:** ---



- b) „Adómentes” és „adóköteles” tevékenységhez egyaránt szükséges szolgáltatást vettek igénybe az I. negyedévben egy EU adószámmal rendelkező belga vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 4.000 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 319,0; banki eladási 321,0; MNB 319,4; EKB 319,5.

Kidolgozás:

Szolgáltatás import EU tagországból == fordított adós tétel

Fizetendő:  $4 \text{ e EUR} * 321 \text{ HUF/EUR} * 27\% = 1.284 \text{ eFt} * 27\% = 346,68 \text{ eFt} >> 347 \text{ eFt}$

Levonható:  $\text{Fizetendő} * 0,5 = 347 / 2 = 173,5 >> 174 \text{ eFt}$  VAGY  
 $346,68 / 2 = 173,34 >> 173 \text{ eFt}$

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
347	347	174 / 173

**Egyéb különleges teendő:** Összesítő jelentésben (A/60) kell szerepeltetni

- c) Hatósági engedély köteles építőipari szolgáltatást **nyújtottak** egy vállalkozónak. Az erről kiállított számla 1.500 eFt-ról szólt, amit a vevő a számla keltével azonos napon át is utalt.

Kidolgozás:

Fordított adós ügylet, így nem szabad ÁFÁ-t fölszámítani!

Adatok ezer forintban

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

**Egyéb különleges teendő** ---

- d) A Kibeszél Kft. könyvvizsgálatát végző egyéni vállalkozó a könyvvizsgálatról negyedévente, mindig a teljes éves díj ¼-éről állítja ki az aktuális számláját, ez most a vizsgált év második negyedéves díját tartalmazza. (Időszakonkénti – negyedéves – elszámolásban egyeztek meg.) A jogszabály szerint kiállított számla 400.000,-Ft + 27% ÁFA összegéről szólt, s szerepelt benne, hogy a könyvvizsgáló a KATA hatálya alá jelentkezett be. A vonatkozó megállapodás szerint a társaság a negyedéves könyvvizsgálati díjat előre, az adott negyedév utolsó hónapjának végéig kell, hogy átutalja az egyéni vállalkozó számlájára, ami meg is történt. A jelen számlában jelzett teljesítési határidő és a számla kelte egyaránt június 30. volt. A szóban forgó tételt a második negyedévi bevallásban szerepeltették. **Az „egyéb különleges teendő” részben ezt az eljárást mindenképp értékelje, minősítse!**

Kidolgozás:

Időszakonkénti elsz.; adófiz. köt keletkezése most (mert az időszak előtti a számla és a fiz. hat.idő is) a számla kelte.

Éves összeg  $4 * 400 \text{ eFt} = 1.600 \text{ eFt} > 1 \text{ Mft}$ , így KATA miatt jelenteni kell

Előzetes ÁFA  $400 * 27\% = 108 \text{ eFt}$ , levonható a fele 54 eFt

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
0	108	54

**Egyéb különleges teendő:** 1. ÁFA > 100 eFt, így tételesen is jelenteni kell

2. KATA miatt a következő év elején a tárgyévi számlák alapján külön jelentést kell készíteni

3. Jó a II. negyedévben történő szerepeltetés

- e) Tárgyév július 22-én egy hazai partner cégnek (nem kapcsolt vállalkozás) eladták az előző év február 15-én vásárolt és azonnal üzemszerű használatba vett tárgyi eszközt. A műszaki berendezést korábban mindkét („adóköteles” és „adómentes”) tevékenységhez egyaránt használták, eredeti bekerülési értéke nettó 50.000 eFt, a mostani eladási ára pedig 40 ezer EUR + ÁFA volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/USD): Banki vételi 319,8; banki eladási 321,0; MNB 320,4; EKB 320,5.

Kidolgozás:

Használati hónapok:  $11 + 6 = 17$  hónap; Hátralévő:  $60 - 17 = 43$  hónap

Fizetendő ÁFA:  $40 \text{ e EUR} * 321 \text{ HUF/EUR} * 27\% = 12.840 \text{ eFt} * 27\% = 3.466,8 >> 3.467 \text{ eFt}$

Levonható:  $(50.000 \text{ eFt} * 27\%)*(1-0,5)*(43/60)=13.500 \text{ eFt} * 0,5*43/60= 4.837,5 \text{ eFt} >> 4.838 \text{ eFt}$

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
3.467	0	4.838

**Egyéb különleges teendő:** On-line bement a fizetendő adó a NAV-hoz, nincs más teendő!

- f) A Kibeszél Kft. egy hazai "Harmadik" társaságtól vásárolt terméket, amit el is adtak a cseh "Ötödik" cégnek úgy, hogy a cseh cég intézte a kapcsolódó fuvar is egyenesen Németországba, a "Végső felhasználó" ottani székhelyére, akiknek a cseh partner az egészet továbbértékesítette. Valamennyi külföldi szereplőnek is van EU-s-, német- és magyar adószáma is. A terméket eredetileg Magyarországon gyártotta „Első”, aki azt eladta „Második” nagykereskedőnek, aki tovább is értékesítette „Harmadiknak”, akitől a Kibeszél vásárolt. A fuvaroztató cseh cég a fuvarokmányokat **átadta a vevőjének. Csak a cseh fél felé történő értékesítéssel kell foglalkozzon!** A termék nettó ára a cseh „Ötödik” cég felé történt adásvétel során 100.000 EUR volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 320; banki eladási 325; MNB 322; EKB 323.

Kidolgozás:

Miután megkaptuk a fuvarokmányokat, így mi lettünk a KB eladók, azaz nem szabad ÁFÁ-t fölszámítani a Cseh fél felé történő eladásra, csak a számlára kel ráírni, hogy „reverse charge”

Adatok ezer forintban

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

**Egyéb különleges teendő:** Összesítő jelentésben (A/60) kell szerepeltetni

g) Határozza meg a Kibeszél Kft. megadott éves főkönyvi adatai alapján a fizetendő adó értékét!

Adatok ezer forintban

Árbevétel / bevétel megnevezése	Tárgyévi nettó érték	„AK”	„AM”	Fizetendő adó alapja
„Adómentes” belföldi termékértékesítés	822 550		822 550	
„Adóköteles” belföldi termékértékesítés	617 450	617 450		617 450
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése EU tagországba EU adószámosoknak	729 400	729 400		
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése EU tagországba magánszemélynek	1 029 350	1 029 350		1 029 350
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése harmadik országba ottani adóalanynak	432 250	432 250		
„Adóköteles” termék értékesítése (ki is vitték!) harmadik országba magánszemélynek	278 200	278 200		
Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles)	580 500	0	0	580 500
„Adóköteles” szolgáltatásnyújtás belföldre	198 150	198 150		198 150
„Adómentes” szolgáltatásnyújtás belföldre	312 150		312 150	
<b>Összes bevétel:</b>	<b>5 000 000</b>	<b>3 284 800</b>	<b>1 134 700</b>	<b>2 425 450</b>

Fizetendő adó:  $2.425.450 \text{ eFt} * 27\% = 654.871,5 \text{ eFt} \gg 654.872 \text{ eFt}$

h) Számítsa ki a Kibeszél év végi levonási hányadosának értékét. Ehhez is használja az előző (g) pont) éves főkönyvi adatait! Adólevonási joggal járó bevételek = „AK”; Adólevonási joggal Nem járó = „AM”

$$\text{LH nyers} = \text{AK} / (\text{AK} + \text{AM}) = 3\,284\,800 / (3\,284\,800 + 1.134.700)$$

$$3\,284\,800 / 4.419.500 = 0,7432$$

$$\text{LH végleges (felfelé kerekítve)} = 0,75$$

Besorolások (9 db) + számítás, kerekítés

i) A Kibeszél Kft. saját számítása szerint a LH nyers értéke 0,7730 volt (ezt is 4 tizedesig számolták, kerekítés nélkül). Az „AM” rész számítását átnézte, az helyes volt. Keresse meg, mit rontottak el!

Ha az AM helyes, akkor csak az AK rész lehet rossz (indokolatlanul több).

$$X = \text{rossz AK}; \text{LH} = X / (X + 1.134.700) = 0,7730; \text{Ebből } X = 3.863.978 \text{ eFt}$$

A jó AK 3.284.800 eFt volt, a különbség 579.178 eFt, de mivel a rossz LH csak 4 tizedesig lett megadva, így a bevételi listában szereplő ehhez legközelebbi érték a TE eladás.

Azaz: A hiba az volt, hogy tévesen beszámolta a cég a TE eladás adóköteles bevételeit is!

- j) A Kibeszél Kft. előző év első negyedévében megvásárolta egy különleges termelőgép bérleti jogát. A vagyoni értékű jog nettó beszerzési ára 30 MFt volt, s az általános kulcs szerinti adómértéket számolta még fel az eladó. Végezze el az ehhez kapcsolódó tárgyév végi számítást!

A tavalyi beszerzéshez kapcsolódó teljes ÁFA  $30 \text{ MFt} * 27\% = 8100 \text{ eFt}$ .

Ennek felét lehetett levonásba helyezni (ez lett az előző év végi végleges LH)

A tárgyévi LH 0,65. A géphez kapcsolódó vagyoni értékű jog esetében 60 hónap a figyelési időszak, ami még nem telt le, tehát most el kell számolni a különbözetet (ha az > 10 eFt).

$8.100 * (0,65 - 0,5) / 5 = 243.000,-\text{Ft}$ , azaz 243 eFt (ami > 10 eFt). Ez most levonható.

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
0	0	243

- k) A Kibeszél Kft. saját dolgozó számára a közelgő céges évfordulójukra olyan vásárlási utalványt kíván átadni, ami valamennyi budapesti plázában bármilyen ott árusított termékre és szolgáltatásra beváltható. Az ehhez szükséges utalványokat megvásárolták, az ezért cserébe átutalt összeg 25.400 eFt volt. Határozza meg ehhez az utalványvásárláshoz kapcsolódó ÁFA összegeket!

**Kidolgozás:**

A szóban forgó utalvány – miután azt gyakorlatilag bármire be lehet váltani – csak „többcélú utalvány” lehet. Ennek ÁFA megítélése 2019-től az, hogy csak pénzáadásnak minősül, tehát adókötelezettséget nem eredeztet. Így nincs ÁFA vonzata ennek az ügyletnek.

Adatok ezer forintban

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

**3. feladat (3 pont, kidolgozási időszükséglet max. 5-6 perc)**

A Pici Nagykereskedelmi ZRt.-nél kapcsolt viszonyban áll a Nagy Kereskedelmi Kft.-vel, miután 2017-ben szétválással jöttek létre. Mindkét cég egyetlen önkormányzat illetékességi területén tevékenykedik, ahol a kiszabott adómérték a hatályos helyi adókról szóló 1990. évi C. sz. törvény előírásainak megfelelő **maximális mérték**.

Az egyes társaságok éves érintett forgalmi adatai a következők (valamennyi adat milliárd forintban értendő!):

Adatok milliárd forintban

Megnevezés	Pici	Nagy
Éves nettó árbevétel	500	400
ELÁBÉ	400	140
Anyagköltség	20	60
Közvetített szolgáltatások	0	40

**Feladat: Ennek alapján számítsa ki az iparűzési adó összegét CSAK A NAGY KERESKEDELMI Kft.-nél!**

**Kidolgozás:**

Miután az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások együttes aránya < az árbevétel 50%-ánál  $(140 + 40) / 400 < 0,5$ ; így nem kell együtt számolni, azaz a Nagy Kft.-nél nincs sávosan degresszív csökkentő tétel, valamennyi csökkentőt elszámolhatják. Nem kell a „sávós táblázat” sem.

Adatok milliárd forintban!!

Megnevezés/Sávok	0 – 0,5	0,5 - 20	20 - 80	80 -	Összesen
Árbevétel a sávban (MdFt):					
Arány (tizedes tört):					
Sávba jutó csökkentő (MdFt):					
Felső korlát (MdFt):					
Tényleges csökkentő (MdFt):					

Fizetendő adó számítása (adatok milliárd Ft-ban)(Nem feltétlenül kell minden sor hozzá!)

Megnevezés	NAGY Kft.
Árbevétel:	400
Le: ELÁBÉ	- 140
Le: Anyagköltség	- 60
Le: Közvetített szolgáltatások	- 40
Adóalap:	160
Adó (2%)	3,2

A fizetendő iparűzési adó tehát 3,2 MdFt.

**4. feladat (30 pont, kidolgozási időszükséglet max. 5-6 perc)**

Robotika Zrt. a magyar számviteli szabályok szerint vezeti a könyveit. A társaság a következő jellemzőkkel bír:

- a társaság egyedi pénzügyi kimutatásait a magyar szabályok szerint készíti;
- a társaság középvállalkozásnak minősül;
- a társaságnak csak magyar magánszemély tagjai vannak;
- a cég választott árfolyama az MNB árfolyam;
- a jegybanki alapkamat – legyen – 2% (fixen).

A társaság adózás előtti eredménye 4 000 MFt. A következő adóalap szempontjából esetlegesen releváns tranzakciókat azonosították. A számviteli elszámolásokban a tételeket rendben rögzítették.

1. Robotika egy 30%-os befektetése – melyet két éve vásárolt – bejelentett részesedésnek minősül. A részesedés bekerülési értéke 400 MFt. A részesedésből fakadóan 80 MFt osztalékot számoltak el az eredmény javára, illetve év végén – helyesen – 30 MFt értékvesztés visszaírásának elszámolására volt szükség.
2. A társaság az év során 2019. március 1-jével tizenhat, korábban munkanélküli személyt kezdett el alkalmazni olyan munkakörben, amelyben korábban még senkit sem alkalmazott. A szóban forgó személyeknek összesen havonta bruttó 10 MFt-ot fizet a cég. A bérhez kapcsolódó terheket minden alkalommal a határidő utolsó napján rendezte a cég.
3. A társaságnak egy hosszú lejáratú devizás tétele volt éveken keresztül: egy hosszú lejáratra felvett devizahitel. Az elmúlt adóévekben erre összesen 200 MFt nyereséget kellett elszámolni, amellyel Robotika választása szerint helyesen csökkentette az adóalapját. A hitel 2020-ban jár majd le. A szóban forgó hitel felét 2019-ben a cég azonban előtörlesztette, az előtörlesztési díj 6 MFt volt, amelyet az eredmény terhére elszámoltak. A hitel másik fele – amely 2020 közepén esedékes majd – továbbra is a kötelezettségek között szerepel és idén (2019) 8 MFt árfolyamnyereség keletkezett rajta.
4. A társaság beszerzett egy új futószalagot. A bekerülési értéke ennek a futószalagnak 360 MFt volt. A gépre a Zrt. szeretné a kis- és középvállalkozásokra vonatkozó adóalapkedvezményt igénybe venni (a maximális lehetséges értékkel). A beszerzésre és aktiválására 2019. január 1-jén került sor. A gép hasznos élettartama 4 év, maradványértékét a cég 40 MFt-ra teszi. Az adószabályok szerint az eszközre 33%-os értékcsökkenést kell elszámolni.
5. Az elmúlt évben (2018) – amikor az adózás előtti eredménye 100 MFt volt – igénybe vette a kis- és középvállalkozásokra vonatkozó adóalap kedvezményt egy 84 MFt bekerülési értékű műszaki gépre (a maximális lehetséges értéket vette figyelembe). Az eszközt a cég tavaly 20%-kal értékcsökkentette a számviteli szabályok szerint, 14%-kal kellett értékcsökkenteni adóban, a gép maradványértéke 0 volt. A gépet 2019. július 1-jén értékesítették 70 MFt-ért.
6. A cégnek az a stratégiája, hogy amikor csak lehet fejlesztési tartalékot képez. 2019 év elején 400 MFt volt. Ez az összeg magába foglalta a 2017. üzleti évben megképzett 70 MFt-ot is. Az év során Robotika feltárta, hogy a 2017-ben elmulasztotta a lekötött tartalékba átvezetni a 70 MFt-ot. Ennek következményeit Robotika felmérte és szabályosan rendezte 2018. június 1-jén. A számviteli következmények könyvelésére – helyesen – sor került.
7. Robotika a tárgyidőszakban is képez fejlesztési tartalékot, a képezhető maximális mértékben.
8. Robotika az időszak folyamán egy 800 MFt értékű eszközre használja fel a fejlesztési tartalékából amit lehet. Az adott eszközre 33%-os leírási kulcsot kell használni az adószabályok szerint. Az eszköz hasznos élettartama öt év, maradványérték nélkül.
9. A társaság egy kapcsolt viszonyban álló gazdasági társaságnak elengedett 240 MFt követelést és részére átadott egy 80 MFt nettó értékű gépet térítésmentesen anélkül, hogy az esedékes 21,6 MFt áfát kiszámlázta volna. A kapcsolt viszonyban álló társaság eredménye valamint adóalapja – az említett tételek nélkül is – pozitív lenne.

10. Robotika egyik 100%-os leányvállalata volt Robotika-RE, amely még tavaly kedvezményezett átalakulás keretében olvadt be Robotikába. A beolvadó leányvállalat egyetlen vagyoni elemmel, egy földdel rendelkezett, amelynek eredeti bekerülési értéke 1000 MFt volt, majd a beolvadás keretében felértékelték 1 400 MFt-ra. Ezt a földet tárgyévben értékesítették 1 500 MFt-ért.
11. A cég továbbhozott negatív adóalapja 2018-ból származik, jelenlegi egyenlege 1 200 MFt (veszteség).

**FELADAT:**

**Határozza meg a Robotika Zrt. társasági adójának adóalapját a 2019. december 31-én végződő üzleti évre! (Dolgozhat MFt-ban, kerekítsen egy tizedesjegyre. Ahol választhat, törekedjen a lehető legkisebb adóalapra! Ha egy téma nem változtatja az adóalapot, kérjük, azt is jelezze nullával és a lenti kidolgozási segédletben dolgozzon!)**

Sorszám hivatkozás	Megnevezés, mellékszámítások	Összeg (MFt)	Pontszám
	AEE	4000	
1.	Osztalék	-80	
	Értékvesztés visszaírás le	-30	
2.	SZOCHÓ elszámolás 9 óra!	-15,45804	
3.	Korábbi elhalasztott árfolyamkülönbség	100	
	Mostani árfolyamkülönbség	0	
4.	KKV adóalap kedvezmény	-360	
	ÉCS számvitel	80	
	ÉCS adó	-118,8	
5.	ÉCS számvitel	8,4	
	ÉCS adó	-5,88	
	Tárgyi eszköz kivezetés számviteli	58,8	
	Tárgyi eszköz kivezetés adó	-66,36	
	KKV adóalap kedvezmény visszaadni	168	
6.	Rosszul megképzett fejlesztési tart	0	
	Késedelmi pótlék	3,85	
7.	Idei fejlesztési tartalék	-2000	
8.	Számviteli écs	160	
	Adó écs	-264	
9.	Elengedett követelés	240	
	Gép átadása	0	
10.	Kedvezményezett átalakulás számviteli	1400	
	Kedvezményezett átalakulás adó	-1000	
	Részösszeg	2278,55196	
11.	Továbbhozott veszteség	-	
		1139,27598	



Sorszám hivatkozás	Megnevezés, mellékszámítások	Összeg (MFt)	Pontszám
	Adóalap	1139,27598	

*(A helyes megoldáshoz nem feltétlenül szükséges minden sort kitölteni!)*