

ADÓZÁSI ISMERETEK

2019. május 29.

„B” 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)



**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 csomagolószer),

üveg, társított rétegzett italkarton 19

Műanyag (a bevásárlótáska kivételével), társított (kivéve a társított rétegzett italkarton) 57

Kenőolaj 114

Csomagolószer átalány 12 000 Ft

Minimálbér (garantált bérminimum)

149 000 Ft/hó (195 000 Ft/hó)

1. feladat (39 pont)

Határozza meg 2019. május hónapra vonatkozóan a havi adó-és járulékbevallásban (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 társaság olyan vállalkozásként működő kutatóhely, amely munkaviszonyban 26 főt foglalkoztat, két magánszemély tulajdonosával munkaszerződést nem kötött, mindketten személyesen közreműködnek a társaság tevékenységében.

- a) A vállalkozás által január hónapban foglalkoztatottak közül 15 fő alkalmazott havi bruttó bére együttesen 5 250 000 Ft.

SZJA:	$5\,250\,000 * 15\% = 787\,500$ Ft
Nyugdíjbizt. járulék:	$5\,250\,000 * 10\% = 525\,000$ Ft
Egbizt. és mep járulék:	$5\,250\,000 * 8,5\% = 446\,250$ Ft
Szociális hozzájárulási adó:	$5\,250\,000 * 19,5\% = 1\,023\,750$ Ft
Szakképzési hozzájárulás:	$5\,250\,000 * 1,5\% = 78\,750$ Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő	0	0	0	1 023 750	78 750	0
Magánszemélytől levonás	525 000	446 250	787 500	0	0	0

- b) Az a) pontban említett foglalkoztatottakon felül 1 fő bruttó munkadíja havi 300 000 Ft. Családi kedvezményre vonatkozó nyilatkozatát 4 eltartottra, 3 kedvezményezett eltartottra tekintettel adta le.

Kedvezmény nagysága:	$3 * 220\,000$ Ft/gyermek = 660 000 Ft
SZJA:	$300\,000$ Ft – 660 000 Ft = – 360 000 Ft, ezért 0 Ft
Fennmaradó járulék kedvezmény:	$360\,000$ Ft * 15% = 54 000 Ft
Természetbeni egészségbiztosítási járulék:	$300\,000 * 4\% = 12\,000$ Ft
	de a járulékkedvezmény miatt 0 Ft,
	fennmaradó kedvezmény: $54\,000 - 12\,000 = 42\,000$ Ft
Pénzbeni egészségbiztosítási járulék:	$300\,000 * 3\% = 9\,000$ Ft
	de a járulékkedvezmény miatt 0 Ft,
	fennmaradó kedvezmény: $42\,000 - 9\,000 = 33\,000$ Ft
Nyugdíjjárulék:	$300\,000 * 10\% = 30\,000$ Ft
	de a járulékkedvezmény miatt 0 Ft,
Munkaerő-piaci járulék:	$300\,000 * 1,5\% = 4\,500$ Ft
Szociális hozzájárulási adó:	$300\,000 * 19,5\% = 58\,500$ Ft
Szakképzési hozzájárulás:	$300\,000 * 1,5\% = 4\,500$ Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő	0	0	0	58 500	4 500	0
Magánszemélytől levonás	0	4 500	0	0	0	0

- c) A fentiekén kívül 6 fő Ph.D fokozattal rendelkező kutatót is alkalmaz a társaság, akik havi bruttó munkadíja 780 000 Ft/hó/fő.

SZJA alap:	$6 * 780\,000 = 4\,680\,000$ Ft
SZJA:	$4\,680\,000 * 15\% = 702\,000$ Ft
Nyugdíjbizt. járulék:	$4\,680\,000 * 10\% = 468\,000$ Ft
Egbizt. és mep járulék:	$4\,680\,000 * 8,5\% = 397\,800$ Ft
Szociális hozzájárulási adó:	$4\,680\,000 * 19,5\% - (6 * 500\,000) * 19,5\% = 327\,600$ Ft
Szakképzési hozzájárulás:	$4\,680\,000 * 1,5\% = 70\,200$ Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő	0	0	0	327 600	70 200	0
Magánszemélytől levonás	468 000	397 800	702 000	0	0	0

- d) A társaságnál további 4 fő alkalmazott nyugdíjas, akik havi bruttó munkadíja 280 000 Ft/hó/fő, és nyugdíjukat nem szüneteltetik.

SZJA:	$4 * 280\,000 = 1\,120\,000$ és $1\,120\,000 * 15\% = 168\,000$ 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	168 000	0	0	0

Mennyiben változna az eset megoldása, ha a nyugdíjas alkalmazottak nyugdíjukat szüneteltetnék?

Semmiben nem változna; szja-t akkor is vonni kellene, és csak szja-t.

- e) A társaság két tulajdonosa közül az egyik magánszemély (AA) személyes közreműködésére tekintettel 200 000 Ft/hó, másik magánszemély tulajdonosa (BB) 250 000 Ft/hó díjazásban részesül.

Május hónap utolsó napján az adott hónapban személyes közreműködésre (mindketten legalább középfokú végzettséget igénylő tevékenységet végeznek) tekintettel kifizetendő összeg mellett számfejtésre került a 2018. évi beszámoló elfogadásával egyidőben jóváhagyott osztalék. Az osztalék tekintetében nyilatkozatot nem adtak le. Az osztalék összege 6 000 eFt, tulajdoni arányok: 50-50%.

'AA' két gyermekére (akik egyben kedvezményezett eltartottak) tekintettel családi kedvezmény igénybevételeire vonatkozó kérését bejelentette.

Jövedelem (AA):	200 000 Ft
SZJA (AA):	$(200\,000 - 2 * 133\,330) = -66\,660$ Ft, ezért 0 Ft
Fennmaradó járulék kedvezmény:	$66\,660 \text{ Ft} * 15\% = 9\,999$ Ft
Természetbeni egészségbiztosítási járulék:	$195\,000 * 1,5 * 4\% = 11\,700$ Ft

	kedvezmény maximuma: $200\,000 * 4\% = 8\,000$ Ft,
	fizetendő: $11\,700 - 8\,000 = 3\,700$ Ft
	fennmaradó kedvezmény: $9\,999 - 8\,000 = 1\,999$ Ft
Pénzbeni egészségbiztosítási járulék:	$195\,000 * 1,5 * 3\% = 8\,775$ Ft
	kedvezmény maximuma: $200\,000 * 3\% = 6\,000$ Ft, de max. $1\,999$ Ft
	fizetendő: $8\,775 - 1\,999 = 6\,776$ Ft
Munkaerőpiaci-járulék:	$195\,000 * 1,5 * 1,5\% = 4\,388$ Ft
Nyugdíjjárulék:	$200\,000 * 10\% = 20\,000$ Ft
Szociális hozzájárulási adó:	$200\,000 * 19,5\% = 39\,000$ Ft
	de minimum: $195\,000 * 1,125 * 19,5\% = 42\,778$ Ft, így $42\,778$ Ft
Szakképzési hozzájárulás:	$195\,000 * 1,125 * 1,5\% = 3\,291$ Ft
Osztalék szocho alapja:	$6\,000\,000$ Ft * $50\% = 3\,000\,000$ Ft
Levonandó egyéni szocho:	$3\,000\,000 * 19,5\% = 585\,000$ Ft
Levonandó osztalék szja:	$3\,000\,000 * 15\% = 450\,000$ Ft
Jövedelem (BB):	$250\,000$ Ft
SZJA (BB):	$250\,000 * 15\% = 37\,500$ Ft
Nyugdíjbizt. járulék (BB):	$250\,000 * 10\% = 25\,000$ Ft
Egbizt. és mep járulék (BB):	$195\,000 * 1,5 * 8,5\% = 24\,863$ Ft
Szociális hozzájárulási adó (BB):	$250\,000 * 19,5\% = 48\,750$ Ft
	de minimum: $195\,000 * 1,125 * 19,5\% = 42\,778$ Ft, így $48\,750$ Ft
Szakképzési hozzájárulás:	$250\,000 * 1,5\% = 3\,750$ Ft
Osztalék szocho alapja:	$6\,000\,000$ Ft * $50\% = 3\,000\,000$ Ft
Levonandó egyéni szocho:	$3\,000\,000 * 19,5\% = 585\,000$ Ft
Levonandó osztalék szja:	$3\,000\,000 * 15\% = 450\,000$ Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő	0	0	0	91 528	7 041	0
Magánszemélytől levonás	45 000	39 727	937 500	1 170 000	0	0

Mennyiben változna BB tulajdonos esetének megoldása, ha **kiegészítő tevékenységet folytató** társas vállalkozó lenne, díjazása változatlanul $250\,000$ Ft/hó? (Mutassa be teljeskörűen BB tulajdonossal kapcsolatos adatokat – azt is, amely változott és azt is, amely nem!)

Jövedelem (BB):	$250\,000$ Ft
SZJA (BB):	$250\,000 * 15\% = 37\,500$ Ft
Nyugdíjbizt. járulék (BB):	$250\,000 * 10\% = 25\,000$ Ft
Szociális hozzájárulási adó (BB):	0 Ft
Egészségügyi szolgáltatási járulék:	$7\,500$ Ft
Osztalék szocho alapja:	$6\,000\,000$ Ft * $50\% = 3\,000\,000$ Ft
Levonandó egyéni szocho:	$3\,000\,000 * 19,5\% = 585\,000$ Ft
Levonandó osztalék szja:	$3\,000\,000 * 15\% = 450\,000$ Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő	0	0	0	0	0	7 500
Magánszemélytől levonás	25 000	0	487 500	585 000		

Mennyiben változna AA megoldása a személyes közreműködői díj vonatkozásában, ha ő is Ph.D fokozattal rendelkező magánszemély lenne? (Csak a változó eleme(ke)t mutassa be!)

Semmiiben nem változna; mert szocho kedvezmény csak munkaviszonyban álló foglalkoztatott után vehető igénybe, aki kutatóként kerül alkalmazásra.

- f) A társaság megbízási szerződést kötött egy magánszeméllyel május 01-május 31. közötti időszakra kiemelt számviteli szabályzatai felülvizsgálatára. A szerződésben meghatározott megbízási díj 780 000 Ft, a megbízott a 10%-os költségátalány figyelembe vételét kérte.

Jövedelem:	$780\,000 * 0,9 = 702\,000$, így biztosított
SZJA:	$702\,000 * 15\% = 105\,300$ Ft
Nyugdíjbizt. járulék:	$702\,000 * 10\% = 70\,200$ Ft
Egbizt. és mep járulék:	$702\,000 * 7\% = 49\,140$ Ft
Szociális hozzájárulási adó:	$702\,000 * 19,5\% = 136\,890$ Ft
Szakképzési hozzájárulás:	$702\,000 * 1,5\% = 10\,530$ Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő	0	0	0	136 890	10 530	0
Magánszemélytől levonás	70 200	49 140	105 300	0	0	0

2. feladat (9 pont)

Számszerűsítse az alábbi juttatásokhoz kapcsolódó terheket, megjelölve azt is, hogy „kifizetőt terhelő”, vagy „magánszemélyt terhelő”!

A munkavállalók a társaság kollektív szerződése, cafeteria szabályzata és egyéb belső szabályzata alapján alábbi (fentiekén kívüli) juttatásokban részesültek (ahol nem jelöljük eltérően, a juttatás május hónapra vonatkozik):

- Valamennyi munkavállaló (26 fő) számára havi 12 500 Ft került átutalásra SZÉP kártya vendéglátás alszámlára.
 Jövedelem: $26 * 12\,500 \text{ Ft} = 325\,000 \text{ Ft}$
 SZJA: $325\,000 * 15\% = 48\,750 \text{ Ft}$
 Szociális hozzájárulási adó: $325\,000 * 19,5\% = 63\,375 \text{ Ft}$
- A májusi majális catering számlája 480 000 Ft+27% áfa volt.
 Jövedelem: $480\,000 * 1,27 = 609\,600 \text{ Ft}$
 SZJA: $609\,600 * 1,18 * 15\% = 107\,899 \text{ Ft}$
 Szociális hozzájárulási adó: $609\,600 * 1,18 * 19,5\% = 140\,269 \text{ Ft}$
- A május havi telefonszámla összege 610 000 Ft+ áfa volt. A társaság nem vezet külön nyilvántartást a magáncélú használatról, azt nem téríteti meg.
 Jövedelem: $610\,000 * 1,27 = 774\,700 \text{ Ft}$ és $774\,700 * 0,2 = 154\,940 \text{ Ft}$
 SZJA: $154\,940 * 1,18 * 15\% = 27\,424 \text{ Ft}$
 Szociális hozzájárulási adó: $154\,940 * 1,18 * 19,5\% = 35\,652 \text{ Ft}$
- Egy munkavállaló részére tavaly novemberben 450 000 Ft összegű kamatmentes kölcsönt nyújtott, amelynek visszafizetési határideje ez év május 31. volt. A munkavállaló az összeget határidőre, pontosan megfizette. A jegybanki alapkamat 1%.
 Jövedelem: $450\,000 * (1+5\%) * (31+28+31+31+31) / 395 = 11\,170 \text{ Ft}$
 SZJA: $11\,170 * 1,18 * 15\% = 1\,977 \text{ Ft}$
 Szociális hozzájárulási adó: $11\,170 * 1,18 * 19,5\% = 2\,570 \text{ Ft}$

3. Feladat (30 pont)

A Sugárzó Jövő Zrt. nukleáris erőművet működtet. A Zrt. 2019. évi adózás előtti eredménye 1 000 MFt volt. A következő társasági adó szempontjából releváns tételeket azonosították. E tételek számviteli elszámolása – helyesen – megtörtént.

1. A Zrt. vásárolt és üzembehelyezett egy termelőgépet 300 MFt-ért az év első napján. Az eszköz maradványértékét 50 MFt-ban állapították meg. Az eszközre a számviteli szabályok szerint 20%-os értékcsökkenést számolnak el, az adószabályok 33%-os értékcsökkenési leírást irányoznak elő. Az eszköz beszerzésével összefüggésben felhasználtak 240 MFt szabályosan megképzett fejlesztési tartalékot.
2. A Zrt. elengedett 200 MFt követelést az egyik leányvállalatának. A leányvállalat eredménye – az elengedés hatásának figyelembevételével is – pozitív volt.
3. A társaság radioaktív hulladékot helyezett el titokban a közeli erdőben, amely tömeges vadpusztuláshoz vezetett, ezért a Nemzeti Vadvédelmi Hatóság 55 MFt bírságot rótt ki a cégre. A cég bocsánatot kért és kitakarította az okozott szennyeződést. Erre 77 MFt-ot költöttek.
4. 2019. év során – a 2017-es évvel összefüggésben – önellenőrzést nyújtottak be és megemelték az adóalapjukat 20 MFt-tal, illetve megfizettek 1 MFt önellenőrzési pótlékot. A hiba nem minősült számviteli szempontból jelentősnek.
5. A Zrt-nek – környezetvédelmi megfontolások miatt – 43 MFt céltartalékot kellett képeznie 2019-ben és feloldott 12 MFt végkielégítésre képzett céltartalékot, mivel a kapcsolódó téma rendeződött.
6. A társaság egyik leányvállalata – amely bejelentett részesedésnek minősül – 70 MFt osztalékot fizetett. Ezt az osztalékot a 2019. év javára kellett elszámolni. Ugyanerre a befektetésre 2019.-ben 40 MFt értékvesztést kellett elszámolni az eredmény terhére.
7. A V1 vevő már két éve nem fizet és tavaly (2018) első alkalommal a 40 MFt-os követelésre 10% értékvesztést számolt el a Zrt. Ebben az évben (2019) további értékvesztést erre a követelésre már nem számoltak el, a rendelkezésre álló információk alapján.
8. Befejeződött a V2 vevő felszámolása, amellyel szembeni eredeti követelés összege 30 MFt. A vevőkövetelés könyv szerinti értéke év elején már nulla volt. A felszámoló arról tájékoztatta írásban a céget, hogy a követeléséből semmi sem térül meg. Az adójogszabályok alapján már (helyesen) érvényesített értékvesztés összege 12 MFt volt.

9. A társaság a következő devizában kifejezett pénzügyi eszközökkel és kötelezettségekkel rendelkezett az év során (január 1-től december 31-ig):

Vagyoni elem	Megjegyzés	Számvitelben már elszámolt <i>eredmény</i> árfolyamkülönbségből (MFt)
Vásárolt kötvény	(a)	-20
Bankhitel	(b)	+60
Kapott tulajdonosi kölcsön	(c)	- 10

A társaság idén először alkalmazza a devizás követelésekre és kötelezettségekre vonatkozó adóalap-korrekciós lehetőséget.

Kiegészítő információk:

- a) Ez a devizakötvény jövő év július 1-jén lejár.
 - b) A bankhitel fele jövő évben esedékes.
 - c) A tulajdonosi devizakölcsön hét év múlva jár le.
10. A közeli Netrunnyaláb Nuklárís Szakiskolából (iskolarendszerű szakképzés) tanulókat foglalkoztatott gyakorlaton tanulószereződés keretében. Összesen 12 tanulót, tanulónként 12 hónapig foglalkoztattak. (Kerekítsen MFt-ra a megoldása során!)
11. A következő tételek elszámolása is megtörtént az eredmény terhére:
- a. Kiselejtezték az oltáshoz tartott bőrt (készlet), a selejtezés eredményhatása 30 MFt volt;
 - b. Az egyik doziméter (mérőeszköz) – melynek könyv szerinti értéke 16 MFt volt – használat közben tönkrement, ezt is selejtezni kellett;
 - c. Az irodákat közösségi szobákká alakították, ahová ízléses világosbarack színű prémium ottománszékeket is raktak. Az egyik nagyobb darabra az egyik kolléga kávé, majd vörösbor, később maró anyagot öntött. A prémium bútor még használható, de a sérülés miatt 5 millió forint terven felüli értékcsökkenést kellett elszámolni rá.
12. A cég – a lehetőségekhez mérten – fejlesztési tartalékot kíván képezni.
13. A Zrt. az előző évről 750 MFt elhatárolt veszteséggel rendelkezik, amelyet lehetőség esetén fel kíván használni.

FELADAT:

Határozza meg a társasági adó alapját a 2019-es üzleti évre! Ha valamely tétel nem befolyásolja a társasági adót, azt is egyértelműen jelölje! A kidolgozáshoz használja a következő oldalakon lévő kidolgozási segédletet (táblázatot).

Kidolgozási segédlet a 3. (Tao) feladathoz

Sorszám hivatkozás	Megnevezés, mellékszámítások	Összeg (MFt)
	Adózás előtti eredmény	1 000
1	Számviteli écs	50
1	Adótörvény szerinti écs	-60
2	Elengedett követelés leánynak	200
3	Hatósági bírság	55
3	Takarítás	0
4	Önellenőrzés	-20
4	Pótlék	0
5	Környezetvédelmi céltartalék	43
5	Végkielégítés miatti céltartalék	-12
6	Osztalék	-70
6	Értékvesztés	40
7	V1 értékvesztés	-4
8	Behajthatatlan miatti nyilv.	-18
9/a	Kötvény	0
9/b	Bankhitel	-30
9/c	Tulajdonosi kölcsön	10
10	Tanulószerződés	-5
11/a	Anyag selejt	0
11/b	Doziméter	0
11/c	Prémium ülőgarnitúra	5
12	Fejlesztési tartalék	-500
		684
13	Elhatárolt veszteség	-342
	Adóalap:	342

4. feladat (22 pont)

Ön, mint a Hol a Baj Rt. könyvvizsgálója, 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 jelezze!** 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 0,40; II. negyedévben 0,65; III. negyedévben 0,50; IV. negyedévben 0,60.

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) A Társaság saját dolgozói számára a közelgő céges évfordulójukra olyan utalványt kíván átadni, ami a Hold utcai Vásárcsarnok első emeletén található éttermek bármelyikében 2 fő részére tartalmaz három fogásos ebédet, viszont az italfogyasztást már külön, önállóan kell fizetni. Az ehhez szükséges utalványokat megvásárolták, az ezért cserébe átutalt összeg 2.100 eFt volt. Határozza meg ehhez az utalványvásárláshoz kapcsolódó ÁFA összegeket! **(Csak az ÁFA részével kell, hogy foglalkozzon!)**

Kidolgozás:

A szóban forgó utalvány – miután az csak éttermi szolgáltatásra, azon belül is kizárólag ételfogyasztásra váltható be – csak „egycélú utalvány” lehet. Ennek ÁFA megítélése 2019-től az, hogy úgy minősül, mintha máris igénybe vették volna a szolgáltatást, tehát adókötelezettséget eredeztet. Ez 5%-os kulcs alá tartozik, így az átutalt összeg ÁFA tartalma 100 eFt, amiből viszont nem vonható le semmi sem.

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
0	100	0

- b) „Adómentes” és „adóköteles” tevékenységhez egyaránt szükséges szolgáltatást vettek igénybe az I. negyedévben egy orosz vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 4.000 USD. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/USD): Banki vételi 279,0; banki eladási 283,0; MNB 281,0; EKB 281,5.

Kidolgozás:

Szolgáltatás import 3. országból == fordított adós tétel

Fizetendő: 4 e USD * 283 HUF/USD * 27% = 1.132 eFt * 27% = 305,640 eFt >> 306 eFt

Levonható: Fizetendő * 0,6 = 306 * 0,60 = 183,6 >> 184 eFt VAGY

305,64 * 0,60 = 183,384 >> 183 eFt

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
306	306	184 / 183

Egyéb különleges teendő: -

- c) Határozza meg a Társaság 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	350 420		350 420	
„Adóköteles” belföldi termékértékesítés	815 660	815 660		815 660
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése EU tagországba EU adószámoknak	700 650	700 650		
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése EU tagországba magánszemélynek	690 450	690 450		690 450
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése harmadik országba ottani adóalanynak	900 740	900 740		
„Adóköteles” termék értékesítése (ki is vitték!) harmadik országba magánszemélynek	720 540	720 540		
Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles)	1 320 260	0	0	1 320 260
„Adóköteles” szolgáltatásnyújtás belföldre	189 130	189 130		189 130
„Adómentes” szolgáltatásnyújtás belföldre	312 150		312 150	
Összes bevétel:	6 000 000	4 017 170	662 570	3 015 500

Fizetendő adó: 3.015.500 eFt * 27% = 814 185 eFt

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

$$\text{LH nyers} = \text{AK} / (\text{AK} + \text{AM}) = 4.017.170 / (4.017.170 + 662.570)$$

$$4.017.170 / 4.679.740 = 0,8584$$

$$\text{LH végleges (felfelé kerekítve)} = 0,86$$

Besorolások (9 db) + számítás, kerekítés

- e) A Társaság saját számítása szerint a LH nyers értéke 0,88955717 volt (8 tizedesig számolva). 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).

$X = \text{rossz AK}; LH = X / (X + 662.570) = 0,88955717$; Ebből $X = 5.336.642 \text{ eFt}$

A jó AK 4.017.170 eFt volt, a különbség 1.319.472 eFt, de mivel a rossz LH csak 8 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!

- f) A Társaság az előző év második negyedévében megvásárolta egy gép bérleti jogát. A vagyoni értékű jog nettó beszerzési ára 20 MFt volt, s a 27%-os kulcs szerinti adómértéket számolta még fel az eladó. Végezze el az ehhez kapcsolódó tárgyév végi számítást!

A tavalyi beszerzéshez kapcsolódó teljes ÁFA $20 \text{ MFt} * 27\% = 5.400 \text{ eFt}$.

Ennek 0,60 szorosát lehetett levonásba helyezni (ez lett az előző év végi végleges LH)

A tárgyévi jó LH 0,86. 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).

$5.400 * (0,86 - 0,6) / 5 = 280.800, -\text{Ft}$, azaz 281 eFt (ami > 10 eFt). Ez most levonható.

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
0	0	281