

Okleveles könyvvizsgálói képzés

ADÓZÁSI ISMERETEK

2020. január 08.

VIZSGAFELADAT „A” csoport megoldása

**A 2020. 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. 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 2020-ban hatályos vizsgaszabályzat szerint alkalmazni kell**

Társasági adó:		
Az adóalapra		9%
Kisvállalati adó:		
Az adóalapra		12 %
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 adóalap-kedvezmény	66 670 Ft/133 330 Ft/220 000 Ft	
„Járulék” mértékek		
Szociális hozzájárulási adó		17,5%
Egyéni járulékok		
Egészségbiztosítási járulék (természetbeni)		4%
Egészségbiztosítási járulék (pénzbeli)		3%
Munkaerő-piaci járulék		1,5%
Nyugdíjjárulék		10%
Rehabilitációs hozzájárulás		MB*9/fő/év
Egészségügyi szolgáltatási járulék		7710 Ft/hó, 257 Ft/nap
Egyéb adómértékek		
Szakképzési hozzájárulás		1,5%
HIPA ELÁBÉ sávok és tételek:		
		0-0,5 MdFt (100%)
		0,5-20 MdFt (85%)
		20-80 MdFt (75%)
		80- MdFt (70%)
Minimálbér (garantált bérminimum)		161 000 Ft/hó (210 600 Ft/hó)

1. feladat (13 pont)

Határozza meg a könyvvizsgálattal érintett Hajó Kft. ellenőrzésre kiválasztott esetei vonatkozásában a magánszemélyt terhelő levonások és kifizetői közterhek mértékét 2020. januári hónapra vonatkozóan! Számszerűsítse valamennyi adó-, járulék- és hozzájárulás összegét **Ft-ban** mellékszámításokkal alátámasztva (**mellékszámítás nélkül pont nem adható**). A mellékszámítások eredményét a táblázatokba írja be!

- I. A vállalkozás által foglalkoztatott, 1961-ben született alkalmazott 2020. január havi munkabére 500.000,- Ft (6 pont)

Megnevezés	Nyugd.jár	Eg.bizt.	MEJ	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő					87500	7500
Magánszemélytől levonás	50000	35000	7500	75000		

Mellékszámítások

$500000 * 10\% = 50000$ nyugdj.
 $500000 * 7\% = 35000$ egbizt
 $500000 * 1,5\% = 7500$ MEJ
 $500000 * 15\% = 75000$ SZJA
 $500000 * 17,5\% = 87500$ szocho
 $500000 * 1,5\% = 7500$ Szakképzési

- II. A vállalkozás által foglalkoztatott saját jogú öregségi nyugdíjban részesülő munkavállaló 2020. január havi munkabére 250.000,- Ft (1 pont)

Megnevezés	Nyugd.jár.	Eg.bizt.	MEJ	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő						
Magánszemélytől levonás				37500		

Mellékszámítások

$250000 * 15\% = 37500$ SZJA

Mivel saját jogú öregségi nyugdíjas munkavállaló, ezért nem minősül biztosítottnak és az SZJA-n kívül nincs más közteher!

- III. A vállalkozás által foglalkoztatott munkavállaló 3 gyermekkel rendelkezik, melyből 3 kedvezményezett eltartottnak minősül. A családi kedvezményt nyilatkozat alapján teljes egészében ő (a mi munkavállalónk) veszi igényben. A GYED-ről 2019. 12. 01-én tért vissza. Havi munkabére 2020. január hónapban 350.000,- Ft (6 pont)

Megnevezés	Nyugd.jár	Eg.bizt.	MEJ	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő	.				33075	2835
Magánszemélytől levonás	13000	0	5250	0		

Mellékszámítások

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

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

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

MEJ: $350000 * 1,5 = 5250$

szocho $350000 * 17,5\% = 61250 - 28175 = 33075$

szakképzési: $350000 - 1,5\% = 5250 - 2415 = 2835$

2. feladat (5 pont)

A társaság 2020. I. negyedévre vonatkozóan 1.000.000 Ft rehabilitációs hozzájárulást vallott be. Ellenőrizze, hogy helyes-e a társaság bevallása, ha a következő adatokat ismerjük:

- Az új munkaerőket minden hó 1-jével alkalmazták,
- Teljes munkaidőben foglalkoztatottak száma: januárban 135 fő, februárban 150 fő, márciusban 155 fő volt.
- Január 1-jétől 6 fő megváltozott munkaképességű munkaerő foglalkoztatása valósult meg, akik közül 2-en napi 2 órában, a többiek pedig napi 4 órában dolgoztak.

Kidolgozás:

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

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

Rehabilitációs hozzájárulás = $3,3 * 9 * 161\ 000 / 4 = 1\ 195\ 425$ Ft → 1 195 eFt (2p)

Nem helyes a társaság bevallása, mert 195 eFt-tal kevesebbet vallottak be. (1p)

3. feladat (12 pont)

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

1. SZÉP kártya szálláshely alszámlára évi 225.000,- Ft havi egyenlő részletekben kifizetve
2. kézilabda mérkőzésre szóló bérlet évi 80.000,- Ft összegben júliusban átadva
3. Önkéntes nyugdíjpénztári tagdíjhozjárulás havi 25.000,- Ft
4. BKV bérlet havonta 10.500,- Ft értékben
5. Karácsonyi ajándécsomag 13.500,- Ft értékben
6. Lakhatási támogatás havi 80.000,- Ft összegben.

Állapítsa meg, hogy 1 nyugdíjasnak nem minősülő munkavállalóra vonatkozóan mekkora munkáltatói közterhekkel kell számolni **éves szinten** a fenti juttatások tekintetében, amennyiben a munkavállaló 2020. január 1-jén lépett be a céghez és valamennyi juttatást igénybe veszi. Töltse ki a mellékelt táblázatot úgy, hogy minden juttatást besorol adómentes, egyes meghatározott juttatás, 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			225000			1
2		80000				1
3					300000	1
4					126000	1
5				13500		1
6					960000	1
Összesen		80000	225000	13500	1386000	1
SZJA béren kívüli juttatásokra:		225000 * 15 % = 33.750,-				0,5
SZJA egyes meghatározott juttatásokra		(13500 * 1,18) * 15 = 2.390,-				1
SZOCHO béren kívüli juttatásokra		225000 * 17,5 % = 39.375,-				0,5
SZOCHO egyes meghatározott juttatásokra		(13500 * 1,18) * 17,5 = 2.788,-				1
SZOCHO jogviszonyos jövedelemre		1386000 * 17,5 = 242.550,-				1
Szakképzési hozzájárulás jogviszonyos jövedelemre		1386000 * 1,5 % = 20.790,-				1

4. feladat (22 pont)

Az Adónem váltó Kft. 2019. január 1-jétől kisvállalati adóalany. Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. A Kft. tárgy adóévi teljes bevételének összege 900.000 e Ft és 2020-as évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A Kft. a 2019. előtti években összesen 35.000 e Ft negatív társasági adóalapot halmozott fel.
2. A vállalkozás alkalmazottainak adóévi bruttó **munkabére** 280.638 e Ft. Minden alkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.
3. Az előző pontban meghatározott munkabérből levont érdekképviseleti tagdíjak összege 582 e Ft.
4. A Kft. egyik tulajdonosa nyugdíjas tag adminisztratív feladatokat lát el, melyért 220.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap.**
5. A Kft. másik tulajdonosa, mint közreműködő tag ügyvezetőként dolgozik, melyért 400.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap.** Ő más jogviszonnyal nem rendelkezik.
6. A Kft. harmadik tulajdonosa, mint közreműködő tag informatikus feladatokat végez, melyért 220.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap.** Ő heti 20 órás munkaviszonnyal rendelkezik egy másik cégnél.
7. A munkabéren felül az alkalmazottak közül 8 fő tehergépjármű vezető részére adóévben kifizetett belföldiapidíj összege 2.400 e Ft.
8. Az alkalmazottak között 10 fő munkaerőpiacra lépő munkavállaló (2019. 07. 01-jétől foglalkoztatva). 10 fő munkavállaló munkaköréhez pedig szakképzettség nem szükséges.
9. A Kft. megbízási jogviszony keretében szoftverkészítéssel bízott meg egy magánszemélyt. A bruttó **megbízási díj** összege 5.000.000 Ft. A felhasználói jog aránya 70%, a fennmaradó rész munkadíj. A megbízott költségelszámolásról nem adott nyilatkozatot.
10. A Kft. megbízási szerződést kötött 4 magánszeméllyel. A bruttó **megbízási díj** összege 40 000 Ft/fő/hó. A magánszemélyek költségelszámolásról nem adtak nyilatkozatot.
11. A munkáltató minden dolgozójának megtérítette a munkába járásához szükséges távolsági autóbuzsbérlet és a vasúti bérlet teljes árát. A bérletek ára összesen 50.000 e Ft.
12. A Kft. minden munkavállalójának ingyenes munkahelyi étkezést biztosított, melynek összes költsége 4.500 e Ft.
13. A vállalkozás adóévben 60.000 e Ft osztalékot hagyott jóvá és utalt át a tulajdonosok részére, amely a társasági adóalanyisága időszakában keletkezett eredményéből került jóváhagyásra és kifizetésre.
14. A vállalkozás az adóév során más kft-ben lévő üzletrészére tekintettel 78.000 e Ft jóváhagyott osztalékot számolt el a pénzügyi műveletek bevételeként.
15. A Kft. adóév márciusában 1 db új teherautót vásárolt, amelyet még adóévben aktiváltak. A tehergépkocsi bekerülési értéke 29.000 e Ft.
16. A Kft. házipénztára a tárgyévben 6.000 e Ft-tal növekedett.

Feladat:

Számítsa ki a 2020. adóévre a kisvállalati adó alapába tartozó személyi jellegű kifizetések összegét

Ezt követően határozza meg a kisvállalati adó alapját és a kisvállalati adó összegét!

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

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

Személyi jellegű kifizetések**e Ft-ban**

Sorszám		Összeg	pont
2.	munkabér	280.638	1
3.	nem vesszük figyelembe	0	1
4.	kiegészítő tevékenységet végző nem vesszük figyelembe	0	1
5.	tagi jövedelem	4.800	1
6.	legalább a GBM 112,5%-a < (220 e * 12 hó)	2.640	1
7.	napidíj nem haladja meg az adómentes határt	0	1
8.	Foglalkoztatási kedvezmény $(10fő * 161e) * 12hó + ((10fő * (161e * 50\%)) * 12hó)$	-28.980	1
9.	Megbízási díj járulékalapja $(5 M * 30\%) * 90\%$	1.350	1
10.	Megbízási díj járulékalapja nem éri el a MB 30 %-át	0	1
11.	A bérlet jogviszonyos jövedelem	50.000	1
12.	Az étkezési hozzájárulás jogviszonyos jövedelem	4.500	1
Személyi jellegű kifizetések összesen:		314.948	1

2020. évi KIVA kötelezettség**e Ft-ban**

Sorszám		Összeg	pont
Személyi jellegű kifizetések		314.948	
13.	Tao-s osztalék nem számít	0	1
14.	járó osztalék	-78.000	1
16.	HP növekedés	6.000	1
Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege		-72.000	1
1 és 15.	Elhatárolt veszteség csak a beruházással lefedett rész	-29.000	2
Kisvállalati adó alapja (314948-29000)		285.948	1
KIVA összege 12 %		34.314	1

HIPA számítás (e Ft-ban!):

285.948 e Ft * 120% = 343.138 e Ft (1 pont)

343.138 eFt * 2 % = 6.863 e Ft (1 pont)

5. feladat (20 pont)

A Számadó Könyvvizsgáló Kft. 2020. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 1.500.000 eFt volt. A társasági adó bevallásával kapcsolatosan a következő adatok **még relevánsak** lehetnek, amelyek számviteli elszámolása rendben megtörtént.

1. A társaság elszámolt 120.000 e Ft jogdíjat (mint nyereséget).
2. A Kft. egyik belföldi bejelentett részesedésének 30 %-át értékesítette 60.000 eFt-ért. A részesedést 1,5 évvel ezelőtt vásárolta 100.000 eFt-ért.
3. A Kft. beszerzett egy épületet az üzleti év legelején. A beszerzett épület ára a telekhányad nélkül 1.000.000 e Ft volt (téglaépület). Az épületet a cég bérbeadási szándékkal vette és ez a szándék a jogszabályi előírásoknak megfelelően meg is valósult. A számvitelben 25 éves hasznos élettartam figyelembe vételével lineáris kulcs szerinti értékcsökkenést érvényesítenek 250.000 eFt maradványérték mellett, a társasági adó törvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenési leírás (hasznos élettartam) megegyezik a számviteli törvény szerintivel.
4. Szintén az év legelső napján vásároltak két személygépkocsit összesen 18.000 eFt-ért, amelyeket a számvitelben 30%-os kulccsal számolnak el értékcsökkenést úgy, hogy 2.000 eFt maradványértékkel számolnak. A személygépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 10.000 eFt értékben. A társasági adótörvény szerinti écs 20%-os. Beruházási kedvezményt nem számol el a Kft!
5. A társaság 6.000 eFt követelését kivezette, mert az elévült és az adós jelezte, hogy erre való tekintettel nem hajlandó már azt megfizetni.
6. A társaság egyik 120.000 eFt könyv szerinti értékű eszközét térítés nélkül átadta leányvállalatának, akinek az adózás előtti eredménye – e juttatás elszámolása után – 10.000 eFt veszteség lett. Az eszköz piaci értéke megegyezik a könyv szerinti értékével. A Kft. az általános forgalmi adót nem hárította át a leányvállalatra!
7. A cég egy 15.000 eFt-os követelését – bizonyos viták miatt, a jó kapcsolat megőrzése érdekében – elengedte egyik régi vevőjének. A vevő a Kft-től független félnek minősül.
8. A társaságnál az adóévben átfogó ellenőrzést tartott a NAV, amely során jogerősen megállapította, hogy az 2018-os évben nem számolt el a társaság 10.000 eFt egyes meghatározott juttatáshoz kapcsolódó közterhet. A NAV ezzel összefüggésben a terhek tekintetében megállapított összeggel az ellenőrzött időszak társasági adó alapját csökkentette. Ez a megállapítás nem minősült jelentősnek a Kft. számviteli politikája és a vonatkozó szabályok szerint, így azt a tárgyidőszakban számolták el, mint az eredményt csökkentő tételt. A megállapított adóbírság és késedelmi pótlék összesen 5.000 eFt-ot tett ki.
9. A piaci érték csökkenése miatt az egyik – öt éves hasznos élettartammal rendelkező – tárgyi eszközére a társaság elszámolt 25.000 eFt terven felüli értékcsökkenést egyéb ráfordításként.
10. A társaság a tárgyévben átutalt 30.000 eFt-ot egy filmgyártással foglalkozó szervezet részére. Az igazolást megkapta, de a kiegészítő támogatást 2020. decemberben fizette ki.
11. A társaság a jövőben jelentős tárgyi eszköz beszerzést tervez és a lehetséges maximális mértékben fejlesztési tartalékot képez.
12. A társaság még felhasználható elhatárolt vesztesége az előző évekről 400.000 eFt.
13. A társaság fejlesztési adókedvezményre jogosult egy korábbi projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 500.000 eFt.

Feladat:

Számítsa ki a Kft. 2020. évi társasági adóalapját, és a bevallott társasági adó összegét!

e Ft-ban

Sorszám	Gazdasági esemény	AEE növelő	AEE csökkentő	pont
1	jogdíj nyereség 50%-a		60.000	1
2	arányos nyereség 60M-(100M*30%)		30.000	1
3	Sztv szerinti écs (1000M-250M)*4 %	30.000		1
3	TAO szerinti écs 1000M*4 %		40.000	1
4	Sztvécs (18M-2M)*30	4.800		1
4	Tao écs 18M*20%		3.600	1
5	TAO 3. Sz, mell. A.	6.000		1
6.	TAO 3. Sz, mell. A.	120.000		1
6.	előző áfa-ja	32.400		1
7.	nem kapcsolt ezért nem módosít	0	0	1
8	előző évi ktg.	10.000		1
8.	hatósági büntetés	5.000		1
9	terven felüli écs	25.000		1
10	Kiegészítő támogatás (30M*9%)*75%	2.025		1
11	AEE 50 %-a de max 10 Mrd		750.000	1
12	Elhatárolt veszteség		400.000	1
Összesen:		235.225	1.283.600	

e Ft-ban

	Összeg	pont
AEE	1.500.000	
AEE-	1.283.600	
AEE+	235.225	
Társasági adóalap	451.625	0,5
Társasági adó 9 %	40.646	1
Fejlesztési adókedvezmény max adó 80 %-a	32.517	1
Filmgyártási tám. adókedv. max.(40646-32517)*70%	5.690	1
Bevallott adó	2.439	0,5

6. feladat (22 pont)

Ön a Kele-Kótya Kft.-nél az ÁFA adónemmel kapcsolatos munkaprogram végrehajtása során épp tételes vizsgálatot végez. Ehhez a kiválasztott és felsorolt ügyletek tekintetében **határozza meg** az adott eseményhez **2020. január** hónaphoz kapcsolódó **fizetendő ÁFA, levonható ÁFA, és a le nem vonható ÁFA** összegét (ezeket kell beírnia a táblázat megfelelő rovatába; **ha bármely rovat nulla, azt is!**) Miután levonási joggal járó („adóköteles”) és nem járó („adómentes”) tevékenységet is végeznek, így ahol lehet, ott élnek a tételes elkülönítés eszközével, egyéb esetben az előző évi LH-t alkalmazzák. Semmilyen „bejelentéssel” nem éltek, nem tettek ilyet (sem árfolyamra, sem pénzforgalmi elszámolásra)! EU adószámuk van. A sok évvel ezelőtt alapított cég **havi** gyakorisággal kell, hogy ÁFA bevallást készítsen 2020-ban. Ha nincs más információ, akkor a beszerzés egyaránt érinti mindkét tevékenységet.

Az előző év során – akkor még a göngyölítéses módszert alkalmazták – a következő levonási hányadosokkal dolgoztak: I. negyedévben 0,50; II. negyedévben: 0,60; III. negyedévben 0,70; IV. negyedévben 0,80.

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

1. Motorbenzint vásárolt a céges személygépkocsikhoz bruttó 600 e Ft összegben.
2. A céges személygépkocsi (amiket valamennyi tevékenységéhez használ) éves szokásos karbantartása január hónap során megtörtént, az ezekre vonatkozó szolgáltatást a szakszervíz egyösszegben kiszámlázta. A számlában szereplő fizetendő végösszeg 565 e Ft.
3. Anyagbeszerzés kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez nettó 5.500 e Ft összegben.
4. A külső könyvviteli szolgáltató tárgyhavi teljesítésű számlája nettó 600 e Ft
5. A folyamatban lévő építési hatósági engedélyköteles ingatlan beruházáshoz kapcsolódóan a kivitelező által kiállított számla végösszege 4.000 e Ft. A beruházás kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez kapcsolódik.
6. A Kft. gép bérbeadási tevékenységet is végez. A január havi gép bérleti díjról szóló számlát kiállították 2019. december 30-án, a fizetési határidő 2020. január 10. A számla végösszege 27 %-os áfa-t is magába foglaló végösszege 1.270 e Ft.
7. Az adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységhez egyaránt szükséges szolgáltatást vettek igénybe a január hónap során egy EU adószámmal rendelkező Belga vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 5.000 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 320,0; banki eladási 321,0; MNB 319,4; EKB 319,5.
8. Januárban megérkezett a Kft. decemberi telefonköltégeiről szóló számla. A számla kelte és fizetési határideje is januári és a kizárólag távbeszélő szolgáltatást tartalmazó végösszege 860 e Ft.
9. Szerbiából beszerzett tárgyi eszköz, melyet valamennyi tevékenységéhez fog használni, megérkezett januárban. A NAV által határozattal megállapított 2.400 e Ft import áfát megfizette.

Feladat:

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

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

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

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

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

Mellékszámítások:

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

7. feladat (6 pont)

Számítsa ki külön-külön a ANYA ZRt.-nél és a vele kapcsolt viszonyban álló LEÁNY Kft.-nél esedékes 2020. évi iparüzési adó összegét (a kapcsolt viszony 2016.10.01 után szétválással jött létre)!

Mindkét cég egyetlen, azonos önkormányzat illetékességi területén tevékenykedik, ahol a kiszabott adómérték a hatályos helyi adókról szóló 1990. évi C. sz. törvény előírásainak megfelelő **maximális érték**. Az egyes társaságok éves érintett forgalmi adatai a következők (valamennyi adat milliárd forintban értendő!):

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

LEÁNY Kft.(2p)

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

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

ANYA ZRt.(2p)

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

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