

## Okleveles könyvvizsgálói képzés

### ADÓZÁSI ISMERETEK

2020. június 24.

#### VIZSGAFELADAT „A” csoport

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)

## MEGOLDÁS

**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 (2020.01.01.-2020.06.30.)		17,5%
Szociális hozzájárulási adó (2020.07.01.-2020.12.31.)		15,5%
Egyéni járulékok (2020.01.01.-2020.06.30.)		
Egészségbiztosítási járulék (természetbeni)		4%
Egészségbiztosítási járulék (pénzbeli)		3%
Munkaerő-piaci járulék		1,5%
Nyugdíjjárulék		10%
Egyéni TB-járulék (2020.07.01-től)		18,5%
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%)	
<b>Minimálbér (garantált bérminimum)</b>		<b>161 000 Ft/hó (210 600 Ft/hó)</b>
<b>SZÉP-kártya éves keretösszegei 2020. 04. 22 - 2020. 12. 31-ig:</b>		
<b>800.000 Ft</b>		
<b>ebből:</b>		
szálláshely alszámla:		<b>400.000 Ft</b>
vendéglátás alszámla:		<b>265.000 Ft</b>
szabadidő alszámla:		<b>135.000 Ft</b>

**1. feladat (13 pont)**

Határozza meg a könyvvizsgálattal érintett Vitorlás Kft. ellenőrzésre kiválasztott esetei vonatkozásában a magánszemélyt terhelő levonások és kifizetői közterhek mértékét 2020. júniusi 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! (A Kft. a COVID-19-re vonatkozó kedvezményes számfejtésre NEM jogosult!)

- I. A vállalkozás által foglalkoztatott, 1962-ben született alkalmazott 2020. június havi munkabére 1.000.000,- Ft **(összesen 6 p)**

Megnevezés	Nyugd.jár	Eg.bizt.	MEJ	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő	-	-	-	-	175.000,-	15.000,-
Magánszemélytől levonás	100.000,-	70.000,-	15.000,-	150.000,-	-	-

**Mellékszámítások:**

Nyj.:  $1.000.000 * 0,10 = 100.000$  (1p)  
 Szja:  $1.000.000 * 0,15 = 150.000$  (1p)  
 Egb:  $1.000.000 * 0,07 = 70.000$  (1p)  
 MEJ:  $1.000.000 * 0,015 = 15.000$  (1p)  
 Szocho:  $1.000.000 * 0,175 = 175.000$  (1p)  
 Szakk:  $1.000.000 * 0,015 = 15.000$  (1p)

- II. A vállalkozás által foglalkoztatott saját jogú öregségi nyugdíjban részesülő munkavállaló 2020. június havi munkabére 500.000,- Ft **(összesen 1 p)**

Megnevezés	Nyugd.jár	Eg.bizt.	MEJ	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő	-	-	-	-	-	-
Magánszemélytől levonás	-	-	-	75.000,-	-	-

**Mellékszámítások:**

Szja:  $500.000 * 0,15 = 75.000,-$  (1p)

(nyugdíjas munkavállaló nem biztosított, ezért csak 15 % szja van)

- III. A vállalkozás által foglalkoztatott munkavállaló 3 gyermekkel rendelkezik, melyből 2 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 a munkaerőpiacra. Havi munkabére 2020. június hónapban 750.000,- Ft (összesen 6 p)

Megnevezés	Nyugd.jár	Eg.bizt.	MEJ	Szja	Szocho	Szakk
Kifizetőt terhelő	-	-	-	-	103.075,-	8.835,-
Magánszemélytől levonás	75.000,-	52.500,-	11.250,-	46.500,-	-	-

#### Mellékszámítások:

Nyj.:  $750.000 \cdot 0,1 = 75.000,-$  (1p)

Egbizt:  $750.000 \cdot 0,07 = 52.500,-$  (1p)

MEJ:  $750.000 \cdot 0,015 = 11.250,-$  (1p)

SZJA:  $(750.000 - (2 \cdot 220.000)) \cdot 0,15 = 46.500$  (1p)

Szocho:  $(750.000 \cdot 0,175) - (161.000 \cdot 0,0175) = 28.175$  (1p)

Szakk.:  $750.000 \cdot 0,015 = 11.250,-$  (1p)

## 2. feladat (5 pont)

A társaság 2020. II. negyedévre vonatkozóan 1.500.000 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: áprilisban 135 fő, májusban 150 fő, júniusban 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.

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

Kidolgozás:

Átlagos létszám:  $(135+150+155)/3 = 146,6$  fő (1p)

Kötelező foglalkoztatási ráta  $146,6 \cdot 5\% = 7,3$  de ebből 4 fő megváltozott munkaképességű figyelembe vehető, akiknek a munkaideje a 4 órát eléri! = 3,3 fő (1p)

Negyedéves kötelezettség:  $(3,3 \cdot (9 \cdot 161.000))/4 = 1.195.425$  tehát 1.195.000,- Ft (2p)

A társaságnak az 1.500 e Ft helyett csak 1.195 e Ft-ot kellett volna bevallani, így 305 e Ft-tal többet vallott a 2020. II. negyedévre vonatkozóan. (1p)

(a létszámot egy tizedesre kerekítve kell számolni!)

**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 450.000,- Ft, mely teljes összeget június 24-én utalta át a munkavállaló részére
2. kézilabda mérkőzésre szóló bérlet évi 80.000,- Ft összegben júniusban átadva
3. Önkéntes nyugdíjpénztári tagdíjhozzájárulás 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. (Vegye figyelembe a 2020.04. hónaptól kihirdetett 2020-ra vonatkozó Kormány rendeletek szerinti változásokat!)

Sorszám	Juttatás jogcíme	Adómentes	Béren kívüli juttatás	Egyes meghat. juttatás	Jogviszonyos jövedelem	pont
1	Szép kártya		400.000,-	50.000,-		1
2	Sportesemény bérlet	80.000,-				1
3	Önkéntes pénztár tagdíjhozzájárulás				12*25000=300.000,-	1
4	BKV bérlet				12*10500=126.000,-	1
5	Karácsonyi ajándék			13.500,-		1
6	Lakhatási támogatás				12*80000=960.000,-	1
<b>Összesen</b>		80.000,-	400.000,-	63.500,-	1.386.000,-	1
<b>SZJA béren kívüli juttatásokra:</b>		400.000*0,15= <u>60.000,-</u>				0,5
<b>SZJA egyes meghatározott juttatásokra</b>		63.500*1,18*0,15= <u>11.240,-</u>				1
<b>SZOCHO béren kívüli juttatásokra</b>		COVID-19 miatti kormányrendelet szerint a 2020.04.22-2020.12.31-ig mentes a SZOCHO alól, így az összeg <u>0,- Ft</u>				0,5
<b>SZOCHO egyes meghatározott juttatásokra</b>		63.500*1,18*0,175= <u>13.113,-</u>				1
<b>SZOCHO jogviszonyos jövedelemre</b>		693.000*0,175= 121.275,- 693.000*0,155=107.415,- Mindösszesen: <u>228.690,-</u>				1
<b>Szakképzési hozzájárulás jogviszonyos jövedelemre</b>		1.386.000*0,015= <u>20.760,-</u>				1

**4. feladat (22 pont)**

A KI-VA Kft. 2019. január 1-jétől kisvállalati adóalany. Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. A Kft. tárgy adóévi teljes bevételének összege 1.800.000 e Ft és 2020-as évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A Kft. a 2019. előtti években összesen 70.000 e Ft negatív társasági adóalapot halmozott fel.
2. A vállalkozás alkalmazottainak adóévi bruttó **munkabére** 561.276 e Ft. Minden alkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.
3. Az előző pontban meghatározott munkabérből levont érdekképviseleti tagdíjak összege 1.164 e Ft.
4. A Kft. egyik tulajdonosa nyugdíjas tag adminisztratív feladatokat lát el, melyért 440.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap.**
5. A Kft. másik tulajdonosa, mint közreműködő tag ügyvezetőként dolgozik, melyért 800.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap.** Ő más jogviszonnyal nem rendelkezik.
6. A Kft. harmadik tulajdonosa, mint közreműködő tag informatikusi feladatokat végez, melyért 440.000 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 belföldi napidíj összege 2.400 e Ft.
8. Az alkalmazottak között 10 fő munkaerőpiacra lépő munkavállaló (2019. 12. 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 6.000.000 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 46.000 Ft/fő/hó. A magánszemélyek költségelszámolásról nem adtak nyilatkozatot.
11. A munkáltató minden dolgozójának megtérítette a helyi közlekedési bérleteinek teljes árát. A bérletek ára összesen 5.000 e Ft.
12. A Kft. minden munkavállalójának ingyenes munkahelyi étkeztetést biztosított, melynek összes költsége 9.000 e Ft.
13. A vállalkozás adóévben 50.000 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 156.000 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 12.000 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! Covid-19-el összefüggő kedvezményben nem részesül a munkáltató.

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

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	Bruttó bér	561.276	1
3	Érdekképviselési tagdíj (nem számít csökkentőként, csak az SZJA-nál)	0	1
4	Nyugdíjas tag (kiegészítő tevékenységet folytató) bére nem KIVA alap	0	1
5	Tagi jövedelem 800.000,-*12 hónap	9.600	1
6	Tagi jövedelem 440.000,-*12 hónap	5.280	1
7	Napidíj belföldi napidíj, áru fuvarozónál napi 3000,- Ft adómentes	0	1
8	Munkaerőpiacra lépő (10fő*12hó*161000)+FEOR9 10fő*12hó*80500)	-28.980	1
9	Megb. díjból csak a munkadíjra (6.000.000*30%)*0,9	1.620	1
10	Megb. szerz.: 46000*0,9 < 161.000*0,3 nem számít bele (nem biztosított)	0	1
11	Helyi közlekedési bérlet (jogviszonyos jövedelem)	5.000	1
12	Munkahelyi étkezés (jogviszonyos jövedelem)	9.000	1
<b>Személyi jellegű kifizetések összesen:</b>		<b>562.796</b>	<b>1</b>

## 2020. évi KIVA kötelezettség

e Ft-ban

Sorszám		Összeg	pont
<b>Személyi jellegű kifizetések összesen:</b>		<b>562.796</b>	
13	Tao időszak osztaléka nem KIVA alap	0	1
14	Jóváhagyott, járó osztalék	-156.000	1
16	Házipénztár növekmény	12.000	1
<b>Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege</b>		<b>-144.000</b>	<b>1</b>
1	Elhatárolt veszteség csak a beruházással fedett részre a személyi jellegű kifizetésből		
15	Új eszköz beruházása 29.000, ezért a 70.000 elhatárolt veszteségből csak 29.000 vehető figyelembe	-29.000	2
KIVA alap 562.796 – 29.000		533.796	1
KIVA 12 % 533796*0,12		64.056	1

## HIPA számítás (e Ft-ban!):

KIVA alap 120 %-a:  $533.796 * 1,2 = 640.555$ 

(1p)

HIPA 2 %:  $640.555 * 0,02 = 12.811,-$ 

(1p)

**5. feladat (20 pont)**

A Szerencsés Kft. 2020. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 3.000.000 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 1,5 évvel ezelőtt vásárolta 200.000 eFt-ért.
3. A Kft. beszerezett egy épületet az üzleti év legelején. A beszerezett épület ára a telekhányad nélkül 2.000.000 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 500.000 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 36.000 eFt-ért, amelyeket a számvitelben 30%-os kulccsal számolnak el értékcsökkenést úgy, hogy 10.000 eFt maradványértékkel számolnak. A személygépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 20.000 eFt értékben. A társasági adótörvény szerinti écs 20%-os. Beruházási kedvezményt nem számol el a Kft!
5. A társaság 12.000 eFt követelését kivezette, mert az elévült és az adós jelezte, hogy erre való tekintettel nem hajlandó már azt megfizetni.
6. A társaság egyik 240.000 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!
7. A cég egy 30.000 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 20.000 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 2020-ban megfizetett adóbírság és késedelmi pótlék összesen 10.000 eFt-ot tett ki.
9. A piaci érték csökkenése miatt az egyik – öt éves hasznos élettartammal rendelkező – tárgyi eszközére a társaság elszámolt 50.000 eFt terven felüli értékcsökkenést egyéb ráfordításként.
10. A társaság a tárgyévben átutalt 60.000 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 erre tekintettel 500.000 e Ft összegű fejlesztési tartalékot képez.
12. A társaság még felhasználható elhatárolt vesztesége az előző évekről 800.000 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	Jogdíjból származó nyereség 50 % (240.000*50%)		120.000	1
2	Bejelentett részesedés nyeresége (120.000-(200.000*0,3)		60.000	1
3	Épület Sztv. écs. ((2.000.000-500.000)*0,04)	60.000		1
3	Épület Tao. écs. (2.000.000*0,04)		80.000	1
4	Szvk Sztv. écs. ((36.000-10.000)*0,3)	7.800		1
4	Szvk Tao écs mivel nem teljes egészében Fejl.tartból lett véve (36.000*0,2)		7.200	1
5	Elévült követelés (Tao.3.sz.mell.A.)	12.000		1
6	Térítés nélküli átadás (átvevő emiatt lett nyereséges (Tao.3.sz.mell.A.)	240.000		1
6	Előző át nem hárított áfa	64.800		1
7	Elengedett követelés (nem számít, mert független)	-	-	1
8	Ellenőrzés korábbi évek költsége (korábbi évre adóalapot csökkentett)	20.000		1
8	Ellenőrzés miatti bírság, büntetés	10.000		1
9	Terven felüli écs. (Sztv alapján)	50.000		1
10	Kiegészítő támogatás (60.000*0,09)*0,75), Tao.3.sz.mell.A.	4.050		1
11	Fejlesztési tartalék max AEE pozitív összege		500.000	1
12	Az eddigi csökkentő tételek összege 767.200 kevesebb, mint az AEE összege, ezért a teljes elszámolható		800.000	1
<b>Összesen:</b>		468.650	1.567.200	

e Ft-ban

	Összeg	pont
AEE	3.000.000	
AEE növelő tételek	468.650	
AEE csökkentő tételek	1.567.200	
Adóalap: 3.000.000+468.650-1.567.200	1.901.450	0,5
Adó: 1.901.450*0,09	171.131	1
13) Fejl.adókedv. max az adó 80 %-ig (171.131*0,8 < 500.000)	-136.905	1
10) több adókedv a maradék adó 70 %-ig (171131-136.905)*0,7 < 60.000)	-23.958	1
Bevallott társasági adó (171.131-136.905-23.958)	10.268	0,5

**6. feladat (22 pont)**

Ön a Kutya-Füle 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. június** 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 göngyöltéses 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 **június** havi tételek a következők:

1. Motorbenzint vásárolt a céges személygépkocsikhoz bruttó 1.200 e Ft összegben.
2. A céges személygépkocsik (amiket valamennyi tevékenységéhez használ) éves szokásos karbantartása január hónap során megtörtént, az ezekre vonatkozó szolgáltatást a szakszervíz egyösszegben kiszámlázta. A számlában szereplő fizetendő végösszeg 1.130 e Ft.
3. Anyagbeszerzés kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez nettó 11.000 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 8.000 e Ft. A beruházás kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez kapcsolódik.
6. A Kft. kutya-kennel bérbeadási tevékenységet is végez. A június havi bérleti díjról szóló számlát kiállították 2020. május 30-án, a fizetési határidő 2020. június 10. A számla végösszege 27 %-os áfát is magába foglaló végösszege 1.270 e Ft.
7. Az adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységhez egyaránt szükséges szolgáltatást vettek igénybe a június hónap során egy EU adószámmal rendelkező Német vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 10.000 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 320,0; banki eladási 321,0; MNB 319,4; EKB 319,5.
8. Júniusban megérkezett a Kft. májusi telefonköltégeiről szóló számla. A számla kelte és fizetési határideje is júniusi és a kizárólag távbeszélő szolgáltatást tartalmazó végösszege 860 e Ft.
9. Macedóniából beszerzett tárgyi eszköz, melyet valamennyi tevékenységéhez fog használni, megérkezett júniusban. A NAV által határozattal megállapított 4.800 eFt import áfát megfizette.

Feladat:

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

Majd ezt követően a sorszámra 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	0	0	255	1
2	0	96	144	2
3	0	2.970	0	1
4	0	130	32	1
5	2.160	2.160	0	2
6	270	0	0	1
7	867	694	173	2
8	0	102	81	2
9	0	3.840	960	2

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

Sorszám	Jelentendő ÁFA összege e Ft-ban	pont
2	240	2
3	2.970	2
4	162	2
8	183	2

**Mellékszámítások:**

- $1200 * 0,2126 = 255$
- $1130 * 0,2126 = 240$ , majd  $(240 * 0,5) * 0,8 = 96$  levonható.  $240 - 96 = 144$  le nem vonható
- $11000 * 0,27 = 2970$
- $600 * 0,27 = 162$  majd  $162 * 0,8 = 130$  levonható és  $32$  le nem vonható
- $8000 * 0,27 = 2160$  fizetendő és levonható
- $1270 * 0,2126 = 270$  fizetendő
- $10000€ * 321 = 3210$ . Majd  $3210 * 0,27 = 867$  fizetendő, majd  $867 * 0,8 = 694$  levonható
- $860 * 0,2126 = 183$  Majd  $(183 * 0,7) * 0,8 = 102$  levonható.  $183 - 102 = 81$  le nem vonható
- $4800 * 0,8 = 3840$  levonható;  $4800 - 3840 = 960$  le nem vonható

## 7. feladat (6 pont)

Számítsa ki külön-külön az ANYUCI Zrt.-nél és a vele kapcsolt viszonyban álló LEÁNYKA 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	ANYUCI Zrt.	LEÁNYKA Kft.
Éves nettó árbevétel	800	500
ELÁBÉ	680	180
Anyagköltség	100	80
Közvetített szolgáltatások	20	60

**LEÁNYKA Kft.:** (2p)

Mivel a LEÁNYKA 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 LEÁNYKA 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).

**ANYUCI 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 (MdFt):	0,5	19,5	60	720	800
Arány (tizedes tört):	0,000625	0,024375	0,075	0,9	1
Sávba jutó csökkentő (MdFt):	0,4	17,1	52,5	630	700
Felső korlát (MdFt):	0,5	16,6	45	504	
Tényleges csökkentő (MdFt):	0,4	16,6	45,	504	566
	Megnevezés		ANYUCI ZRT.	LEÁNYKA Kft.	
Nettó árbevétel			800	500	
Elábé + Közv. szolgáltatásokból felhasználható			566	240	
Anyagköltség			100	80	
Adóalap csökkentő tételek összesen			666	320	
Adóalap			134	180	
Adó (2 %)			2,68	3,6	
			<b>(1 p)</b>	<b>(1 p)</b>	