

Okleveles könyvvizsgálói képzés

ADÓZÁSI ISMERETEK

2021. február 17.

VIZSGAFELADAT „A” csoport MEGOLDÁS

A 2021. 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 2021-ban hatályos vizsgaszabályzat szerint alkalmazni kell**

Társasági adó:		
Az adóalapra		9%
Kisvállalati adó:		
Az adóalapra		11 %
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	
Első házások kedvezménye		33 335 Ft
Személyi kedvezmény	167.400 Ft 1/3-a = 55.800 Ft	
„Járulék” mértékek		
Szociális hozzájárulási adó (2020.07.01.-től)		15,5%
Egyéni járulékok (2020.01.01.-2020.06.30.)		
Egészségbiztosítási járulék (természetbeni)		4%
Egészségbiztosítási járulék (pénzbeli)		3%
Munkaerőpiaci járulék		1,5%
Nyugdíjjárulék		10%
Egyéni TB-járulék (2020.07.01-től)		18,5%
Rehabilitációs hozzájárulás (2021-ben)	161.000 Ft*9/fő/év	
Egészségügyi szolgáltatási járulék (2021-ben)	8000 Ft/hó, 270 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 (2021.01.01.-2021.01.31.)	161 000 Ft/hó; 37 020 Ft/hét; 7 410 Ft/nap	
Garantált bérminimum (2021.01.01.-2021.01.31.)	210 600 Ft/hó; 48 420 Ft/hét; 9 690 Ft/nap	
Minimálbér (2021.02.01.-től)	167 400 Ft/hó; 38 490 Ft/hét; 7 700 Ft/nap	
Garantált bérminimum (2021.02.01.-től)	219 000 Ft/hó; 50 350 Ft/hét; 10 070 Ft/nap	

SZÉP Kártya 800.000/450.000 Ft/év keretösszeg (2021.01.01.-06.30-ig/2021.07.01-12.31-ig)

- Szálláshely alszámla: 400.000/225.000
- Vendéglátás alszámla: 265.000/150.000
- Szabadidő alszámla: 135.000/75.000

1. feladat (15 pont)

Határozza meg a könyvvizsgálattal érintett KisCica Kft. ellenőrzésre kiválasztott esetei vonatkozásában a magánszemélyt terhelő levonások és kifizetői közterhek mértékét az egyes esetekre jelzett időszakokra vonatkozóan! Számszerűsítse valamennyi adó-, járulék- és hozzájárulás összegét **Ft-ban** mellékszámításokkal alátámasztva (**mellékszámítás nélkül pont nem adható, ahol van valamilyen kedvezmény, a mellékszámításban térje ki rá**). A mellékszámítások eredményét a táblázatokba írja be! Ahová nem kell adatot írni (mert az adott közteherrel nem kell számolni), azt húzza ki, ahová viszont 0,- Ft kerülne, azt írja be! (A Kft. a COVID-19-re vonatkozó kedvezményes számfeltesre NEM jogosult!)

- I. A vállalkozás által foglalkoztatott, 1965-ben született alkalmazott 2021. február havi munkabére 500.000,- Ft (összesen 4 p)

Megnevezés	Nyugd.jár	Eg.bizt.	MEJ	Tb járulék	Szja	Szocho	Szakk.
Kifizetőt terhelő Február	-	-	-	-	-	77.500,-	7.500,-
Magánszemélytől levonás Február				92.500,-	75.000,-	-	-

Mellékszámítások:

Február	
Szja: $500.000 \cdot 0,15 = 75.000$	(1 p)
Tbj: $500.000 \cdot 0,185 = 92.500$	(1 p)
Szocho: $500.000 \cdot 0,155 = 77.500$	(1 p)
Szakk: $500.000 \cdot 0,015 = 7.500$	(1 p)
Nyugd.jár., eg.bizt., MEJ=0	(0 p)

- II. A vállalkozás 1 fő részmunkaidős munkavállalót foglalkoztat. A 2021. január és február havi munkabére 30.000,- Ft/hó (összesen 6 p)

Megnevezés	Nyugd.jár	Eg.bizt.	MEJ	Tb járulék	Szja	Szocho	Szakk.
Kifizetőt terhelő Január	-	-	-	3.386,-	-	7.487,-	725
Magánszemélytől levonás Január	-	-	-	5.550,-	4.500,-	-	-
Kifizetőt terhelő február	-	-	-	3.741,-	-	7.784,-	753
Magánszemélytől levonás február	-	-	-	5.550,-	4.500,-	-	-

Mellékszámítások:

Január		Február	
Szja: $30.000 \cdot 0,15 = 4.500,-$	(0,5p)	Szja: $30.000 \cdot 0,15 = 4.500,-$	(0,5p)
Tbj: $30.000 \cdot 0,185 = 5.550,-$	(0,5p)	Tbj: $30.000 \cdot 0,185 = 5.550,-$	(0,5p)
Mb. 30%-a = $161.000 \cdot 30\% = 48.300,-$		Mb. 30%-a = $167.400 \cdot 30\% = 50.220,-$	
Tbj munkáltatói: $(48300 \cdot 0,185) -$ $(30000 \cdot 0,185) = 8936 - 5550 = 3.386$	(1 p)	Tbj munkáltatói: $(50220 \cdot 0,185) -$ $(30000 \cdot 0,185) = 9291 - 5550 = 3.741$	(1 p)
Szocho: $48.300 \cdot 0,155 = 7.487$	(0,5p)	Szocho: $50.220 \cdot 0,155 = 7.784$	(0,5p)
Szakképzési: $48.300 \cdot 0,015 = 725$	(0,5p)	Szakképzési: $50.220 \cdot 0,015 = 753$	(0,5p)

- III. A vállalkozás által foglalkoztatott adószakértő asszony 3 saját gyermekkel rendelkezik, akik közül 3 kedvezményezett eltartottnak minősül. A gyermekek utáni kedvezményeket nyilatkozat alapján teljes egészében ő (a mi munkavállalónk) veszi igénybe. 2020 év elején diagnosztizáltak nála laktózérzékenységet, melynek következtében személyi kedvezményre jogosult lett. A GYED-ről 2020. 05. 01-én tért vissza a munkaerőpiacra. Havi munkabére 2021. február hónapban 530.000,- Ft (összesen 5 p)

Megnevezés	Nyugd.jár	Eg.bizt.	MEJ	Tb járulék	Szja	Szocho	Szakk.
Kifizetőt terhelő február	-	-	-	-	-	56.203,-	5.439,-
Magánszemélytől levonás február	-	-	-	70.180,-	0,-	-	-

Mellékszámítások:

SZJA: $(167.400 \cdot 1/3 = 55.800)$ személyi kedvezmény, $530.000 - 55.800 = 474.200$ marad. $660.000 - 474.200 = 185.800$ Ft csal.kedv.alap kihasználatlan, így ennek 15%-a lesz a csal.jár.kedvezmény = 27.870 Ft (1p)
Tb járulék $530.000 \cdot 18,5 = 98.050,-$ ebből lejön 27.870 Ft csal.jár.kedvezmény = 70.180 , tehát 70.180 Ft (2p)
Szocho: $(530.000 \cdot 0,155) - (167.400 \cdot 0,155) = 82.150 - 25.947 = 56.203,-$ (1p)
Szakk.: $(530.000 \cdot 0,015) - (167.400 \cdot 0,015) = 7.950 - 2.511 = 5.439$ (1p)

2. feladat (5 pont)

A társaság 2021. évre vonatkozóan az első három negyedévre 5.500 eFt rehabilitációs hozzájárulás előleget vallott- és fizetett be. Számolja ki, hogy a negyedik negyedévi elszámolás során még mennyi lesz az elszámolandó és befizetendő rehabilitációs hozzájárulás kötelezettsége. A következő adatokat ismerjük:

- A foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma: 1. negyedévben 155 fő, 2. negyedévben 136 fő, 3. negyedévben 160 fő volt, IV. negyedévben 155 fő volt
- **2021. július 1-jétől** 6 fő megváltozott munkaképességű munkaerő foglalkoztatása valósult meg, akik közül 1 fő napi 2 órában, 5 fő pedig napi 4 órában dolgozott. Az előbbi pont létszámadata már tartalmazza ezen munkavállalók létszámadatát is!

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

Kidolgozás:

Átlagos létszám: $(155+136+160+155)/4 = \underline{151,5 \text{ fő}}$ (1p)

Kötelező foglalkoztatási ráta $151,5 * 5\% = 7,6$ de ebből 2,5 fő (5 fő félévre) megváltozott munkaképességű figyelembe vehető, akiknek a munkaideje a 4 órát eléri! = 5,1 fő (2p)

Éves összes kötelezettség: $(5,1 * (9 * 161.000)) = 7.389.900,-$, azaz 7.390 eFt (1p)

Ebből a 4. negyedéves kötelezettség összege: $7.390 \text{ eFt} - 5.500 \text{ eFt} = 1.890 \text{ eFt}$ (1p)

3. feladat (12 pont)

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

1. SZÉP kártya szabadidő alszámlára 2021. februárban kifizetett 100.000,- Ft-ot, vendéglátás alszámlára pedig 175.000,- Ft-ot.
2. SZÉP kártya szabadidő alszámlára 2021. októberében kifizetett még újabb 100.000,- Ft-ot, vendéglátás alszámlára pedig újabb 175.000,- Ft-ot.
3. A napi munkabajáráshoz szükséges havi 10.000,- Ft-os bérletből megtérítette annak kötelező 86 %-át és még a fennmaradó + 14 %-át is kifizette a munkavállalónak.
4. Önkéntes egészségpénztári tagdíj hozzájárulás havi 18.000,- Ft.
5. **Karácsonyi** ajándécsomag 16.000,- Ft értékben.

Állapítsa meg, hogy 1 nyugdíjasnak nem minősülő munkavállalóra vonatkozóan mekkora munkáltatói közterhekkel kell számolni **éves szinten** a fenti juttatások tekintetében, amennyiben a munkavállaló 2021. január 1-jén lépett be a céghez és valamennyi juttatást igénybe veszi. Töltse ki a következő oldalon lévő táblázatot (**Ft-ban**) úgy, hogy minden juttatást besorol adómentes, egyes meghatározott juttatás, béren kívüli juttatás, illetve jogviszonyos jövedelemként, majd állapítsa meg a munkáltató által fizetendő közterheket. (Vegye figyelembe a 2020. 04. hónaptól kihirdetett 2021-re vonatkozó Kormány rendeletek és törvény módosítások szerinti változásokat!)

Sorszám	Juttatás jogcíme	Adómentes	Béren kívüli juttatás	Egyes meghat. juttatás	Jogviszonyos jövedelem	pont
1	SZÉP kártya február		100.000+175.000=275000			2
2	SZÉP kártya október			100.000+175.000=275.000		2
3	Napi munkabajárás költségtérítése	12*10000=120000				1
4	Önkéntes pénztár tagdíj hozzájárulás				12*18000 = 216000	1
5	Karácsonyi ajándék			16000		1
Összesen		120.000,-	275.000,-	291.000,-	216.000,-	
SZJA béren kívüli juttatásokra:		$275.000 * 0,15 = 41.250,-$				0,5
SZJA egyes meghatározott juttatásokra		$291.000 * 1,18 * 0,15 = 51.507,-$				0,5
SZOCHO béren kívüli juttatásokra		2021.06.30-ig NEM kell szochót fizetni a béren kívüli juttatások után!				1
SZOCHO egyes meghatározott juttatásokra		$291.000 * 1,18 * 0,155 = 53.224$				1
SZOCHO jogviszonyos jövedelemre		$216.000 * 0,155 = 33.480,-$				1
Szakképzési hozzájárulás jogviszonyos jövedelemre		$216.000 * 0,015 = 3.240,-$				1

4. feladat (22 pont)

A KIVAgy Kft. 2019. január 1-jétől kisvállalati adóalany. Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. A Kft. tárgy adóévi teljes bevételének összege 1.900.000 eFt, adózási előtti eredményének összege 85.500 eFt és 2021-es évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A Kft. házipénztárának nyitó egyenlege 80.000 eFt, záró egyenlege 105.000 eFt.
2. A vállalkozás nem nyugdíjas alkalmazottainak adóévi bruttó **munkabére** 500.000 eFt. Minden alkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.
3. A nyugdíjas alkalmazottak részére kifizetett munkabér 35.000 eFt volt.
4. A Kft. 1. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag kizárólag ügyvezetői teendőket lát el, melyért 170.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő más jogviszonnal nem rendelkezik.
5. A Kft. 2. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag informatikusi feladatokat végez, melyért 500.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő heti 20 órás munkaviszonnal rendelkezik egy másik cégnél.
6. A Kft. 3. sz. tulajdonosa nyugdíjas tag teljes munkaidőben adminisztratív feladatokat lát el, melyért 300.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**.
7. A munkabéren felül az alkalmazottak részére kifizetett SZÉP kártya juttatást béren kívüli juttatásként 2.000 e Ft összegben.
8. A munkabéren felül a nyár folyamán kifizettek még fejenként 25.000,- Ft-ot/nap 5 fő részére fejenként 15 napi alkalmi munkavállalóként foglalkoztatásra tekintettel.
9. Az alkalmazottak között 10 fő munkaerőpiacra lépő munkavállaló, akik mindannyian 2020-ban léptek be cégbe, másik 10 fő munkavállaló munkaköréhez pedig szakképzettség nem szükséges.
10. A Kft. megbízási jogviszony keretében oktatási anyag készítéssel bízott meg egy magánszemélyt. A bruttó **megbízási díj** összege 2.000.000 Ft. Ebből a felhasználói jog aránya 80 %, a fennmaradó rész munkadíj. A megbízott 20 % költségelszámolásról adott nyilatkozatot.
11. A vállalkozás 2020. májusában 75.000 eFt osztalékot hagyott jóvá a 2019-es eredmény terhére, melyet 2021-ben utalt át a tulajdonosok részére
12. A társaság egy hibás teljesítésre tekintettel 400 eFt bírságot fizetett ki egy üzleti partnerének, továbbá egy bevallás önellenőrzésére tekintettel 200 eFt önellenőrzési pótlékot fizetett ki.
13. A vállalkozás 2021. áprilisában elengedett 10.000 eFt behajthatatlannak nem minősülő követelést egy olyan üzleti partnerrel szemben, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban nem áll..
14. A vállalkozás az adóév során egy Zrt-ben lévő üzletrészére tekintettel 70.000 eFt jóváhagyott osztalékot számolt el (melynek fele az adott cég 2019. évi eredményéből fele pedig a 2020. évi eredményéből származik) a pénzügyi műveletek bevételeként.
15. A Kft. adóév márciusában 3 db új gyártósort vásárolt, amelyet még adóévben aktiváltak. A gyártósorok bekerülési értéke 75.000 eFt.

Feladat:

Határozza meg a 2021. évi kisvállalati adó alapját és a kisvállalati adó összegét! Covid-19-el összefüggő kedvezményben nem részesül a társaság.

A rendelkezésre álló információk alapján határozza meg a helyi iparűzési 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.

5. feladat (20 pont)

A Szerecsen Kft. 2021. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 2.500.000 eFt volt. A társasági adó bevallásával kapcsolatosan a következő adatok **még relevánsak** lehetnek, amelyek számviteli elszámolása rendben megtörtént:

1. A Kft. egyik belföldi bejelentett részesedésének 45 %-át értékesítette 2021. szeptemberében 120.000 eFt-ért. A részesedést 2020. decemberében vásárolta 200.000 eFt-ért. Szintén 2021. szeptemberében a másik belföldi bejelentett részesedésének a 65 %-át értékesítette 100.000 eFt-ért. Ezt a másik részesedést még 2019-ben vásárolt 180.000 eFt-ért.
2. Még 2020-ban az év legelső napján vásároltak két személygépkocsit összesen 36.000 eFt-ért, amelyeket a számvitelben 30%-os kulccsal számolnak el értékcsökkenést úgy, hogy 7.200 eFt maradványértékkel számolnak. A személygépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 26.000 eFt értékben. A társasági adótörvény szerinti écs 20%-os. Beruházási kedvezményt nem számol el a Kft!
3. A Kft. vásárolt egy ingatlant az üzleti év első napján. A vásárolt ingatlan ára 2.000.000 eFt volt, ebből a telekhányad 20 %-ot képvisel, az épület téglapépület. Az épületet a cég bérbeadási szándékkal vette és ez a szándék a jogszabályi előírásoknak megfelelően meg is valósult. A számvitelben az épületre 25 éves hasznos élettartam figyelembe vételével lineáris kulcs szerinti értékcsökkenést érvényesítenek 300.000 eFt maradványérték mellett, a társasági adó törvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenési leírási kulcs (hasznos élettartam) megegyezik a számviteli törvény szerintivel.
4. A többi tárgyi eszközre tekintettel a Sztv. szerinti terv szerinti értékcsökkenési leírásként, mely megegyezik a Tao tv. szerinti mértékkel, 25.000 eFt került elszámolásra.
5. A társaság a vevőkkel szembeni 40.000 eFt követelését ráfordításként kivezette. Ebből 30 % már elévült és az adós jelezte, hogy erre való tekintettel nem hajlandó már azt megfizetni, a fennmaradó összeget viszont a Kft. – bizonyos viták miatt, a jó kapcsolat megőrzése érdekében – engedte el egyik régi vevőjének. Mindkét vevő a Kft-től független félnek minősül.
6. A társaság egyik 250.000 eFt könyvszerinti értékű eszközét térítés nélkül átadta leányvállalatának, akinek az adózás előtti eredménye – e juttatás elszámolása után– 100.000 eFt nyeresége lett. Az eszköz piaci értéke megegyezik a könyv szerinti értékével. A Kft. az általános forgalmi adót áthárította a leányvállalatra, melyet az kifizetett!
7. A társaságnál az adóévben átfogó ellenőrzést tartott a NAV, amely során jogerősen megállapította, hogy az 2019-es évben nem számolt el a társaság 15.000 eFt személyi jellegű ráfordításhoz 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 2021-ben megfizetett adóbírság és késedelmi pótlék összesen 7.500 eFt-ot tett ki.
8. Hat évvel ezelőtt 25.000 eFt bekerülési értékű és három évvel ezelőtt 20.000 eFt bekerülési értékű teljes egészében beruházási kedvezményekkel érintett tárgyi eszközeit idén értékesítette.
9. A társaság a 2021-es évben átutalt 100.000 eFt-ot a helyi futballcsapatnak látványcsapat-sporttal érintett támogatásként. Az igazolást megkapta, de a kiegészítő támogatást csak 2022. januárjában fizette ki.
10. A társaság még felhasználható elhatárolt vesztesége az előző évekről 700.000 eFt.
11. Az adóévben az eredménytartalék terhére képzett fejlesztési tartalék 1.542.090 eFt
12. A társaság fejlesztési adókedvezményre jogosult egy korábbi projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 100.000 eFt.

Feladat:

Számítsa ki a Kft. 2021. évi társasági adóalapját, és a bevallott társasági adó összegét.

				eFt-ban
Sorszám	Gazdasági esemény	AEE növelő	AEE csökkentő	pont
1	1 éven belül adta el, így nincs módosító	-	-	1
1	100000-(180000*65%=117000)-17000 mivel veszteséggel adta el AEE+	17.000		1
2	Szvtv écs (36000-7200)*30%	8.640		1
2	Tao écs 36000*20%=7200/év 36000-26000FT=10000; 10000-7200 1. évi. écs; 2800		2.800	1
3	Szvtv écs ((2000000*80%)-300000)*4%	52.000		1
3	Tao écs (2000000*80%)*4%		64.000	1
4	Écs Tao=Szvtv	25.000	25.000	1
5	Csak az elévült kell 40000*30%	12.000		1
6	Tao 3.sz.mell A)	250.000		1
7	Nav ellenőrzés miatt	15.000		1
7	Hatósági bírság	7.500		1
8	Csak az 5 éven belülit 20000*2	40.000		1
9	Tao 3.sz.mell A) 100000*0,09*75%	6.750		1
11	Fejlesztési tartalék		1.542.090	1
	Eddigi összesen	433.890	1.633.890	
10	Elhatárolt veszteség max. az elhat.veszt. nélküli adóalap 50 %-a 2500000+433890-1633890=1.300.000 ennek max. 50 %-a		650000	1
Összesen:		433.890	2.283.890	

				eFt-ban
Sorszám		Összeg		pont
	Adóalap: 2500000+433890-2283890	650.000		1
	Számított Tao: 650.000 *9%	58.500		1
12.	Fejlesztési adókedv. max. adó 80 %-a 58500*0,8	-46.800		1
9.	Adókedv. csak max. 100000*80 % =80000, de csak az (58500-46800)*0,7	-8.190		1
	Fizetendő tao: 58500-46800-8190	3.510		1

6. feladat (20 pont)

Ön a CSÓ-RA 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 **2021. február** 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 6 évvel ezelőtt alapított cég **havi** gyakorisággal készíti az ÁFA bevallást 2021-ben. Ha nincs más információ, akkor a beszerzés/igénybevétel egyaránt érinti mindkét tevékenységet.

Az előző év során – akkor még a göngyölítéses módszert alkalmazták – a következő levonási hányadosokkal dolgoztak: I. negyedévben 0,55; II. negyedévben: 0,65; III. negyedévben 0,75; IV. negyedévben 0,85.

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

1. Üzemanyagot vásárolt a céges gépjárművekbe. A számla végösszege bruttó 4.500 eFt, melyből 40 % motorbenzin, amit a céges személygépkocsikhoz vásárolt, a fennmaradó pedig gázolaj, amit a céges tehergépkocsihoz használt fel.
2. A céges járművek éves szokásos karbantartása február hónap során megtörtént, az ezekre vonatkozó szolgáltatást a szakszervíz egyösszegben kiszámlázta. A számlában szereplő fizetendő végösszeg 2.540 eFt, melyek fele a személygépkocsik, másik fele a tehergépkocsik karbantartási költségei.
3. Anyagbeszerzés kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységhez nettó 9.500 eFt összegben került kiszámlázásra.
4. A könyvvizsgáló február havi szülő számlája nettó 770 eFt. A számla kelte 2021.02.01. fizetési határidő 2021.02.15.
5. A folyamatban lévő építési hatósági engedélyköteles ingatlan beruházáshoz kapcsolódóan a kivitelező által kiállított számla végösszege 15.000 eFt.
6. A Kft. még 2019. 11. hónapban elfelejtett levonásba helyezni egy kizárólag adólevonásra jogosító szolgáltatásról szóló, bruttó 635 eFt összegű számla áfa tartalmát. Amennyiben lehetséges, ezzel a levonási joggal most élni kíván.
7. A kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez egyaránt szükséges terméket vásároltak február hónap során egy EU adószámmal rendelkező Holland vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 8.000 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 355,0; banki eladási 358,0; MNB 356,5; EKB 356,0.
8. A Kft. az EU adószámmal rendelkező Német alapanyag beszállítója részére kifizetett 5.000 EUR előleget február hónap során. A termék szállítása várhatóan márciusban történik. A teljesítés napi árfolyamok a 7. pont szerinti árfolyamok.
9. Februárban megérkezett a Kft. pénzforgalmi elszámolást választó könyvviteli szolgáltatójának januári számlája, melynek fizetendő végösszege 660 eFt. A számla kelte és fizetési határideje is február, de tévedésből csak a 80 %-át fizették ki februárban, a többit március 2-án rendezték.
10. Szerbiából beszerzett tárgyi eszköz, melyet valamennyi tevékenységéhez fog használni, megérkezett februárban. A NAV által határozattal megállapított 7.800 eFt import áfát megfizette februárban.

Feladat:

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

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

Sorszám	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Le nem vonható áfa	Pont
1	0	488	469	1
2	0	344	196	1
3	0	0	2565	1
4	0	177	31	1
5	4050	3443	607	2
6	0	0	0	1
7	773	773	0	1
8	0	0	0	1
9	0	95	17	1
10	0	6630	0	1

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

Sorszám	Jelentendő ÁFA összege eFt-ban	pont
1	957	2
2	540	2
4	208	2
9	140	3

Mellékszámítások:

- $4500 \cdot 40\% = 1800$ ennek áfája $1800 \cdot 0,2126 = 383$ eFt le nem vonható, mert szgk.; $4500 \cdot 60\%$ ennek áfája $2700 \cdot 0,2126 = 574$ eFt, $574 \cdot 0,85 = 488$ eFt levonható arányosítva, mert tdk., $574 \cdot 0,15 = 86$ eFt nem levonható a mentes tev. miatt, így a le nem vonható áfa összesen $= 383 + 86 = 469$ eFt.
- $2540 / 2 = 1270$; szgk. áfa 50%-a $270 \cdot 0,5 = 135$; $(135 + 270) \cdot 0,85 = 344$ levonható; $540 - 344 = 196$ le nem vonható
- $9500 \cdot 0,27 = 2565$ nem levonható
- $770 \cdot 0,27 = 208$; a $208 \cdot 0,85 = 177$ levonható; $208 - 177 = 31$ le nem vonható áfa
- $15000 \cdot 0,27 = 4050$ fizetendő; $4050 \cdot 0,85 = 3443$ levonható; $4050 - 3443 = 607$ le nem vonható
- levonási jog keletkezése, de max. a következő év végéig lehet levonni, max. 2020.dec!
- $8000 \cdot 358 = 2.864$ e; $2864 \cdot 0,27 = 773$
- EU-s előleg nem adóztatási pont! majd legkorábban márciusban
- $660 \cdot 0,2126 = 140$ kifizetve 02. hóban 80 % $= 112$, ebből 85 % lev $= 95$ és $112 - 95 = 17$ le nem vonh.!
- levonható $7800 \cdot 0,85 = 6630$

7. feladat (6 pont)

Számítsa ki a DÚSGAZDAG ZRt.-nél esedékes 2021. évi iparüzési adó összegét és határozza meg a 2022. 09. 15-én és a 2023. 03. 15-én fizetendő HIPA előlegek összegeit is. A 2020. évi HIPA összege 2,8 Mrd Ft volt. A kiszabott adómérték a hatályos helyi adókról szóló 1990. évi C. sz. törvény előírásainak megfelelő **maximális érték**. A társaság éves érintett forgalmi adatai a következők (valamennyi adat milliárd forintban értendő!):

Megnevezés	
Éves nettó árbevétel	920
Az árbevételből jogdíjbevétel	20
ELÁBÉ	690
Anyagköltség	100
Közvetített szolgáltatások	44
Alvállalkozói teljesítés	12

Lesz sávosan csökkentő rész, mivel az éves ELÁBÉ és közvetített szolgáltatásainak együttes aránya az árbevételhez képest $(690 + 44) = 734$ Mrd Ft; és $734/900 = 81,6\%$, 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:	pont
Árbevétel a sávban (MdFt):	0,5	19,5	60	820	900	
Arány (tizedes tört; 6 tizedesig):	$0,5/900 = 0,000555$	$19,5/900 = 0,0216667$	$60/900 = 0,066667$	$820/900 = 0,911111$	1	0,5
Sávba jutó csökkentő (MdFt):	0,4	15,9	48,9	668,8	$690+44=734$	0,5
Felső korlát (MdFt):	$0,5*100% = 0,5$	$19,5*85% = 16,6$	$60*75% = 45$	$820*70% = 574$		0,5
Tényleges csökkentő (MdFt):	0,4	15,9	45	574	635,3	0,5

Megnevezés		
Nettó árbevétel jogdíjjal csökkentve	900	
Elábé + Közv. szolgáltatásokból felhasználható	635,3	0,5
Anyagköltség	100	0,5
Alvállalkozói teljesítés	12	0,5
Adóalap csökkentő tételek összesen	747,3,3	
Adóalap	152,7	
Adó (2 %)	3,1	0,5

2022. 09. 15-i előleg: A 2020-i HIPA 50 %-a: $2,8\text{Mrd}/2 = 1,4$, ezt kell kiegészíteni a 2021-es 3,1 Mrd-ra, így a 2023.09.15-i előleg 1,7 Mrd. (1p)

2023. 03. 15-i előleg a 2021-as HIPA 50 %-a: $3,1\text{Mrd}/2 = 1,55$ Mrd. (1p)