

Okleveles könyvvizsgálói képzés

ADÓZÁSI ISMERETEK

2021. június 07.

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. Ahol ilyen van, a megoldást ebbe írja! 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 Vadkutya 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 számfeljtésre NEM jogosult!)

- I. A vállalkozás által 2021. február óta foglalkoztatott, 2000-ben született, alkalmazott 2021. június havi munkabére 500.000,- Ft. Ez a munkavállaló első munkahelye, a munkáltató a NAV-tól az igazolást a februári munkába álláskor megkapta. A munkavállaló június 6-án megházasodott, jogosult az első házások kedvezményére, melyet teljes egészében nyilatkozata alapján ő kíván igénybe venni. (4 pont)

| Megnevezés | Tb járulék | Szja | Szocho | Szakk. |
|-----------------------------------|------------|-------|--------|--------|
| Kifizetőt terhelő Június | | | 51553 | 4989 |
| Magánszemélytől levonás Június | 92500 | 75000 | | |

Mellékszámítások:

Tb járulék: $500000 * 18,5\% = 92500$

Szja: $500000 * 15\% = 75000$ (az első házások kedvezményét csak a következő hónaptól veheti igénybe)

Szocho: $(500000 * 15,5\%) - (167400 * 15,5\%) = 51553$

Szakképzési $(500000 * 1,5\%) - (167400 * 1,5\%) = 4989$

- II. A vállalkozás 1 fő rész munkaidős munkavállalót foglalkoztat szakképzettséget nem igénylő munkakörben. A 2021. június havi munkabére 40.000,- Ft/hó (5 pont)

| Megnevezés | Tb járulék | Szja | Szocho | Szakk. |
|-----------------------------------|------------|------|--------|--------|
| Kifizetőt terhelő Június | 1891 | | 4684 | 753 |
| Magánszemélytől levonás Június | 7400 | 6000 | | |

Mellékszámítások:

TB járulék: $40000 * 18,5\% = 7400$
 Szja $40000 * 15\% = 6000$
 kifiz. Tb $((167400 * 30\%) * 18,5\%) - 7400 = 1891$
 Szocho $(167400 * 30\%) * 15,5\% = 4684$
 Szakképzési $(167400 * 30\%) * 1,5\% = 753$

- III. A vállalkozás által foglalkoztatott könyvelő asszony 4 saját gyermekkel (eltartottal) rendelkezik, akik közül 3 kedvezményezett eltartottnak minősül. A gyermekek utáni kedvezményeket nyilatkozat alapján teljes egészében ő (a mi munkavállalónk) veszi igénybe. Júniusban elbocsátották, melynek során megkapta a havi munkabérét 400.000,- Ft-ot, továbbá a törvény által előírt 2 havi helyett 3 havi munkabérnek megfelelő végkielégítést. (6 pont)

| Megnevezés | Tb járulék | Szja | Szocho | Szakk. |
|-----------------------------------|------------|------|--------|--------|
| Kifizetőt terhelő Június | | | 248000 | 24000 |
| Magánszemélytől levonás Június | 257000 | 0 | | |

Mellékszámítások:

Szja: $(400000 + (3 * 400000)) - (3 * 400000 \text{ 4 gyerekes kedvezmény}) = 400000$ majd ezt csökkenteni a családi kedvezménnyel – 660000, így az szja alap 0 és az szja is **0,- Ft** (2p)
 maradt 260000 Ft adóalap kedvezmény, ennek a 15 %-a 39000 Ft járulékkedvezmény lesz
 Tb járulék: $(1600000 * 18,5\%) - 39000 = \underline{257000,-}$ (2p)
 Szocho: $1600000 * 15,5\% = \underline{248000,-}$ (1p)
 szakképzési: $1600000 * 1,5\% = \underline{24000,-}$ (1p)

2. feladat (5 pont)

A társaság 2021. évi első negyedévi rehabilitációs hozzájárulás előlegének a számítását ellenőrzi. A következő adatokat ismerjük:

- A napi 8 órában foglalkoztatott alkalmazottak létszáma: januárban 155 fő, februárban 140 fő, márciusban 135 fő. Ebből megváltozott munkaképességű személy januárban 15 fő, akiket februártól már nem tudott foglalkoztatni.
- A napi 2 órában foglalkoztatott alkalmazottak létszáma januárban 10 fő, februárban 11 fő, márciusban 12 fő. Ebből megváltozott munkaképességű személy minden hónapban 2 fő
- Alkalmi munkavállalóként minden hónapban 10 főt alkalmazott napi 8 órában, havi 15 munkanapra (az előző létszámok nem tartalmazzák)

Feladat: Számolja ki a társaság 2021. első negyedévi rehabilitációs hozzájárulás kötelezettségét. A COVID-19-el kapcsolatos kedvezményt a társaság nem érvényesít.

Kidolgozás:

Átlagos létszám: $(155+140+135)/3 = \underline{143,3 \text{ fő}}$ (2p)

Kötelező foglalkoztatási ráta $143,3 * 5\% = 7,2$ de ebből 5 fő (15/3) megváltozott munkaképességű figyelembe vehető, akiknek a munkaideje a 4 órát eléri! = 2,2 fő (2p)

Negyedéves összes kötelezettség: $2,2 * ((9 * 161.000)/4) = 796.950,-$, azaz 797 eFt (1p)

1. feladat (12 pont)

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

1. SZÉP kártya szabadidő alszámla éves juttatás éves kerete 200.000,- Ft, melyet a munkáltató 2021. júniusában kifizetett
2. SZÉP kártya vendéglátás alszámla éves juttatási kerete 250.000,- Ft, melyet a munkáltató 2021. júniusában kifizetett.
3. SZÉP kártya szálláshely alszámla éves juttatási kerete 250.000,- Ft, melyet a munkáltató 2021. szeptemberében kifizetett
4. A havi 12.000,- Ft-os helyi utazási bérletből megtérítette a teljes 100 %-ot.
5. Önkéntes egészségpénztári tagdíj hozzájárulás havi 20.000,- Ft.
6. A budapesti UEFA labdarugó mérkőzésre szóló belépőjegy 75.000,- Ft

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 | | 135000 | 65000 | | 2 |
| 2 | SZÉP kártya | | 250000 | | | 1 |
| 3 | SZÉP kártya | | | 250000 | | 1 |
| 4 | Helyi utazási bérlet | | | | 12*12000= 144000 | 1 |
| 5 | Önkéntes pénztár tagdíj hozzájárulás | | | | 12*20000= 240000 | 1 |
| 6 | UEFA belépő | 75000 | | | | 1 |
| | | | | | | |
| Összesen | | 75000 | 385000 | 315000 | 384000 | |
| SZJA béren kívüli juttatásokra: | | $385000 * 15\% = 57750$ | | | | 0,5 |
| SZJA egyes meghatározott juttatásokra | | $(315000 * 1,18) * 15\% = 55755$ | | | | 0,5 |
| SZOCHO béren kívüli juttatásokra | | NINCS | | | | 1 |
| SZOCHO egyes meghatározott juttatásokra | | $(315000 * 1,18) * 15,5\% = 57614$ | | | | 1 |
| SZOCHO jogviszonyos jövedelemre | | $384000 * 15,5\% = 59520$ | | | | 1 |
| Szakképzési hozzájárulás jogviszonyos jövedelemre | | $384000 * 1,5\% = 5760$ | | | | 1 |

2. feladat (22 pont)

A KIVAgyokén Kft. 2020. január 1-jétől kisvállalati adóalany. Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. A Kft. tárgy adóévi teljes bevételének összege 2.000.000 eFt, adózási előtti eredményének összege 95.000 eFt és 2021-es évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A Kft. házipénztárának nyitó egyenlege 90.000 eFt, záró egyenlege 125.000 eFt. A KIVA-ba történő belépéskor a pénztár nyitó egyenlege 105.000 e Ft.
2. A vállalkozás nem nyugdíjas alkalmazottainak adóévi bruttó **munkabére** 550.000 eFt. Minden alkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.
3. A nyugdíjas alkalmazottak részére kifizetett munkabér 45.000 eFt volt.
4. A Kft. 1. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag kizárólag ügyvezetői teendőket lát el, melyért 161.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő más jogvisztonnyal nem rendelkezik.
5. A Kft. 2. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag informatikusi feladatokat végez, melyért 450.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő heti 30 órás munkavisztonnyal rendelkezik egy másik cégnél.
6. A Kft. 3. sz. tulajdonosa nyugdíjas tag teljes munkaidőben adminisztratív feladatokat lát el, melyért 350.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**.
7. A munkabéren felül az alkalmazottak részére kifizetett SZÉP kártya juttatást béren kívüli juttatásként 3.000 e Ft összegben.
8. A munkabéren felül a nyár folyamán kifizettek még fejenként 20.000,- Ft-ot/nap 6 fő részére fejenként 30 napi alkalmi munkavállalóként foglalkoztatásra tekintettel.
9. Az alkalmazottak között 11 fő munkaerőpiacra lépő munkavállaló, akik mindannyian 2020-ban léptek be cégbe, másik 12 fő munkavállaló munkaköréhez pedig szakképzettség nem szükséges.
10. A Kft. telefonköltsége egész évben bruttó 5.080 e Ft
11. A vállalkozás a 2020. májusában jóváhagyott 80.000 eFt osztalékot még a 2019-es eredmény terhére, melyet 2021. júniusában utalt át a tulajdonosok részére
12. A vállalkozás 2021. májusában jóváhagyott 25.000 e Ft osztalékot még 2020 előtti eredménytartalék terhére és további 5000 e Ft osztalékot a 2020-as évi eredmény terhére.
13. A társaság egy hibás teljesítésre tekintettel 500 eFt bírságot fizetett ki egy üzleti partnerének, továbbá egy bevállás önellenőrzésére tekintettel 150 eFt önellenőrzési pótlékot fizetett ki.
14. A vállalkozás 2021. júniusában elengedett 10.000 eFt behajthatatlannak nem minősülő követelést egy olyan üzleti partnerrel szemben, amellyel kapcsolt vállalkozási visztonnyban áll.
15. A vállalkozás az adóév során egy Zrt-ben lévő üzletrészére tekintettel 65.000 eFt jóváhagyott osztalékot számolt el (melynek fele az adott cég 2019. évi eredményéből fele pedig a 2020. évi eredményéből származik) a pénzügyi műveletek bevételeként.
16. A Kft. adóév márciusában 3 db új termelőberendezést vásárolt, amelyet még adóévben aktiváltak. A gépek bekerülési értéke 60.000 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 KKV-nak minősülő társaság helyi iparüzési adó alapját és a 2021-es évi HIPA kötelezettség összegét (egyszerűsített módszerrel). Az önkormányzatnál a HIPA mértéke 2 %

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

eFt-ban

| Sorszám | | Összeg | pont |
|---|--|---------------|------|
| 2 | bér | 550000 | 1 |
| 3 | nyugdíjas bér (nem biztosított) | 0 | 1 |
| 4 | $(161000 \text{ Ft} + (167400 \text{ Ft} * 11)) * 1,125$ | 2253 | 1 |
| 5 | 450000 Ft * 12 | 5400 | 1 |
| 6 | nyugdíjas (nem biztosított) | 0 | 1 |
| 7 | SZÉP kártya | 3000 | 1 |
| 9 | munkaerőpiacra lépő $(161000 \text{ Ft} + (167400 \text{ Ft} * 11)) * 11 \text{ fő}$ | - 22026 | 1 |
| 9 | FEOR 9-es $((161000 \text{ Ft} + (167400 \text{ Ft} * 11)) / 2) * 12 \text{ fő}$ | - 12014 | 1 |
| 10 | egyes meghatározott juttatás cégtelefon 5080*20% | 1016 | 1 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Személyi jellegű kifizetések összesen: | | 527629 | |

2021. évi KIVA kötelezettség

eFt-ban

| Sorszám | | Összeg | pont |
|---|---|----------------|------|
| Személyi jellegű kifizetések összesen: | | | |
| 1 | 125000-105000 (pénztár nőtt ezért növelő tétel lesz. Nyitó pénztár:90000; Össz.bev. 5 %-a: 100000; adóalanyiség kezdete: 105000. Ezért a 105000-hez viszonyítunk záró pénztárt. | 20000 | 2 |
| 8 | $(20e - (2 * 7700)) * 6 \text{ fő} * 30 \text{ nap}$ | 828 | 1 |
| 11 | nem a kifizetés számít és TAO-s időszak | 0 | 1 |
| 12 | 2020-as év osztaléka (csak a KIVA-s időszak) | 5000 | 1 |
| 13 | bírság | 500 | 1 |
| 14 | elengedett követelés kapcsolt vállalkozásnak | 10000 | 1 |
| 15 | kapott osztalék | - 65000 | 1 |
| Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege | | - 28672 | |
| | KIVA alap legalább | 527629 | |
| 16 | Csökkentő tétel a beruházás 60000, de legfeljebb 28672 mint a személyi jell. kifiz. felüli negatív adóalap | -28672 | 1 |
| | KIVA alap | 498957 | 1 |
| | KIVA 11 % $498957 * 0,11$ | 54885 | 1 |
| | | | |
| | | | |

HIPA számítás (Ft-ban!): mivel KKV és bevétel 4 Mrd alatt van, ezért a HIPA 2021-ben 1 %!
 $(498.957.000, - * 1,2) * 1 \% = 5.987.484,- \text{ Ft}$ (2p)

3. feladat (20 pont)

A SZIVACS Kft. 2021. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 2.400.000 eFt volt. A társasági adó bevallásával kapcsolatosan a következő adatok **még relevánsak** lehetnek, amelyek számviteli elszámolása rendben megtörtént:

1. Még 2019-ben az év legelső napján vásároltak két személygépkocsit összesen 35.000 eFt-ért, amelyeket a számvitelben 30 %-os kulccsal számolnak el értékcsökkenést úgy, hogy 8.000 eFt maradványértékkel számolnak. A személygépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 24.000 eFt értékben. A társasági adótörvény szerinti écs 20 %-os. Beruházási kedvezményt nem számol el a Kft!
2. A Kft. vásárolt egy ingatlant az üzleti év első napján. A vásárolt ingatlan ára 1.900.000 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 400.000 eFt maradványérték mellett, a társasági adó törvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenési leírási kulcs (hasznos élettartam) megegyezik a számviteli törvény szerintivel.
3. A többi tárgyi eszközre tekintettel a Sztv. szerinti terv szerinti értékcsökkenési leírásként, mely megegyezik a Tao tv. szerinti mértékkel, 26.000 eFt került elszámolásra.
4. A társaság a vevőkkel szembeni 50.000 eFt követelését ráfordításként kivezette. Ebből 25 % 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.
5. A Kft. egyik belföldi bejelentett részesedésének 45 %-át értékesítette 2021. szeptemberében 120.000 eFt-ért. A részesedést 2019. 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.
6. A társaság egyik 250.000 eFt könyvszerinti értékű eszközét térítés nélkül átadta leányvállalatának, akinek az adózás előtti eredménye – e juttatás elszámolása után– 200.000 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 2018-as évben nem számolt el a társaság 16.000 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 7.000 eFt-ot tett ki.
8. Hét évvel ezelőtt 35.000 eFt bekerülési értékű és három évvel ezelőtt 25.000 eFt bekerülési értékű teljes egészében beruházási kedvezményekkel érintett tárgyi eszközeit idén értékesítette.
9. A társaság a 2021-es évben átutalt 110.000 eFt-ot a helyi futballcsapatnak látványcsapat-sporttal érintett támogatásként. Az igazolást megkapta, a kiegészítő támogatást 2021. decemberében kifizette.
10. Az adóévben az eredménytartalék terhére képzett fejlesztési tartalék 1.800.000 eFt
11. A társaság még felhasználható elhatárolt vesztesége az előző évekről 900.000 eFt.
12. A társaság fejlesztési adókedvezményre jogosult egy korábbi projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 110.000 eFt.

Feladat:

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

4. feladat (20 pont)

Ön KISkacsa 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. 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 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 göngyöltéses 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 **június** havi tételek a következők:

1. Üzemanyagot vásárolt a céges gépjárművekbe. A számla végösszege bruttó 4.826 eFt, melyből 35 % motorbenzin, amit a céges személygépkocsikhoz vásárolt, a fennmaradó pedig gázolaj, amit a céges tehergépkocsikhoz használt fel.
2. A céges járművek éves szokásos karbantartása június hónap során megtörtént, az ezekre vonatkozó szolgáltatást a szakszervíz egyösszegben kiszámlázta. A számlában szereplő fizetendő végösszeg 2.540 eFt, melyek 35 %-a a személygépkocsik, a többi a tehergépkocsik karbantartási költségei.
3. A könyvvizsgáló 2020-as évi könyvvizsgálatáról szóló számlája nettó 1500 eFt. A számla kelte 2021.05.31. fizetési határidő 2021.06.15.
4. FAD alá tartozó vas és acélipari termék beszerzése, melyet adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységhez is fel tud használni A termék 10.000 eFt összegben került kiszámlázásra.
5. A folyamatban lévő építési hatósági engedélyköteles ingatlan beruházáshoz kapcsolódóan a kivitelező által kiállított számla végösszege 15.000 eFt.
6. A Kft. még 2019. júniusában elfelejtett levonásba helyezni egy kizárólag adólevonásra jogosító szolgáltatásról szóló, bruttó 635 eFt összegű számla áfa tartalmát, 2020. júniusában pedig egy szintén kizárólag adólevonásra jogosító szolgáltatásról szóló, bruttó 1.270 eFt összegű számla áfa tartalmát. Amennyiben lehetséges, ezekkel a levonási jogokkal most élni kíván.
7. Júniusban megérkezett a Kft. pénzforgalmi elszámolást választó könyvviteli szolgáltatójának májusi számlája, melynek fizetendő végösszege 508 eFt. A számla kelte és fizetési határideje is június, de tévedésből csak a nettót fizették ki júniusban, a többi július 2-án rendezték.
8. Nagy Britanniából beszerzett tárgyi eszköz, melyet valamennyi tevékenységéhez fog használni, megérkezett júniusban. A számlán 29.000 e Ft-nak megfelelő GBP szerepelt, mely értékre a NAV által határozattal megállapított 27 %-os import áfát megfizette júniusban.
9. A kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez egyaránt szükséges terméket vásároltak június hónap során egy EU adószámmal rendelkező Osztrák vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 9.500 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 355,0; banki eladási 358,0; MNB 356,5; EKB 356,0.
10. A Kft. az EU adószámmal rendelkező Holland alapanyag beszállítója részére kifizetett még májusban kifizetett 5.000 EUR előleget, melyről a számlát csak 2021. június 22-én kapta meg. A termék szállítása várhatóan július végén történik. A májusi árfolyamok: (HUF/EUR): Banki vételi 360,0; banki eladási 363,0; MNB 370,5; EKB 3610; A júniusi árfolyamok megegyeznek az előző feladatban megadott árfolyamokkal.

Feladat:

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

Majd ezt követően a sorszáma 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 | - | 567 | 459 | 1 |
| 2 | - | 298 | 242 | 1 |
| 3 | - | 344 | 61 | 1 |
| 4 | 2700 | 2295 | 405 | 1 |
| 5 | 4050 | 3443 | 607 | 1 |
| 6 | - | 270 | - | 1 |
| 7 | | 72 | 13 | 1 |
| 8 | | 6656 | 1174 | 1 |
| 9 | 918 | 918 | | 1 |
| 10 | - | - | - | 1 |
| | | | | |
| | | | | |

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

| Sorszám | Jelentendő ÁFA összege eFt-ban | pont |
|---------|--------------------------------|------|
| 1 | 1026 | 2 |
| 2 | 540 | 2 |
| 3 | 405 | 2 |
| 6 | 270 | 2 |
| 7 | 108 | 2 |

- $4826 \cdot 0,2126 = 1026$; levonható: $(1026 \cdot 65\%) \cdot 0,85 = 567$; le nem vonható $1026 - 567 = 459$
- $2540 \cdot 0,2126 = 540$; levonható: $(540 \cdot 65\%) \cdot 0,85 = 298$; le nem vonható $540 - 298 = 242$
- $1500 \cdot 0,27 = 405$; levonható: $405 \cdot 0,85 = 344$; le nem vonható $405 - 344 = 61$
- $10000 \cdot 0,27 = 2700$ ez lesz fizetendő; levonható: $2700 \cdot 0,85 = 2295$; le nem vonható $2700 - 2295 = 405$
- $15000 \cdot 0,27 = 4050$ ez lesz fizetendő; levonható: $4050 \cdot 0,85 = 3443$; le nem vonható $4050 - 3443 = 607$
- Csak a 2020-as levonható! 2019-est 2019-ben önellenőrzéssel; $1270 \cdot 0,2126 = 270$ levonható
- $508 \cdot 0,2126 = 108$; kifizetési arány: $400/508 = 78,74$; levonható: $108 \cdot 0,7874 \cdot 0,85 = 72$; le nem vonható $108 \cdot 0,7874 \cdot 0,15 = 13$
- $29000 \cdot 0,27 = 7830$; levonható: $7830 \cdot 0,85 = 6656$; le nem vonható $7830 - 6656 = 1174$
- $358 \cdot 9500\text{€} = 3401\text{e}$; $3401 \cdot 27\% = 918$ ez a fizetendő és levonható
- még nincs áru, ezért nincs teljesítés júniusban, így nincs EU-s áfa

5. feladat (6 pont)

Számítsa ki a KISGAZDAG 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 | 1100 |
| Az árbevételből jogdíjbevétel | 100 |
| ELÁBÉ | 695 |
| Anyagköltség | 120 |
| Közvetített szolgáltatások | 65 |
| Alvállalkozói teljesítés | 15 |

bevétel: $1100 - 100 = 1000$

Lesz sávosan csökkentő rész, mivel az éves ELÁBÉ és közvetített szolgáltatásainak együttes aránya az árbevételhez képest $(695 + 65) = 760$ Mrd Ft; és $760/1000 = 76\%$, 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 | 920 | 1000 | |
| Arány (tizedes tört; 6 tizedesig): | 0,0005 | 0,0195 | 0,06 | 0,92 | 1 | 0,5 |
| Sávba jutó csökkentő (MdFt): | 0,38 | 14,82 | 45,6 | 699,2 | 760 | 0,5 |
| Felső korlát (MdFt): | $0,5 * 100\% =$ 0,5 | $19,5 * 85\% =$ 16,6 | $60 * 75\% =$ 45 | $920 * 70\% =$ 644 | | 0,5 |
| Tényleges csökkentő (MdFt): | 0,38 | 14,82 | 45 | 644 | 704,2 | 0,5 |

| Megnevezés | | |
|--------------------------|-------------|-----|
| Árbevétel - jogdíj | 1000 | |
| ELÁBÉ + közv.szolg | -704,2 | 0,5 |
| Anyagköltség | -120 | 0,5 |
| Alvállalkozói teljesítés | -15 | 0,5 |
| Adóalap: | 160,8 | |
| Adó 2 % | 3,216 (3,2) | 0,5 |
| | | |
| | | |

Előleg 2022. 09. 15-én: $3,216 - (2,8/2) = 1,816$ (1,8) (1p)

Előleg 2023. 03. 15-én: $3,216/2 = 1,608$ (1,6) (1p)