



DEBRECENI EGYETEM
GAZDASÁGTUDOMÁNYI KAR

Herczeg Adrienn–Becsky-Nagy Patrícia

Adózási ismeretek példatár





DEBRECENI EGYETEM
GAZDASÁGTUDOMÁNYI KAR

Herczeg Adrienn–Becsky-Nagy Patrícia

Adózási ismeretek példatár



Debreceni Egyetemi Kiadó
Debrecen University Press
2015

Szerzők:

Herczeg Adrienn

Debreceni Egyetem GTK (1., 2., 3., 5. és 7. fejezet)

Becsky-Nagy Patrícia

Debreceni Egyetem GTK (4. és 6. fejezet)

Szerkesztő:

Herczeg Adrienn

DUPress

ISBN 978-963-472-920-4

© Debreceni Egyetemi Kiadó Debrecen University Press,
beleértve az egyetemi hálózaton belüli elektronikus terjesztés jogát is

Kiadta a Debreceni Egyetemi Kiadó Debrecen University Press
www.dupress.hu

Felelős kiadó: Karácsony Gyöngyi
Készült a Debreceni Egyetem sokszorosítóüzemében, 2015-ben

TARTALOMJEGYZÉK

Előszó	5
1. Alapfogalmak, adózás rendje.....	6
2. Általános forgalmi adó.....	16
3. Személyi jövedelemadó	28
4. Társasági adó.....	41
5. Egyszerűsített vállalkozói adó – EVA	59
6. Helyi adók	65
7. Illeték.....	71
8. Vám.....	71
Irodalomjegyzék	78
Hivatkozások.....	78

DUPress

Előszó

Az Adózási ismeretek című gyakorlati jegyzet célja, hogy elősegítse az adózáshoz kapcsolódó elméleti ismeretek elmélyítését, az adóváltozások nyomon követését, a vizsgákra való felkészülést.

A jegyzet legfontosabb témakörönként külön-külön dolgozza fel az adózási alapfogalmakat, az Art-t, az általános forgalmi adó, a személyi jövedelemadó, a társasági adó, az egyszerűsített vállalkozói adó, a helyi adó és az illetékek témaköréhez kapcsolódó szabályozásokat.

A szakterület jellegéből adódóan a jegyzet általános jellemzőket tárgyal, kapcsolódó jogszabályi hivatkozásokkal. Utóbbiak nem állandósult szabályok, évenként, vagy annál gyakrabban is módosulhatnak. A gyakorlati szakembereknek a változásokat folyamatosan követni kell, s az ismereteket folyamatosan frissíteni szükséges.

A jegyzet használatához és a gyakorlati alkalmazásához sok sikert kívánunk. Reméljük, e jegyzet ismeretei is hozzájárulnak ahhoz, hogy az olvasók tudatosan adózó állampolgárrá váljanak!

Szerzők

1. Alapfogalmak, adózás rendje

1.1 feladat

Sorolja fel az adókötelezettségek eseteit.

1.
2.
3.
4.
5.
6.
7.
8.

1.2 feladat

Írja a kipontozott vonalra a fogalom meghatározását!

- adó
- adókötelezettség
- adótárgy
- adómentesség
- adókedvezmény
- helyesbítő bevallás
- javító bevallás
- jövedelemminimum
- ellenőrzés
- önellenőrzés
- adóalany
- adóalap
- adóazonosító jel
- adóbevallás
- adóbírság
- adótétel
- adómérték
- hatáskör
- illetékesség
- késedelmi pótlék
- mulasztási bírság
- adókulcs
- adónem
- adóügyi jogviszony
- anyagi jogszabályok
- eljárási jogszabályok

1.3 feladat

Melyik adóhatóság hatáskörébe tartoznak a következő tevékenységek?

	Tevékenység	Adóhatóság
1.	Egészségügyi hozzájárulás	
2.	Helyi iparüzési adó	
3.	Cégautó adó	
4.	Magán-nyugdíjpénztári befizetés	
5.	Idegenforgalmi adó	
6.	Belföldi gépjárművek adója	
7.	Külföldön nyilvántartott tehergépjárművek adója	
8.	Földjáraadék	
9.	Cigaretta belföldi előállításával összefüggő adóztatás	
10.	Építményadó	

1.4 feladat

Az adóhatóság adó megállapítási joga a jogszabály szerint a bevallás esedékességének utolsó napjától számított öt év elteltével évül el.
Mit is jelent ez a gyakorlatban?

1.5 feladat

Bevallások utólagos ellenőrzése során ZZ. Kft-nek társasági adóban 3.500,-eFt adókülönbözetet állapítottak meg 2012. évre.
Az ellenőrzés megkezdésének időpontja (a megbízólevél aláírása) 2012. március 1.

1. eset: a cégnek 2015. május 31-én – a társasági adóbevallás esedékességekor – az adófolyószámlája 0,-Ft egyenleget mutat társasági adóban.

2. eset: a társaságnak 2015. május 31-én 3.600,-eFt túlfizetése van társasági adóban, mely összeg fennáll az ellenőrzés megkezdésekor is.

3. eset: a társaságnak 2015. május 31-én 3.600,-eFt túlfizetése van társasági adóban. Viszont az ellenőrzés megkezdésekor, 2012. március 1-én már csak 1.000,-Ft túlfizetés van a folyószámlán.

4. eset: a cégnek 2015. május 31-én 1.000,-eFt túlfizetése van, az ellenőrzés megkezdésekor pedig ez az összeg már 3.600,-eFt.

5. eset: a társaságnak 2015. május 31-én hátraléka van társasági adóban.

Ismertesse a várható jogkövetkezményeket!

1.6 feladat

ÁFA bevallásnál az adózó terhére 4 500 000 Ft befizetendő ÁFA vált 2015.03.20.-án esedékessé. Ennek a befizetésnek csak 2015.04.12.-én tett eleget. Tételezzük fel, hogy a jegybanki alapkamat mértéke 8 százalék.

Ismertesse a várható jogkövetkezményeket!

1.7 feladat

1.

A munkáltató 10 munkavállalója után elmulasztja az adott hónap 12.-éig elektronikusan leadnia a béradatokról a bevallást.

2.

A nyugtaadási kötelezettség elmulasztása miatt az adóhatóság 12 nyitvatartási napra bezárja az üzletet. Az adózó a második napon a határozat ellenére kinyit.

Ismertesse a várható jogkövetkezményeket!

1.8 feladat

Írja az alábbi adóhatóságok neve után azoknak az adótípusoknak a számát, melyek annak felügyelet alá tartoznak!

Állami adóhatóság

Önkormányzati adóhatóság

építményadó(1), SZJA(2), idegenforgalmi adó(3), cégautóadó(4), kommunális adó(5), innovációs járulék(6), általános forgalmi adó(7), külföldi gépjárművek adója(8), társasági adó(9), EVA(10).

1.9 feladat

Párosítsa a fogalmak nevének betűjelét a hozzá tartozó definíció számával!

A – adómentesség	1 - adókötelezettség alóli törvényes kivétel
B – adókedvezmény	2 - amire az adófizetés irányul
C – adó tárgya	3 - az adóztató által az adóalanynak nyújtott preferencia
D - adótartozás	4 - esedékesség napjáig meg nem fizetett adó vagy jogosulatlanul igénybevett költségvetési támogatás

A - B - C - D -

1.10 feladat

Egészítse ki a hiányzó kulcsszavakkal!

..... az a tevékenység, amelynek során a(z) maga határozza meg az általa fizetendő adó mértékét. Ellentéte a(z) , amikor az adózási kötelezettséget és az adó összegét a(z) állapítja meg. Az adóhatóságiiránti nyilatkozat megtételére az jogosult, aki az adóévben kizárólag munkáltatóktól, kifizetőktől szerzett olyan-t, amely az adott esetben a szükséges feltételeknek megfelel.

1 - kivetéses adózás, 2 – bevétel, 3 - adóalany, 4 – adó-megállapítás, 5 - önadózás, 6 – adóhatóság

Az adórendszer célja, hogy minden járuljon hozzá az államháztartás működéséhez. Az államháztartás jelentős alrendszerből épül fel, ezek: és az elkülönített pénzalapok. A jogi képviselője a jegyző.

1-helyi és kisebbségi önkormányzatok, 2-vállalkozás, 3-költségvetés, 4-magánszemély, 5-négy, 6-társadalombiztosítás, 7-kettő, 8-gazdálkodó szervezet

A(z)olyan kimutatás, melyből világosan megállapítható az adózó adókötelezettsége. A(z)..... lehet bejelentési, nyilvántartási, bizonylati rend betartási, adó megállapítási, bevallási, befizetési, adólevonási, beszedési és adatszolgáltatási. alapján az adórendszer lehet lineáris, progresszív és degresszív. szerinti felosztás alapján az adó kapcsolódhat a jövedelemhez (nyereséghez), a-hoz (-hez, -höz) illetve a fogyasztáshoz

A(z) az adóalap természetes mértékegységére vetített, fix összegű fizetési kötelezettség.

1-adóbevallás, 2-mérték, 3-adótétel, 4-tárgy, 5-adókötelezettség, 6-vagyon.

1.11 feladat

Írja a kipontozott vonalra azt a fogalmat, melynek meghatározását megadtuk!

- az adóztató által az adóalanynak nyújtott preferencia
- esedékesség napjáig meg nem fizetett adó vagy jogosulatlanul igénybevett költségvetési támogatás
- adókulcsok, adótételek rendszere
- aminek függvényében az adó számítódik
- az adózó legálisan kihasználja a létező joghézagokat, hogy könnyítsen adóterhein
- adóalap meghatározott százaléka
- az a tevékenység, melynek során az adózó maga állapítja meg a fizetendő adó mértékét
- akire az adókötelezettség vonatkozik
- amire az adófizetés irányul
- adókötelezettség alóli törvényes kivétel
- az adóalap természetes mértékegységére vetített, fix összegű

..... fizetési kötelezettség
..... az adó tényleges megfizetője (cég, vagy személy)
..... azoknak az adóelveknek, adónemeknek összessége,
..... amelyeket egy adott államban alkalmaznak

1.12 feladat

Ismertesse az alábbi adózási alapelvek tartalmát.

1. arányos közteherviselés elve

.....
.....
.....

2. haszonelvűség elve

.....
.....
.....

3. fizetőképesség elve

.....
.....
.....

4. kiszámíthatóság elve

.....
.....
.....

5. könnyen teljesíthetőség elve

.....
.....
.....

6. jutányosság elve

.....
.....
.....

1.13 feladat

Soroljon fel néhányat az úgynevezett kisadók, vagy ágazati különadók közül.

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

DUPress

Megoldás – Alapfogalmak

M.1.1 feladat megoldása

- Bejelentés, nyilatkozattétel,
- Adó-megállapítás,
- Bevallás,
- Adófizetés és adóelőleg fizetése,
- Bizonylat kiállítása és megőrzése,
- Nyilvántartás vezetése,
- Adatszolgáltatás,
- Adólevonás, adóbeszedés.

M.1.3 feladat megoldása

	Tevékenység	Adóhatóság
1.	Egészségügyi hozzájárulás	Állami adóhatóság
2.	Helyi iparüzési adó	Önkormányzati adóhatóság
3.	Cégautó adó	Állami adóhatóság
4.	Magán-nyugdíjpénztári befizetés	Állami adóhatóság
5.	Idegenforgalmi adó	Önkormányzati adóhatóság
6.	Belföldi gépjárművek adója	Önkormányzati adóhatóság
7.	Külföldön nyilvántartott tehergépjárművek adója	Állami adóhatóság
8.	Földjradék	Önkormányzati adóhatóság
9.	Cigaretta belföldi előállításával összefüggő adóztatás	Állami adóhatóság
10.	Építményadó	Önkormányzati adóhatóság

M.1.4 feladat megoldása

Az idei 2015. év vonatkozásában a 2009. évi személyi jövedelemadóval kapcsolatos adó megállapítási jog 2015. december 31-én évül el.

Általános forgalmi adó - éves gyakoriságú bevallás esetén - a személyi jövedelemadóval egy időben évül el.

Negyedéves gyakoriságú áfa bevallás vonatkozásában a legkorábbi még el nem évült időszak a 2009. IV. negyedév, tekintettel arra, hogy az 2015. december 31-én fog elévülni.

Havi áfa bevallás esetén a 2009. évből kizárólag a 12. hónap ellenőrizhető, tekintettel arra, hogy a korábbi hónapok már 2014. december 31-én elévültek. A járulékok elévülése a havi áfával azonos módon következik be.

Az adóval kapcsolatos bűncselekmények elkövetése esetén az adó megállapításhoz való jog elévülése igazodik az adott bűncselekmény elévüléséhez.

M.1.5 feladat megoldása

A bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzéseknél figyelni kell, hogy az adózónak a megállapított adókülönbözeti eredeti esedékességének időpontjában a folyószámláján milyen egyenlege mutatkozik az adott adónemben.

Ha túlfizetés van, s az, az ellenőrzés megkezdésének napján is fennáll, akkor ez az összeg csökkenti a bírság alapját.

Ezt a számítási módot a 2007. január 1. után keletkezett adókötelezettségek vizsgálatánál kell alkalmazni.

Indokolták ezt a módosítást a korábbi években tapasztalt visszaélések. Előfordult ugyanis, hogy az adózók az eredeti esedékesség időpontjával befizették az adókötelezettségüknek megfelelő összeget, bevallást azonban nem nyújtottak be, így az túlfizetésnek minősült. E túlfizetést pedig akár már másnap betudhatták egyéb kötelezettségeikbe.

Egy későbbi adóellenőrzés esetén pedig adóhiányt (bírságalapot) nem lehetett megállapítani, mert az eredeti esedékességkor az adott összeg az adófolyószámlán rendelkezésre állt.

Ezt az anomáliát kívánta a jogalkotó megszüntetni azzal, hogy valóban csak azok a túlfizetések minősüljenek teljesített kötelezettségnek, amelyek tartósan az adófolyószámlán rendelkezésre álltak az ellenőrzés megkezdéséig.

1. eset: a cégnek 2015. május 31-én – a társasági adóbevallás esedékességekor – az adófolyószámlája 0,-Ft egyenleget mutat társasági adóban.

Ez esetben a megállapított adókülönbözeti – 3.500,-eFt - egyben adóhiány is, azaz bírság alap. Meg kell jegyezni, hogy ugyanez a helyzet akkor is ha az ellenőrzés megkezdésekor, 2012. március 1-én túlfizetése lenne a cégnek, mivel kiindulópont az eredeti esedékességkor fennálló túlfizetés lehet.

Az adóbírság várható összege: $3.500,-\text{eFt} * 50\% = 1.750,-\text{eFt}$.

2. eset: a társaságnak 2015. május 31-én 3.600,-eFt túlfizetése van társasági adóban, mely összeg fennáll az ellenőrzés megkezdésekor is.

Ebben az esetben nincs bírságalap, mivel a túlfizetés tartósan rendelkezésre állt.

Az adóbírság várható összege: $0,-\text{eFt} * 50\% = 0,-\text{eFt}$.

3. eset: a társaságnak 2015. május 31-én 3.600,-eFt túlfizetése van társasági adóban. Viszont az ellenőrzés megkezdésekor, 2012. március 1-én már csak 1.000,-Ft túlfizetés van a folyószámlán.

Ekkor a bírságalap 2.500,-eFt lesz, mivel tartósan csak 1.000,-eFt túlfizetés áll rendelkezésre, s a bírságalapot csak ez az összeg csökkentheti, hiába van az eredeti esedékességkor az adókülönbözeti meghaladó túlfizetés.

Az adóbírság várható összege: $2.500,-\text{eFt} * 50\% = 1.250,-\text{eFt}$.

4. eset: a cégnek 2015. május 31-én 1.000,-eFt túlfizetése van, az ellenőrzés megkezdésekor pedig ez az összeg már 3.600,-eFt.

A bírságalap nem különbözik a 3. esetnél leírtaktól, mivel itt hiába van az ellenőrzés megkezdésekor az adókülönbözeti meghaladó túlfizetés, itt az eredeti esedékesség időpontja az irányadó, akkor pedig csak 1.000,-eFt áll rendelkezésre.

Az adóbírság várható összege: $2.500,-\text{eFt} * 50\% = 1.250,-\text{eFt}$.

5. eset: a társaságnak 2015. május 31-én hátraléka van társasági adóban.

Ebben az esetben függetlenül attól, hogy az ellenőrzés időpontjában mit mutat a cég folyószámlája a megállapított adókülönbözet adóhiánynak és ezáltal bírságalapnak minősül.
Az adóbírság várható összege: $3.500,-\text{eFt} * 50\% = 1.750,-\text{eFt}$.

M.1.6 feladat megoldása

A 4 500 000 Ft-ra számítandó késedelmi pótlék számítása:

Időszak: 03.21. (esedékességet követő nap) – 04.12. (befizetés napja)

Késedelmi pótlék esedékességének időtartama: 22 nap

Jegybanki alapkamat : 8%

Késedelmi pótlék: 43 397 Ft

Fizetendő késedelmi pótlék (ezer Ft-ra kerekítve) : 43 000 Ft.

M.1.7 feladat megoldása

1.

A munkáltató 10 munkavállalója után elmulasztja az adott hónap 12.-éig elektronikusan leadnia a béradatokról a bevallást.

Ebben az esetben a maximális mulasztási bírság összege:

$10 \times 200\,000 \text{ Ft} = 2\,000\,000 \text{ Ft}$

2.

A nyugtaadási kötelezettség elmulasztása miatt az adóhatóság 12 nyitvatartási napra bezárja az üzletet.

Az adózó a második napon a határozat ellenére kinyit. Ekkor a mulasztási bírság összege: A határozat ellenére nyitott napok száma szorozva az adózóra megszabott bírsággal:

$11 \times 200\,000 \text{ Ft} = 2\,200\,000 \text{ Ft}$.

M.1.12 feladat megoldása

- arányos közteherviselés elve: az adóterheket a fizetésre kötelezettek között úgy kell elosztani, hogy azok arányosak legyenek az adóalanyok anyagi teherbíró képességével;
- haszonelvűség elve: az adótehernek arányosnak kell lennie azzal a "haszonnal", amelyet az adózó a társadalmi közös fogyasztás keretében megszerez;
- fizetőképesség elve: a fizetendő adó összegének összefüggésben kell lennie az adózó vagyonával, jövedelmével, hiszen ez teszi lehetővé az adók biztonságos beszedhetőségét, az adórendszer megbízhatóságát;
- kiszámíthatóság elve: az adószabályok ne változzanak túl gyorsan, rapszodikusán, mert az zavarja a gazdasági döntéseket, növeli a befektetések kockázatát;
- könnyen teljesíthetőség elve: az adófizetési kötelezettség olyankor merüljön fel, amikor a teljesítésnek leginkább megvannak a feltételei (pl. amikor a jövedelem realizálódik, a vagyon hozama megjelenik stb.);
- jutányosság elve: az adóztatás költségei a beszedhető adóhoz képest minimálisak legyenek

M.1.13 feladat megoldása

példák:

Jövedéki adó, Gépjárműadó, Cégaútó-adó, Regisztrációs adó, Népegészségügyi termékadó, Pénzügyi szervezetek, hitelintézetek különadója stb.

DUPress

2. Általános forgalmi adó

2.1 feladat

A XY termék a nemzetgazdaságban a következő termelési/értékesítési fázisokon megy keresztül (az adó mértéke 27%). Minden fázist más vállalkozás végez el!

Értékesítési fázisok	Hozzáadott érték	Nettó beszerzési ár	Nettó eladási ár	Fizetendő ÁFA	Előzetesen felszámított ÁFA	Költségvetésnek fizetendő ÁFA
Alapanyag		-	3.200		0	
Félkész termék	1.000					
Késztermék						540
Kereskedelmi értékesítés				2.214		

Töltse ki a hiányzó adatokat! Határozza meg a végső fogyasztói árat!

2.2 feladat

Egy havi bevalló áfa alany az augusztusi áfa bevallását 2015. szeptember 13-án nyújtotta be, és ezen a napon meg is fizette a 2 500 000 Ft áfát.

Reklamációt követően szeptember 21-én sztorizott egy tévesen kibocsátott számlát, és ezzel együtt a teljesítményt helyes összeggel újra kiszámlázta. Október 3-án az augusztusi áfa bevallását önellenőrizte, és befizetett 1 800 000 forint áfa különbözetet.

Határozza meg, hogy milyen és mennyi anyagi következménye lesz a késedelmes fizetésnek!

2.3 feladat

Egy Kft. áfa-bevallási időszakának adatai (Ft):

1.	Igénybevett szolgáltatás nettó vételára, adóköteles tevékenységhez	874.600
2.	Energia beszerzése adóköteles és adómentes tevékenységhez: áfája	124.600
3.	Belföldi értékesítés bruttó eladási ára	3.126.000
4.	Értékesítés Oroszországba bruttó eladási ára	1.246.000
5.	Készletek beszerzése az orosz értékesítéshez bruttó eladási ára	741.600
6.	Saját rezsiz beruházás nettó értéke	1.862.000
7.	Igénybevett vendéglátás (étel, ital) áfája	27.600
8.	Közérdekű tevékenység bevétele	286.000
9.	Szakkönyv vásárlása bruttó (5%) eladási ára	145.530
10.	Alapanyagok beszerzése bruttó eladási ára	732.000

Az adott évben tárgyi eszközként
korábban hasznosított ingatlan értékesítésének ellenértéke: 3 650 e Ft

A levonási hányadot 2 tizedes jegy pontossággal kell kiszámítani.

Határozza meg az arányosításba bevont előzetesen felszámított adó összegének levonható részét!

2.6 feladat

A vállalkozás 2015. március elsején kezdi meg tevékenységét. Az általános forgalmi adó rendszerében alanyi adómentességet választott.

A társaság halmozott árbevétele november 30-án 4500 E Ft.

Decemberi kimenő számlái a következők:

December 01.	A tevékenység közérdekű jellegére tekintettel adómentes értékesítés.	22.500 Ft
December 03.	Főtevékenységhez kapcsolódó szolgáltatásnyújtás.	250.000 Ft
December 10.	2 évnél nem régebbi használatbavételi engedéllyel rendelkező ingatlan értékesítése	1.000.000 Ft
December 11.	Főtevékenységhez kapcsolódó értékesítés.	255.000 Ft
December 12.	Főtevékenységhez kapcsolódó szolgáltatásnyújtás.	170.000 Ft
December 15.	Főtevékenységhez kapcsolódó értékesítés.	100.000 Ft

Ismertesse a vállalkozás általános forgalmi adó elszámolásához kapcsolódó teendőit 2015. decemberében!

2.7 feladat

Egy mezőgazdasági kistermelő egy pincészetnek értékesít 200 q szőlőt kg-onként 95 Ft-ért, továbbá a helyi vendéglátó egységnek elad vágósertést, amelyek összsúlya 122 kg. A sertések felvásárlási ára 809 Ft/kg.

- Határozza meg, hogy mekkora felvásárlási felárat fognak tartalmazni a felvásárlási jegyek!
- Milyen kötelezettségei vannak a felárat tekintve az adóalanynak?

2.8 feladat

Az adóalany az II. negyedévi ÁFA bevallását július 15-én nyújtotta be. Bevallása szerint a fizetendő ÁFA kötelezettsége: 1 170 000 Ft. Az adóalany fizetési kötelezettségének várhatóan teljes egészében november 10-én tud eleget tenni.

A jegybanki alapkamat 06.01 – 07.15 között 7,5 %,
07.15 – 09.30 között 7 %.

Számolja ki, hogy milyen anyagi következménye lesz a késedelmes fizetésnek!

2.9 feladat

Az adóalany adóköteles és adómentes tevékenységet is végez. 2015. második negyedévéről az alábbi gazdasági események ismertek:

- a. anyagbeszerzés adóköteles tevékenységhez,
- b. berendezések beszerzése adóköteles és mentes tevékenységhez,
- c. bioetanol üzemanyag beszerzés, személygépkocsihoz,
- d. benzin beszerzés gépek tisztításához,
- e. közüzemi számla az első negyedévről, fizetési határidő július 12-e,
- f. import gép beszerzés, a VPOP határozata június 10-én érkezett, a vámteher június 13-án kiegyenlítésre került,
- g. iroda-berendezés beszerzése Cseh országból a cég ügyviteli tevékenységéhez, mindkét félnek van közösségi adószáma,
- h. üzleti vacsora elszámolt költsége,
- i. adómentes értékesítés belföldre,
- j. értékesítés Ukrajnába, az áru az országot elhagyta,
- k. a társaság befogadott egy fordított áfás számlát az irodaházának az átalakításáról.

Töltse ki az alábbi táblázatot!

Tegyen X-et (vagy írjon magyarázó megjegyzést) a gazdasági esemény sorszámaához tartozóan abba az oszlopba, amelyben a gazdasági eseményhez kapcsolódó áfát a bevallás során figyelembe venné!

Gazdasági esemény sorszáma	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Megosztandó ÁFA	Le nem vonható ÁFA
a.				
b.				
c.				
d.				
e.				
f.				
g.				
h.				
i.				
j.				
k.				

2.10 feladat

Állapítsa meg a következő állítások igazságtartalmát, és a 2. oszlopba írjon IGAZ vagy HAMIS szót!

1		A termékimport után az adót az adóhatóság az adózó bevallása alapján állapítja meg.
2		Az általános forgalmi adó alapja termékimport esetén a jogszabály szerint megállapított vámérték.
3		ÁFA szempontjából termékértékesítésnél, ha a terméket küldeményként nem adják fel vagy nem fuvarozzák el, a termék értékesítésének helye az a hely, ahol a termék az értékesítéskor ténylegesen van
4		Az adóalany minden esetben köteles az általa teljesített termékértékesítésről és szolgáltatásnyújtásról nyugtát, számlát, vagy számlát helyettesítő okmányt kibocsátani
5		Az áfa rendszerében az alanyi adómentesség választására jogosító összeghatár minden esetben 4.000.000 Ft.
6		Az exportált áruk eladási ára nem tartalmaz ÁFA-t, mert az export tárgyi adómentességet élvez.
7		Az ÁFA mértéke jelenleg 25% és 5%
8		Fordított adózás esetében a szállító az, aki az ÁFÁ-t megtéríti a vevőnek.
9		Az adóköteles és adómentes tevékenységet egyaránt szolgáló tárgyi eszközök előzetesen felszámított áfáját az arányosítás szabályai szerint kell levonható és le nem vonható részre osztani.
10		A jelenleg alkalmazandó ÁFA kulcsok: nettó érték + 27%;18%;5%
11		Az import ÁFA a NAV Vámhatóság hatáskörébe tartozik.

2.11 feladat

A MAWT Zrt. 2015. év áfa-adóbevallás időszakának analitikájából ismert információk (adatok Ft-ban):

1.	Belföldi értékesített késztermék ellenértéke (nettó)	2.826.000
2.	Elektromos energia díja az adóköteles és adómentes értékesítéshez (bruttó)	134.620
3.	Áruk. beszerzése az adóköteles és adómentes értékesítéshez (bruttó)	1.498.600
4.	Alkatrész beszerzése (nettó)	574.000
5.	Fogadásra reprezentációs céllal igénybevett szolgáltatás (bruttó)	228.600
6.	Adómentes szolgáltatási tevékenység kiszámlázásának ellenértéke (nettó)	436.000
7.	Termékértékesítés Szerbiába (nettó)	1.816.000
8.	Vámhatóság felé (kivetés alapján) megfizetett áfa összege a termékimport után	354.000
9.	Anyagok beszerzése a szerb értékesítéshez (bruttó)	723.900
10.	Személygépkocsi beszerzése gépkocsi kölcsönzésre (nettó)	4.865.000

Levonási hányad számított értéke 0,7234

Az áfa mértéke 27 %

Készítse el a Zrt. áfa-bevallását!

Sorszám	Fizetendő ÁFA (Ft)	Előzetesen felszámított ÁFA		
		Levonható	Le nem vonható	Megosztandó
Összesen				

ÁFA-elszámolás:

2.12 feladat

A Kiss Kkt. áfa-bevallási időszakának kimutatásából a következő adatok ismertek (Ft):

Megnevezés	ÁFA nélküli ellenérték (Ft)	ÁFA		ÁFA-val növelt ellenérték (Ft)
		%	Ft	
1. Dolgozóknak adott ajándék beszerzése (14 000 Ft/fő)				139 700
2. Távbeszélő szolgáltatás díja	115 680			
3. Könyv beszerzése adómentes tevékenységhez			6 800	
4. Értékesítés Szlovákiába	520 000			
5. Áru beszerzése Ausztriából				864 997
6. Értékesített késztermék			563 390	
7. Anyagbeszerzés a szlovák értékesítéshez			238 500	
8. OKJ oktatás bevétele	268 000			
9. Kifizetett pénzügyi szolgáltatás díja				57 000
10. Adott előleg	180 000			

Számítsa ki a táblázat hiányzó adatait!

2.13 feladat

Egy gazdasági társaság tárgyhavi beszerzési és értékesítési adatai a következők:

Megnevezés	ÁFA nélküli ellenérték (Ft)	ÁFA (Ft)	ÁFA-val növelt ellenérték (Ft)
Beérkező számlák			
1. Anyagbeszerzés fizetett nettó ellenértéke	4 500 000		
2. Tárgyi eszköz beszerzés adóköteles és adómentes tevékenységhez	10 000 000		
3. Üzemanyagköltség személygépkocsihoz	300 000		
4. Személygépkocsi lízing	6 000 000		
5. Tárgyi eszköz javítási költsége	600 000		
6. Anyagbeszerzés kizárólag tárgyi adómentes tev-hez	100 000		

	Kimenő számlák			
1.	Belföldi értékesítéshez	6 000 000		
2.	Értékesítés az USA-ba	15 000 000		
3.	Számlázott szolgáltatás díja	4 000 000		
4.	Felsőfokú oktatás	5 000 000		

a, Töltse ki a táblázat hiányzó adatait!

b, Végezze el az általános forgalmi adó tárgyhavi elszámolását!

2.14 feladat

Egy havi áfa bevalló társaság 2015. évi I. negyedévi árbevétele 2400 E Ft, ebből áfa köteles árbevétel 1800 E Ft.

A társaság áprilisi forgalma a következőképpen alakult:

(Belföldi beszerzések bruttó áron, értékesítések nettó áron)

e Ft

Sorszám	Megnevezés	Érték
1.	Szolgáltatás igénybe vétele áfa köteles tevékenységhez	600
2.	Alapanyag beszerzése áfa köteles és mentes tevékenységhez	200
3.	Üzemanyag beszerzése a cég személygépkocsijához	50
4.	Benzin üzemanyag beszerzése a cég kisteherautójához, amit áfa köteles és mentes tevékenységhez is használ	70
5.	Iroda-berendezés beszerzése Csehországból, a berendezést a cég központi irodájában helyezik el	1800
6.	reprezentációs költség étel-ital elszámolásáról	120
7.	Anyagbeszerzés Kanadából áfa köteles tevékenységhez, a VPOP a vámteher részeként 80 áfa-t vetett ki, amelyet a vállalkozás április 5-én megfizetett	
8.	Márciusi villanyszámla, melynek fizetési határideje április 12.	240
9.	Márciusi telefonszámla, melynek fizetési határideje ápr. 10. A számla tételes hívásnyilvántartást nem tartalmaz, a cég a dolgozókkal magáncélú használatot nem térített	90
10.	A vállalkozás a cég jubileumi ünnepe alkalmából nyugdíjas dolgozóinak, mintaboltjának termékeiből ajándékot adott. A termék egységára 4 800 Ft	120
11.	Belföldi áfa köteles értékesítés	3000
12.	Áfa mentes szolgáltatás értékesítése belföldre	2000
13.	Termék értékesítés Németországba, a partner és az adóalany is rendelkezik közösségi adószámmal, fuvarokmány igazolja, hogy a termék az értékesítést követő 30 napon belül az országot elhagyta	1500
14.	Szolgáltatások értékesítése Kanadába.	800
15.	A vállalkozás személygépkocsit bérel a cégautó meghibásodása miatt. A bérleti díj	70
16.	A cég értékesítette a meghibásodott személygépkocsit, amit eredetileg újonnan vásárolt. Az eladási ár	600
17.	Ingyenesen átadott üzleti partnerének egy nagy teljesítményű fénymásolót, aminek könyv szerinti értéke 320, szokásos piaci értéke 410.	
18.	Egyháznak ajándékozott használt számítógépeket, amelyeknek könyv szerinti értéke 0, szokásos piaci értéke 80	

Feladat:

Határozza meg az adóhatósággal szemben elszámolandó és a vállalkozást terhelő áfa-t!

Megoldás – Általános forgalmi adó

M.2.1 feladat megoldása

Értékesítési fázisok	Hozzáadott érték	Nettó beszerzési ár	Nettó eladási ár	Fizetendő ÁFA	Előzetesen felszámított ÁFA	Költségvetésnek fizetendő ÁFA
Alapanyag	3 200	-	3 200	864	0	864
Fél késztermék	1 000	3 200	4 200	1 134	864	270
Késztermék	2 000	4 200	6 200	1 674	1 134	540
Kereskedelmi értékesítés	2 000	6 200	8 200	2 214	1 674	540

bruttó értékesítési ár

10 414

M.2.4 feladat megoldása

Éves árbevétele -szerencsejáték szolgáltatásból: 1,000,000,- Ft

-adóköteles tevékenységből :19,000,000,- Ft

összesen: 20,000,000,- Ft

Az üzlethelyiség rezsiszámlájának áfa tartalma: 100,000,- Ft

19,000,000,-

Arányszám: $20,000,000,- = 0,95$

A rezsiszámla levonható áfája: $100,000 \times 0,95 = 95,000,-$ Ft

A le nem vonható áfa összege: $100,000 - 95,000 = 5,000,-$ Ft

Könyvelése: T 86 egyéb ráfordítás
K 466 levonható áfa

M.2.5 feladat megoldása

$$L = A \times L_{(H)};$$

ahol

L: az arányosítással megosztandó előzetesen felszámított adóból a levonható rész összege;

A: az arányosítással megosztandó előzetesen felszámított adó éves szinten összesített összege;

$L_{(H)}$: a levonási hányad

$$L_{(H)} = 44512 / (44512 + 12\,651) = 0,77$$

Levonható Áfa összege: $0,77 \times 4512 = 3\,474$ e Ft

Az ingatlan értékesítés bevételeit nem kell szerepeltetni, az eseti jelleg miatt.

M.2.6 feladat megoldása

Az időarányos bevételi értékhatár számítására szolgáló képlet:

$$\text{Alanyi adómentesség számított értékhatára} = \frac{6.000.000 \text{ Ft értékhatár}}{\text{év naptári napjainak száma (365 ill. 366)}} \times \text{adóalanyiség napjainak száma}$$

$$\text{Alanyi adómentesség számított értékhatára} = \frac{6.000.000 \text{ Ft}}{365} \times 306 = 5.030.136 \text{ Ft}$$

Az alanyi adómentességet a vállalkozás 5.030.136 Ft eléréséig élvezheti.

A jogosultsági értékhatár átlépése december 12-én történik meg.

Ebben az esetben a december 12-én kiállított számlát már áfásan kell kiállítani, és a bevétel beszámításának napjától számított 15 napon belül az előírt változás bejelentő nyomtatványon - az adózás rendjéről szóló törvény szerint - közölni kell az adóhatósággal az alanyi adómentesség megszűnésének pontos dátumát és a bejelentő lapon választania kell az áfa elszámolási módok közül. Az adóalany az alanyi adómentesség megszűnéséről az állami adóhatóságnak a XXT102 lapon nyilatkozik.

M.2.12 feladat megoldása

Megnevezés	ÁFA nélküli ellenérték (Ft)	ÁFA		ÁFA-val növelt ellenérték (Ft)
		%	Ft	
1. Dolgozóknak adott ajándék (14 000 Ft/fő)	110 000	27%	29 700	139 700
2. Távbeszélő szolgáltatás díja	115 680	27%	31 234	146 914
3. Könyv beszerzése adómentes tevékenységhez	136 000	5%	6 800	142 800
4. Értékesítés Szlovákiába	520 000	AM	---	520 000
5. Áru beszerzése Ausztriából	681 100	27%	183 897	864 997
6. Értékesített késztermék	2 086 630	27%	563 390	2 650 020
7. Anyagbeszerzés a szlovák értékesítéshez	883 333	27%	238 500	1 121 833
8. OKJ oktatás bevétele	268 000	AM	---	268 000
9. Kifizetett pénzügyi szolgáltatás díja	57 000	AM	---	57 000
10. Adott előleg	180 000	27%	48 600	228 600

M.2.13 feladat megoldása

	Megnevezés	ÁFA nélküli ellenérték (Ft)	ÁFA (Ft)	ÁFA-val növelt ellenérték (Ft)
	Beérkező számlák			
1.	Vásárolt szolgáltatás fizetett nettó ellenértéke	4 500 000	1 215 000	5 715 000
2.	Tárgyi eszköz beszerzés adóköteles és adómentes tevékenységhez	10 000 000	2 700 000	12 700 000
3.	Üzemanyagköltség személygépkocsihoz	300 000	81 000	381 000
4.	Személygépkocsi lízing	6 000 000	1 620 000	7 620 000
5.	Alapanyag beszerzés	600 000	162 000	762 000
6.	Anyagbeszerzés tárgyi adómentes tevékenységhez	100 000	27 000	127 000
	Kimenő számlák			
1.	Belföldi értékesítéshez	6 000 000	1 620 000	7 620 000
2.	Értékesítés az USA-ba	15 000 000	0	15 000 000
3.	Számlázott szolgáltatás díja	4 000 000	1 080 000	5 080 000
4.	Felsőfokú oktatás	5 000 000	-	5 000 000

Mellékszámítás:

A levonható áfa kiszámítása arányosítás módszerrel

Levonási hányad= $6000+15000+4000/25000+5000=25000/30000=0,8334$

Levonható áfa összege= $2700000*0,8334=2268000$

Sorszám	Fizetendő ÁFA (Ft)	Előzetesen felszámított ÁFA	
		Levonható	Le nem vonható
1.		1 215 000	
2.		2 268 000	450 090
3.			81 000
4.		1620 000	
5.		162 000	
6.		-	27 000
7.	1 620 000		
8.	-		
9.	1080 000		
10.	-		
Összesen	2 700 000	5 265 000	

VISSZAIGÉNYELHETŐ ÁFA ÖSSZEGE= $2700000-5265000=2565000,-$ Ft, azaz 2565 e FT.

M.2.14 feladat megoldása

Adatok e Ft-ban

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Megosztandó ÁFA	Le nem vonható ÁFA
1.		$600 \times 21,26\% = 127,56$		
2.			$200 \times 21,26\% = 42,52$	
3.				$50 \times 21,26\% = 11$
4.				$70 \times 21,26\% = 15$
5.	$1800 \times 27\% = 486$		$1800 \times 27\% = 486$	
6.				$120 \times 21,26\% = 26$
7.		80		
8.			$240 \times 21,26\% = 51$	
9.			10	$4+5=9$
10.	nem értékesítés			
11.	$3000 \times 27\% = 810$			
12.	-			
13.	0			
14.	0			
15.		$70 \times 21,26\% = 15$		
16.	-			
17.	$410 \times 21,26\% = 87$			
18.	nem értékesítés			
Megosztás		437	590	153
Összesen	1383	660		214

Mellékszámítások:

Telefon számla áfájának megosztása:

Áfa $90 \times 21,26\% = 19$

- 20 % magán célú: 4
- 80 %: 15
 - 30 % le nem vonható : 5
 - 70 % megosztandó: 10

$Lh = (3000 + 1500 + 800 + 410 + 1800) / (2000 + 5710 + 2400) = 74\%$ Áfa köteles

Megosztandó: 590

- 74% levonható: 437
- 26% nem levonható: 153

Adóhatósággal elszámolandó : $1383 - 660 = 723$ e Ft a befizetendő ÁFA

A vállalkozást terheli ráfordításként elszámolandó 214 e Ft ÁFA

3. Személyi jövedelemadó

3.1 feladat

Egy munkavállaló havi rendszeres jövedelme 2015-ben 250 000 Ft.

Miután más kifizetőtől is származik jövedelme, ezért januárban úgy nyilatkozott, hogy a jövedelmének 40%-át kéri bruttósítani.

Nyilatkozott továbbá arról, hogy két családi pótlékra jogosult eltartottja van, a harmadik gyermeke nappali tagozaton tanuló, főiskolai hallgató. A családi kedvezményt a vele együtt élő házastársával 50-50%-ban megosztva kívánja igénybe venni.

A munkáltatója meleg étkeztetést biztosítani a munkahelyen nem tud, ezért minden dolgozójának, minden hónapban Széchenyi pihenőkártyára utaltat 10-10 e Ft-ot.

Határozza meg, a munkavállaló adott havi nettó keresetét!

3.2 feladat

Egy adóalany havi rendszeres bérjévedelme 2015-ben 210 000 Ft. Súlyosan fogyatékos, erről az igazolást benyújtotta a munkáltatónak. Két óvodás gyermek családi pótlékra jogosult szülője, a harmadik gyermekével július óta várandós, erről az igazolást benyújtotta a munkáltatónak. Önkéntes kiegészítő egészségpénztárba utaltat havonta a fizetéséből 15 000 forintot. A munkáltatójától havonta 10 000 forint értékű élelmiszervásárlási utalványt kap. Évközben a rendszeres jövedelmén kívül egyéb jövedelmet még nem kapott.

Határozza meg, mekkora adóelőleget kell levonni a munkáltatónak a dolgozó 2015. október havi fizetéséből!

3.3 feladat

Egy adózó 2010-ben 8.800.000 Ft-ért vásárolt lakását 2015. októberében 11.200.000 Ft-ért értékesítette. A számlával igazolt költségek, melyek a lakás felújításához és értékesítéséhez kapcsolódnak 540.000 Ft. Mennyi adót kell fizetnie?

3.4 feladat

A Varga család 1 kiskorú gyermeket nevel, a férj egyéni vállalkozó a feleség alkalmazottként dolgozik, havi munkabére 238.000Ft. A családi kedvezmény igénybevételéről a feleség nyilatkozatot adott be munkahelyén. Főállásban megszerzett munkabére felett október hónapban összegű megbízási díjat számfejtettek számára 234.000 Ft értékben, hozzá kapcsolódóan úgy nyilatkozott nem él a tételes költségelszámolás lehetőségével.

A férj bevétele 2015-ben 2.720.000Ft, az igazolt összes költsége 1.840.000Ft.

- a, Számítsa ki a feleség október havi szja előlegét.
- b, Mennyi lesz Varga úr 2015.évi adózott vállalkozói eredménye?

3.5 feladat

Egy dolgozó 2015-ben éves összesen 4 258 000 Ft munkabért szerzett.

- Előadás tartásért 110 000Ft előadói díjat kapott.
- Munkahelye minden hónapban 4 000 Ft értékű ételmeztartás utalványt ad számára.
- A nyári hónapokban bérbe adta balatoni nyaralóját, amelyért összesen 900 000 Ft bérleti díjat kapott. A bérleti díjjal szemben tételesen tud igazolni 40 % költséget.
- Októberben eladott egy kizárólagosan a saját tulajdonát képező festményt 1 200 000 Ft-ért, a kép szerzési értéke nem ismert.
A bevételből 100 000 Ft-ot az egyháznak adományozott, erről a megfelelő igazolással rendelkezik.
- Szeptemberben eladta a nyaralóját 35 millió forintért.
A nyaralót 2008-ban vásárolta. Az igazolt szerzési érték 21.5 millió Ft.
A nyaralót 2010-ben felújította 3 840 ezer forintért, amiről számlával rendelkezik.
Az eladással kapcsolatosan 10 ezer forint számlával igazolt ügyvédi és ingatlanközvetítói költsége keletkezett.
- Egyéni vállalkozóként 1 560 000Ft jövedelemre tett szert, igazolt költsége 800 000Ft.
Vállalkozásából az előző évben 1 000 000Ft vesztesége volt, amelyet elhatárolt.
- Egyéb SZJA kötelezettséget befolyásoló vagyoni értéke nincs. 3 gyermek édesapja, munkáltatójának nyilatkozott, hogy 1 gyermek után kívánja igénybe venni a kezdvezményt.

Határozza meg az adóalany 2015. évi adófizetési kötelezettségét!

3.6 feladat

Kiss Péter főállású ételmeztartás kiskereskedő, bevétele 2015 évben 36.800.000Ft.

Határozza meg mennyi lesz Kiss Péter kiskereskedő 2015 évi átalányadója!

3.7 feladat

Mekkora lesz a külföldi jövedelemre jutó belföldi adóteher ha a következő adatokat ismerjük:

Belföldi jövedelem	980.000,-
Külföldi jövedelem	750.000,-
külföldön megfizetett adó	187.500,-

3.8 feladat

Határozza meg az alábbi adóköteles béren kívüli juttatásokhoz kapcsolódó munkáltatói fizetési kötelezettségeket!

A)

A munkáltató a nála munkaviszonyban lévő magánszemélynek és közeli hozzátartozóinak ad üdülési szolgáltatást a minimálbér mértékéig.

Kapják:

1. munkavállaló	93 000 Ft
2. Házastárs	93 000 Ft
3. 2 gyerek	2 x 93 000 Ft
4. Nővére	93 000 Ft
5. Szülei	2 x 93 000 Ft
Összesen:	7 x 93 000 Ft = 651 000 Ft

Üdülési szolgáltatás	Üdülési szolgáltatás értéke	Adóalap	Adó kulcs	Egészségügyi hozzájárulás	Adóterhelés
			16%	10%	
Munkavállaló					
Házastárs					
Gyerek					
Gyerek					
Nővér					
Munkavállaló apja					
Munkavállaló anyja					

B)

A munkavállaló 120 000 Ft értékben kap üdülési szolgáltatást.

Üdülési szolgáltatás	Üdülési szolgáltatás érték	Adóalap	Adó kulcs	Egészségügyi hozzájárulás	Adóterhelés
			16%		
Munkavállaló kedvezményes adózású					
Egyes meghatározott juttatás					

3.9 feladat

Határozza meg az étkezési hozzájáruláshoz kapcsolódó fizetési kötelezettségeket az alábbi esetekben:

A munkáltató megtéríti dolgozója étkezését.

Az étkezés számla szerinti értéke 23 000 Ft.

- a, A munkáltatónak a dolgozó megtéríti a béren kívüli juttatás fölötti részt.
- b, A munkáltató nem téríteti meg a dolgozóval a 10 500 Ft-os étkezési költség különbözetét.

3.10 feladat

Határozza meg az adózás utáni nettó jövedelem és a fizetési kötelezettségek nagyságát az alábbi esetekben:

1.)

Nyugdíjas házaspár közös tulajdonban lévő (50%-50% tulajdoni hányad) lévő lakást bérbe adja egy társaságnak havi 150 000 Ft bérleti díjért.

Csak ez a tevékenység van, adószámot nem kér, számlát nem ad.

A bérleti díjról egy számviteli bizonylatot állít ki.

Nincsenek költségei, a lakás vételára alacsony (régi tulajdon).

- a, 10%-os költséghányad módszerrel
- b, Tételes költségelszámolás esetén (számlával igazolt költség 90.000Ft)

2.)

Házaspár a 24 millió Ft-ért újonnan vásárolt családi házat bérbe adja havi 850 000 Ft bérleti díjért

Tulajdoni hányaduk 40-60%.

- a, 10%-os költséghányad módszerrel
- b, Tételes költségelszámolás esetén, ahol értékcsökkenést (480 000 Ft) és számla alapján 890 000 Ft festést számolnak el.

3.11 feladat

XY-nak 3 gyereke van. A legkisebb 7. osztályos általános iskolai tanuló. A középső ötödéves a szakközépiskolás. A legnagyobb harmadéves egyetemista.

Mekkora összegű iskolakezdési támogatást kap a család, ha XY munkáltatója 15,000,- Ft támogatást ad munkavállalóinak és XY felesége is az adott munkahelyen dolgozik.

3.12 feladat

Milyen fizetési kötelezettség keletkezik az alábbi kamatkedvezményből származó jövedelem esetén:

Egy cégvezető felvesz a pénztárból 5.000.000 Ft-t későbbi elszámolásra 2006.03.01.-én. Ezzel az összeggel nem számol el az adott évben és a tartozás 2006.12.31.-én fennáll. A szokásos piaci kamat 8 %.

3.13 feladat

Határozza meg az ingatlanértékesítés jövedelme után keletkező fizetési kötelezettségeket az alábbi esetben:

Építési telek vásárlása történt 2007-ben 10 000 000 Ft értékben, amely már tartalmazta az illetéket.

Kerítést építettek	1 500 000 Ft értékben
Csatorna bevezetés	1 000 000 Ft értékben
Kút fúrás	300 000 Ft értékben

Értékesítésre került 2014. évben 16 000 000 Ft-ért.

3.14 feladat

Magánszemély 2 400 000 Ft-ért vásárolt termőföldet, amelyet 6 évvel később 3 600 000 Ft-ért értékesített. A vásárláskor kifizetett ügyvédi díj: 100 000 Ft. Egyéb költséget nem tud igazolni.

Határozza meg a termőföld értékesítés révén keletkező fizetési kötelezettséget!

3.15 feladat

Határozza meg a mezőgazdasági őstermelő fizetési kötelezettségét az alábbi esetekben:

- Mezőgazdasági őstermelő éves bevétele 3,000,000,- Ft, és rendelkezik a bevétel 20%-át meghaladó költség számlával.
- Mezőgazdasági őstermelő éves bevétele 3,000,000,-Ft és a költségei meghaladják a bevétel 60%-át.
- Mezőgazdasági őstermelő éves bevétele 3,000,000,-Ft, mely összegből 2,000,000,-Ft állattenyésztésből, 1,000,000,- Ft pedig növénytermesztésből származik. Átalányadózást választ.

3.16 feladat

Egészítse ki az alábbi jövedelemminimumhoz kapcsolódó táblázatot!

Minimálbér és a garantált bérminimum után a munkáltató által munkaviszony után fizetendő díj			
	2015.01.01-től	Minimálbér	Garantált bérminimum
Szociális hozzájárulási adó			
Kedvezmény, ha az elvárt béremelés megtörtént			
Fizetendő SZOCHO			
Munkavállaló által fizetendő:			
Nyugdíjbiztosítási járulék			
Természetbeni egészségbirt. járulék			
Pénzbeni egészségbirt. járulék			
Munkaerő piaci járulék			
Összesen:			

3.17 feladat

Határozza meg a nettó jövedelmet 93 000 Ft, 108 000 Ft, 200 000 Ft és 250 000Ft bruttó munkabér esetén!

Munkabér	93 000	108 000	200 000	250 000
Levonások összesen				
Nettó munkabér				

Megoldás – Személyi jövedelemadó

M.3. 4 feladat megoldása

a.

Munkabér:

Havi munkabér: 238 000 Ft

Éves bérjövedelem 2 856 000 Ft

(12hó*238000ft/hó)

Személyi jövedelemadó alap:

$2424000+(2856000-2424000)*1,27=$ 2 972 640 Ft

Családi kedvezmény: 750 000 Ft

12hó*62500Ft/hó

Korrigált személyi jövedelemadó alap 2 222 640 Ft

Számított adó (16%) 355 622 FT

Munkabér utáni havi személyi jövedelemadó előleg:

355622 Ft/12 hó 29 635 Ft

Megbízási díj

Megbízási díj októberben (90%) 210 600 Ft

Személyi jövedelemadó alap $210600*1,27$ 267 462 Ft

Szja előleg 16% 42 794 Ft

Összes havi szja előleg a feleségnél: $29635+42794 = 72 429$ FT

b.

Árbevétel 2 720 000 Ft

Költségek 1 840 000 Ft

Vállalkozói adóalap 880 000 Ft

Vállalkozói személyi jövedelemadó 10% 88 000 Ft

Vállalkozói osztalékadó alapja 792 000 Ft

Osztalékadó 16% 126 720 Ft

EHO 14 % 110 880 Ft

Adózott vállalkozói eredmény 554 400 Ft

M.3.6 feladat megoldása

Főállású élelmiszer kiskereskedő átalányadójának meghatározása

Bevétel összesen		36 800 000	
Költséghányad	93%	34 224 000	
Jövedelem		2 576 000	
Számított adó		$2\,576\,000 - 2\,424\,000 = 152\,000 \times 1,27 \times 0,16 = 30\,886$	
		$\frac{2\,424\,000 \times 0,16}{}$	$= 387\,840$
		Összesen:	418 726

M.3.7 feladat megoldása

Belföldi jövedelem	980 000
Külföldi jövedelem	750 000
Külföldön megfizetett adó	187 500
Belföldi adóalap:	1 730 000
Belföldi adó:	351 536
Belföldi átlagos adóteher:	$351\,536 / 1\,730\,000 = 0,2032$
Külföldi jövedelemre jutó átlagos adóteher:	$750\,000 \times 0,2032 = 152\,400$
Beszámítható maximum:	
A, A külföldi adó 90%-a	$187\,500 \times 0,90 = 168\,750$
B, Külföldi jövedelemre jutó adó	$750\,000 \times 0,2032 = 152\,400$
Fizetendő adó:	$351\,536 - 152\,400 = 199\,136$

M.3.8 feladat megoldása

A)

A munkáltató a nála munkaviszonyban lévő magánszemélynek és közeli hozzátartozóinak ad üdülési szolgáltatást a minimálbér mértékéig.

Kapják:

1. munkavállaló	93 000 Ft
2. Házastárs	93 000 Ft
3. 2 gyerek	2 x 93 000 Ft
4. Nővére	93 000 Ft
<u>5. Szülei</u>	<u>2 x 93 000 Ft</u>
Összesen:	7 x 93 000 Ft = 651 000 Ft

Üdülési szolgáltatás	Üdülési szolgáltatás értéke	Adóalap	Adó kulcs	Egészségügyi hozzájárulás	Adóterhelés
			16%	10%	
Munkavállaló	93 000	110 670	17 707	11 067	
Házastárs	93 000	110 670	17 707	11 067	
Gyerek	93 000	110 670	17 707	11 067	
Gyerek	93 000	110 670	17 707	11 067	
Nővér	93 000	110 670	17 707	11 067	
Munkavállaló apja	93 000	110 670	17 707	11 067	
Munkavállaló anyja	93 000	110 670	17 707	11 067	
	651 000	774 690	123 950	77 469	30,94%

Az adót és járulékot a munkáltató fizeti meg, amely 123 950 Ft + 77 469 Ft.

B)

A munkavállaló 120 000 Ft értékben kap üdülési szolgáltatást.

Üdülési szolgáltatás	Üdülési szolgáltatás érték	Adóalap	Adó kulcs	Egészségügyi hozzájárulás	Adóterhelés
			16%		
Munkavállaló	120 000				
kedvezményes adózású	93 000	110 670	17 707	11 067	30,94%
Egyes meghatározott juttatás	27 000	32 130	5 141	8 675	51,17%
	120 000	142 800	22 848	19 742	

A kedvezményes adózással adható rész: 93 000 Ft
(minimálbér 2012. évi mértéke)

Keret feletti rész
egy meghatározott jutatásnak minősül: 27 000 Ft
Fizetendő adó (szja) A keret 1,19%-nak 16%-a 17 707 Ft
a keret feletti rész 1,19%-nak 16%-a 5 141 Ft
Fizetendő tb-járulék,
Kereten belül a 19%-al növelt rész 10%: 11 067 Ft
a keret feletti rész 1,19% után fizetett 27%: 8 675 Ft

Az adót és járulékot a munkáltató fizeti meg, amely 142 800 Ft +22 848 Ft + 19 742 Ft.

M.3.10 feladat megoldása

1.

Az összevont adóalap részeként, önálló tevékenységből származó jövedelemként lehet az adókötelezettséget elszámolni:

a.) 10%-os költséghányaddal

A jövedelmet meg kell osztani a tulajdoni hányad alapján.

Az egy főre jutó összes jövedelem nem haladja meg a 2 424 000 Ft-ot:

Bérleti díj (havi)	150 000
Tulajdoni arány	50%
Egy főre jutó éves jövedelem	900 000
SZJA mértéke	16%
Fizetendő adó (900 000 x0,9x0,16)	129 600
Fizetendő EHO	0
Adózás utáni nettó jövedelem	770 400

b.) tételes költségelszámolás esetén

Bérleti díj (havi)	150 000
Tulajdoni arány	50%
Egy főre jutó bérleti díj éves jövedelem	900 000
Számlával igazolt költségek + értékcsökkenés	90 000
Nettó jövedelem	810 000
Fizetendő adó (810 000*0,16)	129 600
Fizetendő EHO	0
Adózás utáni nettó jövedelem	770 400

2.

a.) 10%-os költséghányaddal összevonandó jövedelem

Bérleti díj (havi)	850 000
Tulajdoni arány	40%
Egy főre jutó bérleti díj éves jövedelem	4 080 000
Számított adóalap (90%)	3 672 000
SZJA kulcs	16%
Fizetendő adó (2 424 000*0,16+1 248 000*1,27*0,16)	641 434
Fizetendő EHO (máshol nem fizetett 14%)	450 000
Adózás utáni nettó jövedelem	2 988 566

b.) Tételes költségelszámolás esetén, ahol értékcsökkenést (480 000 Ft) és számla alapján 890 000 Ft festést számolnak el.

Bérleti díj (havi)	850 000
Tulajdoni arány	40%
Egy főre jutó bérleti díj	4 080 000
Ingtalan vételár	24 000 000
ÉCS %	2%
Elszámolható költség (ÉCS+felújítás 40%-a)	548 000
Bérleti díj – költség	3 532 000
Fizetendő EHO (máshol nem fizetett 14%)	450 000
Adóalap	3 082 000
Fizetendő adó (2 424 000*0,16+658 000*1,27*0,16)	493 120
Adózás utáni nettó jövedelem (ECS nélkül)	2 944 880

M.3.11 feladat megoldása

Iskolakezdési támogatás adható az általános iskolában tanuló gyerekekre, és az ötödéves középiskolásra. Az egyetemista révén már nem jogosultak adómentes iskolakezdési támogatásra.

XY munkáltatója 15,000,- Ft támogatást ad munkavállalóinak.

XY felesége is az adott munkahelyen dolgozik.

A fenti adatok alapján fejenként 2fő támogatásra jogosult gyermek $\times 15\,000 = 30\,000$ Ft, támogatás adható a munkavállalóknak.

Tehát a házastársaknak összesen $: 2 \times 30\,000 = 60\,000$

A támogatás után a munkáltatónak $60\,000 \times 1,19 \times 0,16 = 11\,424$ Ft személyi jövedelemadót kell fizetnie. Ezen kívül $60\,000 \times 1,19 \times 0,1 = 7\,140$ Ft egészségügyi hozzájárulást is kell fizetnie.

M.3.12 feladat megoldása

Pl. 7,75%-os jegybanki alapkamat esetén a magánszemélynek 12,75%-os kamatot kell fizetnie ahhoz, hogy ne keletkezzen a kamatkedvezményből jövedelme, vagy a kifizetőnek kell bizonyítania a szokásos piaci kamat mértékét.

Ha egy cégvezető felvesz a pénztárból 5.000.000 Ft-t későbbi elszámolásra 2006.03.01.-én Ezzel az összeggel nem számol el az adott évben és a tartozás 2006.12.31.-én fennáll, akkor a magánszemélynek az 5 000 000 Ft után a következő kamatkedvezményből származó jövedelme keletkezett. A szokásos piaci kamat 8 %.

$5\,000\,000 * 0,08/365 * 305 = 334\,247$ Ft jövedelme keletkezett.

Az adó mértéke:

Kölcsön összege:	5 000 000
Napok száma	305
Piaci kamat	8,00%
Kamatkedvezmény jövedelem	334 247
Adóalap (jövedelem 119%-a)	397 753
Adó (adóalap 16%-a)	63 641
Egészségbiztosítási járulék 27%	107 393

A kifizetőnek a szokásos piaci kamat mértékét bizonyítania kell.

M.3.13 feladat megoldása

Építési telek vételára	10 000 000 Ft
Kerítést építettek	1 500 000 Ft
Csatorna bevezetés	1 000 000 Ft
Kút fúrás	300 000 Ft
Összes bekerülési költség	12 800 000 Ft

Értékesítésre került 2011. évben 16 000 000 Ft-ért.

Jövedelem meghatározása:

$16\,000\,000 - 12\,800\,000 \text{ Ft} = 3\,200\,000 \text{ Ft}$

Az értékesítésre a 7. évben került sor.

Ennek megfelelően 20 % kedvezmény vehető igénybe, azaz az adóalap 2 560 000 Ft

A fizetendő adó: $2\,560\,000 * 0,16 = 409\,600 \text{ Ft}$.

M.3.14 feladat megoldása

Bevétel:	3 600 000 Ft
Költség:	
Vételár:	2 400 000 Ft
Ügyvédi díj:	<u>100 000 Ft</u>
Jövedelem:	1 100 000 Ft
A hatodik évben történt értékesítés miatt:	- 110 000 Ft
Adóalap:	990 000 Ft
Adóalap kiegészítés:	267 300 Ft
Fizetendő adó :	
(adóalap + adóalap kiegészítés *16%) :	201 168 Ft

M.3.15 feladat megoldása

- a, Mezőgazdasági őstermelő éves bevétele 3 000 000 Ft, és rendelkezik a bevétel 20%-át meghaladó költségszámlával.

Ekkor egyszerűsített nyilatkozatot nyújt be, szja-t nem fizet, de megfizeti a bevétel 5%-ának 15%-át kitevő eho-t
 $3\,000\,000 \cdot 0,05 \cdot 0,15 = 22\,500$

- b, Mezőgazdasági őstermelő éves bevétele 3 000 000 Ft és a költségei meghaladják a bevétel 60%-át, célszerű a tételes költségelszámolást választani.

Bevétel:	3 000 000
Le költségek	- 1 950 000
<u>Le 40% kistermelői költséghányad</u>	<u>- 1 200 000</u>
Jövedelem	0,-

Mivel a kistermelői költséghányad alkalmazása nem eredményezhet veszteséget. A fenti példában nincs szja, és eho fizetési kötelezettség sem.

- c, Mezőgazdasági őstermelő éves bevétele 3 000 000 Ft, mely összegből 2 000 000 Ft állattenyésztésből, 1 000 000 Ft pedig növénytermesztésből származik.

Átalányadózás esetén a fizetendő adók az alábbiak szerint alakulnak:

Jövedelem	$2\,000\,000 \cdot 0,06 = 120\,000$
	<u>$1\,000\,000 \cdot 0,15 = 150\,000$</u>
Összesen:	270 000
Fizetendő szja:	$270\,000 \cdot 0,16 = 43\,200$
Ehó	$48\,600 \cdot 0,27 = 13\,122$

Igaz, hogy a harmadik esetben a legnagyobb az adóteher. 2009. január 1-től már az a kedvezmény sem él számukra, hogy nem kell gyűjteniük a számlákat. Ugyanis az átalányadózóknak ettől az időponttól számlatartási kötelezettségük van. S ebben az esetben, mivel külön adózó jövedelemről van szó, nem érvényesíthető az adókedvezmény. Csak azoknak ajánlható, akik az őstermelésen kívül más, nagy összegű összevont adóalapba tartozó jövedelemmel rendelkeznek.

4. Társasági adó

4.1 feladat

Válassza ki a helyes megoldást!

1. A társasági adó
 - a. közvetlen adó
 - b. fogyasztási adó
 - c. sávosan progresszív adó
 - d. sávosan degresszív adó

2. Kire nem terjed ki a társasági adókötelezettség?
 - a. az alapítványra
 - b. közalapítványra
 - c. felszámolás kezdő napjától a felszámolás alatt állókra

3. A belföldi gazdasági társaság mikortól kötelezett társasági adó fizetésére?
 - a. a tevékenység megkezdésétől
 - b. a cégbejegyzés napjától
 - c. a társasági szerződés ellenjegyzésének napjától
 - d. az adóhatóságnál történő bejelentés napjától

4. Milyen tevékenységekből származó jövedelmekre terjed ki a társasági adó fizetés kötelezettsége?
 - a. csak belföldi tevékenységből
 - b. csak külföldi tevékenységből
 - c. belföldi és külföldi tevékenységből származó jövedelemre.

4.2 feladat

Melyik állítás igaz és melyik hamis?

1. A társasági adó alapja az adózás előtti eredmény.
2. A társasági adó alapját módosító tételeket hozzá kell, adni illetve ki kell vonni az adózott eredményből, hogy megkapjuk a korrigált adóalapot.
3. A korrigált adóalaphoz le kell vonni a fizetendő osztalékot, és utána kell kiszámítani a társasági adó összegét.
4. A fizetendő társasági adó az adóalap 19%-a.
5. A külföldi vállalkozónak csak a magyarországi fióktelepén végzett tevékenységből származó jövedelme után kell társasági adót fizetni.
6. A társasági adó progresszív adó, mert 5.00.000eFt-os adóalap után 10%, a felette lévő összegre 19% társasági adót kell fizetni.
7. A társasági adó alapját minden vállalkozó egyformán állapítja meg.
8. Belföldi társaságtól kapott osztalék címén az adóévben elszámolt bevétel az adóalapot csökkenti.
9. A terven felüli értékcsökkenési leírás adóévben visszaírt összege az adóalapot növeli.
10. Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya nem minősül a társasági adó alanyának.

4.3 feladat

A Kisvirág Zrt. által fizetendő társasági adó összege 18.000 eFt. Adóévben összesen 40% adókedvezmény vehet igénybe, az adózás előtti eredménye 100.000 eFt. Az adóalap 180.000eFt. A jövedelem (nyereség) minimum összege 2.600 eFt. A részvényeseknek kifizetett osztalék összege 12.000 eFt. Az előírt és az adóévben megfizetett társasági adóelőleg összege 8.000 eFt.
Számítsa ki a Zrt. mérleg szerinti eredményét!

4.4 feladat

A Szivárvány Kft. adózás előtti eredménye 590.000 eFt. Az adóalapot növelő tételek összege 50.000 eFt, csökkentő tételek összege 40.000 eFt. A jövedelemnyereség minimum összege 350.000 eFt. A vállalkozás 30 % adókedvezményt vehet igénybe. A részvénytársaság az adózott nyereségének 10%-át osztalékként kifizeti, a többit eredménytartalékba helyezi.
Számítsa ki a részvénytársaság mérleg szerinti eredményét!

4.5 feladat

Egy vállalkozás adózás előtti eredménye 0 Ft, adóalap módosító tétele nem volt. Tárgyévben a vállalkozás összes bevétele 10.000.000eFt volt, adókedvezménye nincs. Az eladott áruk beszerzési értéke 1.000.000eFt. Mennyi a fizetendő társasági adó?

4.6 feladat

Egy vállalkozás adózás előtti eredménye 1.000.000Ft, adóalap módosító tétele nem volt. Tárgyévben a vállalkozás összes bevétele 10.000.000eFt volt, adókedvezménye nincs. Mennyi a fizetendő társasági adó?

4.7 feladat

A Gyógynövény Zrt. adózás előtti eredményének összege 460.000 eFt. Az adóalap növelő tételek összege 120.000 eFt, a csökkentő tételek összege 180.000 eFt. A jövedelem (nyereség) minimum összege 450.000 eFt. A társaság 31.000 eFt adókedvezmény igénybevételére jogosult. A közgyűlés döntése alapján az adózott nyereségből 100.000 e Ft osztalékot fizetnek. A vállalkozás nem kíván nyilatkozatot adni a NAV részére.
Számítsa ki a Zrt. által fizetendő társasági adó és a mérleg szerinti eredmény összegét!

4.8 feladat

A Nyomtató Kft. a fennálló követeléseire 340 eFt értékvesztést számolt el. Követeléseire az adóévben visszaírt értékvesztés összege 60 eFt. A nyilvántartott értékvesztés összege 360 eFt. A vállalkozás követeléseinek bekerülési értékéből 32-eFt behajthatatlanná vált az adóévben. A vállalkozás adóalapja nem haladja meg az 500.000 eFt-ot.
Számítsa ki a fentiek társasági adót érintő hatását!

4.9 feladat

A Vendéglátó Kft. adóévet megelőző év november 20-án 32%-nyi üzletrészt vásárolt egy másik kft-től, amelyről a vásárlást követő 20. napon bejelentést tett az adóhatóság részére. Az üzletrész vételára 55.000 eFt volt. A kft. ugyanezt az üzletrészt a következő év december 28-án 58.000 eFt-ért értékesítette egy másik vállalkozásnak.

Állapítsa meg, hogy érintette-e ez a tranzakció a kft. adóévi társasági adóalapját!

4.10 feladat

Egy mezőgazdasági gépgyártó részvénytársaság 500 eFt tartós adományt adott egy kiemelten közhasznú szervezetnek. A tartós adományozási szerződést 4 évvel korábban kötötték meg. Ezen adományon túl 100 eFt értékű támogatást juttatott egy közhasznú besorolással nem rendelkező alapítvány részére.

Számítsa ki a társasági adóalapot módosító tételeket!

4.11 feladat

Az Építő Zrt. a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre adóévben 43 000 eFt céltartalékot képzett, amelyet egyéb ráfordításként elszámolt. Az adóévben felhasznált és egyéb bevételként elkönyvelt céltartalék összege 28 000 eFt.

Számítsa ki a céltartalék képzés adóalapot érintő hatását!

4.12 feladat

A Tetőfedő Zrt. adóévben 28 000eFt tervszerinti értékcsökkenést számolt el a korábban üzembe helyezett tárgyi eszközeivel kapcsolatban, amelyre az adótörvény szerinti értékcsökkenés 26 000eFt, és 60 eFt-ért kis értékű tárgyi eszközt szerzett be, amelyek értékét költségként elszámolta. A terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege 70 eFt.

Számítsa ki az értékcsökkenés elszámolásának adóalapot érintő hatását!

4.13 feladat

A Betakarító Kft. 2 fő korábban munkanélküli személyt foglalkoztat az adóév február 1-től tanulószerveződés alapján, havi 120 000Ft-os havi munkabérért.

Számítsa ki, hogy hány forinttal csökkentheti a vállalkozás társasági adó alapját!

4.15 feladat

A Virágméz Kft. adóévben zárt végű pénzügyi lízingszerződést kötött egy belföldi hitelintézettel egy műszaki gépre vonatkozóan. A lízing futamideje 6 év. A lízingdíjban megfizetett kamat adóévi összege 14 000 eFt.

Számítsa ki a vállalkozás által igénybe vehető adókedvezmény összegét!

4.16 feladat

A Gyümölcsucukor Kft. működéséből az alábbi adatok ismertek:

Éves nettó árbevétel	5 200 000
Anyag jellegű ráfordítás	600 000
Személyi jellegű ráfordítás	1 500 000
Egyéb ráfordítás	300 000
Amortizáció a SZT szerint	180 000
Részesedése van egy vállalkozásban, amelytől osztalékot kapott (bevételként számolta el)	80 000
Korábban munkanélkülit foglalkoztatott, munkabére	500 000
Adóévben képzett céltartalék (ráfordításként elszámolt)	100 000
Ez évre eső elhatárolt vesztesége	1300 000
Adó törvény szerinti amortizáció	80 000
Fizetett adóbírság	52 000
Visszatérített társasági adó (bevételei között elszámolta)	90 000
Kutatási tevékenység elszámolt költsége	300 000

Számítsa ki a cég társasági adófizetési kötelezettségét!

4.17 feladat

A Szélkakas Kft. adatai a következők (eFt):

Adózás előtti eredmény	9 500
Képzett céltartalék összege	600
Értékvesztés	200
Elengedett követelés	300
Fizetett iparűzési adó	750
Előző évek elhatárolt vesztesége	3 000
Üzemi berendezés beruházása	4 500
Felvett beruházási hitel kamata	300

Számolja ki a társasági adófizetési kötelezettséget!

4.18 feladat

Egy vállalkozás üzemi üzleti tevékenységének eredménye 250 000 eFt. A pénzügyi műveletek eredménye 20 000 eFt, a rendkívüli eredmény 1 000 eFt.

A vállalkozás adóalapját érinthető gazdasági eseményekről a következő információk állnak rendelkezésre:

1. Adóévben jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék összege 3 500 eFt.
2. Egyéb bevételként elszámolt felhasznált céltartalék összege 2 400 eFt.
3. Adóévben beszerzett kis értékű tárgyi eszközök beszerzési értéke 300 eFt, egy összegben költségként elszámolva.
4. A terv szerinti értékcsökkenés költségként elszámolt összege 4 100 eFt.
5. Az adótörvény által elismert amortizáció összege 3 800 eFt.

6. A vállalkozás 2011. június 1-én 40%-nyi üzletrészt vásárolt 15 000eFt-ért és az üzletrész szerzését 30 napon belül bejelentette az adóhatóság felé. Az üzletrészt 2012. június 5-én 25 000 eFt-ért értékesítette.
7. A vállalkozás tartós adományozási szerződés keretében adóévben összesen 500 eFt-ot utalt át egy kiemelten közhasznú szervezet részére.
8. Jogszabályban meghatározott tanulószervezés alapján 2 fő szakképző iskolai tanulót is foglalkoztatott, február 1-től.
9. A társaság a fennálló követeléseire 500 eFt értékvesztést számolt el.
10. A követelésekre az adóévben visszaírt értékvesztés összege 100 eFt.
11. Korábbi években keletkezett, adóévben érvényesített negatív adóalapok összege 1 400 eFt.
12. A vállalkozás összes bevétele 869 000 eFt, amelyből az árbevétel 520 000 eFt. Az árbevétel 20 %-kal haladta meg az előző évit.
13. Az eladott áruk beszerzési értéke 86 000 eFt. Közvetített szolgáltatás nem volt.
14. A vállalkozás az előző évben fizetett társasági adó alapján 12 000 eFt adóelőleget fizetett.
15. A vállalkozás 5986 eFt adókedvezményt vesz igénybe.
16. Az adózott eredmény 50 %-át osztalékként kifizetik.

Számítsa ki a mérleg szerinti eredményt és döntse el, hogy volt-e adóelőleg kiegészítési kötelezettsége a vállalkozásnak 2012. december 20-ig!

4.19 feladat

A Margaréta Kft. adózás előtti eredménye 280 000 eFt. Az adóalapot érintő gazdasági eseményekről a következő információk állnak rendelkezésre:

1. A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre adóévben képzett céltartalék összege 2 000 eFt. Ebből 600 eFt környezetvédelmi célra képzett céltartalék.
2. Az előző adóévben képzett és az adóévben egyéb bevételként elszámolt céltartalék összege 1 500 eFt.
3. A bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége 3 000 eFt.
4. A vállalkozás követeléseinek bekerülési értékéből 2 000 eFt összegű követelés behajthatatlanná vált.
5. Az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg 12 000 eFt, a terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg pedig 1 400 eFt.
6. Az adótörvény által elismert értékcsökkenés 10 000 eFt.
7. A behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés összege 1 000 eFt. A követelés egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás felé állt fenn.
8. A részvénytársaság egy belföldi vállalkozástól 3 200 eFt osztalékot kapott.
9. A vállalkozás 3 000 eFt adókedvezményt érvényesít.
10. A közgyűlési döntés alapján az adózott eredmény 70%-át osztalékként kifizetik.
11. A vállalkozás összes bevétele 768 000 eFt.
12. Az eladott áruk beszerzési értéke 68 000 eFt.
13. Az eladott közvetített szolgáltatások értéke 10 000 eFt.
14. A vállalkozás anyagköltsége 110 000 eFt.

Számítsa ki a vállalkozás adózott eredményét és mérleg szerinti eredményét!

4.20 feladat

A Pillangó Kft. adatai a következők:

	(eFt)
Értékesítés nettó árbevétele	2 860
Anyagköltség	1 260
Munkabér és közterhei	889
Egyéb termelési, kezelési költség	69
Amortizáció számviteli törvény szerint elszámolva	156
Mulasztási bírság	240
Amortizáció adótörvény szerint számolva	124
Mennyi a társaság adófizetési kötelezettsége?	

4.21 feladat

A Csobogó betéti társaság adataiból számítsa ki a társasági adófizetési kötelezettségét!

Adózás előtti eredmény	3 260 000
Éves amortizáció (adótörvény szerint)	250 000
Elhatárolt veszteség	120 000
Korábban munkanélkülit alkalmazott bruttó bére	106 000
Adott évben képzett és ráfordításként elszámolt céltartalék	90 000
2 szakmunkástanulót alkalmaz 10 hónapra tanulószervezővel	

4.22 feladat

Dongó Kft. tárgyévi könyveléséből az alábbi adatokat ismerjük:

	(eFt)
Éves nettó árbevétel	1 200
Anyagköltség	600
Bér és közterhei	300
Igénybevett szolgáltatások értéke	50
Elhatárolt veszteség	10
Éves amortizáció	30
Kapott osztalék, amit bevételként számolt el	60
Korábban munkanélkülit foglalkoztatott, a számára elszámolt bruttó éves bér	240
Előző évben képzett céltartalék (bevételként elszámolva)	20
Adott évben céltartalékot képzett, amit költségként számolt el	50

Mennyi a társasági adófizetési kötelezettsége?

4.23 feladat

Egy Zrt. társasági adófizetési kötelezettségének kiszámításához az alábbi adatokat ismerjük:

	(eFt)
Adózás előtti eredmény	800 000
Korrektív tételek:	
Veszteség áthozat	50 000
Magyar Kármentő Alap (kiemelkedően közhasznú szervezet) részére adott adomány	20 000
Nemzeti Kulturális Alap részére tartós adományozási szerződés alapján nyújtott adomány	10 000
Értékcsökkenési leírás (számviteli tv. szerint elszámolt)	30 000
Értékcsökkenési leírás (TA szerint számolt)	20 000
Terven felüli értékcsökkenési leírás	25 000
Részvények értékvesztése SZVT szerint	15 000
Részvények értékvesztése TA szerint	5 000
Üzemi óvoda fenntartási költsége	40 000
Látványcsapatsportra befizetett összeg	20 000
Osztalék tervezett összege	50 000

Állapítsa meg:

- a korrigált adóalapjának összegét,
- a számított TA összegét,
- az adókedvezményének összegét,
- a fizetendő TA összegét,
- az adózott eredmény összegét,
- a mérleg szerinti eredmény összegét!

4.24 feladat

Egy kft. adatai 2012-ben a következők:

	(eFt)
Adózás előtti eredmény	9 000
SZT szerinti értékcsökkenési leírás	400
TA szerinti értékcsökkenési leírás	370
Két szakmunkástanulót alkalmaz 6 hónapon át tanulószervezővel	
Egyéb adóalapot növelő tételek	140
Egyéb adóalapot csökkentő tételek	210
Kapott osztalék (bevételeként elszámolta)	350
Ráfordításként elszámolt céltartalék	1 500
Ebből környezetvédelmi kötelezettség	800

Mennyi a cég fizetendő társasági adója?

4.25 feladat

Egy Kft adatai a következők:

	(eFt)
Értékcsökkenési leírás SZT szerint	2 900 000
Adózás előtti eredmény	19 700 000
Értékcsökkenési leírás TA szerint	2 600 000
Két volt munkanélkülit foglalkoztat 95 000 Ft havi bruttó bérért egész évben	
Céltartalékként elszámolt (ráfordításként)	700 000
Adóbírság (költséggént elszámolta)	79 000
Kutatás kísérleti fejlesztés elszámolt költsége	490 000
Követelés értékvesztésére elszámolt	900 000
Ebből behajthatatlan követelés	200 000

Mennyi az adózott eredmény?

4.26 feladat

Egy társaság adatai a következők:

	(eFt)
Értékesítés nettó árbevétele	49 000
Egyéb adóköteles bevétel	15 000
Tárgyévben hazai befektetés után kapott osztalék	9 000
Kiemelten közhasznú szervezet részére térítésmentesen átadott eszköz könyv szerinti értéke	36 000
Értékesített tárgyi eszköz – ellenértéke	9 000
- könyv szerinti értéke	5 000
- adótv. szerinti értéke	4 000
Termelési költségek és ráfordítások	55 500
Ebből személyi ráfordítás	15 000
Ebből anyagköltség	35 000
Elszámolt értékcsökkenés	3 200
Adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenési leírás	4 500
Alapkutatás költsége	1 200
Három hónapig foglalkoztatott szakmunkástanulók száma 4	
Behajthatatlannak minősített követelés	200
APEH által igazolt behajthatatlan	30
Adóalapot növelő egyéb tételek	6 200
Adóalapot csökkentő egyéb tételek	500

Számoljuk ki az adózás előtti eredményt és a fizetendő társasági adót!

4.27 feladat

Egy Bt. adóévi adatai

	(eFt)
Adózás előtti eredménye	53 500
Értékpapírok értékvesztése (számviteli törvény szerint)	600
Kiemelten közhasznú társaság részére fizetett adomány	6000
Értékpapírok értékvesztése (társasági adótörvény szerint)	500
Céltartalék számviteli törvény szerint	5000
Céltartalék társasági adótörvény szerint	2000
Értékcsökkenés számviteli törvény szerint	6800
Értékcsökkenés társasági adótörvény szerint	1300
Terven felüli értékcsökkenés	700

A Bt. megfelel a KKV EU-s besorolási feltételeknek. Az adóévben cégautót lízingelt és a visszafizetett lízingdíj kamatterhe 5000eFt volt.

Számítsa ki a korrigált társasági adó alapját, az adó összegét és a mérleg szerinti eredményt!

Megoldás – Társasági adó

M 4.1 feladat megoldása

1. A, C
2. C
3. C
4. C

M 4.2 feladat megoldása

1. H
2. H
3. H
4. H
5. I
6. I
7. H
8. I
9. H
10. I

M 4.3 feladat megoldása

	(eFt)
Fizetendő társasági adó összege (mert $180000 > 2600$)	18 000
- Igénybe vehető adókedvezmény ($18\ 000 \times 0,4$)	-7 200
Megfizetendő társasági adó	10 800

	(eFt)
Adózás előtti eredmény	100 000
- Megfizetendő társasági adó	-10 800
Adózott eredmény	89 200
- Osztalékfizetés	-12 000
Mérleg szerinti eredmény	77 200

M 4.4 feladat megoldása

Adózás előtti eredmény	>	Adóalap	>	Jövedelem–(nyereség)
590 000 eFt		600 000 eFt		minimum 350 000 eFt

	(eFt)
Adózás előtti eredmény	590 000
+ Adóalapot növelő tételek összege	+50 000
- Adóalapot csökkentő tételek összege	-40 000
Társasági adóalap	600 000
- Fizetendő társasági adó ($500\ 000 \times 0,1 + 100\ 000 \times 0,19$)	69 000
- Igénybe vehető adókedvezmény ($69\ 000 \times 0,3$)	-20 700
Fizetendő társasági adó	48 300

	Adatok ezer forintban
Adózás előtti eredmény	590 000
- Megfizetendő társasági adó	-48 300
Adózott eredmény	541 700
- Kifizetendő osztalék összege (541 700 * 0,1)	-54 170
Mérleg szerinti eredmény	487 530

M 4.5 feladat megoldása

	(eFt)
Adózás előtti eredmény	0
Adóalap	0
Összes bevétel	10.000.000eFt
Jövedelem minimum összege	(nagyobb, mint az adóalap, így ezzel számolunk) 200.000eFt
2015. évi számított társasági adó	20.000eFt
Fizetendő társasági adó	20.000eFt

M 4.6 feladat megoldása

	(eFt)
Adózás előtti eredmény	1.000.000eFt
Adóalap	1.000.000eFt
Összes bevétel	10.000.000eFt
Jövedelem minimum összege	(kisebb, mint az adóalap, így azzal számolunk) 200.000eFt
2015. évi számított társasági adó	(500.000eFt*0,1+500.000eFt*0,19)=145.000eFt
Fizetendő társasági adó	145.000eFt

M 4.7 feladat megoldása

Adózás előtti eredmény	>	Adóalap	<	Jövedelem–(nyereség) minimum
580 000 eFt		520 000 eFt		620 000 eFt
				(eFt)
Adózás előtti eredmény				580 000
+ Adóalapot növelő tételek összege				+120 000
- Adóalapot csökkentő tételek összege				-180 000
Társasági adóalap összege				520 000
Jövedelem (nyereség) minimum összege				600 000
Fizetendő társasági adó összege (500 000x0,1 + 100 000x0,19)				69 000
- Igénybe vehető adókedvezmény				-31 000
Fizetendő társasági adó összege				38 000
Adózott eredmény összege (580 000 – 64 000)				542 000
- Kifizetendő osztalék összege				-100 000
Mérleg szerinti eredmény összege				442 000

M 4.8 feladat megoldása

	(eFt)
Gazdasági esemény	Adóalap módosítás
Elszámolt értékvesztés	340
Visszaírt értékvesztés	-60
Behajthatatlanná vált követelés	-32
Adóalapot módosító egyenleg (+270 000-121 500)	248
Adóhatás (148 500 x 0,1)	24,8

M 4.9 feladat megoldása

Mivel az üzletrészt 30%-ot meghaladja, bejelentési kötelezettségének 30 napon belül eleget tett és legalább egy évig nem értékesítette tovább az üzletrészt, így az árfolyamnyereség az adóalapot módosítja.

M 4.10 feladat megoldása

	(eFt)
Kiemelten közhasznú szervezetnek nyújtott adomány 50%-a	-250
Tartós adomány miatt a nyújtott adomány 20 %-a	-100
Közhasznú szervezetnek adott adomány 0%	0
Adóalap módosítás	-350

M 4.11 feladat megoldása

	Adóalap módosítás
Gazdasági esemény	
Képzett céltartalék összege	43 000
Bevételeként elszámolt céltartalék	-28 000
Adóalap módosítás	15 000

M 4.12 feladat megoldása

	Adóalap módosítás
Gazdasági esemény	
Terv szerinti amortizáció	28 000
Kis értékű tárgyi eszköz értéke	60
Adótörvény által elismert amortizáció	-26 060
Terven felüli értékcsökkenés visszairása	-70
Adóalap módosítás	1930

M 4.13 feladat megoldása

Adóalap csökkentés: A korábban munkanélküliek után befizetett TB összege, max egy évig:
 $120\,000\text{Ft} \cdot 11 \cdot 2 \cdot 0,27 = 712\,800\text{Ft}$

M 4.15 feladat megoldása

Az adóévben igénybe vehető adókedvezmény összege $14\,000\text{eFt} \cdot 0,4 = 5\,600\text{eFt}$.

M 4.16 feladat megoldása

	(eFt)
Árbevétel	5 200
Anyag	-600
Bér	1 500
Egyéb költség	-300
Amortizáció számviteli tv. szerint	-180
adózás előtti eredmény	2 620

	(eFt)	
Gazdasági esemény	Adóalap növelő tételek	Adóalap csökkentő tételek
Értékcsökkenés szt. szerint	180	
Értékcsökkenés adótv. szerint		80
Belföldi vállalkozástól kapott osztalék		80
Munkanélküli TB járuléka		135
Céltartalék képzés	100	
Elhatárolt veszteség		130
Társasági adó visszatérítése		90
Kutatás		300
Összesen	280	815
Adózás előtti eredmény		2 620
Adóalap módosító tételek összesen		-535
Korrigált adóalap		2085
Fizetendő adó		208,5
Adózott eredmény		2 411,5

M 4.17 feladat megoldása

	(eFt)	
Gazdasági esemény	Adóalap növelő tételek	Adóalap csökkentő tételek
Előző évek vesztesége		3 000
Üzemi berendezés beruházása		4 500
Iparüzési adó kedvezmény		750
Céltartalék képzés	600	
Értékvesztés	200	
Elengedett követelés	300	
Összesen	1 100	8 250
Adózás előtti eredmény		9 500
Adóalap módosító tételek összesen		-7 150
Korrigált adóalap		2 350
Társasági adó adókedvezmény nélkül		235
Adókedvezmény (300*0,4)		120
Fizetendő társasági adó		115

M 4.18 feladat megoldása

Gazdasági esemény	Adóalap növelő tételek	(eFt) Adóalap csökkentő tételek
Képzett céltartalék összege	3 500	
Felhasznált céltartalék		2 400
Kis értékű tárgyi eszközök amortizációja	300	
Terv szerinti értékesítés	4 100	
Adótörvény által elismert amortizáció		3 800
Bejelentett részesedés árfolyamnyeresége		10 000
Kiemelten közhasznú szervezet részére adott tartós adomány (500 000 x 0,5+500 000*0,2)		350
Szakképző iskolai tanulók foglalkoztatása (a minimálbér 24%-a) (2 fő x 11 hó x 93 000 Ft x 0,24 = 491 040)		491
Elszámolt értékvesztés	500	
Visszaírt értékvesztés		100
Elhatárolt veszteség		1 400
Adóalap módosítás összesen	8400	18 541

	(eFt)
Üzemi üzleti tevékenység eredménye	250 000
+Pénzügyi műveletek eredménye	20 000
+Rendkívüli tevékenység eredménye	1 000
Adózás előtti eredmény	271 000
+Adóalap növelő összeg	8 400
-Adóalap csökkentő összeg	-18 541
Társasági adóalap összege	260 859

Adózás előtti eredmény > Adóalap > Jövedelem–(nyereség)
271 000 > 260 859 > minimum 15 660

	(eFt)
Összes bevétel	869 000
-ELÁBÉ	-86 000
Korrigált bevétel	783 000
Jövedelem (nyereség) minimum összege (500 000 x 0,02)	15 660

	(eFt)
Társasági adóalap összege	260 859
Fizetendő társasági adó összege (260 859 x 0,1)	26 086
-Igénybe vehető adókedvezmény összege	-5 986
Fizetendő társasági adó	20 100
Adózás előtti eredmény	271 000
Adózott eredmény (271 000-20 100)	250 900
Fizetendő osztalék (250 900*0,5)	-125 450
Mérleg szerinti eredmény összege	125 450

M 4.20 feladat megoldása

	(eFt)
Értékesítés nettó árbevétele	2 860
- anyagköltség	-1 260
- munkabér	-889
- egyéb termelési költség	69
- amortizáció számviteli törvény szerint	156
- mulasztási bírság	240
Adózás előtti eredmény	246
Adóalap növelő tételek	
amortizáció (sztt. szerint)	+156
mulasztási bírság	+240
Adóalap csökkentő tételek	
amortizáció (adótv. Szerint)	-124
korrigált adóalap	518
társasági adó (10%)	51,8

M 4.21 feladat megoldása

Adózás előtti eredmény	3 260 000
adóalap csökkentő tételek	
- elhatárolt veszteség	-120 000
- Munkanélküli utáni tb. befizetés	-28 620
- Szakmunkástanuló (2 x 93000*0,24 10)	-446400
adóalap növelő	
+ céltartalék	+90 000
Korrigált adóalap	2 754 980
társasági adó	275498

M 4.22 feladat megoldása

Árbevétel	1 200
- költségek: anyagköltség	- 600
bérköltség és közterhei	- 300
igénybevett szolgáltatások értéke	- 50
amortizáció	- 30
Adóalap	220
Elhatárolt veszteség	- 10
Kapott osztalék	- 60
Munkanélküli foglalkoztatása (240 eFt*0,27)	- 65
Céltartalék felhasználása	- 20
Adóalap csökkentés összesen	- 155
Céltartalék képzése	+ 50
Adóalap növelés összesen	+ 50
Korrigált adóalap	115
Társasági adó	11,5

M 4.23 feladat megoldása

	(eFt)
Adózás előtti eredmény	800 000
Adóalap korrekciós tételek	
Veszteség áthozat	-50 000
Magyar Kármentő Alap (adomány 50%-ig)	-10 000
Nemzeti Kulturális Alap (adomány 20%-ig)	-2 000
5 fő álláskereső (5*93 000 27%-a)	-125 550
Écs (+30 000 – 20 000)	+10 000
Terven felüli értékcsökkenési leírás	+25 000
Részvények értékvesztése (+15 000 – 5 000)	+10 000
Üzemkörön kívüli költség	+40 000
Összes korrekció	-102 550
a. Korrigált adóalap	697 450
b. Számított TA összege (500000 eFt*0,1+197450 eFt*0,19)	87 515,5
Le: adókedvezmény (adóalap 70%-ig)	20 000
c. Fizetendő TA összege	67 515,5
d. Adózott eredmény (800000eFt-67515,5eFt)	732 484,5
e. Mérleg szerinti eredmény (732484,5 eFt-50000 eFt)	682 484,5

M 4.24 feladat megoldása

	(eFt)	
Adózás előtti eredmény: 9 000		
	Csökkentő tételek	Növelő tételek
Értékcsökkenés	370	400
Szaktanuló tanuló szerződéssel (2*6*0,24*93000 Ft)	268	
Egyéb tételek	210	140
Kapott osztalék	350	
Céltartalék	800	1 500
Összesen	-1998	2 040
Korrigált eredmény	9042	
Társasági adó	904,2	

M 4.25 feladat megoldása

	(eFt)	
Adózás előtti eredmény: 19 700 000		
	Csökkentő	Növelő
Értékcsökkenés	2 600 000	2 900 000
Volt munkanélküli	616	
Céltartalék		700 000
Adóbírság		79 000
Kutatás, fejlesztés	490 000	
Követelés értékvesztése	200 000	900 000
Összes	-3 290 616	4 579 000

Korrigált eredmény	20 988 384
Társasági adó	3 942 793
Adózott eredmény	17 045 591

M 4.26 feladat megoldása

Adózás előtti eredmény kiszámítása

	Bevétel	Ráfordítás
		(eFt)
Árbevétel	49 000	
Egyéb adóköteles bevétel (15 000+9 000)	24 000	
Egyéb ráfordítás		5 000
Termelési költségek és ráfordítások		55 500
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	12 500	
Pénzügyi műveletek bevétele	9 000	
Pénzügyi műveletek ráfordítása		
Szokásos vállalkozási eredmény	21 500	
Rendkívüli bevétel		
Rendkívüli ráfordítás		36 000
Rendkívüli eredmény	-36 000	
Adózás előtti eredmény	-14 500	
	Adóalap növelő	Adóalap csökkentő
Értékcsökkenés	3 200	4 500
Eladott eszköz értéke	5 000	4 000
Behajthatatlan követelés	200	30
Alap kutatás költsége		1 200
Szaktanácsadó kedvezménye (minimálbér 24%-a)		268
Kapott osztalék		9000
Térítésmentes átadás		18 000
Egyéb adóalap korrekciók	6 200	500
Korrekciók összesen	14 600	37 498
Adóalap		-37 398
Számított adó		0
Adókedvezmény		0
Fizetendő adó		0

M 4.27 feladat megoldása

	(eFt)
Adózás előtti eredmény	53 500
Adóalap csökkentő tételek	
Kiemelten közhasznú társaság részére fizetett adomány	-3 000
Adóalap növelő tételek	
Céltartalék	3 000
Értékcsökkenési leírás	5 500
Terven felüli értékcsökkenési leírás	700
Értékvesztés	1 000
Adóalap módosító tételek összesen	7 200
Korrigált adóalap	60 700
Számított társasági adó	6 070
Adókedvezmény	2 000
Fizetendő társasági adó	4 070
Adózott eredmény	49 430
Mérleg szerinti eredmény	49 430

5. Egyszerűsített vállalkozói adó – EVA

5.1 feladat

Ismertesse az egyforma árbevételű, és egyforma költséget elszámoló társaság adóterhének megállapításának menetét társasági adóalanyiság, és EVA adóalanyiság esetén, amennyiben a társaság adatai a következők:

	TAO ALANY	EVA ALANY
ÁFA nélküli árbevétel	20,000,000,-	20,000,000,-
ÁFA		
EVA alap		
Költségek: anyagjellegű	5,000,000,-	6,350,000,-
levonható ÁFA	1,350,000,-	
Bérjellegű	3,000,000,-	3,000,000,-
Écs	500,000,-	500,000,-
egyéb ráfordítások	500,000,-	500,000,-
TAO alap		
Fizetendő tao 10%		
Osztalékalap		
Osztalék utáni SZJA		
9,900,000,- 16%		
EHO (100,000,-eg.bizt.jár)		
Fizetendő ÁFA		
Összes adóteher:		
Nettó osztalék		
Megtakarítás		

5.2 feladat

Határozza meg az EVA-s vállalkozó feltöltési kötelezettségét ha 2015 évben az alábbi adatok ismertek:

XY Kft éves árbevétele november 30-ig	20 500 000 Ft
Várható árbevétel decemberben	<u>4 200 000 Ft</u>
Éves összes árbevétel:
Egyéb bevétel (támogatás)	300 000 Ft
Pénzügyi műveletek bevétele (kamat)	<u>100 000 Ft</u>
Összes bevétel:

A bevételből 5 000 000 Ft kapcsolt vállalkozás felé történt kiszámlázásból származik.

I. negyedévre befizetett EVA	1 900 000
II. negyedévre befizetett EVA	2 100 000
III. negyedévre befizetett EVA	3 150 000
<u>December 20-ig fizetendő feltöltés</u>	

Összesen:

5.3 feladat

Egy EVA-s Kft. 2015. első negyedévi bruttó árbevétele 3 860 000 Ft, amelyből 30 % kapcsolt vállalkozásnak számlázott bevétel.

Kamatbevétele 102 750 Ft.

Egyéb bevétele 422 000 Ft, amiből 222 000 Ft kapott kártérítés.

Határozza meg a KFT. 2015. I negyedévi EVA előlegét!

5.4 feladat

Egy EVA-s társaság adott évi adatai a következők:

- Értékesítés nettó ellenértéke: 6.300.000 FT
- Kapott kamat értéke: 360.000Ft
- Elszámolt előleg értéke: 700.000 Ft
- Elszámolt anyagköltség: 1.700.000 Ft
- Elszámolt bérköltség 1.000.000 Ft

- a) Határozza meg az adóalany 2015. évi összes esetleges adófizetési kötelezettségét!
- b) Hogyan kell adókötelezettségének eleget tennie?

5.5 feladat

Egy EVA-s Kft. 2015. második negyedévi bruttó árbevétele 8 720 000 Ft, amelyből 30 % kapcsolt vállalkozásnak számlázott bevétel.

Kamatbevétele 205 500 Ft.

Egyéb bevétele 844 000 Ft, amiből 444 000 Ft kapott kártérítés.

Határozza meg a KFT. 2015. II negyedévi EVA előlegét!

5.6 feladat

Egy bevételi nyilvántartást vezető EVA-s Bt 2015. évi bruttó árbevétele 21.600.000Ft volt. Kapott 102.500 Forint kamatot, és volt 2.340.000Ft egyéb bevétele, amelyből 2 millió Forint kapott kártérítés volt.

Az árbevételenek 25 százaléka kapcsolt vállalkozástól származott.

Határozza meg, hogy mennyi lesz a társaság Eva és helyi adó fizetési kötelezettsége, amennyiben az önkormányzat az iparüzési adót minden évben a törvényi maximum szintjén vetette ki.

A Bt a helyi iparüzési adó tekintetében az egyszerűsített bevallási módot választotta.

DUPRESS

Megoldás – Egyszerűsített vállalkozói adó

M.5.1 feladat megoldása

	TAO ALANY	EVA ALANY
áfa nélküli árbevétel	20,000,000,-	20,000,000,-
áfa	5,400,000,-	5,400,000,-
EVA alap		25,400,000,-
Költségek: anyagjellegű	5,000,000,-	6,350,000,-
levonható áfa	1,350,000,-	
Bérijellegű	3,000,000,-	3,000,000,-
Écs	500,000,-	500,000,-
egyéb ráfordítások	500,000,-	500,000,-
Tao alap	11,000,000,-	
Fizetendő tao 10%	1,100,000,-	
Osztalékalap	9,900,000,-	
Osztalék utáni szja		
9,900,000,- 16%	1,584,000,-	
EHO (100,000,-eg.bizt.jár)	350,000,-	
Fizetendő áfa	4,050,000,-	
Összes adóteher:	7,084,000,-	9,398,000,-
Nettó osztalék	7,966,000,-	5,661,000,-
Megtakarítás	2,305,000,-	

A táblázatban megfigyelhető, hogy ilyen mértékű költségek, köztük nagyarányú áfás költségek esetén az áfa, és az EVA emelkedése miatt nem érti meg EVA alannak maradni.

M.5.2 feladat megoldása

XY Kft éves árbevétele november 30-ig	20,500,000,- Ft
Várható árbevétel decemberben	4,200,000,- Ft
Éves összes árbevétel:	24,700,000,-Ft
Egyéb bevétel (támogatás)	300,000,-Ft
Pénzügyi műveletek bevétele (kamat)	100,000,-Ft
Összes bevétel:	25,100,000,-Ft

A bevételből 5,000,000,- Ft kapcsolt vállalkozás felé történt kiszámlázásból származik, ezért azt korrekciós tételként hozzá kell adni a bevételekhez

Növelő tétel: 5,000,000,-Ft

EVA alap összesen: 30,100,000,- Ft
EVA 37% 11,137,000,- Ft

Amennyiben a korrekciós növelő tételekkel az EVA alap meghaladja a 30 millió forintot, az adót a teljes összegre meg kell fizetni, de ez nem szünteti meg az EVA alanyiságot, mivel nem az árbevétel lépte túl az irányadó plafont.

I. negyedévre befizetett EVA	1,900,000,-
II. negyedévre befizetett EVA	2,100,000,-
III. negyedévre befizetett EVA	3,150,000,-
<u>December 20-ig fizetendő feltöltés</u>	<u>3,987,000,- (de minimum $4,120,690 \times 0,9 = 3,708,621,-$)</u>
Összesen:	11,137,000,-

M.5.3 feladat megoldása

Bruttó árbevétele	3 860 000 Ft
Pénzügyi műveletek bevétele	102 750 Ft
Egyéb bevétel	422 000 Ft
Összes bevétele	4 384 750 Ft
Korrekció:	
Kapcsolt vállalkozástól származó bevétel	1 158 000 Ft
Kapott kártérítés	-222 000 Ft
Adóelőleg alap	5 321 e Ft
Adóelőleg 37%	1 969 e Ft

M.5.5 feladat megoldása

Bruttó árbevétele	8 720 000 Ft
Pénzügyi műveletek bevétele	205 500 Ft
Egyéb bevétel	844 000 Ft
Összes bevétele	9 769 500 Ft
Korrekció:	
Kapcsolt vállalkozástól származó bevétel	2 616 000 Ft
Kapott kártérítés	-444 000 Ft
Adóelőleg alap	11 942 e Ft
Adóelőleg 37%	4 418 e Ft

M.5.6 feladat megoldása

Összes bevétele:

$$21600000+102500+2340000= 24042500$$

Növelő tételek:

$$2160.000 * 0,25= 5400.000\text{Ft}$$

Csökkentő tételek:

$$2000.000\text{Ft}$$

Adóalap: 27.442.500 Ft

EVA:

$$27.442.500 * 0,37= 10.153.725 \text{ Ft}$$

HIPA:

$$27.442.500*0,5*0,02= 274.425 \text{ Ft}$$

6. Helyi adók

6.1 feladat

1. A helyi önkormányzat az építményadó alapját m^2 -ben állapította meg. A telekadó bevezetése esetén hogyan állapítható meg az adó alapja?
 - a. korrigált forgalmi érték segítségével
 - b. négyzetméterben
 - c. mindkettővel
2. Mi a telekadó tárgya?
 - a. az önkormányzat illetékességi területén lévő külterületi vagy belterületi földrész
 - b. az önkormányzat illetékességi területén lévő belterületi földrész
 - c. az önkormányzat illetékességi területén lévő belterületi beépítetlen földrész
 - d. az önkormányzat illetékességi területén lévő külterületi földrész
3. Mi az idegenforgalmi adó alapja?
 - a. az idegenforgalmi szolgáltatást igénybe vevő személyek száma
 - b. a megkezdett vendégéjszakák száma
 - c. a lakásnak nem minősülő, üdülésre alkalmas épület hasznos alapterülete
4. Melyik gazdasági társaságnál kell a vállalkozók kommunális adóját megfizetni, ha a magánszemély több gazdasági társaságnak is személyesen közreműködő tagja?
 - a. mindegyiknél
 - b. egyiknél sem
 - c. ahol a legmagasabb ez az összeg
 - d. ahol először létrejött ez a jogviszonya
5. Milyen adó szedhető a magánszemély tulajdonában lévő üdülőépület után?
 - a. idegenforgalmi adó
 - b. magánszemélyek kommunális adója
 - c. személyi jövedelemadó
 - d. építményadó
6. Adóztatható-e a külterületi termőföld?
 - a. igen
 - b. nem
 - c. csak, ha művelés alatt áll

6.2 feladat

Igaz-hamis állítások

1. Az önkormányzat rendeletével szabályozhatja a magánszemélyek és a vállalkozók kommunális adóját.
2. Az építményadó mértékének felső határa 1100m^2 , vagy a korrigált forgalmi értéke 3,6%-a.
3. A telekadó évi mértékének felső határa $200\text{Ft}/\text{m}^2$, vagy a korrigált forgalmi érték 3,6%-a.
4. Az idegenforgalmi adó felső határa személyenként és vendégéjszakánként 400Ft , vagy a számla 3%-a.
5. Ha a vállalkozó több önkormányzat illetékességi területén végez állandó jellegű iparüzési tevékenységet, akkor az adó alapját - a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően - a vállalkozónak kell megosztania.
6. Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó évi mértékének felső határa 2%.
7. Ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó mértéke naptári naponként legfeljebb 4000 forint.
8. A helyi adók alanya lehet természetes és jogi személy is.
9. Kommunális adókötelezettség terheli a magánszemélyt, aki lakástulajdonnal, továbbá azt is, aki az önkormányzat illetékességi területén nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkezik.
10. A helyi iparüzési adó alapja a éves nettó árbevétel.

6.3 feladat

Egy 1000 m^2 -es debreceni kertvárosi telken fekvő családi ház az alábbi helyiségekkel rendelkezik: hálósobák: 45 m^2 , nappali 25 m^2 , konyha-étkező: 20 m^2 , előszoba 3 m^2 , szociális helyiségek 8 m^2 , garázs 25 m^2 , pince 26 m^2 .

Kérdés: Mennyi az épület hasznos alapterülete?

6.4 feladat

Mekkora a hasznos alapterülete az alábbi kétszintes háznak?

- földszint: 80 m^2 , melyből 25 m^2 garázs
- emelet: 75 m^2 , ebből 60 m^2 190 cm fölötti belmagasságú

6.5 feladat

Egy mezőgazdasági kisgépek javításával foglalkozó házaspár 130 m^2 -es családi házat vásárolt, mely egy 680 m^2 -es telken áll. A házhoz egy 30 m^2 -es garázs is tartozik. A vállalkozásukhoz szükséges 120 m^2 -es műhely és egy ahhoz tartozó 25 m^2 -es raktár szintén található a telken.

A nem lakás céljára szolgáló épületekre / építményekre az illetékes önkormányzat 850 Ft négyzetméterenkénti építményadót határozott meg.

Számítsa ki, hogy milyen esedékességgel és mekkora összegben kell a házaspárnak építményadót fizetni?

6.6 feladat

Egy debreceni székhelyű vállalkozó 1500 m²-es telek tulajdonosa, melyen a vállalkozó tulajdonában az alábbi ingatlanok találhatóak:

- 200 m² hasznos alapterületű családi ház
- a házhoz tartozó 40 m² alapterületű garázs
- 60 m² alapterületű raktár
- 50 m² alapterületű műhely

Számítsa ki a helyi önkormányzat által, a lakás célú ingatlanok után kivetett építményadót, ha az adó mértéke 500 Ft/m². Határozza meg az építményadó megfizetésének határidejét.

6.7 feladat

Egy Hajdú-Bihar megyei község települési önkormányzata 300 Ft/m²-ben határozta meg a belterületi telkekre vonatkozó telekadót.

Számítsa ki a 2012 évi telekadó fizetési kötelezettségét annak a családnak, mely több generációs ház építése céljából 2011 december 15-én 950 m²-es telket vásárolt.

6.8 feladat

Egy családi kft. saját, 1200 m²-es telken lévő családi házat jegyezte be vállalkozása székhelyéül. A házban az alábbi hasznos alapterületű helyiségek találhatóak:

- előszoba: 10 m²
- szociális helyiségek: 25 m²
- hálószobák: 105 m²
- konyha: 15 m²
- étkező: 35 m²
- mosókonyha: 10 m²
- garázs: 20 m²

Számolja ki a kft. által fizetendő építményadót, ha a helyi önkormányzat 800 Ft-ban határozta meg az építményadó négyzetméterenkénti értékét:

6.9 feladat

Egy debreceni székhelyű vállalkozó családi és munkaügyben is rendszeresen tölt vendégéjszakákat Mezőkövesden.

Számítsa ki, hogy mennyi idegenforgalmi adót fizetett 2011-ben a vállalkozó, ha az alábbi alkalmakat töltötte el a városban. A mezőkövesdi önkormányzat által megállapított idegenforgalmi adó mértéke: 250 Ft/fő/éj

- januárban évindító céges rendezvény: egy éjszaka
- márciusban két napos (1 éjszakás) családi wellness hétvége a feleségével
- szeptemberben két napos szakmai konferencia
- decemberben családi hosszú hétvége (4 nap 3 éjszaka), melyre magával vitte 10 és 12 éves gyermekét

6.10 feladat

Egy egri székhelyű építőipari kivitelező kft. Debrecenben könnyű szerkezetes sorházat épít. Tevékenysége ideiglenes, a munkákat 2012. március 20-án kezdte meg és várhatóan 2012. november 20-án lesz az átadás.

Határozza meg az iparüzési adó mértékét, ha a helyi önkormányzat érvényben lévő rendelet alapján az ideiglenes tevékenységet folytató vállalkozásokat terhelő iparüzési adó mértéke 800 Ft/nap!

6.11 feladat

Az Agro-Főnix Kft. 2012. évi adatai a következők:

Értékesítés nettó árbevétele	15.000.000.- Ft
Alvállalkozói kifizetések	3.500.000.- Ft
Anyagköltség	1.300.000.- Ft
Személyi jellegű ráfordítások	2.450.000.- Ft
Értécsökkenési leírások	800.000.- Ft

A helyi önkormányzat az iparüzési adót a törvényi maximum 100%-os szintjén határozta meg. Számítsuk ki a helyi iparüzési adót.

Megoldás – Helyi adók

M 6.1 feladat megoldása

1. D
2. C
3. B
4. A
5. B
6. B

M6. 2 feladat megoldása

1. H
2. I
3. H
4. H
5. I
6. I
7. H
8. I
9. I
10. I

M 6.3 feladat megoldása

$45 \text{ m}^2 + 25 \text{ m}^2 + 20 \text{ m}^2 + 3 \text{ m}^2 + 8 \text{ m}^2 = 101 \text{ m}^2$. A garázs és a pince nem számít bele a hasznos alapterület számításába, a telekre vonatkozó információk nem relevánsak.

M 6.4 feladat megoldása

$$(80-25)+60=115 \text{ m}^2$$

M 6.5 feladat megoldása

Építményadót a garázs után kell fizetni, melynek összege: $30 \cdot 850 = 25.500$.- Ft. Az építményadó március 15-vel és szeptember 15-vel (egyenlő részletekben esedékes).

A vállalkozásukat $(120+25) \cdot 850 = 123.250$.- Ft építményadó kötelezettség terheli, melynek esedékessége szintén március 15 és szeptember 15.

M 6.6 feladat megoldása

$$(40+60+50) \cdot 500 = 75.000$$
.- Ft

Az építményadót két egyenlő részletben köteles a vállalkozó megfizetni, március 15. és szeptember 15-i határidőkkel.

M 6.7 feladat megoldása

$$\text{Telekadó mértéke 2012-ben: } 950 \cdot 300 = 285.000$$
.- Ft

M 6.8 feladat megoldása

$(10+25+105+15+35)*800=152.000.-$ Ft

M 6.9 feladat megoldása

Munkavégzés keretében valamint a kiskorú gyermekek után nem kell idegenforgalmi adót fizetni!

Márciusban: $2*1*250=500$ Ft

Decemberben: $2*3*250=1.500$ Ft

Mindösszesen: 2.000.- Ft

M 6.10 feladat megoldása

$246 \text{ nap} \times 800 = 196.800$ Ft

M 6.11 feladat megoldása

Értékesítés nettó árbevétele	15.000.000.- Ft
Alvállalkozói kifizetések	3.500.000.- Ft
Anyagköltség	1.300.000.- Ft
Személyi jellegű ráfordítások	2.450.000.- Ft
Értékcsökkenési leírások	800.000.- Ft
Iparűzési adó alapja	6.950.000.- Ft
Helyi iparűzési adó	139.000.- Ft

7. Illeték

7.1 feladat

Mennyi illeték fizetendő?

A)

Öröklés keretében az elhunyt gyermek örököli a következő vagyontárgyakat:

1. Társaság üzletrészenek 50 %-a. Üzletrész értéke: 40 millió forint.
2. Lakás tulajdonjogának 50%-a. a lakás értéke 35 millió forint.
3. Egyéb vagyontárgyak (bútor, festmény, stb.) 6 millió Ft értékben.

B)

Testvér örököl:

1. Társaság üzletrészenek 50 %-a. Üzletrész értéke: 40 millió forint.
2. Lakás tulajdonjogának 50%-a. a lakás értéke 35 millió forint.
3. Egyéb vagyontárgyak (bútor, festmény, stb.) 6 millió Ft értékben.

7.2 feladat

Ismertesse a lakásörökléshez kapcsolódó illetékfizetési kötelezettség gyakorlatát, töltsse ki a táblázat hiányzó adatait!

Csoport	Lakástulajdon-szerzés illetékének mértéke

7.3 feladat

Kiss Péter megvásárolja Nagy Pál LBN-278 rendszámú személygépkocsiját, mely egy 2007-ben gyártott Peugeot 206 típusú 1198 cm³-es, 47 kW teljesítményű személyautó. Kiss Péter 900.000Ft-t fizetett Nagy Pálnak a gépjármű ellenértékéért.

Mi a teendő, ki és mennyi illetéket kell fizessen?

7.4 feladat

Egy nagymama szerződéssel ajándékba adja – vele nem egy háztartásban élő - unokájának és annak férjének fele-fele arányban a tulajdonát képező családi házat. A házra 2.000.000 hosszú lejáratú kölcsön tartozás van teherként bejegyezve, ennek átvállalását a szerződésben rögzítik, a törlesztést a továbbiakban az unoka és a férje teljesíti.

A tulajdonjogot bejegyezte az ingatlanügyi hatóság. Az állami adóhatóság az ingatlan forgalmi értékét 10.000.000 Ft-ban határozta meg.

Határozza meg a kapcsolódó illetékfizetési kötelezettséget!

7.5 feladat

Egy magánszemély tulajdonát képezi egy eredeti képzőművészeti alkotás, amelynek értéke 1 millió forint. A rajzot a testvérének ajándékozza. Okiratot nem készítenek az ajándékozásról.

Határozza meg a kapcsolódó illetékfizetési kötelezettséget!

Megoldás – Illetékek

M.7.2 feladat megoldása

Lakás öröklése esetén az illeték alapja az örökölt lakás – esetleges hagyatéki terhekkel csökkentett – forgalmi értéke, a mérték pedig függ a rokonsági foktól, illetve a lakás forgalmi értékétől az alábbiak szerint:

Csoport	Lakástulajdon-szerzés illetékének mértéke
I. Az örökhagyó házastársa, mostoha- és nevelt gyermeke, mostoha- és nevelőszülője terhére	18 millió forintig 2,5% 18 millió forint feletti rész után 35 millió forintig 6% 35 millió forint feletti rész után 11%
II. Az örökhagyó testvére terhére	18 millió forintig 6% 18 millió forint feletti rész után 35 millió forintig 8% 35 millió forint feletti rész 15%
III. Minden más örökös terhére	18 millió forintig 8% 18 millió forint feletti rész után 35 millió forintig 12% 35 millió forint feletti rész után 21%

Az egyenes ági rokonok közötti lakás öröklése mentes az illeték alól.

A fenti táblázat I. csoportjába tartozó örökösök által megszerzett örökrész tiszta értékéből 20 millió forint mentes az öröklési illeték alól, amellyel elsősorban az örökös által megszerzett lakástulajdon vagy lakáshoz kapcsolódó vagyoni értékű jog után megállapított illetékalapot kell csökkenteni.

M.7.3 feladat megoldása

Kiss Péter a lakóhelye szerint illetékes okmányirodában a gépjármű adásvételi szerződésével az illeték befizetése ellenében tudja átvezettetni a tulajdonosváltást, illetve nevére szóló forgalmi engedélyt szerez, a nevére szóló törzskönyvet postán kézbesítik majd számára.

Vagyonszerzési illeték: $550\text{Ft/kW} \cdot 47\text{ kW} = 25.850\text{ Ft}$

A törzskönyv és a forgalmi engedély kiállításáért eljárási illetékként még 6000-6000 Ft-t kell fizetnie.

M.7.4 feladat megoldása

Illetékfizetés alapja: $10.000.000 - 2.000.000 = 8.000.000$ Ft

Fele-fele arányban oszlik meg az unoka és a férje között: $4.000.000 - 4.000.000$

Unoka: $4.000.000$ illetékmentességet élvez mint egyenes ági rokon
Unoka férje: $4.000.000 \times 0,1 = 400.000$ Ft (III.csoport)

Átvállalt kölcsön $1.000.000 \times 0,02 = 20.000$ Ft fele-fele arányban oszlik
visszterhes vagyónátruházási illeték alapján kell
kiszámítani

Összesen 420.000 Ft illetéket kell fizetni az unokának és férjének.

A megajándékozottnak az ajándékot terhelő adósság és egyéb terhek után - ide nem értve az ajándékot terhelő vagyoni értékű jogot - visszterhes vagyónátruházási illetéket kell fizetni. Lakástulajdon szerzése esetén a visszterhes vagyónátruházási illeték alapja - ha e törvény másképp nem rendelkezik - a lakástulajdon forgalmi értéke. Az illeték mértéke - lakásonként - 4 millió forintig 2% , a forgalmi érték ezt meghaladó összege után 6% .

M.7.5 feladat megoldása

Az állami adóhatóságnál be kell jelenteni az ingó tárgy ajándékozását és ajándékozási illetéket kell utána fizetni.

$1.000.000 \times 0,15 = 150.000$ Ft illetéket kell fizetnie.

8. Vám

8.1 feladat

Ismertesse a vám fogalmát.

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

8.2 feladat

Csoportosítsa a vám típusait, legalább 3 ismert szempont szerint.

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Megoldás – Vám

M.8.1 feladat

A **vám** az államok által kivetett adószerű kötelezettség a vámhatárukat átlépő árukra. Célja egyrészt az állam bevételeinek növelése és az ország gazdaságának szabályozása: az adott ország piacán forgalomban lévő áruk szerkezetének és árának befolyásolása, leggyakrabban a hazai termékek, vagyis a hazai termelők védelme.

M.8.2 feladat

Csoportosítás:

- **Külkereskedelmi forgalom iránya szerint:**
 1. Behozatali (import) vám (ma ez a legjellemzőbb)
 2. Kiviteli (export) vám
 3. Tranzit vám
- **Vámok jogi státusa szerint:**
 1. Autonóm: az állam mindenkitől függetlenül állapítja meg a vámot (de ez sem teljesen független x érdekektől)
 2. Szerződéses: 2 v. több állam érdekeit figyelembe véve, szerződés alapján
- **Vámkiszabás alapja szerint:**
 1. Érték vámok: vám alapja az áru pénzben kifejezett értéke
 2. Mérték vámok: áru darabszáma, mennyisége, mértékegysége az alap
 3. Vegyes vámok: fentiek egyidejű alkalmazása
 4. Alternatív vámok
- **Vámvédelem tárgya szerint:**
 1. Ipari vámok
 2. Mezőgazdasági vámok
- **Gazdaságpolitikai szempontból:**
 1. Fiskális vámok: céljuk csupán pénzbevétel
 2. Protekcionista, védővámok (például kiegyenlítő- és nevelővámok, tiltó vám: cél x áruk importjának megakadályozása)
- **Kereskedelempolitikai célok szerint:**
 1. Preferenciális vám: célja a behozatal elősegítése
 2. Legnagyobb kedvezményes vám: a legnagyobb kedvezmény elve szerint
 3. Diszkriminatív vám: azon o. termékére, mely 0 nyújtja a legnagyobb kedvezményt

- **Időbeli hatály szerint:**

1. Állandó vám
2. Időszaki vám

- **Mértéke szerint:**

1. Kiegyenlítő vám
2. Nevelő vám
3. Tiltó vám

- **Egyéb ritkábban alkalmazott vámok:**

1. Simuló vámok: a vámtételek az áru árának változásával ellentétesen módosulnak
2. Szezonális vámok: ált. x mzg-i termékek termelőinek védelme érdekében
3. Megtorló vám: azon o-k termékeivel szemben, melyek a fogadó o. termékeit hátrányosan megkülönböztetik

Irodalomjegyzék

1. Adókalauz. Adó-és Pénzügyi Hivatal kiadványa Budapest 2012.
2. Dr. Herich György: Adótan. Penta Unió Kiadó Pécs 2012.
3. Dr. Herich György: Teszt és példatár. Penta Unió Kiadó 2012.
4. HVG. Különszám Adó Budapest 2012
5. HVG. Különszám TB. Budapest 2012
6. Sztanó Imréné: Adózás. Saldo Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. Budapest 2010. Bologna Könyvsorozat

Hivatkozások

1. www.magyarorszag.hu Kormányzati Ügyfeltájékoztató Központ
2. <http://nav.gov.hu>