

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-5/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. január 28. 15.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő
gyakorlati vizsgatevékenység

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:	Adózási gyakorlati feladatok
A vizsgafeladat időtartama:	120 perc
A vizsga ideje:	2016. január 28. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag nem programozható zsebszámológép

P. H.

2016. január

Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2016. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Ettől eltérő megoldás nem fogadható el!

A kérdések megválaszolásánál, illetve a feladatok megoldásánál minden esetben feltételezzük, hogy a vállalkozás a magyar számviteli szabályoknak megfelelően készíti el a beszámolóját.

I. Igaz – hamis állítások (15 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi állításokat! Döntse el, hogy az állítások igazak vagy hamisak! **Az igaz vagy a hamis szót írja ki!** Betűjelölés nem alkalmazható. Döntését indokolja meg! Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjeggyével. Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül 1 pont jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár. **A javítási útmutatóhoz képest további részpontozás nem alkalmazható.**

1. A kisvállalati adó alapja az adózó pénzforgalmi eredményének a személyi jellegű kifizetésekkel csökkentett összege.

Az állítás ...**HAMIS**....., mert a kisvállalati adó alapja az adózó pénzforgalmi eredményének személyi jellegű kifizetésekkel növelt összege, de legalább a személyi jellegű kifizetések összege.

2. Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya áfa fizetésre soha nem kötelezett.

Az állítás ... **HAMIS**, mert az egyszerűsített vállalkozói adó alanya köteles az áfát megfizetni – többek között – termékimport, közösségi beszerzés, valamint a belföldi fordított adózású termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás vásárlójaként/igénybevevőjeként.

3. A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania a vállalkozói bevételből, ha a bevételről az egyéni vállalkozó számviteli bizonylatot állított ki.

Az állítás ...**HAMIS**, mert kifizetőnek akkor nem kell adóelőleget megállapítania a vállalkozói bevételből, ha e bevételről kiállított bizonylatán feltünteti az egyéni vállalkozói jogállást bizonyító okirat számát.

4. A bíróság előtt nem érvényesíthető követelés miatt elszámolt ráfordítás összegével az adózás előtti eredményt meg kell növelni.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert a bíróság előtt nem érvényesíthető követelés miatt elszámolt ráfordítás nem minősül a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült ráfordításnak.

5. A családi járulékkedvezmény a nyugdíjjárulék terhére is érvényesíthető.

Az állítás ... **IGAZ**, mert a személyi jövedelemadó alapjánál nem érvényesített családi kedvezményre jutó adó összegével (meghatározott sorrendben) csökkenthető a természetbeni egészségbiztosítási járulék, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék, valamint a nyugdíjjárulék.

II. Feleletválasztás (20 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá az ön által helyesnek ítélt választ. Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A pénzügyi tranzakciós illeték mértéke 0,3%.
- b) A társasági adót legalább a jövedelem-(nyereség-)minimum összege után meg kell fizetni akkor is, ha a vállalkozás adóalapja negatív.
- c) A környezetkímélő gépkocsi mentes a gépjárműadó alól.
- d) Az osztalékelőleg összege után 14% egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A béren kívüli juttatások szja alapja a juttatás értékének 1,18-szorosa.
- b) A casco biztosítások díját biztosítási adó terheli.
- c) A lakás bérbeadása minden esetben mentes az áfa alól.
- d) A jövedéki termék adófelfüggesztéssel nem szállítható.

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az iskolarendszeren kívüli képzés díjának munkáltató általi megtérítése adómentes is lehet.
- b) A táppénz összege után 27% mértékű egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.
- c) A kisvállalati adó mértéke 25 000 Ft/hó.
- d) A kisadózó vállalkozók 10% nyugdíj járulék fizetésére is kötelezettek.

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az áfa levonásának joga csak akkor gyakorolható, ha a számla kiállításra került.
- b) Az eva-alanyok bevételét csökkenti a szállítónak fizetett előleg.
- c) A gépjárműadó összege az adott félévben megfizetett cégaadó összegével csökkenthető.
- d) A társasági adó szabályai alapján az elhatárolt veszteségeket keletkezésük sorrendjének megfelelően kell felhasználni.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Kiküldetési rendelvénnyel csak a munkaviszonyra tekintettel állítható ki.
- b) A személyi jövedelemadó általános mértéke 16%.
- c) Kockázatos adózóknak minősíthetők azok az adózók, akik nagy összegű adóhiányt, adótartozást halmoztak fel.
- d) Számlaadás elmulasztása esetén a vállalkozás adószáma felfüggesztésre kerül.

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Áfa tv. alapján a gyűjtőszámla teljesítési időpontja megegyezik a fizetési határidővel.
- b) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya a negatív adóalapját 5 évig határolhatja el.
- c) **Az adó késedelmes megfizetése esetén az esedékesség napjától késedelmi pótlékot kell fizetni.**
- d) A nem lakóingatlanok értékesítésének bevételét 15% szja terheli.

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) **Szakképző iskolai tanulók továbbfoglalkoztatása esetén – a törvényi előírások figyelembe vételével – a társasági adóalap csökkenthető.**
- b) Adóhiány esetén mulasztási bírságot kell fizetni.
- c) Az egyéni vállalkozó nem alanya a szociális hozzájárulási adónak.
- d) Az Erzsébet-utalvány értéke után 14% egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A számviteli beszámoló közzétételének hiánya miatt a NAV adóbírságot állapíthat meg.
- b) Az online pénztárgépet használó vállalkozók számlakiállításra nem kötelezettek.
- c) **Nem kell megfizetni az ingó vagyontárgyak átruházásából az év során együttesen származó jövedelem adójának a 30 ezer forintot meg nem haladó részét.**
- d) A belföldi kiküldetéshez igénybe vett taxi szolgáltatás áfája levonásba helyezhető.

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Szja tv. alapján a megbízási szerződés alapján végzett munka nem önálló tevékenységnek minősül.
- b) **Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak által a tag számláján jóváírt támogatói adományt 27 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli.**
- c) A költségként elszámolt értékcsökkenés összegével az adózás előtti eredmény csökkenthető.
- d) Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya a kisadózó vállalkozások tételes adóját csak adóévet megelőző év december végéig választhatja.

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) **Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha a munkáltató hibás igazolása miatt az adóalany az szja bevallást önellenőrzéssel helyesbíti.**
- b) Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja azonos a vállalkozás nettó árbevételével.
- c) Egy magánszemély több vállalkozásban nem lehet kisadózó vállalkozó.
- d) Az építményadó alapja minden esetben az építmény hasznos alapterülete.

III. Kérdések (15 pont)

1. Olvassa el figyelmesen a felsorolt munkáltatói juttatásokat. Döntse el, hogy a juttatások adómentes juttatásnak, béren kívüli juttatásnak (71.§) vagy egyéb meghatározott juttatásnak (70.§) minősülnek-e. Feltételezzük, hogy a juttatások cafeteria szabályzatban rögzítettek. Az egyedi értékhatároktól, az éves kerettől és az éves rekreációs kerettől tekintsen el, csupán a jogcímek alapján sorolja be a juttatásokat. Tegyen egy határozott „X” jelet a döntésének megfelelő oszlopba! (5 pont)

A munkáltatói juttatás jogcíme	Adó- mentes	70.§	71.§	Pont
Karácsonyi rendezvényen adott díszgyertya		X		0,5 p
Uszodabérlet		X		0,5 p
Kockázati életbiztosítás díjának megfizetése	X			0,5 p
Iskolakezdési támogatás			X	0,5 p
A munkáltató tulajdonában lévő üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás			X	0,5 p
Egyetemi képzés költségének megtérítése			X	0,5 p
Nemzeti Színház előadásaira szóló bérlet	X			0,5 p
Erzsébet-utalvány			X	0,5 p
Széchenyi Pihenő Kártya			X	0,5 p
Számítógép ingyenes használatának biztosítása	X			0,5 p

2. Olvassa el figyelmesen az alábbi gazdasági eseményeket és döntse el, hogy növelik (N), csökkentik (CS) vagy nem befolyásolják (S) a kisvállalati adó alapját! Tegyen egy határozott „X” jelet az Ön által helyesnek vélt oszlopba! (5 pont)

Gazdasági esemény	N	CS	S	Pont
Munkabérfizetés a dolgozók részére			X	1 p
Tulajdonosok részére átutalt osztalék	X			1 p
Munkavállalók részére folyósított munkáltatói kölcsön	X			1 p
Utólagos elszámolásra kiadott pénzeszköz visszafizetése		X		1 p
Szállítói tartozások átutalása			X	1 p

3. Olvassa el figyelmesen az alábbi közterhek jogcímeit és írja be a jogcím sorába a megfelelő mértékeket! (5 pont)

Fizetendő közterhek	%	Pont
Tagi kölcsön kamatát terhelő egészségügyi hozzájárulás	27	1 p
Nyugdíjjárulék	10	1 p
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék	3	1 p
Szociális hozzájárulási adó	27	1 p
A kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás	20	1 p

IV. feladatok (50 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldások esetén adható. A görgetett hibákért nem lehet többszörös pontlevonást alkalmazni. A pontozáshoz képest további részpontozás nem alkalmazható. Üresen hagyott sorokra pontszám nem adható. Pótlapon történő megoldásra pontszám nem adható. Maximális pontszám kizárólag hibátlan megoldás esetén adható. Ugyancsak nem adható pontszám abban az esetben, ha a vizsgázó nem az adónemre vonatkozó forintban/ ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

1. feladat (12 pont)

Egy belföldi illetőségű társas vállalkozás havonta tesz eleget az áfa-bevallási kötelezettségének. A vállalkozás az adóköteles értékesítései után 27% áfát számít fel. A vállalkozás az áfa levonási jogát mindig abban a hónapban gyakorolja, amikor a levonási jog megnyílik. Az adóalany január havi adóelszámolásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

1. Belföldre értékesített termékek áfa nélküli értéke 40 000 000 Ft.
2. Szlovákiába értékesített termékek áfa nélküli értéke 14 000 000 Ft
3. Kanadába eladott termékek áfa nélküli értéke 6 000 000 Ft.
4. Ausztriából vásárolt félkész termékek nettó ellenértéke 5 000 000 Ft.
5. Egy 4 000 000 értékű gépsort apportált egy belföldi adóalany vállalkozásba.
6. Kínából beszerzett, Magyarországon vámoltatott termékek vámértéke 7 000 000 Ft. A vám összege 500 000 Ft. Az első rendeltetési helyig felmerült szállítási költség és biztosítási költség összege 300 000 Ft. Egyéb kötelező jellegű befizetés összege 200 000 Ft. Az import áfa összegét a vámhatóság határozattal kivetette. Az áfa összege január hónapban megfizetésre került.
7. A vállalkozás még 2015-ben megbízott egy építőipari vállalkozót, hogy az építsen részére egy új gyártócsarnokot. Az építkezés építési hatóság engedélyéhez kötött. Az építőipari vállalkozó januárban egy 20 000 000 Ft nettó ellenértékű számlát állított ki a részére.
8. Egy belföldi betéti társaságtól alkatrészeket vásárolt. A fogyasztói ár 3 500 000 Ft. A számlán a „pénzforgalmi áfa” megjegyzés feltüntetésre került. Az adóalany nem egyenlítette ki a számlát januárban, mert a fizetési határidő február 2.
9. A vállalkozás könyvelését egy egyéni vállalkozó végzi. A felek havonta számolnak el. A január havi könyvelésről kiállított számla értéke 25 000 Ft + áfa. A számla kiállításának dátuma 2016. január 20. A fizetési határidő 2016. március 15., ennek ellenére a számla ellenértéke január 30-án átutalásra került.
10. A vállalkozás januárban eladott egy 2 éve vásárolt, és az ügyvezető által használt személygépkocsit. A nettó eladási ár 3 000 000 Ft.
11. A vállalkozás adószámlája február 19-én 360 000 Ft áfa hiányt mutat.

Feladat: Készítse el a vállalkozás január havi áfa bevallását és állapítsa meg a befizetendő/visszaigényelhető áfa összegét! A gazdasági események sorrendjében oldja meg a feladatot! Minden gazdasági eseményt tüntessen fel!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1. feladat megoldása (12 pont)

Adatok forintban

	Gazdasági esemény	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Pont
1.	Belföldi értékesítés (40 000 000 x 0,27)	10 800 000		0,5 p
2.	Értékesítés Szlovákiába	közösségi		1 p
3.	Értékesítés Kanadába	export		1 p
4.	Vásárlás Ausztriából (5 000 000 x 0,27)	1 350 000	1 350 000	1 p
5.	Apportálás belföldi adóalany részére	adómentes		1 p
6.	Import (8 000 000 x 0,27)	megfizetve	2 160 000	1 p
7.	Építési hatóság engedélyéhez kötött építés (fordított adózás)	5 400 000	5 400 000	1 p
8.	Vásárlás pénzforgalmi áfástól (nincs kifizetve)		0	1 p
9.	Januári könyvelési díj (a teljesítés napja március 15.)		0	1 p
10.	Személygépkocsi értékesítése	adómentes		1 p
	Összesen	17 550 000	8 910 000	0,5 p

Adatok ezer forintban

Fizetendő áfa	17 550	-
Levonható áfa	- 8 910	-
Elszámolandó áfa	8 640	1 p
Áfa hiány	360	0,5 p
A még átutalandó áfa	9 000	0,5 p

2. feladat (3 pont)

Egy magánszemély adóév február 5-én regisztráltatta magát egyéni vállalkozóként és azonnal bejelentkezett a kisadózó vállalkozások tételes adója alá. A magánszemély heti 20 órás munkaviszonnyal rendelkezik. A magánszemély adóév októberében egy hosszabb európai körúton vett részt, ezért 1 hónapig szüneteltette a vállalkozói tevékenységét. Egyéni vállalkozásból származó bevétele 5 895 000 Ft + 27% áfa. Az egyéni vállalkozó kizárólag a kötelező adómértéket kívánja megfizetni.

Feladat: Számítsa ki az egyéni vállalkozó által fizetendő adó összegét!

2. feladat megoldása (3 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Bevételi korlát (6 000 000 – 2 hó x 500 000)	5 000 000	1 p
Kisadózó vállalkozások tételes adója (50 000 x 10 hó)	500 000	0,5 p
Százalékos adó [(5 895 000 – 5 000 000) x 0,4]	358 000	1 p
Összesen fizetendő adó	858 000	0,5 p

3. feladat (10 pont)

Egy belföldi illetőségű magánszemély 2016. adóévi személyi jövedelemadó elszámolásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

1. Az adóalany adóév május 1-jétől áll munkaviszonyban. Előtte kereső tevékenységet nem folytatott. Munkabérének összege bruttó 400 000 Ft/hó.
2. Havonta 2 000 Ft érdekképviselési tagdíjat fizet, amelyet munkabéréből levonnak.
3. Az adóalany saját háztartásában neveli egy általános iskolába járó és egy egyetemista gyermekét.
4. Adóév június 15-én házasságot kötött gyermekei édesapjával, neki ez az első házassága.
5. Az adóalany újabb gyermeket vár és október 2-án igazolást kapott arról, hogy a magzat betöltötte a 91. napot.
6. Az adóalany 2 éve liszt érzékeny. Betegségéről orvosi igazolással rendelkezik.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély által fizetendő személyi jövedelemadó összegét abban az esetben, ha minden kedvezményt egyedül kíván igénybe venni!

3. feladat megoldása (10 pont)

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Munkabér éves összege (8 hó x 400 000 Ft)	3 200 000	1 p
Érdekképviselési tagdíj (8 hó x 2 000 Ft)	- 16 000	0,5 p
Összevont jövedelem	3 184 000	0,5 p
Első házasság kedvezménye (3 hó x 33 335 Ft)	- 100 005	2 p
Családi kedvezmény [(9 hó x 1 fő x 83 330) + (3 hó x 2 fő x 220 000)]	- 2 069 970	2 p
Összevont adóalap (3 184 000 - 100 005 - 2 069 970)	1 014 025	0,5 p
Személyi jövedelemadó kötelezettség (1 014 025 x 0,15)	152 104	1 p
Személyi kedvezmény (12 hó x 111 000 x 0,05)	- 66 600	2 p
Fizetendő személyi jövedelemadó (152 104 - 66 600)	85 504	0,5 p

4. feladat (12 pont)

Egy belföldi illetőségű társas vállalkozás a magyar számviteli szabályok alapján készíti el az éves beszámolóját. A gazdasági társaság 2016. adóévi adózás előtti eredménye 819 012 e Ft. A társasági adó megállapításához az alábbi információk ismertek:

1. A társaság a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre az adóévben 15 000 e Ft céltartalékot képzett, amelyet ráfordításként elszámolt.
2. Az előző adóévben képzett és ráfordításként elszámolt, adóévben egyéb bevételként figyelembe vett céltartalék összege 16 000 e Ft.
3. Adóévben 34 000 e Ft terv szerinti értékcsökkenés került költségként elszámolásra.
4. Az adóalap csökkentő tételként figyelembe vett amortizáció összege 24 000 e Ft.
5. A vállalkozásnak 40%-os részesedése van egy ellenőrzött külföldi társaságban. Ez a gazdasági társaság adóévben 14 000 e Ft osztalékot utalt át a kft. részére.
6. A kft. egy másik ellenőrzött külföldi társaságban 30%-os részesedést szerzett. Ettől a társaságtól 13 000 e Ft osztalék illetné meg a vállalkozást, azonban a társaság osztalékot nem fizetett, az adózott eredményt teljes egészében visszaforgatták.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. A vállalkozás 14 000 e Ft-ot utalt át a Nemzeti Kulturális Alap részére, amelyről igazolással rendelkezik.
8. A kft. adóév december 5-én támogatást utalt át egy vízilabda csapat részére. A támogatási igazolásban szereplő összeg 20 000 e Ft. A vállalkozás sporttámogatás átutalását december 10-én, a SPORTBEJ nyomtatványon, bejelentette az adóhatóságnak. A kiegészítő sportfejlesztési támogatás összegét még adóévben, szponzori szerződés keretében átutalta a Magyar Vízilabda Szövetség részére, a kiegészítő támogatást is bejelentette az adóhatóságnak. A vállalkozás minden szükséges igazolással rendelkezik.
9. A kft. adóév december 11-én támogatást utalt át egy előadó-művészeti szervezet részére. Az előadó-művészeti közigazgatási hatósági és szolgáltatási feladatokat ellátó szerv által kiadott támogatási igazolásban szereplő összeg 15 000 e Ft. A kiegészítő támogatást ugyanezen előadó-művészeti szervezet részére még adóévben megfizette.
10. A jövedelem-(nyereség-)minimum összege 48 000 e Ft.

Feladat: Számítsa ki a vállalkozás adózott eredményét! A gazdasági események sorrendjében oldja meg a feladatot!

4. feladat megoldása (12 pont)

Adatok ezer forintban

	Gazdasági esemény	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Pont
1.	Ráfordításként elszámolt céltartalék	15 000		0,5 p
2.	Egyéb bevételként elszámolt céltartalék		16 000	0,5 p
3.	Költségként elszámolt értékcsökkenés	34 000		0,5 p
4.	Adótörvény által elismert értékcsökkenés		24 000	0,5 p
5.	Ellenőrzött külföldi társságtól kapott osztalék		0	1 p
6.	Ellenőrzött társaság visszaforgatott eredménye	13 000		1 p
7.	Nemzeti Kulturális Alapnak átutalt támogatás (14 000 x 0,5)		7 000	1 p
8.	Az adóévben átutalt kiegészítő sportfejlesztési támogatás (20 000 x 0,19 x 0,75)	2 850		1 p
9.	Adóévben átutalt előadó-művészeti támogatás kiegészítő támogatása (15 000 x 0,19 x 0,75)	2 138		1 p
	Összesen	66 988	47 000	0,5 p

Adatok ezer forintban

Adózás előtti eredmény	819 012	-
+ Adóalapot növelő tételek összege	66 988	-
– Adóalapot csökkentő tételek összeg	- 47 000	-
Társasági adóalap > jövedelem-(nyereség-)minimum	839 000	0,5 p
Számított társasági adó (500 000 x 0,10 + 339 000 x 0,19)	114 410	1 p
– Sporttámogatási kedvezmény (20 000 < 114 410 x 07)	- 20 000	1 p
– Előadó-művészeti szervezet támogatása 15 000 < (114 410 x 0,7 – 20 000)	- 15 000	1 p
Fizetendő társasági adó	79 410	0,5 p
Adózott eredmény (819 012 – 84 410)	739 602	0,5 p

5. feladat (13 pont)

Egy belföldi illetőségű építőipari kft. a magyar számviteli szabályok alapján készíti el a beszámolóját. A vállalkozás székhelye Sopronban, telephelye pedig Miskolcon található. A soproni önkormányzat 2%, a miskolci önkormányzat pedig 1% mértékű iparűzési adót állapított meg. A vállalkozás az iparűzési adó alapjának teljes egészét a kombinált módszer alkalmazásával kívánja megosztani. Az iparűzési adó kiszámításához az alábbi információk állnak rendelkezésre:

Adatok forintban

A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel	450 000 000
A Tao törvény szerinti jogdíjbevétel	100 000 000
Az adóévben elszámolt személyi költség összege	30 000 000
A vállalkozás által eladott áruk beszerzési értéke	1 350 000
A vállalkozás által közvetített szolgáltatások értéke	150 000
Az alvállalkozói teljesítések értéke	5 236 000
Anyagköltség	40 264 000
Tárgyi eszközök amortizációja	150 000

A korrigált átlagos statisztikai állományi létszám 2015-ben	25 fő
A korrigált átlagos statisztikai állományi létszám 2016-ban	28 fő

Adatok forintban

-	Sopron	Miskolc	Összesen
Személyi költség	27 000 000	3 000 000	30 000 000
Eszközérték	18 000 000	72 000 000	90 000 000
Összesen	-	-	120 000 000

A vállalkozás 150 napra ideiglenes iparűzési adót is fizetett Kalocsán. A kalocsai önkormányzat a legmagasabb adómértéket állapította meg.

Feladat: Számítsa ki a Sopronban és Miskolcon fizetendő helyi iparűzési adó összegét!

5 feladat megoldása (13 pont)

Adatok forintban

Vállalkozási szintű adóalap levezetése	Összeg	Pont
A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel	450 000 000	-
A Tao törvény szerinti jogdíjbevétel	- 100 000 000	1 p
Éves nettó árbevétel	350 000 000	0,5 p
Az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető együttes összege (1 350 000 + 150 000)	- 1 500 000	0,5 p
Az alvállalkozói teljesítések értéke	- 5 236 000	0,5 p
Anyagköltség	- 40 264 000	0,5 p
Vállalkozási szintű iparűzési adóalap	303 000 000	0,5 p
A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség [(28 – 25) x 1 000 000 = 3 000 000]	- 3 000 000	1 p
Mentességgel korrigált vállalkozási szintű adóalap	300 000 000	0,5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

$$\text{Személyi költség aránya} = \frac{30\,000\,000}{30\,000\,000 + 90\,000\,000} = 0,25$$

$$\text{Személyi költség arányában megosztandó adóalap} = 300\,000\,000 \times 0,25 = 75\,000\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Eszközérték aránya} = \frac{90\,000\,000}{30\,000\,000 + 90\,000\,000} = 0,75$$

$$\text{Eszközérték arányában megosztandó adóalap} = 300\,000\,000 \times 0,75 = 225\,000\,000 \text{ Ft}$$

Adatok forintban

Az iparűzési adó levezetése	Sopron	Miskolc	Pont
Személyi költség összege	27 000 000	3 000 000	-
Személyi költség aránya	0,9	0,1	1 p
A településre eső adóalap-rész	67 500 000	7 500 000	1 p
Eszközérték	18 000 000	72 000 000	-
Eszközérték aránya	0,2	0,8	1 p
A településre eső adóalap-rész	45 000 000	180 000 000	1 p
Adómérték	2,0%	1%	-
Iparűzési adóalap	112 500 000	187 500 000	1 p
Iparűzési adó összege	2 250 000	1 875 000	0,5 p
A településre eső ideiglenes iparűzési adó	- 181 250	- 468 750	2 p
Megfizetendő iparűzési adó	1 968 750	1 406 250	0,5 p

Sopron

$$\text{Személyi költség aránya} = 27\,000\,000 / 30\,000\,000 = 0,9$$

$$\text{Arányos adóalap-rész} = 75\,000\,000 \times 0,9 = 67\,500\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Eszközérték aránya} = 18\,000\,000 / 90\,000\,000 = 0,2$$

$$\text{Arányos adóalap-rész} = 225\,000\,000 \times 0,2 = 45\,000\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Adóalap aránya} = 112\,500\,000 / 300\,000\,000 = 0,375000$$

$$\text{Levonható ideiglenes iparűzési adó} = (150 \text{ nap} \times 5000 \text{ Ft/nap}) \times 0,375 = 281\,250 \text{ Ft}$$

Miskolc

$$\text{Személyi költség aránya} = 3\,000\,000 / 30\,000\,000 = 0,1$$

$$\text{Arányos adóalap-rész} = 75\,000\,000 \times 0,1 = 7\,500\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Eszközérték aránya} = 72\,000\,000 / 90\,000\,000 = 0,8$$

$$\text{Arányos adóalap-rész} = 225\,000\,000 \times 0,8 = 180\,000\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Adóalap aránya} = 187\,500\,000 / 300\,000\,000 = 0,625$$

$$\text{Levonható ideiglenes iparűzési adó} = (150 \text{ nap} \times 5000 \text{ Ft/nap}) \times 0,625 = 468\,750 \text{ Ft}$$

Felhasznált irodalom:

Hatályos adó és járulékszabályok

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár I - II
Penta Unió

Dr. Bokor Csaba – Dr. Farkas Alexandra – Dr. Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Szatmári László – Dr. Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok
Penta Unió

Dr. Herich György: Adótan Penta Unió