

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-141/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. október 05. 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
gyakorlati vizsgatevékenység

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:	Adózási gyakorlati feladatok
A vizsgafeladat időtartama:	120 perc
A vizsga ideje:	2016. október 05. 11.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag nem programozható zsebszámológép

P. H.

2016. október

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 pénzforgalmi általános forgalmi adózás szabályai az importbeszerzések esetében is alkalmazhatók.

Az állítás ...**HAMIS**..., mert a pénzforgalmi adózás kizárólag a belföldi egyenes adózású ügyletekre alkalmazható.

2. Cégautoadó fizetési kötelezettség a magánszemély tulajdonában lévő személygépjármű után is keletkezhet.

Az állítás ...**IGAZ**, mert a magánszemély tulajdonában álló, akár belföldi, akár külföldi nyilvántartásban szereplő gépkocsi után cégautoadó fizetési kötelezettség keletkezik, ha az autó után a tételes költségelszámolási módszerrel költséget számoltak el.

3. Amennyiben ellenőrzés során az adóhatóság az állami támogatás jogosulatlan igénybevételét állapítja meg, jogkövetkezményként adóbírságot vethet ki.

Az állítás ...**IGAZ**..., mert az állami támogatás jogosulatlan igénybevétele ugyanúgy minősítendő, mint az adóhiány.

4. Magánszemély általi ingó vagyontárgy értékesítése 600.000 Ft bevételig minden esetben mentes a személyi jövedelemadó alól.

Az állítás ...**HAMIS**..., mert ez a szabály a hulladékértékesítésre és a vadon gyűjtögetett termékek értékesítésére nem vonatkozik.

5. A kamatozó részvény kamata után 14%-os egészségügyi hozzájárulást kell fizetni a hozzájárulás-fizetési felső határig.

Az állítás ...**IGAZ**..., mert a kamatozó részvény kamata osztaléknak minősül, 15 százalékos személyi jövedelemadó és 14 százalékos egészségügyi hozzájárulás terheli.

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 kézjeggyével.

1. Válassza ki, milyen típusú és milyen mértékű közterheket kell fizetni a magánszemélyeknek az osztalékjövedelmük után!

- a) 15% személyi jövedelemadó.
- b) 14% egészségügyi hozzájárulás.
- c) 15% személyi jövedelemadó + 14% egészségügyi hozzájárulás.
- d) 15% személyi jövedelemadó + 27% egészségügyi hozzájárulás.

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A taxis egyéni vállalkozónak soha nem keletkezik cégautóadó-fizetési kötelezettsége.
- b) A gépjármű kereskedőnek nincs cégautóadó-fizetési kötelezettsége.
- c) A mezőgazdasági kistermelőknek nem kötelező cégautóadót fizetni, ha a személygépjárművet csak mezőgazdasági tevékenységhez használják.
- d) Mindhárom megállapítás egyaránt helytelen.

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Önellenőrzés esetén önellenőrzési pótlék fizetendő.
- b) Önellenőrzés esetén akkor kell önellenőrzési pótlékot fizetni, ha az adózó az állam rovására tévedett.
- c) Önellenőrzés esetén az adóhatóság dönti el, hogy kell-e önellenőrzési pótlékot fizetni.
- d) Önellenőrzés esetén nincs pótlékfizetési kötelezettség.

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A személyi kedvezmény összege az adóév első napján érvényes minimálbér 5 százaléka.
- b) Az östermelői kedvezmény összege legfeljebb 100.000 forint.
- c) A tételes költségelszámolást alkalmazó mezőgazdasági östermelő könyvelői díjkedvezményt vehet igénybe.
- d) Az adókedvezményekre vonatkozó megállapítások mindegyike helyes.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A gépjárműadót a személygépjármű bérbeadója fizeti akkor is, ha nem ő a személygépjármű üzemben tartója.
- b) Az általános forgalmi adó arányosítása esetében a levonási hányadost matematikai szabályoknak megfelelően kerekítve, 2 tizedes pontossággal kell megállapítani.
- c) Az egyéni vállalkozó a kizárólag havi 500 km-re eső átalányköltség elszámolása esetén nem köteles cégautóadót fizetni.
- d) Mindhárom megállapítás egyaránt helytelen.

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Adószámmal csak egyéni vállalkozó rendelkezhet.
- b) Községi adószámmal csak társas vállalkozás rendelkezhet.
- c) Csoportazonosító számmal bármely holding vállalat rendelkezhet.
- d) **Adószámmal szellemi szabadfoglalkozású vagy ingatlan bérbeadással foglalkozó magánszemély is rendelkezhet.**

7. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Egyszerűsített foglalkoztatás esetén a munkavállalónak nem kell szja-t fizetni.
- b) A magánszemély ingó vagyontárgyának bérbeadásából származó jövedelme egyéb bevételként adóztatandó, ezért a bevételt 27% eho is terheli.
- c) **Az importbeszerzések utáni áfa alapja a kivetett vám összegét is tartalmazza.**
- d) A gépjárműadó összege az adott félévben megfizetett cégautóadó összegével csökkenthető.

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A számviteli beszámoló közzétételének hiánya miatt a NAV adóbírságot állapíthat meg.
- b) Az online pénztárgépet nem használó vállalkozók kötelesek negyedévente minden számlájukról adatszolgáltatást teljesíteni.
- c) **A Magyar Kármentő Alap támogatására fordított összeg 50 százaléka számolható el igazolás birtokában adózás előtti eredményt csökkentő tételként.**
- d) Pénzforgalmi áfa választása esetében az előzetesen felszámított adó levonása nem kötődik a pénzügyi teljesítéshez.

9. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A települési adó alanya kizárólag társas vállalkozás lehet.
- b) Az adóbírság mértéke 20%.
- c) **Egy magánszemély több vállalkozásban is lehet KATA-s vállalkozó.**
- d) Ismeretlen eredetű áru birtoklása estén törölni kell a vállalkozó adószámát.

10. Válassza ki a magánszemélyek kommunális adójának legmagasabb adómértékét!

- a) Adótárgyanként 32 000 Ft/év.
- b) Az adótárgy hasznos területe alapján 1100 Ft/m².
- c) Az adótárgy hasznos területe alapján 200 Ft/m².
- d) **Adótárgyanként 17 000 Ft/év.**

III. Kérdések (15 pont)

1. Egy kft. egyik ifjú tulajdonosa a kft-ben közreműködő tagként könyvelői tevékenységet lát el. A vállalkozásból csak osztalékjövédelmet kap. Más jogviszonnyal nem rendelkezik. Állapítsa meg, hogy milyen típusú és mértékű közterheket kell fizetni a tagi jogviszony és a tulajdonosi jogviszony következtében! Azt is írja le, hogy mi lesz a fizetendő közterhek alapja! (7 pont)

Megoldás: (7 pont)

Minimálbérre hivatkozás esetében csak egyszer lehet pontot levonni, amennyiben a 111.000 Ft-ra való hivatkozást következetesen alkalmazza. A mértékek hibás megjelölése esetében pontszám nem adható.

Jogcím	Mérték	Fizetendő közteher alapja	Pont
Szociális hozzájárulási adó	27%	garantált bérminimum (129.000 Ft) 112,5 %-a	1 p
Szakképzési hozzájárulás	1,5%	garantált bérminimum (129.000 Ft) 112,5 %-a	1 p
Nyugdíjjárulék	10%	garantált bérminimum (129.000 Ft)	1 p
Egészségbiztosítási járulék	7%	garantált bérminimum (129.000 Ft) 150 %-a	1 p
Munkaerő-piaci járulék	1,5%	garantált bérminimum (129.000 Ft) 150 %-a	1 p
Személyi jövedelemadó	15%	az osztalék összege	1 p
Egészségügyi hozzájárulás	14%	az osztalék összege (legfeljebb 450.000 Ft, csökkentve a megfizetett egészségbiztosítási járulék összegével)	1 p

2. Olvassa el figyelmesen az alábbi eseteket, majd írja be a megfelelő sorba azt a dátumot, amely az Áfa tv. szabályai alapján a teljesítés napjának tekintendő! Feltételezzük, hogy minden számla időszakos elszámolású ügylethez kapcsolódik, a felek havonta számolnak el, és a szerződésben foglaltak alapján az elszámolási időszak utolsó napja a hónap utolsó napja! (4 pont)

	Számla kiállítása	Fizetési határidő	Teljesítés napja	Pont
Szeptember havi bérleti díj	08.27.	09.05.	08.27.	1 p
Szeptember havi bérleti díj	10.02.	08.28.	09.30.	1 p
Szeptember havi bérleti díj	09.01.	12.10.	11.29.	1 p
Szeptember havi bérleti díj	09.14.	09.05.	09.14.	1 p

3. Az alábbi esetekben a „jelentem” vagy a „nem jelentem” szóval minősítse, hogy melyik számlát kell szerepeltetni a belföldi áfa összesítő jelentésben. A számla nettó ellenértéke minden esetben 10 000 e Ft. Minden helyes válasz 0,5 pontot ér. (4 pont)

	Gazdasági események	jelentem/nem jelentem
1.	Személygépkocsi áfás értékesítése belföldi vevőnek.	jelentem
2.	Termékértékesítés Portugáliába.	nem jelentem
3.	Tárgyi eszköz eladása Japánba.	nem jelentem
4.	Felszámolás alatt lévő vállalkozástól történő tárgyi eszköz beszerzés.	nem jelentem
5.	Kistehergépjármű vásárlása belföldi kereskedőtől.	jelentem
6.	Adómentes szolgáltatás teljesítése.	nem jelentem
7.	Személygépjármű beszerzése márkakereskedőtől az ügyvezető részére.	jelentem
8.	Késztermékek értékesítése belföldi magánszemélyek részére.	nem jelentem

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 (9 pont)

Egy belföldi illetőségű magánszemély Magyarországról és más országból is szerzett adóköteles jövedelmet. A belföldről származó összevonásra kerülő adóköteles jövedelmének összege 3.500.000 Ft. A külföldről származó összevonásra kerülő adóköteles jövedelmének összege 880.000 Ft-nak megfelelő EUR. Az érintett országban 140.000 Ft-nak megfelelő, a belföldi kifizetők pedig 525.000 Ft adóelőleget vontak le. Az adóalanynak más adóköteles jövedelme nem keletkezett. Adóalap csökkentést és adókedvezményt nem vesz igénybe.

Feladat: Számítsa ki az adóalanynak adófizetési kötelezettségét abban az esetben, ha a két ország között nincs kettős adóztatást elkerülő egyezmény!

1. feladat megoldása (9 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

Adatok forintban

Szöveg	összeg	Pont
Belföldről származó adóköteles jövedelem	1.500.000	1 p
Külföldről származó adóköteles jövedelem	880.000	1 p
Összes adóköteles jövedelem	4.380.000	1 p
Összevont adóalap adója ($4.380.000 \times 0,15$)	657.000	1 p
– Belföldi kifizetők által levont adóelőleg	– 525.000	1 p
– Külföldön levont figyelembe vehető adó [Külföldről származó jövedelem adóalapjára jutó szja ($880.000 \times 0,15 = 132.000$) > külföldön levont adó 90%-a ($140.000 \times 0,9 = 126.000$)]	– 126.000	3 p
Befizetendő személyi jövedelemadó	6.000	1 p

2. feladat (5 pont)

Egy korlátolt felelősségű társaság 2015. február 11-én bérleti szerződést kötött egy gépjármű kereskedővel. A szerződés értelmében a bérleti szerződés 36 hónapról szól. Az 5 db személygépkocsit bérbe vevő üzembentartói jogát a hatósági nyilvántartásba bejegyezték. Az autók birtokba vételére február 17-én sor került. Az autókkal kapcsolatban a bérbe adó is és a bérbe vevő is költséget számol el. A személygépkocsik hajtómotorjának teljesítménye 90 kW. A személyautók 5-ös osztály-jelzéssel rendelkeznek. A személygépkocsik után fizetendő gépjárműadó összege 24 000 Ft/év/db. A kft. a gépjárműadót határidőre megfizette.

A cégautóadó mértéke (segédtábla)			
A gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	0-4 osztályjelzések esetén	6-10 osztályjelzések esetén	5; 14-15 osztályjelzések esetén
0-50	16 500 Ft	8 800 Ft	7 700 Ft
51-90	22 000 Ft	11 000 Ft	8 800 Ft
91-120	33 000 Ft	22 000 Ft	11 000 Ft
120 felett	44 000 Ft	33 000 Ft	22 000 Ft

Feladat: Számítsa ki a kft által az I. negyedévre fizetendő cégautóadó összegét!

2. feladat megoldása (5 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

Adatok forintban

A cégautóadó összege (5 db x 8 800 Ft) x 1 hó	44 000	2 p
– Gépjárműadó arányos része (5 db x 24 000 / 12 x 1)	– 10 000	2 p
Az I. negyedévre befizetendő cégautóadó összege	34 000	1 p

3. feladat (4 pont)

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2016. február 2-án ellenőrzés alá vont egy részvénytársaságot. A NAV kizárólag a társasági adóelőleg kiegészítés teljesítését ellenőrizte.

A részvénytársaság tényleges adóalapjainak alakulása		
2013.	2014.	2015.
530.000.000 Ft	549.000.000 Ft	600.000.000 Ft

A vállalkozás által 2015. december 20. napjával bezárólag megfizetett társasági adó összege 49.200.000 Ft. Az adóelőleg-kiegészítéssel kapcsolatban december 20-án bevallott „kalkulált” adóalapja 700.000.000 Ft.

Feladat: Állapítsa meg, hogy keletkezett-e adóhiánya a vállalkozásnak, és ha igen, akkor milyen típusú és összegű szankcióra számíthat a vállalkozás!

3. feladat megoldása (4 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

Adatok ezer forintban

Szöveg	összeg	Pont
A kalkulált adóalap (december 20-i „becslés”)	700.000	-
A kalkulált társasági adó (500.000 x 0,1 + 200.000 x 0,19)	88.000	1 p
A várható adó 90%-a (88.000 x 0,9)	79.200	1 p
Feltöltési különbözet (79.200 – 49.200)	30.000	1 p
Mulasztási bírság (30.000 x 0,2)	6.000	1 p

4. feladat (5 pont)

Egy üdülőhelynek nem minősülő nagyvárosban fekvő családi ház hasznos alapterülete 260 m^2 . Az épülethez ezen felül tartozik egy 30 m^2 -es garázs és egy 100 m^2 -es borospince is, ez utóbbi fele részében a belmagasság az $1,90 \text{ m}$ -t nem éri el, amelyben a család tulajdonában lévő szőlőültetvény terméséből készült bort tárolják. Az önkormányzat a lakóépületeket 80 m^2 hasznos alapterületig mentesítette az adó alól. Az épülethez az előbbieken felül továbbá tartozik egy műtrágyatároló építmény is, amelynek hasznos alapterülete 40 m^2 . Ebben a helyiségben a műtrágyán kívül növényvédő szereket is tárolnak. Az ingatlan forgalmi értéke $39.000.000 \text{ Ft}$. A településen az adóévet megelőző évben kivetették az építményadót. Az adó alapja az ingatlan hasznos alapterülete. Az önkormányzat az építményadót a helyi adókról szóló törvény által megengedett felső határ 30% -ában vetette ki.

Feladat: Számítsa ki, hogy hány forint építményadót kell fizetnie a tulajdonosnak!

4. feladat megoldása (5 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
A családi ház hasznos alapterülete (adóalap)	260 m^2	-
– Önkormányzat által mentesített adóalap-rész	$- 80 \text{ m}^2$	1 p
+ A garázs hasznos alapterülete	$+ 30 \text{ m}^2$	1 p
+ A borospince hasznos alapterülete	$+ 50 \text{ m}^2$	1 p
– A műtrágyatároló hasznos alapterülete	adómentes	1 p
Adófizetéssel terhelt adóalap	260 m^2	0,5 p
Az építményadó összege ($260 \text{ m}^2 \times 1.100 \text{ Ft/m}^2 \times 0,3$) ¹	85.800 Ft/év	0,5 p

5. feladat (15 pont)

Egy kkv-nak minősülő kft. havi áfa-bevalló. A vállalkozás adóévre pénzforgalmi áfát választott. Ezt a tényt minden általa kibocsátott – belföldi teljesítésű – számlán feltüntette. Március hónapban az alábbi beszerzéseket és értékesítéseket hajtott végre:

1. Készpénzért vásárolt alapanyagot egy belföldi vállalkozástól. Az áfa összege 660 e Ft .
2. Alkatrészeket vásárolt egy belföldi nagykereskedőtől. A számla átutalással kerül kiegyenlítésre. A fizetési határidő április 15. A számlán található áfa összege 900 e Ft .
3. Vegyszereket szerzett be egy belföldi kiskereskedőtől. A 800 e Ft áfát tartalmazó számla ellenértéke március 15-én átutalásra került.
4. Készterméket értékesített magánszemélyek részére. A vevők bankkártyával fizettek. A számlák összesen 360 e Ft áfát tartalmaztak.
5. Félkész terméket értékesített belföldi nagykereskedők részére. A fizetési határidő március 22. A számlán található áfa összege 1.000 e Ft . A vevők márciusban csak az eladási ár 50% -át tudták kifizetni. A másik 50% csak április 10-én került rendezésre.
6. Termékeket adott el Svájcba. A számlán szereplő nettó ellenérték 30.000 e Ft -nak megfelelő CHF. A fizetési határidő április 29.
7. Termékeket értékesített Olaszországba. A számlán szereplő nettó ellenérték 12.000 e Ft -nak megfelelő EUR. A vevők a számlát kifizették.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Termékeket vásárolt Németországból. A számla nettó ellenértéke 10.000 e Ft. A fizetési határidő március 19. A számla kiegyenlítésre került.
9. Belföldi fordított adózás alá tartozó szolgáltatást vett igénybe. A számla nettó ellenértéke 12.000 e Ft. A számla március 17-én kifizetésre került.
10. Szerszámokat vásárolt belföldi vállalkozástól. A fizetési határidő március 30, de a kft. a számla ellenértékét csak április 4-én tudta átutalni. Az áfa összege 290 e Ft.

Feladat: Készítse el a vállalkozás március havi áfa-elszámolását abban az esetben, ha a kft. áfa folyószámlája 2.600 e Ft hiányt mutat! A gazdasági események sorrendjében dolgozzon!

5. feladat megoldása (15 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

Adatok ezer forintban

	Gazdasági események	Pénzügyi rendezés	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Pont
1.	Alapanyag vásárlása készpénzért	kifizetve		660	1 p
2.	Alkatrész vásárlása belföldről	rendezendő		0	1 p
3.	Vegyszerek vásárlása	kifizetve		800	1 p
4.	Termékértékesítés magánszemélyeknek	kifizetve	360		1 p
5.	Félkész termék eladása belföldre	50% fizetve	500		1 p
6.	Termékértékesítés Svájcba	export	0		1 p
7.	Termékértékesítés Olaszországba	EU	0		1 p
8.	Termékbeszerzés Németországból	EU	2.700	2.700	1 p
9.	Fordított adó alá tartozó szolgáltatás igénybevétele	kifizetve	3.240	3.240	1 p
10.	Szerszámok vásárlása belföldről	rendezendő		0	1 p
Összesen			6.800	7.400	1 p

Adatok ezer forintban

Az általános forgalmi adó elszámolása	összeg	Pont
Fizetendő általános forgalmi adó	6.800	0,5 p
– Levonható általános forgalmi adó	– 7.400	0,5 p
Elszámolandó adó	– 600	1 p
+ Áfa hiány	+ 2.600	1 p
Befizetendő általános forgalmi adó	2.000	1 p

6. feladat (12 pont)

Egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó gazdálkodási tevékenységével kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A vállalkozás 2015. december 24-i göngyölített nettó árbevétele 24 000 000 Ft.
2. A nettó árbevétel 20%-a kapcsolt vállalkozástól kapott áfa-mentes bevétel.
3. A nettó árbevétel 30%-a közösségi értékesítésből, 10%-a export értékesítésből, a többi pedig belföldi adóköteles értékesítésből származik. Az adóköteles értékesítés 27% áfával terhelt.
4. Vevői kifogás miatt 2015. december 26-án helyesbített egy számlát. A helyesbítő számla 1 000 000 Ft + 27% áfa minőségi árengedményről szólt. Az árengedmény összegét a vevő részére visszautalta.
5. A vállalkozás 2015. december 29-én 2 500 000 Ft összegű, készpénzben teljesített, előlegszámlát állított ki.
6. 2015. december 30-án vevői részére 3 000 000 Ft összegű, korábban kiszámlázott és bankszámlájára befolyt előleget fizetett vissza.
7. 2015. december 31-én 5 000 000 Ft-ért értékesítésre került a vállalkozás ügyvezetőjének saját tulajdonát képező személygépkocsi. A vevő készpénzben fizetett.
8. A kft. korábbi években megvásárolt kötvényei után az adóévben 1 300 000 Ft kamatbevételt realizált.
9. Egyik szállítója elengedte a behajthatatlannak nem minősülő 440 000 Ft tartozását.
10. A vállalkozás egyéb bevétele 1 600 000 Ft, amiből 600 000 Ft vagyoni kártérítés.
11. A kft. tulajdonosai adóévben 6 000 000 Ft, 10%-os éves kamatozású tulajdonosi kölcsönt bocsátottak a kft. rendelkezésére.

Feladat: Számítsa ki a kft által fizetendő egyszerűsített vállalkozói adó összegét!

6. feladat megoldása (12 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható.

Adatok forintban

A IV/6. feladatban tényleg sajnálatos módon elírás történt a feladatban, mert az első sorban egyéni vállalkozó, az utolsó részben pedig kft. szerepel. A feladatban szereplő 2015. Adóév a megoldást nem befolyásolja.

Egy egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó gazdálkodási tevékenységével kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

12. A vállalkozás 2015. december 24-i göngyölített nettó árbevétele 24 000 000 Ft.
13. Az árbevétel 20%-a kapcsolt vállalkozásnak számlázott áfa-mentes bevétel.
14. Az adóköteles árbevétel 30%-a közösségi értékesítésből, 10%-a export értékesítésből, a többi pedig belföldi adóköteles értékesítésből származik. Az adóköteles értékesítés 27% áfával terhelt.
15. Vevői kifogás miatt 2015. december 26-án helyesbített egy számlát. A helyesbítő számla 1 000 000 Ft + 27% áfa minőségi árengedményről szólt. Az árengedmény összegét a vevő részére visszautalta.
16. A vállalkozás 2015. december 29-én 2 500 000 Ft összegű, készpénzben teljesített, előlegszámlát állított ki.
17. 2015. december 30-án vevői részére 3 000 000 Ft összegű, korábban kiszámlázott és bankszámlájára befolyt előleget fizetett vissza.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

18. 2015. december 31-én 5 000 000 Ft-ért értékesítésre került a vállalkozás ügyvezetőjének saját tulajdonát képező személygépkocsi. A vevő készpénzben fizetett.
19. A kft. korábbi években megvásárolt kötvényei után az adóévben 1 300 000 Ft kamatbevételt realizált.
20. Egyik szállítója elengedte a behajthatatlannak nem minősülő 440 000 Ft tartozását.
21. A vállalkozás egyéb bevétele 1 600 000 Ft, amiből 600 000 Ft vagyoni kártérítés.
22. A kft. tulajdonosai adóévben 6 000 000 Ft, 10%-os éves kamatozású tulajdonosi kölcsönt bocsátottak a kft. rendelkezésére.

Feladat: Számítsa ki a **kft által** fizetendő egyszerűsített vállalkozói adó összegét!

Az elírásra való tekintettel mindkét alábbi megoldás elfogadható:

Aki egyéni vállalkozóra oldotta meg a feladatot, annak az alábbi eredményt kell kapnia:

Adatok forintban

2016. december 24-ei göngyölített nettó árbevétel	24 000 000	-
Vevőknek kiszámlázott áfa összege $24\,000\,000 \times (1 - 0,2 - 0,3 - 0,1) \times 0,27$	2 592 000	1 p
Vevői kifogás miatti árengedmény ($1\,000\,000 \times 1,27$)	– 1 270 000	1 p
2016. december 29-i előlegszámla	2 500 000	1 p
Előleg visszafizetése a vevők részére	– 3 000 000	1 p
Kötvények utáni kamatbevétel	1 300 000	1 p
Elengedett tartozás	440 000	1 p
Egyéb bevétel	1 600 000	1 p
Összes bevétel	28 162 000	0,5 p
	Növel	Csökkent
Kapcsolt vállalkozástól bevétel ($24\,000\,000 \times 0,2$)	4 800 000	
Vagyoni kártérítés összege		– 600 000
Módosító tételek összesen	4 800 000	– 600 000
Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja ($28\,162\,000 + 4\,800\,000 - 600\,000$)	32 362 000	0,5 p
Az egyszerűsített vállalkozói adó összege ($32.362.000 \times 0,37$)	11 973 940	2 p

Aki kft-re oldotta meg a feladatot, annak az alábbi eredményt kell kapnia:

Adatok forintban

2016. december 24-ei göngyölített nettó árbevétel	24 000 000	-
Vevőknek kiszámlázott áfa összege $24\,000\,000 \times (1 - 0,2 - 0,3 - 0,1) \times 0,27$	2 592 000	1 p
Vevői kifogás miatti árengedmény ($1\,000\,000 \times 1,27$)	– 1 270 000	1 p
Kötvények utáni kamatbevétel	1 300 000	1 p
Elengedett tartozás	440 000	1 p
Egyéb bevétel	1 600 000	1 p
Összes bevétel	28 662 000	0,5 p
	Növel	Csökkent
2016. december 29-i előlegszámla	2 500 000	
Előleg visszafizetése a vevők részére		– 3 000 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Kapcsolt vállalkozástól bevétel (24 000 000 x 0,2)	4 800 000		1 p
Vagyoni kártérítés összege		— 600 000	1 p
Módosító tételek összesen	7 300 000	— 3 600 000	-
Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja (28 662 000 + 7 300 000 — 7 600 000)		32 362 000	0,5 p
Az egyszerűsített vállalkozói adó összege (32.362.000 x 0,37)		11 973 940	2 p

Felhasznált irodalom:

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár I - II
Penta Unió 2016

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 2016

Hatályos adó és járulékszabályok
NAV Információs füzetek 2016