

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-185/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. november 16. 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. november 16. 11.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag nem programozható zsebszámológép

P. H.

2016. november

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő****Adózási gyakorlati feladatok**
gyakorlati vizsgatevékenységKidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai				
	I.	II.	III.	IV.	Összesen
Elérhető pontszám	15	18	15	50	98
Elért pontszám					
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális % pont	59	Eredmény %-ban			
		Érdemjegy betűvel (számmal)			

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....
aláírása

89 - 98 % jeles (5)
 79 - 88 % jó (4)
 69 - 78 % közepes (3)
 59- 68 % elégséges (2)
 0 - 58 % elégtelen (1)

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2016. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

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 kézjegyével. 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. Egy kft. által pénzügyi lízingbe vett személygépkocsi után a cégautóadó fizetési kötelezettség a lízingbe adás napján keletkezik.

Az állítás ...**HAMIS**..., mert a nem magánszemély által pénzügyi lízingbe vett, hatósági nyilvántartásban szereplő személygépkocsi miatt a cégautóadó fizetési kötelezettség a pénzügyi lízingbe vételt követő hónap 1. napján keletkezik.

2. A kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

Az állítás ...**HAMIS**, mert a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre, ha már működő vállalkozásról van szó. A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás esetében az adóalanyiság a vállalkozás nyilvántartásba vételének napjával vagy - ha az korábbi időpont - a létesítő okirat ellenjegyzésének napjával jön létre.

3. A sportfejlesztési támogatás összege a társasági adó összegét csökkentheti.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert abban az esetben, ha a támogatás nyújtója minden egyéb törvényi feltételt betart, akkor a sportfejlesztési támogatás összege a társasági adó összegéből levonható.

4. A főfoglalkozó egyéni vállalkozó könyvelő által fizetendő szociális hozzájárulási adó összege meghaladja a minimálbér 27 százalékát.

Az állítás ...**IGAZ**...., mert a főfoglalkozású egyéni vállalkozó könyvelőnek legalább a garantált bérminimum 112,5%-a után meg kell fizetnie a 27% szociális hozzájárulási adót.

5. Egy áfa alany részvénytársaság által megvásárolt új lakóingatlan továbbértékesítése áfa-mentes.

Az állítás ...**IGAZ**....., mert azokban az esetekben, amikor a tárgyi eszköz beszerzőjének nincs áfa-levonási joga – sem részben sem egészben – a tárgyi eszköz eladása áfa mentes.

II. Feleletválasztás (18 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 a helyes megállapítást!

- a) A nyílt végű pénzügyi lízing termékértékesítésnek minősül az Áfa tv. alapján.
- b) Az adózót 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal kell sújtani, ha be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztat vagy foglalkoztatott.
- c) A munkabér önálló tevékenység bevételének minősül.
- d) A szociális hozzájárulási adó mértéke 14,5%.

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az Áfa tv. alapján az előleg csak készpénzzel vagy átutalással teljesíthető.
- b) A belföldi rendszámú gépjárművek adója két egyenlő részletben, adóév március 15-éig, illetve adóév szeptember 15-éig fizetendő meg.
- c) A baleseti adót a munkáltatónak kell megfizetnie.
- d) A külföldi napidíj összege napi 60 euróig mentes a személyi jövedelemadó alól.

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A saját tulajdonú gépjárművel történő munkába járás költségtérítése miatt a magánszemélynek cégautóadó fizetési kötelezettsége keletkezik.
- b) A forgalmi adó mértéke az adó alapjának 5 százaléka, 18 százaléka vagy 25 százaléka.
- c) A 2016. adóévi iparüzési adóbevallást kizárólag az illetékes önkormányzathoz lehet benyújtani.
- d) Az egyszemélyes kft. is választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját.

4. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az adózó az ügy érdemében hozott első fokú határozat ellen nem fellebbezhet.
- b) Az adóellenőrzés megkezdéséhez szükséges megbízólevél elektronikus úton is kézbesíthető.
- c) Az adóellenőrzést az adóhatóság hivatali helyiségében kell lefolytatni.
- d) Az adó késedelmes megfizetése esetén késedelmi kamatot kell fizetni.

5. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja azonos a vállalkozás nettó árbevételével.
- b) Az Erzsébet-utalvány értékének 1,19-szerese után 14% eho-t kell fizetni.
- 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 bérbe adott lakások bérlőinek idegenforgalmi adót kell fizetniük.

6. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A taxis egyéni vállalkozónak soha nem keletkezik cégautóadó-fizetési kötelezettsége.
- b) A pénzügyi intézménytől származó kamatbevételek nem képeznek eva-alapot.
- c) **Az Áfa tv. alapján a termék importja esetében a teljesítés helye a Közösség azon tagállama, ahol a termék a Közösség területére történő behozatalakor vagy egyéb módon való bejuttatásakor van.**
- d) Az adózás előtti eredmény, az adóalap és a jövedelem- (nyereség) minimum közül a legkisebb lesz az adóalap.

7. Melyik vállalkozás nem választhatja a kisvállalkozók tételes adóját?

- a) Egyéni vállalkozó könyvelő.
- b) Családi tulajdonban lévő betéti társaság.
- c) Biztosítási ügynökként tevékenykedő egyéni vállalkozó.
- d) **Ingtalan bérbeadással foglalkozó egyéni vállalkozó.**

8. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Csoportos áfa-alanyok egymásnak teljesített ügyleteik esetében áfás számlát állítanak ki.
- b) Az adóbírság mértéke az adóhiány 200%-a is lehet.
- c) A lakóingatlan értékesítése esetén a személyi jövedelemadó alapja az eladási ár.
- d) Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege 7.110 Ft/hó.

9. Melyik önkormányzat vethet ki helyi adókat a Margit-szigeten?

- a) **Budapest Főváros Önkormányzata.**
- b) A XIII. kerület önkormányzata.
- c) A XI. kerület önkormányzata.
- d) A Margit-szigeten nem vethető ki helyi adó.

10. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) Az önkormányzat adómegállapítási joga nem korlátozott.
- b) **Adóelőleg kiegészítési (feltöltési) kötelezettség esetében a társasági adót a várható adó összegére kell kiegészíteni.**
- c) Az őstermelői kedvezmény összege legfeljebb 1.000.000 forint.
- d) A távolsági tömegközlekedési bérlet árának megtérítése munkaviszonyból származó jövedelemnek minősül.

III. Kérdések (15 pont)

1. Sorolja fel az adóellenőrzés fajtáit az adózás rendjéről szóló törvény (Art.) alapján! Minden helyes válasz 1 pontot ér. Összesen 7 pont szerezhető.

Az adóellenőrzés fajtái		Pont
1.	A bevallások utólagos vizsgálatára irányuló (ideértve az egyszerűsített ellenőrzést is) ellenőrzés.	1 p
2.	Az állami garancia beváltásához kapcsolódó ellenőrzés.	1 p
3.	Az egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzés.	1 p
4.	Az adatok gyűjtését célzó, illetőleg egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzés.	1 p
5.	Az illetékkötelezettségek teljesítésére vonatkozó ellenőrzés.	1 p
6.	Az ellenőrzéssel lezárt időszakra vonatkozó ismételt ellenőrzés.	1 p
7.	A feltételes adómegállapítás alapjául szolgáló tényállás megvalósulására vonatkozó ellenőrzés.	1 p

2. Válassza ki az alábbi belföldön nyilvántartásba vett áfa alanyok közötti gazdasági események közül, hogy melyik tartozik a belföldi fordított áfás (F), az egyenes áfás (E) vagy az áfa-mentes (M) tevékenységek közé! Tegyen egy határozott „X” jelet a döntésének megfelelő oszlopba! Minden helyes válasz 0,5 pontot ér, összesen 5 pont szerezhető.

Gazdasági esemény		F	E	M	Pont
1.	Felszámolási eljárás alatt álló vállalkozás által nettó 250.000 forintért értékesített készlet.	X			0,5 p
2.	Mérlegképes könyvelői szakképesítést adó oktatás.			X	0,5 p
3.	Ingatlan bérbeadása irodai célokra.		X	X	0,5 p
4.	Alapanyag értékesítése adómentes tevékenységhez.		X		0,5 p
5.	Búza értékesítése.	X			0,5 p
6.	Termelő berendezés értékesítése exporttermékek gyártásához.		X		0,5 p
7.	Garázs bérbeadás.		X		0,5 p
8.	Az adós és a hitelező viszonylatában olyan termék értékesítése esetében, amely dologi biztosítékként lejárt követelés kielégítésének érvényesítésére irányul.	X			0,5 p
9.	Postai bélyeg névértéken történő értékesítése.			X	0,5 p
10.	Telefonszolgáltatás nyújtása.		X		0,5 p

3. Olvassa el figyelmesen az alábbi közterhek jogcímeit és írja be a jogcím sorába a megfelelő mértékeket! Minden helyes válasz 0,5 pontot ér, összesen 3 pont szerezhető!

Fizetendő közterhek	%	Pont
Egyéni vállalkozó osztalékalapját terhelő egészségügyi hozzájárulás	14	0,5 p
Nyugdíjas munkavállaló által fizetendő egészségbiztosítási járulék	4	0,5 p
Megbízási díjból levonandó munkaerő-piaci járulék	0	0,5 p
Szociális hozzájárulási adó	27	0,5 p
A magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás	15	0,5 p
Államkötvények kamatából levonandó személyi jövedelemadó.	15	0,5 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 (10 pont)

Egy grafikus magánszemély 20%-os részesedéssel rendelkezik egy zrt-ben. Közreműködést nem végez. A részvénytársaságtól kizárólag osztalékot kap. A magánszemély 2012-ben alapított egy betéti társaságot a feleségével, amelyben ő a kültag. Közreműködő tagként ügyvezetői és marketing tevékenységet végez. A feleség beltagnaként fuvarszervező tevékenységet folytat.

- A bt.-t 2016. február 2-án bejelentették a kisadózó vállalkozók tételes adója alá. A házaspár arról nyilatkozott az adóhatóságnak, hogy főfoglalkozású vállalkozók. A bt. Katv. hatálya alatt realizált összes bevétele 6.000.000 Ft.
- A bt. tulajdonosai havonta 8.000 Ft/fő Erzsébet-utalványt kapnak, továbbá mindkét tagnak 225.000 Ft került átutalásra a SZÉP kártya szálláshely alszámlájára.
- A grafikus magánszemély adóév június 5-én regisztráltatta magát egyéni vállalkozóként és azonnal bejelentkezett a kisadózó vállalkozók tételes adója alá. Az egyéni vállalkozóként szerzett adóévi összes bevétel 4.687.000 Ft.

Feladat: Számítsa ki a bt. és az egyéni vállalkozó adófizetési kötelezettségét!

1. feladat megoldása (10 pont)

Adatok forintban

A bt. adófizetési kötelezettsége	Összeg	Pont
Összes bevétel	6.000.000	1 p
Bevételi korlát (6.000.000 – 2 hó x 500.000)	5.000.000	1 p
A közreműködő kültag miatt fizetendő tételes adó (10 hó x 50.000 Ft/hó)	500.000	1 p
A beltagnak miatt fizetendő tételes adó (10 hó x 50.000 Ft/hó)	500.000	1 p
Százalékos adó (6.000.000 – 5.000.000) x 0,4	400.000	1 p
Cafeteria juttatás miatti adó és eho	0	1 p

Adatok forintban

Egyéni vállalkozóként fizetendő adó	Összeg	Pont
Összes bevétel	4.687.000	1 p
Bevételi korlát (6.000.000 – 5 hó x 500.000)	3.500.000	1 p
Az egyéni vállalkozó által fizetendő tételes adó (7 hó x 25.000 Ft/hó)	175.000	1 p
Százalékos adó (4.687.000 – 3.500.000) x 0,4	474.800	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat (5 pont)

A Cégbíróság 2015. július 1-jén jegyzett be egy részvénytársaságot. Az rt. részvényei nem kerülnek tőzsdei bevezetésre. A vállalkozás a számviteli beszámolóját forintban állítja össze, és a mérlegforduló napja december 31. A vállalkozás 2015. évi beszámolójában található mérlegfőösszeg 26.000 e Ft. Az alkalmazottak átlagos statisztikai állományi létszáma 21 fő. A 2015. adóévben realizált árbevétele 246.000 e Ft, kamatbevétele 4.000 e Ft, egyéb bevétele 1.980 e Ft volt. A részvénytársaságnak sem végrehajtható adó tartozása, sem vámtartozása nincs.

Feladat: Állapítsa meg, hogy választhatta-e a részvénytársaság a kisvállalati adót a 2016. adóévről!

2. feladat megoldása (5 pont)

Szöveg (mellékszámítás)	Pont
A 2015. évi működés napjainak száma (július 1 – december 31.) = 184 nap	1 p
Bevételi korlát $(500.000 \text{ e Ft} / 365 \times 184) = 252.055 \text{ e Ft}$	1 p
Bevétel $(246.000 \text{ e} + 4.000 \text{ e} + 1.980 \text{ e}) < \text{bevételi korlát}$	1 p
Mérlegfőösszegre vonatkozó korlát $(500.000 \text{ e Ft} / 365 \times 184) = 252.055 \text{ e Ft}$	1 p
Mérlegfőösszeg $(26.000 \text{ e Ft}) < \text{mérlegfőösszegre vonatkozó korlát}$	1 p
Alkalmazotti létszám $(21 \text{ fő}) < 25 \text{ fő (korlát)}$	1 p
A vállalkozás megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért választhatta a kisvállalati adót.	1 p

3. feladat (5 pont)

Egy 3 gyermekes édesanya a gyermekgondozási díj mellett napi 8 órás munkát vállal. Bruttó munkabére havi 150.000 Ft. A munkaviszony létesítésére az adóévet megelőző év október 1-jén került sor.

Feladat: Számítsa ki a munkáltató által havonta fizetendő szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás összegét!

3. feladat megoldása (5 pont)

Adatok forintban

A munkáltató által fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Szociális hozzájárulási adó $(150.000 \times 0,27)$	40.500	1 p
A gyes melletti foglalkoztatási kedvezménye $(150.000 > 100.000)$, ezért $100.000 \times 0,27$	– 27.000	1 p
Megfizetendő szociális hozzájárulási adó	13.500	0,5 p
Szakképzési hozzájárulás $(150.000 \times 0,015)$	2.250	1 p
A gyes melletti foglalkoztatási kedvezménye $(150.000 > 100.000)$, ezért $100.000 \times 0,015$	– 1.500	1 p
Megfizetendő szakképzési hozzájárulás	750	0,5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. feladat (8 pont)

Két társasági adóalany vállalkozás számviteli nyilvántartásából az alábbi információk ismertek:

Adatok ezer forintban

Számviteli információk	„A” vállalkozás	„B” vállalkozás
Adózás előtti eredmény	888.888	977.654
A társasági adóalapot növelő tételek	111.222	444.444
A társasági adóalapot csökkentő tételek	200.110	522.098
A jövedelem-(nyereség-) minimum	860.000	1.000.000
Igénybe vehető adókedvezmény	7.000	0
Tulajdonosok részére jóváhagyott osztalék	222.222	0
Előző évek elhatárolt vesztesége	0	0

Feladat: Számítsa ki a két vállalkozás adózás utáni eredményének összegét abban az esetben, ha az Art. szerinti nyilatkozatot nem kívánják tenni!

4. feladat megoldása (8 pont)

Adatok ezer forintban

Eredmény levezetése	„A” vállalkozás	„B” vállalkozás	Pont
Adózás előtti eredmény	888.888	977.654	-
+ Adóalapot növelő tételek	111.222	444.444	1 p
– Adóalapot csökkentő tételek	– 200.110	– 522.098	1 p
Társasági adóalap	800.000	900.000	1 p
Jövedelem-(nyereség-) minimum	860.000	1.000.000	1 p
Számított társasági adó összege	107.000	145.000	1 p
– Igénybe vehető adókedvezmény	–7.000	0	1 p
Fizetendő társasági adó összege	100.000	145.000	1 p
Adózott eredmény összege	788.888	832.654	1 p

5. feladat (12 pont)

Egy magánszemély napi 6 órás munkaidővel rendelkező alkalmazottként dolgozik egy könyvelő irodában. Munkabére 400.000 Ft/hó. Szabadidejében zöldségtermesztéssel foglalkozik. A háztáji gazdaságban megtermelt zöldségeket östermelőként értékesíti a közeli kisváros piacán. Adóévi bevételeivel kapcsolatban az alábbi információk ismertek.

Adatok forintban

Tevékenység	Bevétel
Sárgarépa termesztés	4.200.000
Petrezselyem és zeller termesztése	3.800.000
Karalábé és káposzta	3.000.000
Uborka, paprika, paradicsom termesztése	2.000.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Az adóalanynak az őstermelésből származó bevételével kapcsolatban fizetett könyvelési díj 15.000 Ft/hó. Egyéb költségeinek összege 5.890.000 Ft.
- Előző évi őstermelésből származó bevétele 6.666.000 Ft.
- A magánszemély háztartásában három általános iskolás fiút nevel. A családi kedvezményt a férjével 50-50%-ban közösen kívánják érvényesíteni.
- Adóév május 10-én házasságot kötött gyermekei apjával. Mindkettejüknek ez az első házassága. Az első házások kedvezményét egyedül kívánja érvényesíteni.
- A magánszemély gyermekkorra óta lisztérzékeny, amelyről szakorvosi igazolással rendelkezik.

Feladat: Számítsa ki a magánszemély adófizetési kötelezettségét tételes költségelszámolás alkalmazása esetén!

5. feladat megoldása (12 pont)

		Adatok forintban	
Szöveg		Összeg	Pont
Munkaviszonyból származó jövedelem (400.000 x 12)		4.800.000	1 p
Őstermelésből származó jövedelem (4.200.000 + 3.800.000 + 3.000.000 + 2.000.000) – (12 x 15 000 + 5.890.000)		6.930.000	1 p
Összevonásra kerülő jövedelem		11.730.000	1 p
– Első házások kedvezménye (33.335 x 7)		– 233.345	1 p
Családi kedvezmény (12 hó x 220.000 x 3 fő)/2		– 3.960.000	1 p
Személyi jövedelemadó alapja (11.730.000 – 233.345 – 3.960.000)		7.536.655	1 p
Személyi jövedelemadó összege (7.536.655 x 0,15)		1.130.498	1 p
Őstermelői adóalap aránya (6.930.000/11.730.000 = 0,59)	legfeljebb 100.000	– 100.000	2 p
Könyvelői díj (15.000 x 12 hó) = 180.000			
Könyvelői díjkedvezmény (180.000 x 0,59 = 106.200)			
Őstermelői adóalapra jutó adó (6.930.000 x 0,15 = 1.039.500)			
Őstermelői kedvezmény és könyvelői díjkedvezmény			
Személyi jövedelemadó kötelezettség (1.130.498– 100.000)		1.030.498	1 p
– Személyi kedvezmény (111.000 x 0,05 x 12 hó)		– 66.600	1 p
Személyi jövedelemadó kötelezettség (1.130.498– 66.600)		963.898	1 p

6. feladat (10 pont)

1. Egy sportáruház havi áfa-bevalló. Júliusban tornaszereket és szabadidő ruhákat vásárolt Németországból, és teniszcipőket szerzett be Kanadából. A németországi beszerzés nettó ellenértéke 22.890.000 Ft. Magyarországon 27% áfa terheli a tornaszereket és a szabadidő ruhákat.
2. A kanadai beszerzés vámértéke 30.000.000 Ft. A NAV 1.400.000 Ft vámot állapított meg, és kivetette az áfa összegét is. Magyarországon 27% áfa terheli a teniszcipőket. A sportáruház a megvásárolt termékeket, a vámot és az import áfát tárgyhónapban kifizette.
3. A sportáruház a tornaszerek, szabadidő ruhák és a teniszcipők szállításával megbízott egy hazai speditőr céget, aki július 29-én egy 1.021.700 Ft áfa összeget tartalmazó számlát adott át részére.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Az áruház a beszerzett termékek egy részét még az adóbevallási időszakon belül értékesítette nettó 70.000.000 Ft-ért.
5. Az előző hónapban eladott termékek egy részét a vevők minőségi kifogás miatt visszaküldték. Az áruház a visszaküldött 16.000.000 Ft nettó értékű áru eladási árát a vevők részére visszautalta.
6. A vállalkozás adófolyószámlája augusztus 3-án 600.000 Ft áfa-tartozást mutat.

Feladat: Számítsa ki az áruház július havi elszámolandó áfájának összegét!

6. feladat megoldása (10 pont)

Adatok forintban

Gazdasági esemény		Fizetendő áfa	Levonható áfa	Pont
1.	Beszerzés Németországból	6.180.300	6.180.300	1 p
2.	Kanadai import (30 000 000 + 1 400 000) x 0,27	megfizetve	8.478.000	2 p
3.	Speditőr cég számlája		1.021.700	1 p
4.	Belföldi értékesítés	18.900.000		1 p
5.	Visszaküldött áruk áfája	- 4.320.000		1 p
Összesen		20.760.300	15.680.000	1 p

Adatok ezer forintban

Fizetendő általános forgalmi adó	20.760	-
- Levonható általános forgalmi adó	- 15.680	-
Elszámolandó általános forgalmi adó	5.080	1 p
+ Adófolyószámlán található áfa-tartozás	+ 600	1 p
Befizetendő általános forgalmi adó	5.680	1 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