**Rendelkezésre álló idő: 180 perc**

**Elégségeshez szükséges: 60%**

Kérjük, ne nyissa ki a feladatlapot, amíg nem kérik azt a teremfelügyelők!

Tintával írjon és minden mellékszámítást mutasson be!

Csak olyan számológépet használjon, amely szöveg tárolására nem alkalmas!

**A feladatokat itt dolgozza ki, elegendő helyet hagytunk!**

A feladatsort és a megoldó lapokat a teremből kivinni nem szabad!

**Értékelés**:

 0 – 60 pont Elégtelen (1)

 61 – 70 pont Elégséges (2)

 71 – 80 pont Közepes (3)

 81 – 90 pont Jó (4)

 91 – 100 pont Jeles (5)

**SOK SIKERT!**

**ADÓZÁS**

2014. október 15.

**„A” VERZIÓ**

**Okleveles könyvvizsgálói képzés**



**Lényegesebb adó-és járulék mértékek a 2014. január 1-jén hatályos szabályok szerint**

*Társasági adó:*

|  |  |
| --- | --- |
| Az adóalap első 500 MFt-jára | 10% |
| E fölött | 19% |

*Általános forgalmi adó:*

|  |  |
| --- | --- |
| Általános forgalmi adó általános kulcsa | 27% |
| Általános forgalmi adó egyes termékekre és szolgáltatásokra (jelöljük a feladatban!) | 5%, 18% |

*Személyi jövedelemadó:*

Általában 16%

Gyermekek utáni kedvezmény 62 500 Ft/gyermek, ill. 206 250 Ft/gyermek

*„Járulék”mértékek*

|  |  |
| --- | --- |
| Szociális hozzájárulási adó | 27% |
| Egyéni járulékokEgészségbiztosítási járulék (természetbeni) | 4% |
| Egészségbiztosítási járulék (pénzbeli) | 3% |
| Munkaerő-piaci járulék  | 1,5% |
| Nyugdíjjárulék | 10% |
|  |  |
|  |  |
| EHO (százalékos, kifizetőt terhelő) | 27%, 14% |
| EHO (magánszemélyt terhelő); korlát: évi 450 eFt | 14% |
| EHO (kamatot terhelő) | 6% |
| Rehabilitációs járulék | 964 500 Ft/fő/év |
|  |  |
| Egészségügyi szolgáltatási járulék | 6 810 Ft/hó, 227 Ft/nap |
|  |  |

*Egyéb adómértékek*

|  |  |
| --- | --- |
| Szakképzési hozzájárulás | 1,5% |
| HIPA ELÁBÉ sávok és tételek: | 0-0,5 MdFt (100%) 0,5-20 MdFt (85%)20-80 MdFt (75%)80- MdFt (70%) |
|  |  |
| Termékdíj tételek (kivonat, Ft/kg): |  |
| Papír, fa, természetes anyag, fém | 20 |
| Műanyag | 42 |
| Társított | 50 |
| Üveg | 17 |
| Rétegzett italkarton | 28 |
| Kenőolaj | 112 |
| Átalány | 12 000 Ft |
|  |  |
| Kulturális adó | 25% |
|  |  |
| **Minimálbér (garantált bérminimum)** | 101 500 Ft/hó (118 000 Ft/hó) |

**1. feladat (elérhető pontszám: 29 pont, kidolgozás időigénye: kb. 50 perc)**

2014. évi évközi könyvvizsgálat során az ellenőrzött társaságnál a társaságot terhelő adók és járulékok elszámolásának helyességét ellenőrzi az alábbi kiemelt, 2014. szeptember havi tételek vonatkozásában.

***Feladat:***

Határozza meg, hogy a vállalkozásnál a kiemelt események miatt milyen összegű adóhatósági tartozások keletkeznek 2014. szeptember hónapra vonatkozóan az alábbi adó- és járulék-nemek vonatkozásában (**az egyes feladatpontok megoldásainak összesítésététől tekintsen el, azért külön pont nem jár**!):

4. Egészségbiztosítási alap (Eüszolg)

4. Egészségügyi hozzájárulás (Eho)

4. Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék (Egmep)

4. Nyugdíjjárulék (Nyjár)

4. Személyi jövedelemadó (Szja)

4. Szociális hozzájárulási adó (Szocho)

4. Szakképzési hozzájárulás (Szakk)

4. Rehabilitációs járulék (Rehab)

***A kiszámított értékek akkor fogadhatóak el, ha azokat a segéd táblázatok megfelelő rovatába írta be!***

***Ha valamely tétel esetén nincs adó-és járulékfizetési kötelezettség, azt is jelölje!***

***A jegybanki alapkamat a jelen feladat megoldása során legyen 3%.***

***Ahol nem jeleztük, a társaság nem kéri a kamat megtérítését.***

1. A vállalkozásnál a jövedelmek kifizetése minden hó utolsó munkanapján történik.

Feladat: Határozza meg a dolgozók bére után fizetendő társaságot terhelő adókat!

A dolgozók adatai:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lét-szám | Havi bruttó bér Ft/fő | Jellemző | Szocho  | Szakképzésihozzájárulás |
| 2 fő | 110 000 | teljes munkaidős parkoló őr FEOR:9238 |  |  |
| 2 fő | 60 000 | szeptember 1-től 4 órában foglalkoztatott, GYES-ről visszatérő OEP igazolásával rendelkező kismama (GYES mellett nem dolgozott) |  |  |
| 3 fő | 150 000 | teljes munkaidős 55 év feletti munkavállaló |  |  |
| 1 fő | 80 000 | főállású társas vállalkozó, egyetemet végzett 23 éves pályakezdő (GBM alkalmazása nem kötelező) |  |  |
| 1 fő | 300 000 | főállású társas vállalkozó, 60 éves ügyvezető |  |  |

1. Határozza meg a **családi kedvezmény és járulékkedvezmény figyelembe vétele után** **fennmaradó szja és járulék fizetési kötelezettség** nagyságát az alábbi két esetben, ha egyik magánszemély sem jelezte, hogy nem él a járulékkedvezmény igénybe vételének lehetőségével (ld. a fenti táblában szereplő adatokat!):
	1. Az 1. feladatpontban szereplő egyik teljes munkaidős, 55 év feletti munkavállalónál, aki három eltartottról, ezen belül egy kedvezményezett eltartottról nyilatkozott és a kedvezményt egyedül kívánja érvényesíteni;
	2. a 23 éves főállású társas vállalkozó esetén, aki két eltartott, egyben két kedvezményezett eltartott gyermekére tekintettel kívánja érvényesíteni a kedvezményt.

***Megoldás:***

2a) Munkavállaló

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | SZJA | Nyugdíjjárulék | Természetbeni egészségbiztosítási járulék | Pénzbeni egészségbiztosítási járulék |
| Fennmaradó adó/járulékfizetési kötelezettség |  |  |  |  |

2b) Társas vállalkozás tagja

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | SZJA | Nyugdíjjárulék | Természetbeni egészségbiztosítási járulék | Pénzbeni egészségbiztosítási járulék |
| Fennmaradó adó/járulékfizetési kötelezettség |  |  |  |  |

1. A vállalat ügyvezetője a madridi magyar nagykövetségen előadást tartott, bemutatva a vállalat által gyártott termékeket. A kiküldetés időtartama: 5 nap. A kiutazás előtt a dologi költségek fedezetére felvett 500 Euro-t. Ezen felül a napi bruttó 100 Euro napidíjat a kiutazás előtt szeptember 8-án fizették ki a valutapénztárból.

Hazaérkezése után az alábbi elszámolást nyújtotta be 2014. szeptember 20-án:

* A társaság nevére kiállított éttermi vendéglátás számláinak (fizetett) értéke: 80 000 Ft,
* Külföldi tartózkodás készpénzzel fizetett helyi közlekedési költsége, reptéri transzfer, taxi 45 000 Ft (forintra átszámítva).
* A költségek fedezetére felvett előlegből fel nem használt pénzt visszafizette.

Az MNB árfolyam 08. 15-én 312 Ft/EUR, 09. 08-án 314 Ft/EUR, 09. 20-án 313 Ft/EUR

***Megoldás:***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Nyjár. | Egmep | Eüszolg | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
| Kifizetőt terhelő |  |  |  |  |  |  |  |
| Magánszemélyt terhelő |  |  |  |  |  |  |  |

1. A vállalkozás közgyűlése május 27-én elfogadta a 2013. évi beszámolót és 20 000 000 Ft (bruttó) osztalék jóváhagyásáról hozott határozatot. A kifizetésre szeptember 30-án került sor. A társaság három tulajdonosa közül az 50%-os aránnyal rendelkező tag egyben a társaság ügyvezetője is, ezen teendőket tagi jogviszony keretében látja el, másutt sem munkaviszonyban, sem tagi jogviszonyban nem végez munkát. A január 1-jétől részére számfejtett jövedelem havi összege bruttó 500 000 Ft. A másik két tulajdonos 25 – 25%-kal rendelkezik, de nekik már júniusban kifizették az osztalékot és azt az I. félévi könyvvizsgálat során már leellenőriztük.

A tulajdonos az osztalékfizetéshez kapcsolódóan nyilatkozatot nem adott le.

Határozza meg a társaság által az osztalékkal kapcsolatosan szeptemberre bevallandó kötelezettségeket! (A rendszeres jövedelmek tételes elszámolásával most nem kell foglalkoznia!)

***Megoldás:***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Nyj | Egmep | Eüszolg | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
| Kifizetőt terhelő |  |  |  |  |  |  |  |
| Magánszemélytől levonás |  |  |  |  |  |  |  |

1. ***Feladat:*** Határozza meg a juttatások hatását valamennyi érintett adóra vonatkozóan!

Szeptember hónap nem pénzbeli juttatásai:

1. Szeptember 1-jén kiosztották a havi BKV bérletet a 7 dolgozónak, melynek értéke 73 500 Ft.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Nyj | Egmep | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
| Kifizetőt terhelő |  |  |  |  |  |  |
| Magánszemélytől levonás |  |  |  |  |  |  |

1. Szeptemberben kiosztott 7 db Erkel színházi bérlet ára összesen 63 000 Ft. A bérleteket a magánszemélyek átvették és nyilatkoztak arról, hogy ilyen juttatásban ebben az évben még nem részesültek.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Nyj | Egmep | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
| Kifizetőt terhelő |  |  |  |  |  |  |
| Magánszemélytől levonás |  |  |  |  |  |  |

1. Szeptember 2-án iskolakezdési utalványt adtunk dolgozóinknak.

Az utalvány értéke a két iskolás gyermekkel rendelkező dolgozónak 60 000 Ft, míg az egy iskolás gyermekkel rendelkező dolgozónak 30 000 Ft. Az így kiosztott utalványok összértéke 90 000 Ft.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Nyj | Egmep | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
| Kifizetőt terhelő |  |  |  |  |  |  |
| Magánszemélytől levonás |  |  |  |  |  |  |

1. A szeptemberi HANGFOGLALÁS kiállításon műsoros rendezvényt tartott a vállalkozás, melynek számlázott költségei: stúdió zenekar szolgáltatása 120 000 Ft

terembérlet 180 000 Ft

étel – ital 190 000 Ft volt.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Nyj | Egmep | Eho | Szja | Szocho | Szakk |
| Kifizetőt terhelő |  |  |  |  |  |  |
| Magánszemélytől levonás |  |  |  |  |  |  |

**2. feladat (elérhető pontszám: 6 pont, kidolgozás időigénye: kb. 10 perc)**

 A szeptember hónapra vonatkozó telefonszámla a következő adatokat tartalmazza: (adatok Ft-ban)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Szolgáltatás megnevezése | áfa nélküli összeg  | áfa | összeg áfá-val  |
| internet szolgáltatás | 104 000 | 28 080 | 132 080 |
| telefonszolgáltatás | 220 000 | 59 400 | 279 400 |
| parkolási szolgáltatás | 18 000 | 4 860 | 22 860 |
| útdíj | 36 500 | 9 855 | 46 355 |
| készülékbiztosítási díj | 2 900 | 0 | 2 900 |
| adomány-vonal hívása | 45 000 | 0 | 45 000 |

A telefon használata során megengedett a magánhasználat, a beszélgetésekről nyilvántartást nem vezetnek és a magánhasználatot nem téríttetik meg a magánszemélyekkel.

Az ügyvezető használja a cégautót, melynek során igénybe vesz telefonos parkolási szolgáltatást, valamint vidéki üzleti útja során így fizeti az útdíjat is. A cégautó használatáról útnyilvántartást vezet, mely igazolja, hogy az útdíj hivatalos út kapcsán keletkezett. A cég csak ÁFA levonási joggal együtt járó tevékenységet végez.

A társaság Tao adóalapja meghaladja a félmilliárd forintot.

A felsorolt bizonylatokon kívül más bizonylat nem áll rendelkezésre.

**Feladat:** Határozza meg a telefonszámlában szereplő tételek adóalap- és adóvonzatait valamennyi érintett adónem esetén!

***Megoldás:***

**3. feladat Xerxész\_A (elérhető pontszám: 25 pont, kidolgozás időigénye: kb. 35 perc)**

Xerxész Zrt. 2014. évi *előzetes* adózás előtti (számviteli) eredménye 100 MFt.

*Néhány esemény hatását még nem kezelték a számvitelben és a társasági adó konzekvenciákat sem szerepeltették. Ezek a következők:*

1. Xerxész Zrt. többek között csomagolópapír előállítással és kereskedelemmel is foglalkozik. 2014. során 5 000 tonna csomagolópapírral rendelkezett, a következők szerint:
	1. legyártott 1 000 tonnát, amelyet elhasznált saját célokra;
	2. vásárolt belföldi csomagolópapír gyártótól 1000 tonnát, amelyet továbbértékesített belföldre;
	3. Romániából vásárolt 2000 tonnát, amelynek felét belföldön forgalomba hozta, másik fele még raktárában van, értékesítésre vár;
	4. Bulgáriából behozott 1000 tonnát, amelyet Ausztriába továbbított (ezt megnyugtatóan dokumentálta is).

Xerxész nem választott a jogszabályban alapértelmezettként előírttól eltérő adózási megoldást sem anyagi jogi, sem eljárásjogi értelemben a termékdíjakra, illetve senki nem vállalta át a fenti ügyletekben szereplők közül a másik termékdíját. (A termékdíj éven belüli eloszlásával ne foglalkozzon! Tegye föl, hogy minden decemberben történt.)

1. Xerxész Zrt. 2009. adóévét revízió alá vonta az illetékes önkormányzati adóhatóság és 8 MFt iparűzési adóhiányt állapított meg. Ez a megállapítás 2014. december 31-én jogerőre emelkedett. A kapcsolódó adóbírság mértéke a törvényben rögzített alapeset szerint került megállapításra. A hiánnyal összefüggő késedelmi pótlék felszámítására – adminisztrációs hiba okán – még nem került sor. Azt rögzítették, hogy a jegyzőkönyv keltéig kell késedelmi pótlékot felszámolni. A késedelmi pótlék összege a vállalkozás saját számítása szerint évente 1 MFt lenne. Az önkormányzati adóhatóság jelezte, hogy hamarosan küldi a módosított határozatát, melyben felszámítja a pótlékot. Emellett figyelmetlenségére tekintettel többször is elnézést kért. Ezzel kapcsolatban a számvitelben még nem számoltak el semmit sem. (Segítség: mind a hiány, mind a bírság, mind a pótlék a 2014. évi eredmény terhére számolandó el a számviteli szabályok szerint.)
2. Xerxész Zrt-ét a NAV is ellenőrizte és nyugtaadási kötelezettség első ízben történő elmulasztása miatt a lehetséges maximális bírsággal sújtotta. Emellett megbüntették a „közreműködő” munkavállalót is 50 eFt-ra.

*A következő tételek hatása már szerepel az előzetes számviteli eredményben, de a társasági adó hatásokat még nem kezelték:*

1. Xerxész egyik gyártási technológiája kapcsán 30 MFt jogdíjra volt jogosult, amelyet meg is kapott és bevételként elszámolt.
2. A cég saját tőkéje 2014-ben és az azt megelőző évben az alábbiak szerint alakult (MFt):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tőkeelem** |  | **2013. 12. 31.** | **2014. 12. 31.** |
| Jegyzett tőke | (i) | 20 | 40 |
| Tőketartalék | (i) | 10 | 20 |
| Értékelési tartalék |  | 40 | 50 |
| Lekötött tartalék | (ii) | 20 | 15 |
| Eredménytartalék |  | -50 | -65 |
| Mérleg szerinti eredmény | (iii) | -20 | 100 |
| **Saját tőke összesen** |  | **20** | **160** |

(i) A jegyzett tőke és a tőketartalék egy ázsiós tőkeemelés miatt növekedett meg. A 30 MFt-ot a cég tulajdonosai 2014. április 1-jén rendelkezésre bocsátották, a tőkeemelést azonban csak egy hiánypótlási eljárás után, 2014. július 1-jén jegyezte be a nyilvántartó bíróság.

(ii) A lekötött tartalék kísérleti fejlesztés aktivált értékéből fakad, melyre ebben az időszakban 5 MFt értékcsökkenést kellett elszámolni.

(iii) A 2014. évi mérleg szerinti eredmény az adózás előtti eredményt mutatja.

Az év során két hitele volt a társaságnak. Egy tulajdonosoktól felvett tagi kölcsön, melynek összege 100 MFt volt és ebben az évben 10 MFt kamatot kellett utána kifizetni. Emellett volt egy 200 MFt-os banki hitele is, amely után a fizetendő kamat 15 MFt volt. Ezek a hitelek az év teljes egészében azonos összegben fennálltak. Xerxész tárgyévi pénzköveteléseinek napi átlagos állománya 70 MFt, amelyből a vevőkövetelés összege 20 MFt.

Xerxésznek nem voltak olyan tranzakciói, amelyre nézve az árat az adóalap meghatározásához módosítani kellett volna.

1. Xerxész egyéb ráfordításai között a következő kiemelt tételek is szerepelnek:
2. mivel egy kisebb földrengés miatt eltörött egy főnyomócső, elázott a cég raktára és 40 MFt kár keletkezett;
3. helyi iparűzési adó összege az év során 17 MFt;
4. egy 7 MFt értékű követelés elévült, így azt behajthatatlanként számolták el.
5. Xerxészbe beleolvadt 100%-os leányvállalata, amelynek a megszűnése napján meghatározott továbbvihető vesztesége 20 MFt volt. A leányvállalat beolvasztására azért került sor, mert egy olyan tevékenységet végzett, amely engedélyköteles és ezt a tevékenységet Xerxész már nem akarta végezni, így az engedélyt nem hosszabbította meg. (Más társasági adóra ható téma a leányvállalat beolvadásából nem fakadt.)
6. Xerxész előző évekről továbbhozott negatív adóalapja 10 MFt.

**FELADATOK:**

1. **Határozza meg Xerxész Zrt. végleges adózás előtti eredményét!**
2. **Határozza meg Xerxész Zrt. adóalapját és számítsa ki a társasági adót! Ha a fenti témák valamelyike nem érinti a társasági adó alapját (tehát nem kapcsolódik hozzá adóalap korrekció), azt is jelölje!**
3. **Határozza meg, hogy a 2014. évet követő időszakban – 2015. júliusától – milyen időközönként és mennyi adóelőleget fizet majd Xerxész Zrt! Xerxész Zrt. nem tartozik a társasági adó előleg szempontjából speciális ágazatba.**

*A levezetéshez csatoltunk egy táblázatot a következő oldalon. Kérjük, azt használja! Kérjük, hogy az esemény sorszámára hivatkozzon! Nem szükséges minden üresen hagyott sor. A számításait – lehetőség szerint – a táblán belül végezze el (ha nem „fér el”, akkor csatoljon külön lapot, de az esemény sorszámára ne felejtsen el hivatkozni).*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Hiv.** | **Téma/adóalap korrekció** | **Számítás (ha szükséges)** | **MFt** |
|  | *Előzetes adózás előtti eredmény* |  | *100* |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|  |  |  |  |
|   |  **Végleges eredmény** |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   | **Adóalap** |  |  |
|   | **Számított Adó** |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **Számított adóelőleg:** |  |  |

**4. feladat (elérhető pontszám: 30 pont; javasolt kidolgozási idő 50-55 perc)**

Az ARA Kft. a KIVA hatálya alá jelentkezett be még 2013. január 1-i hatállyal, de van közösségi adószáma is. Tevékenysége „máshová nem sorolt gazdasági tevékenységet segítő szolgáltatások”, ezen belül reklám-ügynöki és varázsló szolgáltatásokkal foglalkoznak. A reklám-ügynökség az ÁFA szempontjából az általános – 27%-os – kulcs alá tartozó adóköteles-, míg a másik adólevonási joggal nem járó adómentes tevékenység. Ahol erre egyértelműen van lehetőségük, ott a tételes elkülönítést alkalmazzák. 2014. január 1-én a társaság az **általános szabályok szerinti gyakoriságú** ÁFA bevalló. 2013-ban göngyölítés alapján az egyes negyedévek végén a következő LH értékeket alkalmazták:

2013-**I**. negyedév: 55%; 2013-**II**. negyedév: 65%

2013-**III**. negyedév: 60%; 2013-**IV**. negyedév: 67%

2013. január 1.-jén egy új pálcahegyező gépet (**GÉP!**) vásároltak. Az univerzális (mindkét tevékenységhez kötődő) műszaki berendezés aktiválása még a vásárlás napján megtörtént. A vásárlásról szóló számla szerint a gép beszerzési ára nettó 36 millió forint volt.

1. 2014. első negyedévében vásároltak egy személygépkocsit részben hivatali, részben magáncélú használatra, a nettó ára 6.500 eFt volt.
2. 2014. október 10-én elromlott a pálcahegyező gép varázspálca kezelő egysége (ez csak a varázsláshoz köthető). A javításhoz szükséges alkatrészt holland importból kellett beszerezni. Ennek során a közösségi adószámmal rendelkező eladó 3 000 EUR összeget számlázott az ARA Kft. felé. A teljesítés napján (október 12.) érvényes árfolyamok: MNB 310; EKB 312; számlavezető bank vételi: 307; eladási: 311 (mind HUF/EUR). „Bejelentés” nem volt!
3. A pálcahegyező gépet 2014. október közepén eladták. A vonatkozó számlában szereplő eladási ár 34.000 eFt + ÁFA volt.

 Az 1.-3.-ig számozott pontok adatait NEM TARTALMAZZA a lenti táblázat!

A társaság főkönyvi kivonatában szereplő (ár)bevétel és ÁFA adatok a következők (ezer forintban):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **2014. I- II. negyedév** | **2014. III. negyedév** | **2014. október** | **2014. november** | **2014. december** | **2014. összesen** |
| Varázsló szolgáltatás belföldre | 47 560 | 23 440 | 5 900 | 17 600 | 500 | 95 000 |
| Reklám-ügynöki szolgáltatás belföldre | 18 950 | 9 750 | 2 400 | 1 700 | 2 200 | 35 000 |
| Reklám-ügynöki szolgáltatás Ausztráliába | 5 480 | 3 120 | 1 200 | 600 | 600 | 11 000 |
| Reklám-ügynöki szolgáltatás Ausztriába | 6 900 | 2 100 | 700 | 800 | 1 500 | 12 000 |
| Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles) | 1 200 | 400 | 100 | 300 | 1 000 | 3 000 |
| Egyéb adóköteles árbevétel | 1 030 | 290 | 100 | 500 | 1 080 | 3 000 |
| Egyéb adómentes árbevétel | 770 | 400 | 100 | 100 | 130 | 1 500 |
| Összes bevétel: | 81 890 | 39 500 | 10 500 | 21 600 | 7 010 | 160 500 |
| Előzetes ÁFA adatok | 12 700 | 4 700 | 1 500 | 1 400 | 1 700 | 22 000 |

**Feladatok:**

1. Állapítsa meg a **géppel összefüggésben** a 2013. első és az utolsó bevallási időszaka során az aktuális adóbevallásban szerepeltetendő ÁFA összegét! (2 pont)
2. Határozza meg **göngyölítéses módszerrel** a 2014. évi **első négy** bevallási időszakra a cég ÁFA státuszát, ha az első negyedévben nem volt sem levonható, sem fizetendő adója! (28 pont)

**4. feladat MEGOLDÁSA**

**1/a: (GÉP miatti 2013. I. negyedéves ÁFA összege)**

**1/b: (GÉP miatti 2013. IV. negyedéves ÁFA összege)**

**2: (2014. évi teendők)**

**I. negyedév**

**II. negyedév**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **„Adóköteles”** | **„Adómentes”** |
| Varázsló szolgáltatás belföldre |  |  |
| Reklám-ügynöki szolgáltatás belföldre |  |  |
| Reklám-ügynöki szolgáltatás Ausztráliába  |  |  |
| Reklám-ügynöki szolgáltatás Ausztriába  |  |  |
| Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles)  |  |  |
| Egyéb adóköteles árbevétel |  |  |
| Egyéb adómentes árbevétel |  |  |
| Összes bevétel: |  |  |

**III. negyedév**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **„Adóköteles”** | **„Adómentes”** |
| Varázsló szolgáltatás belföldre |  |  |
| Reklám-ügynöki szolgáltatás belföldre |  |  |
| Reklám-ügynöki szolgáltatás Ausztráliába  |  |  |
| Reklám-ügynöki szolgáltatás Ausztriába  |  |  |
| Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles)  |  |  |
| Egyéb adóköteles árbevétel |  |  |
| Egyéb adómentes árbevétel |  |  |
| Összes bevétel: |  |  |

**2014. …………………..**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **„Adóköteles”** | **„Adómentes”** |
| Varázsló szolgáltatás belföldre |  |  |
| Reklám-ügynöki szolgáltatás belföldre |  |  |
| Reklám-ügynöki szolgáltatás Ausztráliába  |  |  |
| Reklám-ügynöki szolgáltatás Ausztriába  |  |  |
| Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles)  |  |  |
| Egyéb adóköteles árbevétel |  |  |
| Egyéb adómentes árbevétel |  |  |
| Összes bevétel: |  |  |

**5. feladat (elérhető pontszám: 10 pont; javasolt kidolgozási idő 15 - 20 perc)**

Egy vállalatcsoport (valamennyien kapcsolt vállalkozások) 2014. év végi főkönyvi adataiból a következőket ismerjük:

 Adatok milliárd forintban

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Megnevezés / Cég neve** | **Anya** | **Fiú** | **Lány** | **Unoka** |
| **Árbevétel** | 100 | 80 | 90 | 70 |
| **Anyagköltség** | 1 | 3 | 6 | 1 |
| **ELÁBÉ** | 94 | 65 | 40 | 62 |
| **Exportra közvetített szolgáltatások** | 0 | 1 | 0 | 1 |

**Feladat:**

Ön a fenti cégcsoportból **CSAK** a **Leány** és **Unoka** cégek könyvvizsgálója. Számítsa ki, hogy az Ön ügyfelei esetében a fenti adatok alapján mennyi a 2014. évi iparűzési adó összege, ha az érintett cégek székhelye szerinti önkormányzat a maximális mértékről döntött és nincs másutt sem telephelyük, sem fióktelepük! A cégek HIPA megállapítása során ezer forintban számoljon!

**Kidolgozás:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Megnevezés/ SÁVOK** |  **- 0,5** | **0,5 - 20** | **20 - 80** | **80 -** | **Összesen** |
| **Árbevétel a sávban (MdFt):** |  |  |  |  |  |
| **Arány (tizedestört):** |  |  |  |  |  |
| **Sávba jutó csökkentő (MdFt)** |  |  |  |  |  |
| **Felső korlát** **(MdFt)** |  |  |  |  |  |
| **Tényleges csökkentő (MdFt)** |  |  |  |  |  |

Adószámítás a Leány esetében:

ezer forintban

|  |  |
| --- | --- |
| Árbevétel: |  |
| Figyelembe vehető elábé |  |
| Többi csökkentő |  |
| Adóalap csökkentő összesen |  |
| **Adóalap:** |  |
| **Adó (2%)** |  |

Adószámítás az Unoka esetében:

ezer forintban

|  |  |
| --- | --- |
| Árbevétel: |  |
| Figyelembe vehető elábé |  |
| Többi csökkentő |  |
| Adóalap csökkentő összesen |  |
| **Adóalap:** |  |
| **Adó (2%)** |  |