



OFI



PÉLDATÁR ÉS PÉLDATGYŰJTEMÉNY a Pénzügy III. című tankönyvhöz



Dr. Horváth Zsuzsanna
Pungorné Lakner Katalin

Példatár és feladatgyűjtemény a Pénzügy III. című tankönyvhöz

az NGM pénzügyi-számviteli, vállalkozási és bérügyintéző
szakképesítése számára

Eszterházy Károly Egyetem
Oktatáskutató és Fejlesztő Intézet

Bevezető

A példatár és feladatgyűjtemény a középszintű követelményeknek megfelelően az államháztartási és adózási elméleti és gyakorlati ismeretek elsajátítását segíti. Felépítése összhangban van a Pénzügy III. tankönyvvel, tartalma is arra épül. Összeállításánál figyelembe vettük az OKJ-vizsga követelményeit.









A tesztek, az ismereteket rendszerező feladatok, a fogalom felismerésével, alkotásával kapcsolatos feladatok az elsajátított elméleti ismeretek ellenőrzését, a tudásszint mérését szolgálják.

Az elméleti tudás gyakorlati alkalmazását a példák, esettanulmányok segítik. A feladatok megoldásához pontosan kell ismerni és alkalmazni a konkrét jogszabályokat.

Néhány tanács a feladatok megoldásához:

- Először mindig értelmezze a feladatot!
- Idézz fel az adott helyzetre vonatkozó jogszabályt, használja a tankönyvet vagy a konkrét jogszabályt!
- Törekedjen a hibátlan, pontos megoldásra!
- A kidolgozás során ügyeljen a megfelelő formára is!
- Az adóbevallásokkal kapcsolatos feladatok megoldását – kiegészítve néhány szükséges információval – ellenőrizheti az elektronikus adóbevallási nyomtatványkitöltő programok segítségével.

A példatár használatát a feladatok pontos leírásával és piktogramokkal segítjük:

	Tesztfeladatok		Igaz-hamis állítások, indoklással
	Rendszerezés		Fogalom felismerése, fogalomalkotás
	Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése		Tesztfeladatok számítással
	Esettanulmányok		Megoldások

A példatár második részében valamennyi feladat megoldása megtalálható. A megoldás egyúttal útmutatást is ad, milyen formában célszerű elkészíteni a feladatok kidolgozását. Javasoljuk, hogy a megoldás a kidolgozott feladatok ellenőrzését szolgálja: a megoldás megtekintése nem pótolja az önálló munkavégzést!

Jó tanulást, eredményes felkészülést kívánunk!

A szerzők

ADÓZÁSI ALAPISMERETEK

I. A magyar államháztartás rendszere



A) Tesztfeladatok

Karikázza be a megfelelőnek tartott válasz előtti betűt! (Csak egy helyes válasz lehetséges.)

1. Az allokációs funkció azt jelenti, hogy az állam
 - a) megszabja a gazdaság működésének jogi kereteit, biztosítja a jogbiztonságot.
 - b) korrigálja a piacból származó jövedelmi és vagyoni aránytalanságokat.
 - c) erőforrásokat szerez meg a magángazdaságból és azokat átcsoportosítja.
 - d) elősegíti a gazdasági növekedést, tompítja a konjunkturális ciklusokat.

2. Nem tartozik az államháztartás alrendszerébe
 - a) a Magyar Légimentő Nonprofit Kft.
 - b) a Magyar Államkincstár.
 - c) az Eötvös Loránd Tudományegyetem.
 - d) Pásztó város óvodája.

3. A költségvetési cím
 - a) a költségvetési tervezés, végrehajtás és beszámolás szempontjából önállóan felügyelt, irányított szerveket és előirányzataikat jelenti.
 - b) a költségvetési részletezett előirányzatot jelenti.
 - c) a működési célú és felhalmozási célú előirányzat-csoportot jelenti.
 - d) a szervezeti és szabályozási szempontból összetartozó előirányzatot, a fejezet irányítása alá tartozó költségvetési szervet jelenti.

4. Az elkülönített pénzügyi alapra nem jellemző az az állítás, hogy
 - a) gazdasági tevékenységet folytathat.
 - b) állami feladatot lát el, de a központi költségvetéstől függetlenül.
 - c) tevékenységét nem kizárólag költségvetési forrásból finanszírozza.
 - d) a várható bevételei terhére hitelt vehet fel.

5. A települési önkormányzat saját bevétele(i)
 - a) az átengedett bevételek.
 - b) a normatív állami hozzájárulás.
 - c) a céltámogatás.
 - d) az építményadó.

B) Igaz-hamis állítások, indoklással



Az alábbi mondatokban az állítás igaz vagy hamis. Írja a kipontozott helyre a megfelelőnek tartott választ, a hamisnak tartott állításoknál indokolja is a választ!

1. Az állami költségvetés egy naptári évre készülő pénzügyi terv, melyben a várható bevételeket és kiadásokat tervezik meg.

....., mert

2. Költségvetési szervet az Országgyűlés, a minisztériumok és a helyi önkormányzatok alapíthatnak.

....., mert

3. Az államháztartás egyrészt az állam gazdasági tevékenysége, melynek célja a társadalmi szükségletek kielégítése, másrészt az állami feladatok ellátását szolgáló gazdasági rendszer.

....., mert

4. A költségvetési mérleg akkor szufficites, ha a kiadások meghaladják a bevételeket.

....., mert

5. A költségvetési hiány finanszírozásának egyik módja az állami értékpapír-kibocsátás.

....., mert

6. A társadalombiztosítási pénzügyi alapok jellemző bevételei a foglalkoztatók által befizetett szociális hozzájárulási adó és a munkavállalók által befizetett járulékok.

....., mert

7. A helyi önkormányzatok az államháztartás helyi szintjét jelentik, feladatuk a közszolgáltatások nyújtása.

....., mert

8. A települési önkormányzatok a központi költségvetésből kapott címzett támogatást – felhasználási kötöttség nélkül – fejlesztési feladatok finanszírozására használhatják fel.

....., mert

9. A költségvetési szerv az alapító okiratában határozhatja meg, hogy önállóan működő vagy önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervként akarja-e tevékenységét folytatni.

....., mert



C) Rendszerezés

Kövesse az egyes feladatoknál szereplő utasításokat!

1. Tegye sorrendbe a költségvetési ciklus fő szakaszait! A kapott betűsört írja a téglalapba!
 - a) Bevételek beszedése, kiadások teljesítése, gazdálkodás.
 - b) Törvényjavaslat megvitatása, elfogadása.
 - c) Beszámolás, zárszámadás.
 - d) Törvényjavaslat előkészítése.

2. A felsorolásból aláhúzással válassza ki a költségvetési szerv jellemzőit!
 - a) A vállalkozási tevékenység nyeresége után társasági adót fizet.
 - b) Általában saját bevételei nem fedezik kiadásait.
 - c) Jóváhagyott költségvetés alapján gazdálkodik.
 - d) Társasági szerződés szabályozza tevékenységét.
 - e) Törzskönyvi nyilvántartásba való bejegyzéssel jön létre.
 - f) Az alaptevékenységtől eltérő vállalkozási tevékenységet végezhet.
 - g) Jogi személy.
 - h) Az alapítók osztalék formájában részesedhetnek a vállalkozási tevékenységgel megtermelt eredményből.
 - i) Korlátozás nélkül végezhet pénzügyi tevékenységet.
 - j) Gazdálkodásával kapcsolatban évente beszámolási kötelezettség terheli.



D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás

Ismerje fel és nevezze meg az alábbi fogalmakat! (A választ írja a téglalapba!)

1. Az államháztartás alrendszerei hitelviszonyon alapuló tartozásainak összessége.

2. Pénzügyi terv, amely szembeállítja az állami vagy önkormányzati feladatok ellátására fordítható költségvetési bevételeket és kiadásokat.

3. A központi költségvetés kiadásainak ez a fajta csoportosítása azt mutatja meg, hogy az Országgyűlés a költségvetési törvény elfogadásakor a kiadásokat milyen szerkezetben hagyta jóvá.

4. Az állam a központosított bevétel meghatározott részét visszajuttatja az önkormányzatnak.

5. Az államháztartás részét képező olyan jogi személy, amely jogszabályban meghatározott és alapító okiratban rögzített állami, illetve önkormányzati feladatokat végez.

6. A költségvetési szerv alaptevékenységétől eltérő, nem kötelezően, haszonszerzés érdekében végzett termelő, szolgáltató, értékesítő tevékenység.

E) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése



Olvassa el figyelmesen az idézeteket, majd válaszolja meg a hozzájuk tartozó kérdéseket és feladatokat!

1. Idézet a 2017. évre elfogadott költségvetési törvényből:

„Az Országgyűlés az államháztartás központi alrendszerének 2017. évi

- a) bevételi főösszegét 17 867 739,4 millió forintban,
- b) kiadási főösszegét 19 034 096,5 millió forintban,
- c) hiányát 1 166 357,1 millió forintban állapítja meg.”

Válaszoljon a következő kérdésekre!

- a) *A bevételi és kiadási főösszeg tartalmazza-e a helyi önkormányzatok bevételeit és kiadásait?*
 - b) *Milyen módon lehet finanszírozni a költségvetés hiányát?*
2. A 2011. évi CXCV. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvényben a következőket olvashatjuk:

„2. § (1) Az Alaptörvény 36. cikk (4) és (5) bekezdésében, valamint 37. cikk (2) és (3) bekezdésében foglaltak végrehajtása során figyelembe veendő mindenkori olyan százalékban kifejezett, egy tizedesig kerekített hányados, amely

a) számlálójában az államháztartás központi alrendszerének, az államháztartás önkormányzati alrendszerének, és a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek egymással szembeni kötelezettségek kiszűrésével számított (konszolidált) adósságának (a továbbiakban együtt: államadósság),

b) nevezőjében a Közösségben a nemzeti és regionális számlák európai rendszeréről szóló tanácsi rendeletben meghatározottak szerint számított bruttó hazai terméknek e törvény szerinti értéke szerepel.”

Értelmezve az idézett szöveget, nevezze meg a kipontozott helyre irandó mutatót! Keresse meg a szövegben említett alaptörvényi hivatkozásokat, és röviden foglalja össze azok tartalmát!

3. A költségvetési törvényhozási folyamatban a költségvetési fegyelem megtartását a kötelező ellentételezés szabálya (paygo szabály) érvényesítése biztosítja. Ennek lényege, hogy a költségvetési törvény, a szaktörvények, a törvényhez beadott módosító indítványok nem ronthatják a költségvetési egyenleget a tárgyévben és az azt követő évben sem.

Az említett szabálynak megfelelően pótolja a hiányzó kifejezéseket az alábbi mondatokban!

- a) A törvény betervezője által javasolt intézkedés bevezetése az állam kiadásainak növekedését okozná, ezzel együtt olyan lépést is javasolni kell, amely a ellensúlyozza ezt a hatást.
- b) A törvény betervezője által javasolt intézkedés bevezetése az állam bevételeinek csökkenését okozná, ezzel együtt olyan lépést is javasolni kell, amely a ellensúlyozza ezt a hatást.

II. Az adókról általában

A) Igaz-hamis állítások, indoklással



Minősítse az alábbi állításokat, és a hamis állításoknál indokolja választát!

1. Az adó alanya az a természetes és jogi személy, akit/amelyet a jogszabály az adó fizetésére kijelöl.

....., mert

2. Az adó alapja az a pénzben vagy más mértékegységben kifejezett mennyiség, amely után az adót kiszámítják.

....., mert

3. Az adó az állam által egyoldalúan megállapított, kényszer útján behajtható, közvetlen ellenszolgáltatás nélküli állami bevétel.

....., mert

4. Az önadózás azt jelenti, hogy az adóalany vallja be és fizeti be az adót, de az adóhatóság számítja ki.

....., mert

5. A közvetlen adónál az adóalany és az adóteher viselője nem azonos.

....., mert

6. A tételes adómértéket akkor alkalmazzák, ha az adóalap értékben adott.

....., mert

B) Rendszerezés



1. Sorolják fel és ismertessék az adóztatás alapelveit! Páros munkában dolgozzanak!
2. Mutassák be az adók csoportosításának szempontjait! Csoportmunkában dolgozzanak!
3. Vitassák meg, miért jelent a vállalkozások számára problémát, ha gyakran változnak az adótörvények! A vállalkozások tevékenységének mely területein okozhat ez gondot?



C) Fogalom felismerése, fogalomalkotás

1. Az adórendszerrel kapcsolatos elvi döntések, gyakorlati eljárások, az adórendszer és az egyéb pénzügyi rendszerek összhangját szabályozó elvek összessége.

Fogalom:

2. Az adott országban egy időben alkalmazott adónemek összessége, valamint az adóügyekkel foglalkozó intézmények rendszere.

Fogalom:

3. Az a kimutatás, amelyből megállapítható az adózó adófizetési kötelezettsége.

Fogalom:

4. Az adó összegének csökkentése az adóalap vagy az adó összegének csökkentése útján.

Fogalom:

5. Az a tevékenység, állapot vagy jog, amelyen az adófizetési kötelezettség alapszik.

Fogalom:

6. Az adóztatót képviselő szervezet.

Fogalom:

III. Kiemelt adónemek

1. A személyi jövedelemadó

A) Tesztfeladatok

Karikázza be a helyesnek tartott választ! (Csak egy megoldás lehetséges.)

1. A személyi jövedelemadóban adókötelezettség terheli
 - a) a belföldi illetőségű magánszemélyt.
 - b) a belföldi és külföldi illetőségű magánszemélyt, valamint bizonyos esetekben a kifizetőt.
 - c) a belföldi illetőségű magánszemélyt és a kifizetőt.
 - d) minden magánszemélyt, akinek belföldről jövedelme keletkezik.
2. A munkabér a magánszemély olyan összevonandó bevétele,
 - a) amelynek 90%-a jövedelem.
 - b) amellyel szemben költség elszámolható.
 - c) amelynek egésze jövedelem.
 - d) amelynek bizonyos költségekkel csökkentett összege a jövedelem.
3. A kifizető az adóelőleg megállapításánál
 - a) a magánszemély nyilatkozata alapján összevonandó jövedelemnél vagy a bevétel 90%-át vagy a bevétel költségekkel csökkentett részét vagy egyéb jövedelemnél a bevétel egészét veszi jövedelemnek.
 - b) a bevétel 90%-át veszi jövedelemnek vagy egyéb jövedelemnél a bevétel egészét.
 - c) a bevétel költségekkel csökkentett részét vagy egyéb jövedelemnél a bevétel egészét veszi jövedelemnek.
 - d) a bevétel egészét veszi jövedelemnek.
4. A külföldi illetőségű magánszemély adókötelezettsége
 - a) az összes bevételére kiterjed.
 - b) belföldről származó bevételére terjed ki.
 - c) a belföldről és külföldről származó bevételére terjed ki.
 - d) a belföldről származó, továbbá nemzetközi szerződés alapján belföldön adóztatható bevételére terjed ki.
5. A bevétel a magánszemély által
 - a) a pénzben megszerzett vagyoni érték.
 - b) bármely jogcímen megszerzett vagyoni érték.
 - c) bármely jogcímen és formában – pénzben és/vagy nem pénzben – mástól megszerzett vagyoni érték.
 - d) megszerzett jövedelem.



6. A jövedelem a magánszemély által mástól megszerzett adóköteles bevétel
 - a) egésze.
 - b) költséggel csökkentett része vagy törvényben meghatározott hányada.
 - c) egésze, törvény szerint elismert költséggel, igazolás nélkül elismert költséggel vagy átalányban meghatározott költséggel csökkentett része, vagy törvényben meghatározott hányada.
 - d) egésze vagy igazolás nélkül elismert költséggel csökkentett hányada.

7. Önálló tevékenység
 - a) az egyéni vállalkozó tevékenysége.
 - b) amelynek eredményeként a magánszemély bevételhez jut, és amely nem tartozik a nem önálló tevékenység körébe.
 - c) amelynek eredményeként a magánszemély bevételhez jut.
 - d) az a tevékenység, amelyet a magánszemély nem munkaviszonyban végez.

8. A családi kedvezmény
 - a) az összevont adóalapot csökkenti.
 - b) az adót csökkenti.
 - c) házastárssal megosztva nem érvényesíthető.
 - d) a gyermek egyetemi tanulmányainak befejezéséig vehető igénybe.

9. A személyi kedvezmény
 - a) a súlyosan fogyatékos magánszemélyt illeti meg, összege az adóév első napján érvényes minimálbér 5%-ának megfelelő összeg.
 - b) az adóelőleg számításánál nem érvényesíthető.
 - c) a súlyosan fogyatékos magánszemélyt illeti meg, az összevont adóalapot csökkenti.
 - d) házastárssal megoszthatóan érvényesíthető.

10. Járulékkedvezmény a munkabér adóelőlegének számításakor akkor érvényesíthető, ha
 - a) az összevont adóalap negatív.
 - b) ha a családi kedvezmény nagyobb, mint az összevont adóalap.
 - c) ha a magánszemély összevont jövedelme kevesebb, mint az őt megillető családi kedvezmény, és járulékkedvezmény igénybevételéről nyilatkozott.
 - d) ha a magánszemély nem osztotta meg a családi kedvezményt.



B) Igaz-hamis állítások indoklással

Az alábbi mondatokban az állítás igaz vagy hamis. Írja a kipontozott helyre a helyesnek tartott választ, és a hamis állításoknál indokolja is meg a választát!

1. A személyi jövedelemadó alanyai csak magánszemélyek lehetnek.

....., mert

2. Az adómentes jövedelmeket az összevont jövedelem megállapításánál nem kell figyelembe venni.

....., mert

3. A dolgozó megbízhatja munkáltatóját éves személyijövedelemadó-bevallásának elkészítésével.
....., mert
4. A munkáltató az adóelőleg megállapításánál csak akkor veszi figyelembe a személyi kedvezményt, ha a munkavállaló erről az igazolást átadta.
....., mert
5. Az önálló tevékenység bevételeiből a kifizető minden esetben a 10%-os költséghányad figyelembevételével számítja ki az adóelőleget.
....., mert
6. A családi kedvezmény csak azon eltartottak után vehető igénybe, akikre tekintettel családi pótlékot folyósítanak.
....., mert

C) Tesztfeladatok számítással

1. Tóth Máté havi munkabére 200 000 Ft. Munkáltatóját megbízta az 1% szakszervezeti tagdíj levonásával.
a) *Számítsa ki a munkabérből levonandó adóelőleget!*
b) *Határozza meg Tóth Máté havi nettó bérét!*
2. Kovács Tihamér családjában négy eltartottról gondoskodik.
Egy óvodás, egy általános iskolás, egy középiskolás és egy egyetemi hallgató gyermek tartozik a családhoz. Három gyermek után kap családi pótlékot.
a) *Határozza meg, mekkora összegű családi kedvezményt vehet igénybe Kovács Tihamér!*
b) *A családi kedvezmény igénybevételével havonta mekkora összegű adócsökkenést élvez Kovács Tihamér?*
c) *Hogyan módosul a családi kedvezmény összege, ha a középiskolás gyermek befejezi középiskolai tanulmányait, és egyetemen folytatja a tanulást?*
3. Szabó Tamás havi munkabére 250 000 Ft.
Egy gyermek után kap családi pótlékot. Nyilatkozott, hogy az első házasként és a gyermek utáni családi kedvezményt egyedül kívánja igénybe venni.
Cukorbetegsége miatt megilleti a személyi kedvezmény, az erről szóló igazolást munkáltatójának átadta.
a) *Számítsa ki a Szabó Tamás béréből levonandó szja-előleget!*
b) *Határozza meg Szabó Tamás nettó munkabérének összegét!*
4. Kiss Kálmán havi munkabére 200 000 Ft. Két kiskorú gyermeke után kap családi pótlékot, a családi kedvezményt egyedül veszi igénybe.
a) *Számítsa ki a munkabérből levonandó adóelőleget!*
b) *Számítsa ki Kiss Kálmán havi nettó munkabérét!*

5. Nagy András havi munkabére 400 000 Ft. Három kiskorú gyermek után kap családi pótlékot, a családi kedvezményt egyedül veszi igénybe.
- Számítsa ki a munkabérből levonandó adóelőleget!*
 - Igénybe vehet-e Nagy András járulékkedvezményt? Ha igen, határozza meg annak összegét, és számítsa ki a levonandó járulékok összegét!*
 - Számítsa ki Nagy András havi nettó munkabérét!*
6. Horváth Éva mesekönyvet írt, a Mesemondó Kiadóval kötött szerződés alapján 500 ezer forint tiszteletdíjat kapott.
Költségről nem nyilatkozott.
- Számítsa ki a tiszteletdíj adóelőlegét!*
 - Határozza meg a kifizetett nettó tiszteletdíjat!*
 - Hogyan változna a nettó tiszteletdíj összege, ha Horváth Éva 70% költségről nyilatkozna?*
7. *Készítse el Novák Márk éves személyijövedelemadó-bevallását az alábbi adatok alapján!*
- | | |
|---------------|--------------|
| Éves munkabér | 4 200 000 Ft |
| Jutalom | 600 000 Ft |
| Megbízási díj | 1 200 000 Ft |
- Költségről nem nyilatkozott.
Három gyermeket nevel, kettő után kap családi pótlékot, nyilatkozata alapján a családi kedvezményt egyedül érvényesíti.
Július hónaptól igazolás alapján jogosult személyi kedvezményre.
A kifizetők által levont személyijövedelemadó-előlegek összege 74 000 Ft.

2. Az általános forgalmi adó

A) Tesztfeladatok



Karikázza be a megfelelőnek tartott válasz előtti betűt! (Csak egy helyes válasz lehetséges.)

- Az áfakötelezettség kiterjed
 - a termékértékesítésre és a szolgáltatásnyújtásra.
 - a termékértékesítésre, a szolgáltatásnyújtásra és a termékimportra.
 - a belföldi termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra, a terméknek az Európai Közösségen belüli beszerzésére.
 - a belföldön teljesített termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra, a terméknek az Európai Közösségen belüli beszerzésére, a termék importjára.
- Az áfa közvetett adó, mert
 - az adó terhét nem az adóalany, hanem a termék, szolgáltatás végső felhasználója viseli.
 - az adó alanyának csak a hozzáadott érték után kell az áfát megfizetni.
 - nem a termék végső felhasználója áll közvetlen kapcsolatban az adóhatósággal.
 - az adó alanya az értékesítéseiben felszámított adóból levonhatja a beszerzéseit terhelő adót.

3. A vevő a beszerzéseiben felé előzetesen felszámított adót
 - a) minden esetben levonhatja.
 - b) levonhatja, ha a levonási jogát nem korlátozza a jogszabály.
 - c) az adómentesség eseteit kivéve mindig levonhatja.
 - d) csak akkor igényelheti vissza, ha a beszerzésről nyugtával rendelkezik.

4. Az áfa a külkereskedelmi forgalomra nincs hatással, mert
 - a) az importőrnek az adózatlanul érkező importált termék után az áfát meg kell fizetnie.
 - b) az exporttermék adózatlanul hagyja el az országot.
 - c) az exportőrnek nem kell áfát fizetni, de a beszerzéseit terhelő adót visszaigényelheti.
 - d) az exporttermék adózatlanul hagyja el az országot, az importtermék pedig adózatlanul jön, de az importőrnek az áfát meg kell fizetni.

5. Az alanyi mentesség
 - a) az adóalanyt mentesíti bevételi határra való tekintet nélkül.
 - b) az adóalany által végzett tevékenységet mentesíti annak közérdekű vagy sajátos jellegére tekintettel.
 - c) az adóalanyt mentesíti, ha az éves bevétele a 8 millió forintot nem haladja meg.
 - d) esetén az adóalany nem számíthat fel adót, de adólevonási jogát gyakorolhatja.

6. Az általános forgalmi adó alanya
 - a) a munkaviszonyban álló személy.
 - b) a gazdasági tevékenységet folytató jogképes személy vagy szervezet.
 - c) az a személy, aki értékesítést végez.
 - d) a nyereséges tevékenységet folytató vállalkozás.

7. Az adómentesség azt jelenti, hogy
 - a) az adóalanynak nem kell az értékesítéskor áfát felszámítani.
 - b) az adóalanynak nem kell az értékesítéskor áfát felszámítani, de a beszerzéseit terhelő áfát sem igényelheti vissza, illetve visszaigényelheti, ha levonási joga van.
 - c) az adóalany az értékesítési számlákban nem kell áfát feltüntetni, de levonási jogát gyakorolhatja.
 - d) az adóalany az értékesítési számlákban nem kell áfát feltüntetni, és a beszerzéseit terhelő adót sem igényelheti vissza.

8. A negatív elszámolandó adó
 - a) visszaigényelhető az állami adóhatóságtól.
 - b) az állami adóhatóságtól visszaigényelhető – ha a feltételeknek megfelel –, vagy göngyölítetten a következő bevallási időszakban vehető figyelembe.
 - c) göngyölítetten vehető figyelembe a következő bevallási időszakban mint a fizetendő adó együttes összegét csökkentő tétel.
 - d) visszaigényelhető, ha eléri vagy meghaladja a havi bevallóknál az 1 000 000 Ft-ot, negyedéves bevallóknál a 250 000 Ft-ot, az éves bevallásra kötelezetteknek az 50 000 Ft-ot.

9. Az általános forgalmi adóban a levonási jogot
 - a) a vevő nevére kiállított nyugta és számla birtokában lehet gyakorolni.
 - b) a vevő nevére kiállított számla, egyszerűsített számla és számlát helyettesítő okmány birtokában lehet gyakorolni.

- c) nyugta és számla alapján lehet gyakorolni, mert mindkettő tartalmazza az eladó adószámát.
- d) nyugta alapján csak akkor lehet gyakorolni, ha azon fel van tüntetve a termék mennyisége és a rá vonatkozó adókulcs.



B) Igaz-hamis állítások indoklással

Minősítse az alábbi állításokat, és a hamis állításoknál indokolja választát!

1. Az általános forgalmi adó terhét a végső fogyasztó viseli.
....., mert
2. Ha az Európai Unió más tagországából vásárol magyar vállalkozás terméket, akkor Magyarországon nem kell megfizetnie az általános forgalmi adót.
....., mert
3. Az alanyi mentesség a közérdekű tevékenységet – például az orvosokat – mentesíti az adófizetési kötelezettség alól.
....., mert
4. Az általános forgalmi adót az értékesítőnek csak akkor kell megfizetni, ha a vevő az ellenértéket megfizette az eladónak.
....., mert
5. Az exportőr nem számít fel adót, de levonhatja a beszerzéseiben felé előzetesen felszámított általános forgalmi adót.
....., mert
6. A negatív elszámolandó adó mindig visszaigényelhető az adóhatóságtól.
....., mert
7. Az áfabevallást minden áfaalanynak havonta kell benyújtani az adóhatósághoz.
....., mert

C) Rendszerezés



1. Csoportosítsa a számla és a nyugta tartalmi elemeit!

- a kibocsátás kelte
- sorszama
- a kibocsátó adószama
- a kibocsátó neve, címe
- az értékesítő, szolgáltatást nyújtó adószama
- a vevő, szolgáltatást igénybe vevő adószama
- az eladó, vevő neve és címe
- a termék megnevezése, jelölése, a szolgáltatás megnevezése, jelölése
- a teljesítés, az előleg fizetésének időpontja, ha eltér a számla kibocsátásának keltétől
- az adó alapja, az értékesített termék, szolgáltatás adó nélküli egységára, az árengedmény, ha az egységár nem tartalmazza
- az adó mértéke
- az adót is tartalmazó ellenérték
- az áthárított adó, kivéve a mentes értékesítést
- mentesség esetén, vagy ha a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője az adófizetésre kötelezett: mentes az adó alól, illetve jogszabályi hivatkozás, egyértelmű utalást a mentességre
- különös adózási eljárások esetén jogszabályi hivatkozás, egyértelmű utalás arra, hogy a különös adózási szabályokat alkalmazzák

A számla tartalma	A nyugta tartalma

2. Párosítsa a két oszlopban lévő fogalmakat! A számok alá írja a megfelelő betűt!

- | | |
|--|---|
| <ol style="list-style-type: none"> éves bevalló számla nyugta 1 millió forint negatív elszámolandó adó benzin egyszerűsített számla 250 ezer forint adómentesség adólevonási joggal | <ol style="list-style-type: none"> adó nélküli ellenérték fizetendő összeg negyedéves bevalló átvihető követelés értékesítés EU-tagországba készpénzfizetés 50 ezer forint havi bevalló le nem vonható adó |
|--|---|

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.

3. Találja meg a kakukktojást! Fogalmazza meg az összetartozás és az eltérés okát!

- a) benzin
taxiszolgáltatás igénybevétele
vendéglátóipari szolgáltatás igénybevétele
tehergépkocsi beszerzése

Kakukktojás:

Összetartozás oka:

Eltérés oka:

- b) anyagvásárlás
áru értékesítése
árubeszerzés
igénybe vett szolgáltatás

Kakukktojás:

Összetartozás oka:

Eltérés oka:

- c) termékértékesítés belföldre
termékértékesítés Európai Közösség tagállamába
termékértékesítés Oroszországba
postai szolgáltatás nyújtása

Kakukktojás:

Összetartozás oka:

Eltérés oka:



D) Fogalom felismerése

1. Az a jogképes személy vagy szervezet, aki (amely) saját neve alatt gazdasági tevékenységet folytat, tekintet nélkül annak helyére, céljára, eredményére.

Fogalom:

2. Birtokba vehető dolog átengedése, amely az átvevőt tulajdonosként való rendelkezésre jogosítja vagy bármely más, a birtokba vehető dolog szerzése szempontjából ilyen joghatást eredményező ügylet.

Fogalom:

3. Termék behozatala az Európai Unió területére nem uniós tagországból.

Fogalom:

4. Valamely tevékenység üzletszerű, illetve tartós vagy rendszeres jellegű folytatása ellenérték fejében, független formában.

Fogalom:

5. A tevékenység közérdekű jellegére tekintettel adott mentesség.

Fogalom:

6. Bármely olyan ügylet, amely a törvény értelmében nem termék értékesítése.

Fogalom:

7. Értékesítéskor nem az eladó, hanem a vevő fizeti meg az adót.

Fogalom:

8. Az adóalanyt megillető jog, mely szerint az általa fizetendő adó összegéből levonható a rá áthárított, illetve az általa megfizetett előzetesen felszámított adó.

Fogalom:

E) Tesztfeladatok számítással

1. Egészítse ki a táblázat hiányzó adatait!

Adómérték (%)	Adóalap (Ft)	Adóösszeg (Ft)	Adóval növelt ellenérték (Ft)
	1 800		2 286
18			1 180
27			3 175
	16 000	800	
		12 312	57 912

2. Pótolja a hiányzó adatokat a táblázatban!

Az általános forgalmi adó mértéke: 27%

Fázis	Nettó beszerzési ár	Előzetesen felszámított adó	Hozzáadott érték	Nettó eladási ár	Fizetendő adó	Bruttó eladási ár	Befizetendő adó
Alapanyaggyártó	–	–					540
Termékgyártó					1 620		
Nagykereskedő							432
Kiskereskedő							324

- Határozza meg a fogyasztói árat!
- Mennyi áfabevétele keletkezett a termelési-értékesítési fázisok során összesen a költségvetésnek?
- Ki fizette meg az általános forgalmi adót?

3. Pótolja a hiányzó adatokat a táblázatban!

Az általános forgalmi adó mértéke: 18%

Fázis	Nettó beszerzési ár	Előzetesen felszámított adó	Hozzáadott érték	Nettó eladási ár	Fizetendő adó	Bruttó eladási ár	Befizetendő adó
Alapanyaggyártó	–	–	5 000				
Termékgyártó				35 000			
Nagykereskedő						44 840	
Kiskereskedő							324

- Határozza meg a fogyasztói árat!
- Mennyi áfabevétele keletkezett a termelési-értékesítési fázisok során összesen a költségvetésnek?

4. Pótolja a hiányzó adatokat!

A boltban a következőket vásárolta:

Termék	Mennyiség	Adó nélküli egységár (Ft)	Adókulcs (%)	Adó nélküli ellenérték (Mennyiség · egységár)	Adó (Ft)	Fizetendő összeg (Ft)
Házias jellegű kenyér	1,3 kg		18			613,60
Trappista sajt	0,54 kg		18		136,08	
Finomliszt	3 kg	100	18			
Tartós tej	8 l		18	1 440		
Tojás	10 db		5			399

a) Számítsa ki a hiányzó adatokat!

b) Számítsa ki, hogy összesen mennyi bevétele keletkezett a költségvetésnek ebből a vásárlásból!

5. Készítse el a Mandarin Kft. áfabevallását a megadott adatok alapján!
Használja az áfaanalitika táblázatát!

A kft. havi áfabevalló.

1. Szerszám gép vásárlása (nettó)	3 130 000
2. Áruk beszerzése Horvátországból (nettó)	1 200 000
3. Irodabútor beszerzése (nettó)	384 200
4. Üzemanyag (benzin) áfája a cégautóhoz (bruttó)	135 890
5. Üzleti célú reprezentáció számlája (bruttó)	114 300
6. Termékexport Ukrajnába (nettó)	872 000
7. Kifizetett pénzügyi szolgáltatás díja (nettó)	48 600
8. Alapanyag beszerzése az ukrán értékesítéshez (nettó)	548 000
9. Anyagbeszerzés belföldről (bruttó)	2 032 000
10. Belföldi értékesítés (nettó)	3 226 000
11. Cégautó autópálya-használati díja (bruttó)	60 960

Az áfa mértéke 27%.

Szám	Adóalap	Fizetendő adó	Előzetesen felszámított adó	
			Levonható	Le nem vonható
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
Σ				
Áfaelszámolás:				

6. Készítse el a Verseng Nyrt. áfabevallását a második negyedévre a megadott adatok alapján!

Használja az áfaanalitika táblázatát!

A Verseng Nyrt. áfabevallási időszakának adatai (Ft):

1. Belföldi értékesítés (bruttó)	8 229 600
2. Beérkezett telefonszámla (bruttó)	106 680
(a társaság a telefondíj 50%-át továbbszámolta)	
3. Alapanyag beszerzése Németországból (nettó)	3 250 000
4. Üzemanyag (benzin) áfája a cégautóhoz (nettó)	254 000
5. Alkoholtermékek beszerzése reprezentációs céllal (bruttó)	129 540
6. Anyagbeszerzés belföldről (nettó)	2 152 000
7. Termékexport Szerbiába (nettó)	1 872 000
8. Áruk beszerzése a szerb értékesítéshez belföldről (nettó)	840 000
9. Kifizetett pénzügyi szolgáltatás díja (nettó)	35 200

Az áfa mértéke 27%.

Szám	Adóalap	Fizetendő adó	Előzetesen felszámított adó	
			Levonható	Le nem vonható
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
Σ				
Áfaelszámolás:				

7. Készítse el a Mesemondó Kft. áfabevallását a megadott adatok alapján!

Határozza meg a vállalkozást terhelő áfa összegét!

Használja az áfaanalitika táblázatát!

A Mesemondó Kft. január havi adatai (Ft):

1. Igénybe vett szolgáltatás (nettó)	426 600
2. Adómentes tevékenységhez beszerzett anyag (bruttó)	889 000
3. Belföldi termékértékesítés (nettó)	1 870 000
4. Exportértékesítés	3 000 000
5. Értékesítés EU-tagországba	5 000 000
6. Anyagbeszerzés EU-tagországból	3 460 000
7. Import anyagbeszerzés adómentes tevékenységhez	4 000 000
8. Belföldi anyagbeszerzés (bruttó)	4 572 000

9. Tárgyi adómentes szolgáltatás bevétele	1 200 000
10. Távhőszolgáltatás igénybevétele (bruttó) (5%)	441 000

A kft. havi áfabevalló.

Az áfa mértéke – a nem jelölt esetekben – 27%.

Az importbeszerzés után a vámhatóság 1 080 000 Ft áfát vetett ki, ezt januárban a kft. megfizette a vámhatóságnak.

Előző időszakról áthozott követelés 450 000 Ft.

Szám	Adóalap	Fizetendő adó	Előzetesen felszámított adó	
			Levonható	Le nem vonható
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
Σ				
Áfaelszámolás:				

3. A helyi adók

A) Tesztfeladatok

Karikázza be a megfelelőnek tartott válasz előtti betűt! (Csak egy helyes válasz lehetséges.)

- Az adott településen a helyi adó bevezetéséről
 - az Országgyűlés törvény elfogadásával dönt.
 - a jegyző határozattal dönt.
 - a képviselő-testület rendelettel dönt.
 - a polgármester határozattal dönt.
- A helyi adókból beszedett bevétel
 - teljes egészében a települési önkormányzatot illeti meg.
 - az önkormányzat és a központi költségvetés bevétele.
 - megosztottan a települési önkormányzatot és a megyei közgyűlést illeti meg.
 - a központi költségvetés bevétele.



3. A települési önkormányzat helyi adókról alkotott rendeletében
 - a) csak jövedelmi típusú adót nem vezethet be.
 - b) csak azokat az adónemeket vezetheti be, amelyeket a helyi adókról szóló törvény meghatároz.
 - c) minden olyan adót bevezethet, amiről a képviselő-testület dönt.
 - d) vagyoni típusú és kommunális adót vezethet be.

4. A helyi adóknál alkalmazott adómérték
 - a) kizárólag a települési önkormányzat döntésétől függ.
 - b) a települési önkormányzat képviselő-testületének döntésétől függ, de csak a törvényben meghatározott alsó és felső határok között állapítható meg.
 - c) a települési önkormányzat képviselő-testületének döntésétől függ, de nem haladhatja meg a törvényben meghatározott felső határ inflációs rátával növelt összegét.
 - d) a törvényben meghatározott minimummértékek figyelembevételével állapítható meg.

5. A telekadó és az építményadó alapja
 - a) a korrigált forgalmi érték.
 - b) a hasznos alapterület.
 - c) a forgalmi érték.
 - d) választás szerint az alapterület, illetve a hasznos alapterület vagy a korrigált forgalmi érték.

6. A helyi adó rendszerében az építmény adóztatható
 - a) építményadóval.
 - b) magánszemélyek kommunális adójával.
 - c) idegenforgalmi adó keretében.
 - d) az a) és b) pontban felsorolt adónemekkel, de természetesen egy építmény csak egyféle adóval adóztatható.

7. Az építményadó és a telekadó alanya az, aki az önkormányzat illetékességi területén lévő építmény, illetve telek
 - a) tulajdonosa az év első napján.
 - b) használója az év első napján.
 - c) tulajdonosa és egyúttal az ingatlan használója az év első napján.
 - d) az ingatlan mindenkori használója.

8. Nem kell idegenforgalmi adót fizetni annak a személynek, aki
 - a) pihenés céljából tartózkodik a településen.
 - b) kirándulóként csak egy éjszakát tölt el az adott településen.
 - c) általános iskolásként nyári természetvédelmi táborban tartózkodik a településen.
 - d) ismerőse nyaralójában tölti nyári szabadságát.

9. A helyi adóknál adóelőleget kell fizetni
 - a) az iparüzési adóra.
 - b) a vállalkozásokat terhelő valamennyi adónemre.
 - c) az iparüzési adóra, valamint az idegenforgalmi adóra.
 - d) az építményadóra.

B) Igaz-hamis állítások, indoklással



Az alábbi mondatokban az állítás igaz vagy hamis. Írja a kipontozott helyre a megfelelőnek tartott választ, a hamisnak tartott állításoknál indokolja is!

1. A települési önkormányzat forráshiánnyal küzd, ezért a helyi adókról szóló törvényben meghatározott helyi adókon kívül új adónem bevezetését tervezi. Ezt megteheti, mert saját hatáskörben dönthet új adónem bevezetéséről.

....., mert

2. Az egy magánszemély tulajdonában lévő építményre egyidejűleg az építményadót és a magánszemélyek kommunális adóját is kivetheti a települési önkormányzat.

....., mert

3. A magánszemélyek által fizetett helyi adókat két részletben kell megfizetni pótlékmentesen: március 15-ig és szeptember 15-ig.

....., mert

4. Az idegenforgalmi adót a szállásadónak, az üdülőt fenntartónak, bizonyos esetekben az üdülő tulajdonosának, az ingatlannal rendelkezni jogosultnak kell beszedni és befizetni a helyi adóhatósághoz.

....., mert

5. Az iparüzési adóban a helyi rendelet megalkotásakor a törvényben meghatározott adóalap-mentességen kívül más kedvezményt, illetve mentességet nem lehet alkalmazni.

....., mert

6. A magánszemély tulajdonában lévő terménytároló után nem kell építményadót fizetni.

....., mert

7. A települési önkormányzati rendeletben a törvényben meghatározott felső adómértéknél magasabb adómérték is alkalmazható, mert az inflációs rátával korrigálható az adómérték.

....., mert

8. Az idegenforgalmi adót a vendégéjszakák száma, vagy a szállásdíj, vagy a szállásért bármilyen jogcímen fizetendő ellenérték után kell megfizetni.

....., mert

9. Az iparüzési adó helyi adó, de az adóhatósági feladatokat az állami adóhatóság gyakorolja.

....., mert



C) Esettanulmányok

A következő feladatok megoldásához alkalmazza a megfelelő jogszabályokat!

1. A magánszemély öttagú családjával egy 170 m²-es családi házban lakik, ebből a kiegészítő helyiségek területe 30 m². A ház és a garázs egy 800 m²-es telken áll. Az udvaron álló garázs területe 28 m².

A települési önkormányzat a törvényben szereplő adómértéknél él az inflációkövetés lehetőségével. Az adómaximumot alkalmazza, a valorizáció¹ mértéke 143,71%. (Az adótételt forintra kerekítse!)

A lakáscélú építménynél a bejelentett állandó lakosok után személyenként 25 m²-es mentességet alkalmaznak.

Mennyi a magánszemélyt terhelő építményadó, és hogyan kell befizetnie?

2. Egy vállalkozó négytagú családjával Győrben, egy saját tulajdonú, 210 m²-es családi házban lakik, amiből a kiegészítő helyiségek területe 30 m². A ház területéből 32 m² a garázs. A házhoz tartozó telek 2000 m². A szomszédos telken (egy másik helyrajzi számon) van a vállalkozó 200 m²-es műhelye, amelyet saját maga használ. Részlet a települési önkormányzat helyiadó-rendeletéből:

„Építményadó

Az adó évi mértéke:

700 Ft/m².

Adómentesség:

mentes az adó alól:

(1) a magánszemély tulajdonában, használatában lévő lakás, feltéve, hogy azt nem üzleti célra (lakás céljára) használja.

(2) a magánszemély tulajdonában, használatában külterületi ingatlanon lévő, 12 m²-t meg nem haladó építmény, kivéve a vállalkozó üzleti célt szolgáló épülete/épületrésze.

(3) az a gépjárműtároló, amelyben a súlyosan mozgáskorlátozott magánszemély tulajdonos, illetve vagyoni értékű jog jogosultja gépjárművét tárolja. Több tulajdonos esetén csak az érintett tulajdoni hányad adómentes. Adómentes továbbá az a gépjárműtároló, amelynek tulajdonosa a gépjárművel – írásbeli nyilatkozata szerint – rendszeresen szállítja súlyosan mozgáskorlátozott házastársát, a vele legalább egy éve együtt élő, Ptk. 685. §-ának b) pontja szerinti közeli hozzátartozóját, vagy szerződés alapján tartásra kötelezett személyt. A súlyosan mozgáskorlátozottság tényét orvosi szakvéleménnyel kell igazolni.

Adókedvezmény:

(1) A magánszemély által üzleti célra nem használt gépjárműtároló után 500 Ft/m² kedvezmény illeti meg az adóalanyt.

(2) A magánszemély által üzleti célra nem használt külterületi gazdasági épület, (hétvégi ház,) üdülőépület után 400 Ft/m² illeti meg az adóalanyt.”

Feladatok:

a) Számítsa ki a vállalkozó adófizetési kötelezettségét!

b) Mennyi költséget számolhat el a vállalkozó a befizetett adóból?

3. Egy magánszemély tulajdonában van egy 120 m²-es lakás. Az önkormányzattól bérel egy 28 m²-es garázst.

Az önkormányzat az építményekre a forgalmi érték alapú építményadót a tulajdonosi jogalap alapján és a magánszemélyek kommunális adóját vezette be a használati jog alapján. Mindkét esetben a törvényi felső adómértékeket alkalmazza.

A lakás forgalmi értéke beköltözhetően 32 millió Ft.

Mennyi lesz a magánszemély adófizetési kötelezettsége?

¹ A pénz értékállandságának változása miatt inflálódott összegek – jogszabályon alapuló – utólagos felértékelése.

4. A települési önkormányzat illetékességi területén valamennyi helyi adót bevezette. Az építmény és a telek esetében a hasznos alapterület alapján adóztatnak. Az adómértékeket a törvényi felső határ 60%-án állapították meg. Az iparüzési adó esetében a törvényi felső határt alkalmazzák. 50%-os adókedvezményben részesül az egyéni vállalkozó az építményadóból, ha tevékenységét saját tulajdonú üzletében, műhelyében végzi.

Kelemen Péter vállalkozónak a településen egy 140 m²-es családi háza van, amelyhez egy 40 m²-es garázs is tartozik. A házban 30 m² a kiegészítő helyiségek alapterülete. Az építmények által lefedett és az azokhoz tartozó terület 250 m². Az épületek egy 2500 m²-es telken vannak.

A vállalkozását a saját tulajdonú műhelyében folytatja, ennek alapterülete 500 m². A műhely önálló helyrajzi számú területen van.

Vállalkozásában 3 főt foglalkoztat, a tárgyévben július 1-jétől 2 fővel bővítette létszámát. A korrigált átlagos statisztikai állományi létszáma – a vállalkozót is figyelembe véve – 5 fő. A megelőző évben az átlagos statisztikai állományi létszám 4 fő volt. Vállalkozásból származó árbevétele 15 000 000 Ft, anyagköltsége 5 200 000 Ft, közvetített szolgáltatások értéke 800 000 Ft.

Számítsa ki a vállalkozó összes helyiadó-fizetési kötelezettségét!

5. Egy egyéni vállalkozó vállalkozási tevékenységét tárgyév április 1-jével kezdte meg. Adókötelezettségének a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint tesz eleget. Az adóév II. félévére a várható adóalap után 50 000 Ft adóelőleget fizetett be. A gazdálkodására vonatkozó tárgyévi adatok:

Nettó árbevétel	4 535 000 Ft
Anyagköltség	1 860 000 Ft

A települési önkormányzat rendeletében az iparüzési adó mértéke 2%.

Feladatok:

- a) *Számítsa ki a vállalkozó adófizetési kötelezettségét!*
b) *Készítse el az adóelszámolását! Állapítsa meg, hogy a különbözetet hogyan kell rendeznie!*
6. Egy kft. tárgyévi adatai a számviteli nyilvántartásából:

Nettó árbevétel	35 800 000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	8 952 500 Ft
Közvetített szolgáltatások értéke	3 218 000 Ft
Anyagköltség	4 310 000 Ft

A kft. az adóévben statisztikai állományi létszámát 5 fővel növelte.

Az adóévre az I. félévre 180 000 Ft, a II. félévre 200 000 Ft adóelőleget fizetett be. Az iparüzési adó mértéke 2%.

Feladatok:

- a) *Számítsa ki a kft. iparüzési adójának összegét!*
b) *Mit kell tennie a kft.-nek december 20-án?*
c) *Készítse el a kft. adóelszámolását!*
7. Egy evaalany betéti társaság számviteli nyilvántartásából a következő adatokat ismerjük:

Árbevétel	15 923 000 Ft
Kapott előleg	500 000 Ft
Összes költség, ráfordítás	6 945 000 Ft

Mennyi lesz a bt. tárgyévi fizetendő iparüzési adója?

8. Egy panzióknak a tárgyhnápnban a követező vendégforgalma volt: 25 fő + 3 kiskorú gyermek átlagosan 3 éjszakát töltött a panzióban.
A szobaár áfa és reggeli nélkül 7500 Ft/fő, a gyermekek esetében 50% kedvezményt adnak.
Mennyi idegenforgalmi adót kellett beszedni a vendégektől és befizetni az önkormányzatnak, ha az idegenforgalmi adó mértéke
- a) 280 Ft/fő/vendégéjszaka?
 - b) a szállásdíj 4%-a?
9. Munkáltatója 1 hónapra más településre küldi dolgozni. A szállását fizető-vendéglátás keretében oldják meg.
Kell-e idegenforgalmi adót fizetnie, és ha igen, mennyit, ha a településen az idegenforgalmi adó mértéke 300 Ft?

ADÓZÁS

I. Az adózás rendje és az adóigazgatási rendtartás

A) Tesztfeladatok



Karikázza be a megfelelőnek tartott válasz előtti betűt! (Csak egy helyes válasz lehetséges.)

1. Az adó alanya lehet
 - a) természetes személy.
 - b) jogi személy.
 - c) természetes személy és jogi személy.
 - d) természetes személy, jogi személy, egyéb szervezet.

2. Az adózás rendje hatályos jogszabálya szerint adóhatóság
 - a) a Nemzeti Adó- és Vámhivatal és az önkormányzat jegyzője.
 - b) az állami adóhatóság, a vámhatóság és az önkormányzat képviselő-testülete.
 - c) a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, az önkormányzat jegyzője és a vámhatóság.
 - d) az állami adóhatóság, az állami adó- és vámhatóság és az önkormányzat jegyzője.

3. Az adóhatóság az adóalany adófolyószámláján az éves elszámolás különbözetét túlfizetés esetén
 - a) az adófolyószámlán tartja.
 - b) visszautalja az adóalanynak.
 - c) visszautalja az adóalanynak, ha nincs adó módjára behajtandó köztartozása.
 - d) az adóalany kérésére visszautalja, de csak akkor, ha nincs adó módjára behajtandó köztartozása, és az adóalany nem rendelkezik arról, hogy az adófolyószámláján tartja.

4. Az adóhatóság az adózó adószámlájáról és a tartozásai után felszámított késedelmi pótlékról október 31-ig
 - a) minden adóalanyt értesít.
 - b) csak akkor küld értesítést, ha az adószámlán tartozás vagy túlfizetés van.
 - c) csak azokat az adóalanyokat értesíti, akik (amelyek) papíralapon nyújtottak be bevallást.
 - d) csak azokat az adóalanyokat értesíti, akiknek (amelyeknek) a számláján 1000 forintot meghaladó különbözet mutatkozik és papíralapon nyújtottak be bevallást.

5. Az adókötelezettség a törvényben előírt
 - a) bejelentési, adómegállapítási, adóbevallási, adófizetési, könyvvezetési, nyilvántartási kötelezettség.
 - b) bejelentési, nyilatkozattételi, adómegállapítási, adóbevallási, adófizetési, könyvvezetési, nyilvántartási kötelezettség.
 - c) bejelentési, nyilatkozattételi, adómegállapítási, adóbevallási, adófizetési és adóelőleg-fizetési, bizonylatkiállítási és -megőrzési, könyvvezetési, adatszolgáltatási, adóelvonási és -beszedési, valamint pénzforgalmiszámla-nyitási kötelezettség.

- d) bejelentési, nyilatkozattételi, adómegállapítási, adófizetési és adóelőleg-fizetési, bizonylatkiállítási, könyvvezetési, nyilvántartási, nyilatkozattételi és adatszolgáltatási kötelezettség.
6. Egy egyéni vállalkozónak 2017. február 15-én 100 000 Ft személyi jövedelemadót kellett volna befizetnie a 2016. évről készített bevallás alapján. Az adó megfizetését elmulasztotta. Mivel vállalkozása veszteséges volt, a vállalkozási tevékenységét 2017-ben megszüntette. Az adóhatóság 2017-ben kezdeményezte az adótartozás és a felgyülemlett késedelmi pótlék behajtását.
- a) Az adóhatóság csak az adótartozást hajthatja be, mert a késedelmi pótléket már nem lehet követelni az adóalanytól.
- b) Az adóhatóság még az elévülési időn belül kezdte meg a tartozás behajtását, ezért ha az adóalany van vagyona, jövedelme, a tartozás behajtható.
- c) Az adóhatóság nem tehet semmit, mert a tartozás a késedelmi kamattal együtt elévült.
- d) Az adóhatóság már nem tehet semmit, mert az adóalany vállalkozási tevékenységét már nem folytatja, ezért a tartozás nem követelhető tőle.
7. Az adózás rendjéről szóló törvény hatálya nem terjed ki
- a) a nyugdíj- és egészségbiztosítási járulékra.
- b) az adó módjára behajtandó köztartozásokra, igazgatási és bírósági szolgáltatások díjaira.
- c) a társadalombiztosítási ellátásra.
- d) a központi költségvetésből adott támogatásokra.
8. Cégünk (az áfában alanyi mentes) árut importál, az importot a vámon felül általános forgalmi adó terheli. Ebben az esetben hatáskörrel
- a) az áfa esetében a VPOP, az általános forgalmi adó esetében a NAV rendelkezik.
- b) mindkét esetben a NAV adóztatási szerve rendelkezik.
- c) mindkét esetben a NAV vámszerve rendelkezik.
- d) az áfa esetében a NAV adóztatási szerve, a vám esetében a NAV vámszerve rendelkezik.
9. Az adóhatóság az adóbevallásban elkövetett hibát
- a) az adóalanyal való egyeztetés nélkül soha nem javíthatja ki.
- b) a számszaki hibát, elírást – ha az adófizetési kötelezettséget nem érint – az adóalany megkérdezése nélkül kijavíthatja.
- c) minden esetben kijavíthatja, csak a bevallás aláírásának elmulasztását nem.
- d) nem javíthatja ki, mert azt csak az adóalany teheti meg.
10. Az adótartozás megfizethető
- a) a külföldi és a belföldi adóalanyok esetében forintban.
- b) a külföldi adóalanyok esetében devizában, a belföldi adóalanyok esetében forintban.
- c) mind a külföldi, mind a belföldi adóalanyok esetében forintban és devizában is.
- d) a külföldi adóalanyok esetében forintban vagy devizában, a belföldi adóalanyok esetében csak forintban.

B) Igaz-hamis állítások, indoklással



Az alábbi mondatokban az állítás igaz vagy hamis. Írja a kipontozott helyre a megfelelőnek tartott választ, a hamisnak tartott állításoknál indokolja is a választát!

1. Az adózás rendjéről szóló jogszabály az illetékességi szabályokban külön kezeli az úgynevezett kiemelt adózókat.

....., mert

2. Ha az adóhatósági ellenőrzés közben az adóalany rájön a tévedésére és az ellenőrzés még nem zárult le, akkor önellenőrzéssel még javíthatja hibáját.

....., mert

3. Ha az adóalany önellenőrzést végzett, és az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés nyilvántartásba való feljegyzésének időpontjában megfizeti, akkor nem kell késedelmi pótlékot fizetnie.

....., mert

4. A gépjárműadó központi adó, ezért az adóhatósági feladatokat az állami adóhatóság látja el.

....., mert

5. Az iratbetekintés joga azt biztosítja az adóalanyoknak, hogy a rá vonatkozó minden iratba betekinthesse, arról másolatot készíthesse.

....., mert

6. Az adóhatósági hatáskör azt mutatja meg, hogy egy konkrét adózási ügyben melyik adóhatóság járhat el.

....., mert

7. A kifizető olyan magyar állampolgár magánszemélynek teljesít kifizetést, aki nem rendelkezik adóazonosító jellel. Ebben az esetben a kifizető is megkérheti az adóhatóságtól az adóazonosító jelet.

....., mert

8. Az adózó, aki (amely) az általános forgalmi adónak alanya, minden adóját önadózással állapítja meg.

....., mert

9. Az adó megfizetésének napja lehet az a nap, amikor a kötelezett számláját megterhelték, amikor az adót készpénzben postára adták, pénztárba befizették, de lehet az a nap is, amikor az adóhatóság számláján a befizetést jóváírták.

....., mert

10. Az adózó nyilatkozattételre kötelezhető a vele szerződéses kapcsolatban álló más adózó adókötelezettségének megállapításához szükséges adatokról.

....., mert



C) Rendszerezés

Kövesse az egyes feladatoknál szereplő utasításokat!

1. Az alábbi fogalmakat rendelje az adóügyi jogviszony két szereplőjéhez, a betűt írja a megfelelő rovatba!

- | | |
|---|----------------------------|
| a) az adó megfizetése | h) bejelentés |
| b) a bevallás helyességének ellenőrzése | i) adóki szabás |
| c) önadózás | j) számlakibocsátás |
| d) ellenőrzés | k) a tartozás végrehajtása |
| e) iratbetekintési jog | l) adóelőleg-fizetés |
| f) bizonylat megőrzése | m) adófolyószámla vezetése |
| g) az adózó nyilvántartásba vétele | |

Adóalany	Adóhatóság

2. Párosítsa a két oszlopban lévő fogalmakat: a számhoz rendelje a logikailag megfelelő betűt! (Egy fogalomhoz csak egy másik rendelhető.)

1. jegybanki alapkamat	a) adóhatóság
2. önkormányzat jegyzője	b) személyi jövedelemadó
3. központi adó	c) ügyfélkapu
4. adóalany	d) önellenőrzési pótlék
5. állami adó- és vámhatóság	e) kifizető
6. adóhiány	f) betéti társaság
7. önellenőrzés	g) általános forgalmi adó
8. adólevonás	h) adóbírság
9. elektronikus adóbevallás	i) önadózás

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.

3. A következő eseményeket rendelje a megfelelő jogkövetkezményekhez!

- A gazdasági társaság az áfatartozását 5 nappal a bevallási határidő után fizette meg.
- A magánszemély a bevallás benyújtása után helyesbítette a személyijövedelemadó-bevallását, az eredetileg bevallott adó összegénél magasabb adófizetési kötelezettsége keletkezett.
- A kft. társaságiadó-bevallását 2 héttel a határidő után nyújtotta be, késedelmét nem indokolta.

- d) Az adóhatósági ellenőrzés a cégnél 50 000 Ft adóhiányt állapított meg.
- e) Az egyéni vállalkozó telephelyének megváltozott címét 8 hónap késedelemmel jelentette be az adóhatóságnak.
- f) A kereskedelmi bolt eladója a vásárlásról nem adott nyugtát, az ellenőrök erről jegyzőkönyvet állítottak ki.
- g) Az átalányadózást választó egyéni vállalkozó nem vezetett bevételi nyilvántartást.
- h) A szálláshelyadással foglalkozó magánszemély az idegenforgalmi adó levonását elmulasztotta.
- i) A gazdasági társaság az előző évi áfabevallását a tárgyévben módosította, a hátrányára mutatkozó különbözetet az önellenőrzési bevallás benyújtását követően 30 nap múlva fizette meg.

Mulasztási bírság	Késedelmi pótlék	Önellenőrzési pótlék	Adóbírság

D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás



Ismerje fel és nevezze meg, illetve határozza meg az alábbi fogalmakat!

1.

A fogalom leírása	A fogalom megnevezése
Az a pénzben vagy más mértékegységben kifejezett mennyiség, ami után az adót kiszámítják.
.....	adómentesség
.....	adóalany
Az a kimutatás, amelyből megállapítható az adóalany adófizetési kötelezettsége.
Az adóalany az elkövetett hibáját utólag korrigálhatja az adóhatósági ellenőrzés megkezdése előtt.
.....	az adó tárgya
.....	ügyfélkapu
Egységnyi adóalapra jutó adóösszeg.



E) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése

Olvassa el figyelmesen az idézeteket, majd válaszolja meg a hozzájuk tartozó kérdéseket és feladatokat!

1. A NAV által az adózók részére kiadott 71. számú Tájékoztató az adózói minősítésekről című füzetéből idézünk. (Forrás: nav.gov.hu)

„Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban Art.) 2016. január 1-jétől vezette be az adózói minősítést. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) negyedévenként megvizsgálja, hogy a cégjegyzékbe bejegyzett (és az úgynevezett áfaregisztrált) adózók megfelelnek-e a megbízható adózókra, illetve a kockázatos adózókra vonatkozó feltételeknek. A vizsgálat eredményeként az adózó megbízható vagy kockázatos minősítést kap.

A megbízható adózók törvényben rögzített előnyöket élvezhetnek, míg a kockázatos adózók az eddiginél szigorúbb megítélés alá esnek. Arra az adózóra, amelyik egyik kategóriába sem sorolható, az általános eljárásjogi szabályok vonatkoznak.

A minősítéssel érintett adózók

Cégjegyzékbe bejegyzett adózónak tekintjük azt, amelyik a cégnyilvántartásba való jogerős bejegyzéssel jött létre és a minősítés időpontjában is szerepel a nyilvántartásban. Az áfaregisztrált adóalany az Art. meghatározása szerint az, amelyik belföldön gazdasági célú letelepedéssel, lakóhellyel vagy állandó tartózkodási hellyel nem rendelkezik, és aki (amely) belföldön általánosforgalmiadó-köteles tevékenységet folytat, amely tekintetében ő az adófizetésre kötelezett.

A minősítési eljárás

A minősítési kritériumok vizsgálatakor a NAV saját hatósági döntéseit, eljárásait (például adókülönbözlet megállapítása, végrehajtás indítása, mulasztási bírság kiszabása, adószám felfüggesztése és törlése), illetve a Cégbíróságtól elektronikus úton érkezett adatokat (például a cég működésének kezdete, illetve különféle cégbírói eljárások; csődeljárás, végelszámolás, felszámolás, kényszertörlesztés kezdete és vége) veszi alapul. A minősítés negyedévenként történik.

A minősítés alapjául szolgáló feltételeket a NAV a negyedév utolsó napján fennálló aktuális adatok alapján vizsgálja. Fontos ugyanakkor, hogy a megbízható adózói minősítéshez a feltételek többségét több évre visszamenőleg kell figyelembe venni.

Az első minősítés eredményéről az adózók a minősítési folyamat lezárása (a minősítési időszakot követő hónap utolsó napja) után az ügyfélkapun keresztül, elektronikus úton kapnak tájékoztatást. Amennyiben a minősítésben a későbbiekben változás nem következik be, a NAV az értesítést mellözi.”

Olvassa el a szöveget, majd válaszoljon az alábbi kérdésekre!

a) Mikor vezették be az adózók minősítésének rendszerét?

.....

b) Milyen adózói kört minősítenek?

.....

c) Milyen gyakorisággal minősítenek?

.....

d) Hogyan értesülnek az adózók a minősítés eredményéről?

.....

Keresse meg az adóhatóság honlapján a fenti tájékoztató füzetet! A füzet alapján fogalmazza meg, ki minősül megbízható adózónak!

II. A személyi jövedelemadó



A) Tesztfeladatok

Karikázza be a megfelelőnek tartott válasz előtti betűt! (Csak egy helyes válasz lehetséges.)

1. A személyi jövedelemadóban adókötelezettség terheli
 - a) a belföldi illetőségű magánszemélyt.
 - b) a belföldi és külföldi illetőségű magánszemélyt, valamint bizonyos esetekben a kifizetőt.
 - c) a belföldi illetőségű magánszemélyt és a kifizetőt.
 - d) minden magánszemélyt, akinek belföldről jövedelme keletkezik.

2. A munkabér a magánszemély olyan összevonandó bevétele,
 - a) amelynek 90%-a jövedelem.
 - b) amellyel szemben költség elszámolható.
 - c) amelynek egésze jövedelem.
 - d) amelynek bizonyos költségekkel csökkentett összege a jövedelem.

3. A táppénz
 - a) a magánszemély nem adóköteles jövedelme.
 - b) a magánszemély nem önálló tevékenységből származó jövedelme.
 - c) a magánszemély adóköteles egyéb jövedelme.
 - d) után az adófizetési kötelezettség a kifizetőt terheli.

4. Nem a kifizetőnek kell a személyi jövedelemadót megfizetni
 - a) az iskolakezdési támogatás után.
 - b) a munkáltató által minden munkavállaló részére azonos feltételekkel és módon ingyen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás után.
 - c) az iskolarendszerű képzés munkáltató által viselt, a minimálbér két és félszeresét meg nem haladó költsége után.
 - d) az Erzsébet-utalvány havi 5000 forintot meg nem haladó értéke után.

5. Béren kívüli juttatásnak minősül
 - a) a munkahelyi étkezés.
 - b) az Erzsébet-utalvány.
 - c) a helyi utazási bérlet juttatása.
 - d) a Széchenyi-pihenőkártyára utalt összeg.

6. A kifizető az adóelőleg megállapításánál
- a magánszemély nyilatkozata alapján összevonandó jövedelemnél vagy a bevétel 90%-át, vagy a bevétel költségekkel csökkentett részét, vagy egyéb jövedelemnél a bevétel egészét veszi jövedelemnek.
 - a bevétel 90%-át veszi jövedelemnek, vagy egyéb jövedelemnél a bevétel egészét.
 - a bevétel költségekkel csökkentett részét, vagy egyéb jövedelemnél a bevétel egészét veszi jövedelemnek.
 - a bevétel egészét veszi jövedelemnek.
7. A mezőgazdasági őstermelői tevékenység adókedvezményét az a mezőgazdasági tevékenységet végző adóalany veheti igénybe, aki
- mezőgazdasági őstermelő, és adóévi bevétele nem haladja meg a 600 000 Ft-ot.
 - egyéni vállalkozóként végzi a mezőgazdasági tevékenységet, továbbá jövedelme nem haladja meg a törvényben meghatározott összeghatárt.
 - mezőgazdasági őstermelő, és jövedelmét tételes költségelszámolással vagy a 10% költséghányad alkalmazásával állapítja meg.
 - mezőgazdasági kistermelő, és jövedelmét tételes költségelszámolással állapítja meg.
8. Az egyéni vállalkozó adókötelezettségének
- csak a személyi jövedelemadó szabályai szerint tehet eleget.
 - a személyi jövedelemadó, ha a feltételeknek megfelel, az egyszerűsített vállalkozói adó, a kisadózó vállalkozások tételes átalányadója és ha egyéni céggént bejegyzik, a társasági adó szabályai szerint tehet eleget.
 - a személyi jövedelemadó, és ha a feltételeknek megfelel, az egyszerűsített vállalkozói adó szabályai szerint tehet eleget.
 - a személyi jövedelemadóban az összevont jövedelemre vonatkozó szabályok szerint, és ha a feltételeknek megfelel, az egyszerűsített vállalkozói adó szabályai szerint tehet eleget.
9. Az ingatlan és az ingóság átruházása esetén is
- az adóköteles jövedelmet azonos módon kell megállapítani.
 - az adóköteles jövedelmet azonos módon kell megállapítani, de az ingóságnál nem a teljes jövedelem lesz adóköteles.
 - a jövedelmet azonos módon kell megállapítani, de az adóköteles jövedelem függ attól, hogy a szerzést követően mikor kerül sor az átruházásra.
 - a jövedelmet azonos módon kell megállapítani, de az ingatlan átruházásánál az adóköteles jövedelem függ attól, hogy a szerzést követően mikor kerül sor az átruházásra.
10. A kifizető által a magánszemélynek adott béren kívüli juttatás
- adómentes jövedelemnek számít.
 - értékének 1,18-szorosa után a személyi jövedelemadót a kifizetőnek kell megfizetni.
 - adóköteles jövedelem, amely után az adót a magánszemélynek kell megfizetni.
 - lehet adómentes vagy adóköteles jövedelem, és ha adóköteles, akkor az adót – az összevont adóalap részeként – a magánszemélynek kell megfizetni.
11. Az egyéni vállalkozó átalányadójának alapja
- a bevétel törvényben meghatározott költséghányaddal csökkentett része.
 - a vállalkozói bevételek és a bevétel megszerzése érdekében felmerült költségek különbsége.
 - az adóévi bevétel.
 - a bevétel törvényben meghatározott költséghányaddal és a számított amortizációval csökkentett része.



B) Igaz-hamis állítások, indoklással

Az alábbi mondatokban az állítás igaz vagy hamis. Írja a kipontozott helyre a megfelelőnek tartott választ, a hamisnak tartott állításoknál indokolja is!

1. A személyi jövedelemadó a magánszemély összes jövedelmét adóztatja, ezért alanyai csak magánszemélyek lehetnek.

....., mert

2. A nyugdíj, az ösztöndíj adómentes jövedelem, ezért az összevont jövedelem megállapításánál nem kell figyelembe venni.

....., mert

3. Ha a munkáltató jutalmat fizet dolgozójának, akkor a jutalomból levonandó adóelőleget a kifizetést megelőző hónap munkabérének figyelembevételével kell megállapítani.

....., mert

4. Az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem adózásánál a magánszemély választhat, hogy a jövedelem után elkülönítetten vagy összevontan akar-e adózni.

....., mert

5. A magánszemély adóköteles jövedelme nem minden esetben adózik a 15%-os adómértékkel.

....., mert

6. A mezőgazdasági őstermeléssel is foglalkozó adóalany számára az adóhatóság adóbevallási tervezetet készít.

....., mert

7. A munkáltató az adóelőleg megállapításánál csak akkor veszi figyelembe a családi kedvezményt, ha a munkavállaló erről a szükséges nyilatkozatot megtette.

....., mert

8. A magánszemély az adóelőleg megállapításához a kifizetőnek adóéven belül egyszer, visszavonásig érvényesen nyilatkozhat.

....., mert

9. Az egyéni vállalkozó a jövedelmének egy része után az összevont jövedelem keretében fizet adót, míg más része után elkülönített jövedelemként adózik.

....., mert

10. A nem önálló tevékenységből származó bevételt az adóalap megállapítása előtt csökkenti a munkavállalói érdek-képviselési szervezet javára levont, befizetett tagdíj összege.
....., mert
11. A megtakarítási forma jó megválasztásával adómegetakarítást lehet elérni.
....., mert
12. A magánszemélynek adott béren kívüli juttatások jogszabályban meghatározott mértéke után 14%, a jogszabályi mérték feletti és az egyes meghatározott juttatások után 22% egészségügyi hozzájárulást a kifizetőnek kell megfizetnie.
....., mert
13. A vállalkozói személyi jövedelemadó számításának és a társasági adó számításának logikája azonos, az adózási feltételekben érvényesül a versenysemlegesség.
....., mert
14. Az átalányadót választó egyéni vállalkozónak negyedévente adóelőleget kell fizetni.
....., mert

C) Rendszerezés



Kövessen az egyes feladatoknál szereplő utasításokat!

1. Rendezze a táblázatban megadott fogalmakhoz az alábbi jövedelmeket! (Egy betű két helyre is írható.)
- Táppénz,
 - osztalék,
 - munkabér,
 - nyelvpótlék,
 - vállalkozói kivét,
 - gyermekgondozási díj,
 - személygépkocsi értékesítéséből származó jövedelem,
 - termőföld bérbeadásából származó jövedelem,
 - lekötött betét kamata,
 - részvény értékesítésének árfolyamnyeresége,
 - Erzsébet-utalvány,
 - telek értékesítéséből származó jövedelem,
 - végkielégítés,
 - Széchenyi-pihenőkártyára utalt összeg,
 - borraavaló.

Összevonandó jövedelem	Elkülönítetten adózó jövedelem	Az adó a kifizetőt terheli

2. Az alábbi felsorolásból aláhúzással válassza ki azokat a jövedelmeket, amelyekből a kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítani!

- a) Munkabér,
- b) önkormányzati képviselői tiszteletdíj,
- c) ösztöndíj,
- d) szabadságmegváltás,
- e) egyéni vállalkozó által számlázott bevétel,
- f) saját személygépkocsi vállalati célú használata után a fogyasztási norma alapján fizetett költségtérítés,
- g) nyugdíj,
- h) felvásárlási jegy alapján kifizetett bevétel,
- i) munkavállalónak fizetett albérleti hozzájárulás,
- j) önkéntes kölcsönös biztosítópénztár által az egyéni számlán jóváírt befektetési hozam,
- k) szellemi alkotás jogdíja,
- l) a munkáltató által biztosított munkaruha.

3. Rendezze a táblázatba a megadott jövedelmeket!

- a) A mezőgazdasági őstermelő adóévi bevétele 590 000 Ft (más jövedelme nem volt).
- b) A magánszemélynek tőzsdei ügyletből származott jövedelme.
- c) A magánszemély által 3 gyermek után kapott családi pótlék.
- d) Ingatlan átruházásából származó jövedelem 0 Ft.
- e) Az adóévben értékesített ingóságból származó jövedelem összesen 180 000 Ft.
- f) A hitelintézetnél vezetett lekötött betét kamata.
- g) A magánszemélynek a Széchenyi-pihenőkártyára az adóévben átutalt 100 000 Ft.
- h) A magánszemélynek az adóévben csak nyugdíjból származó jövedelme van.
- i) A magánszemély a fizető-vendéglátó tevékenységére az átalányadózást választotta.
- j) Az egyetemi hallgatónak csak ösztöndíjból származó jövedelme van.
- k) Az egyéni vállalkozónak az adóévben vesztesége van.
- l) Az adóévben az önálló tevékenységből megszerzett bevételére az adóelőleg megállapításánál a kifizetőtől költség levonását kérte.

<i>A jövedelmet nem kell az adóbevallásban szerepeltetni</i>	<i>Nem kell adóbevallást benyújtani</i>	<i>Bevallást kell benyújtani</i>

4. Párosítsa a két oszlopban lévő logikailag összeillő fogalmakat! A számok alá írja a megfelelő betűt! (Egy fogalomhoz csak egy másik kapcsolható.)

1. magánszemély által végzett háztartási munka bevétele	a) kifizető
2. munkabér	b) adókedvezmény
3. vállalkozói kivét	c) rendelkezés az adóról
4. nyugdíj	d) önálló tevékenység jövedelme
5. ingatlanértékesítés jövedelme	e) adórendszeren kívüli kereset
6. kedvezményezett eltartott	f) a jövedelem a bevétel egésze
7. adóalap	g) adóalap-kedvezmény
8. adóalany	h) elkülönítetten adózó jövedelem
9. önkéntes kölcsönös egészségpénztári befizetés	i) adómentes jövedelem
10. östermelő	j) a bevétel 90%-a

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

D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás



Ismerje fel, határozza meg, illetve nevezze meg az alábbi fogalmakat!

1. Nevezze meg az alábbi fogalmakat! A helyes választ írja a téglalapba!

a) Minden olyan tevékenység, amelynek eredményeként a magánszemély bevételhez jut, és amely nem tartozik a nem önálló tevékenység körébe.

b) Az az östermelő, akinek az e tevékenységből az adóévben megszerzett bevétele nem haladja meg a 8 millió forintot.

c) A magánszemély által bármely jogcímen és formában – pénzben és/vagy nem pénzben – mástól megszerzett vagyoni érték.

d) A társas vállalkozás magánszemély tagja számára felosztott adózott eredmény, a szabad eredménytartalékkal kiegészített adóévi adózott eredmény terhére jóváhagyott részesedés.

- e) Az a belföldi illetőségű jogi személy, egyéb szervezet, egyéni vállalkozó, amely (aki) adókötelezettség alá eső jövedelmet juttat, függetlenül attól, hogy a juttatást közvetlenül vagy megbízottja (posta, hitelintézet) útján teljesíti.

- f) A vállalkozói bevétel és a vállalkozói költség, valamint a korábbi évek elhatárolt veszteségének különbsége.

2. Válassza ki a felsorolásból a megadott fogalmak jellemzőjét, írja a táblázatba, majd alkossa meg a fogalmat!

életév, bevétel egésze, pénz, rendszeres, adóalap-kiegészítés, nem egyéni vállalkozó, bevétel meghatározott hányada, nyereség szerzése, kockázatvállalás, nem pénz, saját gazdaság, költség, összevont adóalap, igazolvány, adóköteles, vagyoni érték, külön adózó jövedelem

<i>Mezőgazdasági őstermelő</i>	<i>Bevétel</i>	<i>Jövedelem</i>	<i>Összes jövedelem</i>	<i>Egyéni vállalkozói tevékenység</i>

Mezőgazdasági őstermelő:

.....

Bevétel:

.....

Jövedelem:

.....

Összes jövedelem:

.....

Egyéni vállalkozási tevékenység:

.....

E) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése



Olvassa el figyelmesen a szövegeket, majd válaszolja meg a hozzájuk tartozó kérdéseket és feladatokat!

1. Ön adótanácsadó. Internetes honlapján rendszeresen tesznek fel önnek adózással kapcsolatos kérdéseket. Válaszait igyekszik a megfelelő jogszabályra hivatkozva megadni, ezért használja a személyijövedelemadó-törvényt.

Ma a következő kérdéseket kapta:

- a) 19 éves középiskolás diák vagyok. A nyáron diákmunkát végeztem, 1 hónapot dolgoztam, a keresetem bruttó 78 000 Ft volt. A munkáltató személyijövedelemadó-előleget, járulékokat vont le a keresetemből. Az évben más jövedelmem nem volt.

Kérdésem:

Kell-e adóbevallást beadnom, ha a kifizető által levont adóelőleg és a fizetendő adó megegyezik, és nincs adókülönbözet?

- b) Az adóévben 8 hónapot külföldön dolgoztam, ott adót is fizettem. Máshonnan jövedelmem nem keletkezett. (A két ország közötti kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint a 183 napot meghaladó időtartamú munkavégzés esetén csak a munkavégzés helyén lehet a jövedelmet adóztatni.)

Kérdéseim:

1. Kell-e itthon adóbevallást benyújtanom?

2. Hogyan kellene adóznom, ha itthon is dolgoztam volna 3 hónapot?

3. Hogyan kellene adóznom akkor, ha olyan országban dolgoztam volna, amellyel nincs Magyarországnak kettős adóztatást kizáró egyezménye?

- c) Szüleimtől örököltem egy lakást. A hagyatéki eljárásban megállapított érték 8 300 000 Ft volt. Öröklési illetéket nem kellett fizetnem, mert az ingatlan értéke 20 millió forint alatt volt. A lakást még ebben az évben eladtam 8 000 000 Ft-ért.

Kérdéseim:

1. Kell-e személyi jövedelemadót fizetnem a lakás értékesítése miatt?

2. Fel kell-e tüntetnem az adóbevallásomban a lakás értékesítését?

- d) Férfi-női fodrász szakképesítéssel rendelkezem. Egyéni vállalkozóként az átalányadóztatást választottam. Három évvel ezelőtt azonban megszüntettem vállalkozásomat, és alkalmazottként dolgoztam. Most ismét szeretnék egyéni vállalkozó lenni.

Kérdésem:

Választhatom-e ismét az átalányadóztatást?



F) Tesztfeladatok számításal

A szükséges számítások elvégzése után válassza ki a megadott lehetőségek közül a helyes választ! Választása csak számításal alátámasztva fogadható el.

1. A magánszemély havi bére 148 000 Ft, egy eltartott gyermeke után kap családi pótlékot, a kedvezményt egyedül veszi igénybe. A szükséges adóelőleg-nyilatkozatot megtette.
Mennyi lesz a munkabérből levonandó adóelőleg?
 - a) 22 200 Ft.
 - b) 12 120 Ft.
 - c) 7 200 Ft.
 - d) 13 013 Ft.
2. A magánszemély havi bére 177 670 Ft. Két gyermeket nevel, egyikük után kap családi pótlékot, a családi kedvezményt egyedül veszi igénybe.
Mennyi lesz a havi nettó bére?
 - a) 122 065 Ft.
 - b) 110 520 Ft.
 - c) 92 026 Ft.
 - d) 112 040 Ft.
3. Egy nyugdíjas magánszemély 6 hónapra munkát vállalt. A havi nyugdíja 94 000 Ft. A havi munkabére 85 000 Ft. Az adóévben más bevétele nem volt.
Mennyi lesz az éves adófizetési kötelezettsége?
 - a) 9 000 Ft.
 - b) Nem lesz adófizetési kötelezettsége.
 - c) 76 500 Ft.
 - d) 31 032 Ft.
4. Egy magánszemély havi munkabére 300 000 Ft. Két gyermek után kap családi pótlékot, a kedvezményt egyedül veszi igénybe. Súlyosan fogyatékos, erről a munkáltatójának az igazolást átadta.
Mennyi a havi nettó munkabére?
 - a) 135 611 Ft.
 - b) 241 401 Ft.
 - c) 200 120 Ft.
 - d) 208 845 Ft.
5. Egy magánszemély a kifizetőtől megbízási szerződéssel 52 000 Ft tiszteletdíjat kapott. A kifizetőnek nyilatkozott arról, hogy a felmerült költsége 45%.
Mennyi adóelőleget vont le a kifizető, és mennyi a nettó tiszteletdíj?
 - a) A levont adóelőleg 5811 Ft, a nettó tiszteletdíj 43 329 Ft.
 - b) A levont adóelőleg 4290 Ft, a nettó tiszteletdíj 44 848 Ft.
 - c) A levont adóelőleg 5811 Ft, a nettó tiszteletdíj 41 613 Ft.
 - d) A levont adóelőleg 4576 Ft, a nettó tiszteletdíj 47 424 Ft.
6. Egy asztalos egyéni vállalkozó az átalányadózást választotta. Éves bevétele 3 540 000 Ft.
Mennyi lesz az éves adófizetési kötelezettsége?
 - a) 106 200 Ft.
 - b) 113 280 Ft.
 - c) 531 000 Ft.
 - d) 226 771 Ft.

7. Egy magánszemély östermelőként mezőgazdasági tevékenységgel is foglalkozik. Östermelői igazolvánnyal rendelkezik. Az adóévben a munkaviszonyból származó bevétele 1 560 000 Ft, az östermelésből származó bevétele 580 000 Ft.
Mennyi lesz az éves adókötelezettsége?
- a) 342 048 Ft.
 - b) 342 400 Ft.
 - c) 316 992 Ft.
 - d) 234 000 Ft.
8. Egy egyéni vállalkozó az adóévben vállalkozói kivétként 1 650 000 Ft-ot számolt el.
Az adóévi vállalkozói jövedelme 2 400 000 Ft.
A fizetendő vállalkozói személyi jövedelemadó 240 000 Ft.
Az osztalékalap megállapításánál módosító tétele nincs.
Az egyéni vállalkozói tevékenységén kívül más jövedelme nincs.
Mennyi lesz az adófizetési kötelezettsége a vállalkozói kivét után?
- a) 148 500 Ft.
 - b) 360 000 Ft.
 - c) 335 080 Ft.
 - d) 247 500 Ft.
9. Egy házaspár értékesíti közös tulajdonú, 5 éve vásárolt kortárs festményét 1 200 000 Ft-ért. A képet 800 000 Ft-ért vették.
Mennyi lesz a fizetendő személyi jövedelemadójuk?
- a) Fejenként 32 000 Ft.
 - b) Fejenként 16 000 Ft.
 - c) Nincs adófizetési kötelezettségük.
 - d) Fejenként 64 000 Ft.
10. Egy házaspár 2 általános iskolás gyermeket nevel. A családi pótlékot a férj kapja, adóévi összes jövedelme 5 423 000 Ft. A feleség várandós a harmadik gyermekükkel, az erről szóló orvosi igazolást augusztus 11-én állították ki.
Az apa érvényesíthet-e bevállásában kedvezményt a gyermekek után, és ha igen, mennyit?
- a) Igen, adóalap-csökkentő kedvezményt, 4 933 380 Ft-ot.
 - b) Igen, adóalap-csökkentő kedvezményt, 2 400 000 Ft-ot.
 - c) Igen, adóalap-csökkentő kedvezményt, 7 920 000 Ft-ot.
 - d) Igen, adóalap-csökkentő kedvezményt, 4 950 000 Ft-ot.
11. Egy magánszemély adóévi bérjövedelme 2 910 000 Ft. A munkabéren kívül más jövedelme nincs. Szakmai érdek-képviselési tagdíjra az adóévben befizetett 43 650 Ft-ot.
Mennyi lesz az éves adókötelezettsége?
- a) 412 050 Ft.
 - b) 436 500 Ft.
 - c) 400 050 Ft.
 - d) 429 953 Ft.



G) Esettanulmányok

A következő feladatok megoldásához alkalmazza a megfelelő jogszabályokat!

1. Egy magánszemély havi munkabére 219 600 Ft. Az adóévben a munkáltatótól havi 5000 Ft értékű készétel vásárlására jogosító Erzsébet-utalványt kapott, valamint 65 000 Ft értékű Széchenyi-pihenőkártyát. December hónapban 260 000 Ft jutalmat is kapott. Cukorbetegségéről orvosi igazolással rendelkezik.

Megbízási szerződéssel reklámújság terjesztésével foglalkozik, ebből havi 80 000 Ft bevétele volt. A kifizetőnek költségről nem nyilatkozott. A kifizető 132 000 Ft adóelőleget vont le.

Önkéntes nyugdíjpénztári tagként egyéni számlájára havi 8000 Ft-ot fizetett be. Tízéves lejáratú életbiztosítása van, amelyre egész évben 98 000 Ft-ot fizetett be.

Feladatok:

- Számítsa ki, hogy a munkáltató mennyi személyijövedelemadó-előleget vont le a munkabérből és a jutalomból!*
 - Állapítsa meg az adóalany éves adókötelezettségét!*
 - Készítse el az adóelszámolást!*
 - Állapítsa meg a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadót!*
2. Egy nyugdíjas magánszemély saját tulajdonú lakását havi 45 000 Ft + a rezsiköltségek fedezetére 30 000 Ft összegért adta bérbe. A magánszemély havi nyugdíja 152 000 Ft, más jövedelme nincs.

Feladatok:

- Számítsa ki a magánszemély összes adókötelezettségét az önálló tevékenységre vonatkozó mindkét szabályt figyelembe véve!*
 - Állapítsa meg, melyik módszer lesz előnyösebb számára!*
3. Egy nyugdíjas magánszemély havi nyugdíja 94 500 Ft. Volt munkahelye részmunkaidőben foglalkoztatta egész évben havi 164 000 Ft munkabérért. Nyugdíját nem szünetelteti. Munkáltatójától havi 5000 Ft étkezési Erzsébet-utalványt is kapott. Az adóévben értékesítette feleségével közös tulajdonú nyaralójukat 16 320 000 Ft-ért. A nyaralót 4 éve vették 14 150 000 Ft-ért. A vétellel kapcsolatos illeték és ügyvédi költség 350 000 Ft volt. A nyaralót 400 000 Ft-ért korszerűsítették, a szükséges bizonylatokkal rendelkeznek. Az ingatlanért kapott bevételből 4 000 000 Ft-ot gyermekeik között osztottak szét, a többit tartós befektetési számlán helyezték el. A számlán felhalmozódott kamat a tárgyévben 74 400 Ft volt.

Feladatok:

- Számítsa ki a munkabérből levont havi adóelőleget, valamint a nettó munkabért!*
- Számítsa ki az ingatlanértékesítés miatti adókötelezettséget!*
- Mennyi lesz az adóalany éves adókötelezettsége?*
- Készítse el az adóelszámolást!*
- Gyűjtse össze, hogy a feladatban milyen elkülönítetten adózó jövedelem van, és kit, mikor terhel ezek után adófizetési kötelezettség!*

4. Kiss Antal munkaviszonyból származó havi munkabére 345 000 Ft. Az év során 500 000 Ft jutalmat kapott. A munkáltatótól cafeteriajuttatás keretében 73 500 Ft értékű Széchenyi-pihenőkártyát és havonta 18 000 Ft étkezési Erzsébet-utalványt, továbbá az önkéntes kölcsönös egészségpénztári számlájára havi 15 000 Ft-ot kapott.

Kiss Antal havi 10 000 Ft-ot fizetett be az egészségpénztári számlájára.

Háztartásában 4 gyermeket nevel, kettő általános iskolás, kettő még középiskolás. A családi pótlékot Kiss Antal nevére folyósítják, ennek összege havi 64 000 Ft.

Megbízási szerződéssel az adóévben 538 000 Ft bevételre tett szert, az igazolt költsége 125 000 Ft. Az előleg megállapításakor a kifizetőnek 200 000 Ft költségről nyilatkozott.

Feladatok:

- a) *Gyűjtse össze azokat a bevételeket, amelyeknél a kifizetőt terheli az adó! (A minimálbér 127 500 Ft.) Állapítsa meg a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadót!*
- b) *Állapítsa meg a munkabér havi adóelőlegét, ha Kiss Antal járulékkedvezményt vesz igénybe! Számítsa ki a nettó havi bért!*
- c) *Állapítsa meg az adóalany éves adókötelezettségét!*
5. Az adóalany főállású egyéni vállalkozó, 3 kiskorú gyermeke van, a gyermekek után családi pótlékra jogosult, melynek összege 48 000 Ft. Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári számlájára havonta 12 000 Ft-ot fizetett be egész évben. Havonta 240 000 Ft vállalkozói kivétet számolt el. A vállalkozás adóévi adóköteles bevétele 29 540 000 Ft, az elszámolt költség 17 206 790 Ft, ebből a közvetített szolgáltatások értéke 1 200 000 Ft. Az adóévben a két évvel korábban keletkezett 4 millió forintos veszteségének felét az adóévben kívánja elszámolni. 2 fő alkalmazottat foglalkoztat, utánuk a minimálbér után a megfelelő járulékot megfizette. Az egyik alkalmazott a felvételt megelőzően regisztrált munkanélküli volt, ez év február 1-jétől alkalmazza. Augusztus 15-től 2 szakmunkástanulót vett fel tanulószereződéssel. A minimálbér 138 000 Ft.

Állapítsa meg az adóalany személyijövedelemadó-kötelezettségét!

6. A 3 tagú Nagy család mezőgazdasági kistermeléssel foglalkozik. A férj és a feleség közös őstermelői igazolvánnyal rendelkezik. Egy gyermekük általános iskolás. A férj munkaviszony mellett végzi tevékenységét, éves munkabére 2 450 000 Ft, a feleségnek a mezőgazdasági tevékenységen kívül más bevétele nincs. A gyermek után a 146 400 Ft családi pótlékot a férj nevére folyósították.

Az adóévben a mezőgazdasági termékek értékesítéséből származó éves bevételük 6 910 000 Ft, továbbá 520 000 Ft területalapú támogatás. A bizonylattal igazolt költség 2 073 000 Ft.

A férj mezőgazdasági tárgyú cikkeket írt a helyi heti újságba, amiért 150 000 Ft tiszteletdíjat kapott. A kifizetőnek az előleg elszámolásakor költségről nem nyilatkozott. Az adóévben a helytörténeti múzeumnak 500 000 Ft-ért értékesítették a család birtokában lévő régi mezőgazdasági használati eszközöket.

Az adóbevallásban az őstermelői regisztrációs számot feltüntették.

Feladatok:

- a) *Számítsa ki az elkülönítetten adózó jövedelem adóját!*
- b) *Számítsa ki a férj éves adókötelezettségét!*
- c) *Hogyan kellett az őstermelői tevékenység után adóelőleget fizetni?*
- d) *Számítsa ki a feleség éves adókötelezettségét!*

7. Varga Kálmán egyéni vállalkozó július 1-jétől nyugdíjasként folytatja vállalkozási tevékenységét. A havi nyugdíja 185 000 Ft. A vállalkozói kivétje egész évben 1 529 400 Ft. A járulékokat az előírásoknak megfelelően megfizette.

A vállalkozásból származó bevétele 4 261 200 Ft. Az igazolt költsége 3 575 520 Ft, a vállalkozói kivéttel és a megfizetett járulékokkal együtt. Szeptember 1-jétől egy fő szakmunkástanuló képzését vállalja a tanulóval kötött szerződés alapján.

Feladatok:

- a) *Számítsa ki a magánszemély éves adókötelezettségét!*
- b) *Hogyan alakul a járulékfizetési kötelezettsége?*
- c) *Milyen tanácsot tudna adni a vállalkozónak, hogy még kevesebb legyen a járulékfizetési kötelezettsége?*

8. Farkas Katalin munkaviszonyból származó jövedelme havi 240 000 Ft. Szakszervezeti tag, havi tagdíja a keresete 1%-a. Munkáltatójától otthoni használatra ingyen 150 000 Ft értékű számítógépet kapott, továbbá munkahelyi étkeztetés támogatására havi 12 500 Ft juttatást, és az adóévben 25 000 Ft-ot a Széchenyi-pihenőkártya szabadidő alszámlájára. Gyermekeit egyedül neveli, volt férjétől havi 60 000 Ft tartásdíjat kap. A gyermek utáni családi pótlék összege havi 13 700 Ft.

Önkéntes egészségpénztár tagja, számlájára havi 10 000 Ft-ot utalt át, munkáltatója pedig havi 8000 Ft-ot.

Befektetése után az adóévben 340 000 Ft osztalékbevételekre tett szert.

3 éve 4 000 000 Ft-tal tartós befektetési szerződést kötött bankjával. 2 000 000 Ft lekötését megszüntette, az összeget és annak kamatát, 295 000 Ft-ot a számláról felvette.

Feladatok:

- a) *Gyűjtse össze a feladatból az adómentes bevételeket!*
 - b) *Számítsa ki a Farkas Katalin béréből levonandó adóelőleget!*
 - c) *Számítsa ki az elkülönítetten adózó jövedelmeket és az azokat terhelő személyi jövedelemadót!*
 - d) *Számítsa ki Farkas Katalin éves összes adókötelezettségét!*
 - e) *Számítsa ki a munkáltató személyijövedelemadó-kötelezettségét!*
9. Vas Leventéné háztartásbeli. Két éve örökölt egy családi házat, amelyet havi 200 000 Ft-ért bérbe adott. A családi ház havi rezsiköltsége 50 000 Ft. Az illeték kiszabásakor a családi ház forgalmi értéke 18 000 000 Ft volt. Az adóalany él az értékcsökkenési leírási lehetőségével, az alkalmazott leírási kulcs 2%.

Jövedelme után 14%-os egészségügyi hozzájárulás fizetésére kötelezett.

Feladatok:

- a) *Számítsa ki az adóalany által fizetendő személyi jövedelemadót!*
- b) *Számítsa ki az egészségügyi hozzájárulás alapját és fizetendő összegét!*

III. A társasági adó

A) Tesztfeladatok



Karikázza be a megfelelőnek tartott válasz előtti betűt! (Csak egy helyes válasz lehetséges.)

1. A társasági adóban korlátozott az adókötelezettsége
 - a) az egyéni cégnek.
 - b) a belföldi korlátolt felelősségű társaságnak.
 - c) a külföldi vállalkozónak.
 - d) az alapítványnak.
2. Nem alanya a társasági adónak
 - a) a részvénytársaság.
 - b) az egyéni cég.
 - c) a külföldi vállalkozó.
 - d) a felszámolás alatt álló betéti társaság.
3. A társasági adó alapja a belföldi illetőségű adóalanynál
 - a) az adóévi adózás előtti eredmény.
 - b) az adóévi módosított adózás előtti eredmény.
 - c) az adóévi jövedelem.
 - d) az adóévi adózás előtti eredmény, csökkentve a törvényben meghatározott kedvezményekkel.
4. Az adó alapját csökkenteni lehet a kapott osztalékkal.
 - a) Ez nem adóalapot csökkentő tétel, mert az osztalékot fizető társaság az adózott eredményéből fizeti, és ez már nem lehet módosító tétel az osztalékban részesülőnél.
 - b) Csak a bevételként elszámolt kapott osztalékkal lehet csökkenteni az adó alapját.
 - c) Csak a belföldi társaságtól kapott osztalékkal lehet csökkenteni az adó alapját.
 - d) A bevételként elszámolt kapott osztalékkal – az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalékot kivéve – lehet csökkenteni az adó alapját.
5. A közhasznú szervezetnek adott adomány összegével
 - a) az adó alapját csak akkor lehet csökkenteni, ha tartós adományozási szerződés alapján adományoztak.
 - b) csökkenthető az adó alapja, a csökkenés mértéke az adomány 50%-a, legfeljebb az adózás előtti eredmény összege.
 - c) csak akkor lehet csökkenteni az adó alapját, ha az adományozás tartós adományozási szerződés alapján valósul meg; a csökkentés az adomány 20%-a, legfeljebb az adózás előtti eredmény összege lehet.
 - d) az adó alapját nem lehet csökkenteni.

6. Egy zrt. közgyűlési meghívóján a következő adatokat láthatjuk (az adatok ezer forintban):
- | | |
|--|---------|
| Adózott eredmény | 124 500 |
| Eredményfelosztási javaslat: fizetett osztalék | 200 000 |
- Ezekből az adatokból megállapíthatjuk, hogy
- a társaság az osztalék fizetésére igénybe vette eredménytartalékát.
 - a társaság fizetett társasági adót.
 - kevés az információ annak megállapítására, hogy a társaság osztalék fizetésére igénybe vette-e az eredménytartalékát.
 - hibás a közgyűlési meghívó, mert a fizetendő osztalék nem lehet több, mint az adózott eredmény.
7. A társasági adó alapja
- a vállalkozás korrekciós tételekkel módosított adózás előtti eredménye.
 - a vállalkozás adózás előtti eredménye.
 - a vállalkozás árbevétele.
 - a vállalkozás árbevételeinek és költségeinek különbözete.
8. A társasági adó adókedvezménye igénybe vehető
- adóviszatartás formájában.
 - kérelemre az adóhatóság határozata alapján.
 - az önellenőrzés keretében.
 - az adóbevalláshoz benyújtott visszaigénnyel.
9. Ha egy kisvállalkozás az adózás előtti eredményét csökkenti beruházási kedvezmény miatt, akkor
- erre a beruházásra igénybe veheti a kis- és középvállalkozások adókedvezményét (kamatkedvezményt) is, de figyelemmel kell lennie az állami támogatásokra vonatkozó előírásokra.
 - erre a beruházásra már nem veheti igénybe a kis- és középvállalkozások adókedvezményét is.
 - erre a beruházásra – korlátozás nélkül – igénybe veheti a kis- és középvállalkozások adókedvezményét (kamatkedvezményt) is.
 - a kis- és középvállalkozások adókedvezményét is igénybe veheti, ha az csekély összegű támogatásnak minősül.
10. A társasági adóban az adóbevallási időszak
- megegyezik a naptári évvel.
 - július 1-jétől következő év június 30-áig terjed.
 - megegyezik a társaság üzleti évével.
 - megegyezik a társaság üzleti évével, ha az nem azonos a naptári évvel.
11. A társasági adóban a feltöltési kötelezettség azt jelenti, hogy
- minden adóalanynak december 20-áig be kell fizetnie a tárgyévi társasági adót.
 - annak az adóalanynak, amelynek az adóévet megelőző évi árbevétele a 100 millió forintot meghaladta a tárgyév december 20-áig vagy az adóév utolsó hónapjának 20-áig, a befizetett adóelőleget a várható adó szintjére – legalább annak 90%-ára – ki kell egészítenie.
 - annak az adóalanynak, amelynek a tárgyévi (adóévi) árbevétele a 100 millió forintot meghaladta a tárgyév december 20-áig vagy az adóév utolsó hónapjának 20-áig, a befizetett adóelőleget a várható adó szintjére ki kell egészítenie.
 - annak az adóalanynak, amelynek az árbevétele a 100 millió forintot meghaladta december 20-áig, a befizetett adóelőleget a várható adó szintjére – legalább annak 90%-ára – ki kell egészítenie.

B) Igaz-hamis állítások, indoklással



Az alábbi mondatokban az állítás igaz vagy hamis. Írja a kipontozott helyre a megfelelőnek tartott választ, a hamisnak tartott állításoknál indokolja is a választát!

1. A belföldi illetőségű adóalanynak a belföldről és a külföldről származó jövedelme után keletkezik adókötelezettsége.

....., mert

2. A belföldi illetőségű adózó társaságiadó-kötelezettsége a cégbírósági bejegyzés napjával kezdődik.

....., mert

3. A társasági adó hatálya alá tartozó valamennyi adóalanynak azonos módon állapítja meg az adó alapját.

....., mert

4. A társasági adó alanya a korábbi években keletkezett veszteségével – döntése szerint – csökkentheti az adó alapját.

....., mert

5. Ha az adózás előtti eredmény negatív, akkor az adóalap még lehet pozitív.

....., mert

6. A társaságiadó-bevallás beadási határideje azonos a számviteli beszámoló leadási határidejével.

....., mert

7. Az adózónak a tárgyévi társaságiadó-bevallás benyújtásával egyidejűleg a tárgyévet követő évi adóelőlegről is bevallást kell beadni.

....., mert

8. A társasági adó mértéke a tárgyévből 9%.

....., mert

9. A társasági adó esetében az adóelőleget havonta kell fizetni annak az adóalanynak, amelynek az adóévet megelőző évben a társaságiadó-alapja meghaladta az 5 millió forintot.

....., mert

10. A fejlesztési adókedvezmény igénybevételének feltételei nem azonosak a kis- és közép-vállalkozásoknál és az egyéb vállalkozásoknál.

....., mert

11. Ha egy vállalkozás a beruházásra felvett hitel kamata után a kisvállalkozások adókedvezményét veszi igénybe, a számított adója 5000 ezer forint, a kedvezmény összege 4500 ezer Ft, akkor nem érvényesítheti a teljes adókedvezményét.

....., mert



C) Rendszerezés

Kövesse az egyes feladatoknál szereplő utasításokat!

1. *Az alábbi felsorolásból húzza alá azokat a szervezeteket, amelyek nem alanyai a társasági adónak!*

- a) zártkörű részvénytársaság,
- b) takarékszövetkezet,
- c) egyéni vállalkozó,
- d) külföldi vállalkozó,
- e) MR1 (Kossuth Rádió),
- f) európai részvénytársaság,
- g) alapítvány,
- h) egyéni cég,
- i) ügyvédi iroda,
- j) MNB,
- k) hitelintézet,
- l) felszámolás alatt álló kft.,
- m) pénzügyi vállalkozás.

2. *A felsorolt információkat rendszerezze a következő oldal táblázatába! A betűt írja a táblázat megfelelő rovatába! (A feladat páros munkával is végezhető.)*

- a) a kapott jogdíjbevétel 50%-a,
- b) a számviteli törvény szerinti értékcsökkenés,
- c) saját tevékenységi körben végzett kísérleti fejlesztés,
- d) az alkalmazottak bére után fizetett szociális hozzájárulási adó,
- e) terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege,
- f) adóévben képzett fejlesztési tartalék,
- g) készletekre elszámolt értékvesztés,
- h) nem a vállalkozási tevékenységgel szorosan összefüggő költségek,
- i) belföldi társaságtól kapott, bevételként elszámolt osztalék,
- j) értékesített tárgyi eszköz adótörvény szerint számított nettó értéke,
- k) szakmunkástanuló foglalkoztatása,
- l) követelésre elszámolt értékvesztés,
- m) adóellenőrzési bírság,

- n) közhasznú alapítványnak adott támogatás,
- o) hitelből megvalósított beruházás után a tárgyévben fizetett kamat,
- p) beruházásra igénybe vehető fejlesztési adókedvezmény,
- q) önellenőrzési pótlék.

<i>Adóalapot csökkent</i>	<i>Adóalapot növel</i>	<i>Nincs hatása az adóalapra</i>

3. Az alábbi, logikailag összetartozó fogalmak közül az egyik kakukktojás. Válassza ki az oda nem illő fogalmat, és indokolja, hogy miért nem illik oda! (Csoportokban is dolgozhatnak.)

A)

- a) üzemi tevékenység eredménye
- b) fizetendő társasági adó
- c) adózott eredmény
- d) pénzügyi tevékenység eredménye

B)

- a) kisvállalkozói beruházási kedvezmény
- b) mikrovállalkozás létszámnöveléséhez kapcsolódó adóalap-csökkentés
- c) MTA kutatóintézetével közösen – saját keretben – végzett kísérleti fejlesztés
- d) szakmunkástanuló továbbfoglalkoztatása

C)

- a) adóévben képzett fejlesztési tartalék
- b) várható kötelezettségekre képzett céltartalék
- c) mulasztási bírság
- d) üzleti partnerrel szembeni követelés elengedése

D)

- a) MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt.
- b) Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
- c) Kalmár és Társa Ügyvédi Iroda
- d) Pénzes Pénzügyi Tanácsadó Zrt.

E)

- a) önkéntes kölcsönös biztosítópénztár
- b) lakásszövetkezet
- c) végrehajtói iroda
- d) alapítvány



D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás

Ismerje fel és nevezze meg az alábbi fogalmakat!

1. Nevezze meg a társaságiadó-törvényben meghatározott fogalmakat! (A választ írja a téglalapba!)

- a) Az a külföldi társaság, amelyben az adóév napjainak többségében részesedéssel rendelkező belföldi tulajdonos van, aki/amely a tulajdoni hányad és a szavazati jog legalább 25%-ával rendelkezik, valamint az a külföldi társaság, amelynek az adóévben elért bevételei többségében magyarországi forrásból származnak.

- b) Az immateriális jószág, a tárgyi eszköz bekerülési értéke, csökkentve az adóalapnál érvényesített értékcsökkenési leírással, növelve az adóalapnál érvényesített terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével.

- c) Az adózás előtti eredmény növelve, illetve csökkentve a törvényben meghatározott jogcímekkel.

- d) Az összes bevétel 2%-a.

- e) A befizetett adóelőleget ki kell egészíteni legalább a várható adó összegének 90%-áig.

2. A táblázatban néhány fogalom jellemzőit adjuk meg. Nevezze meg ezeket a fogalmakat!

A fogalom jellemzői	A fogalom megnevezése
nem torzítja a tagországok közötti kereskedelmet, törvényben rögzített, egymást követő három évben jelenértéken nem több 200 000 eurónál
belföldi telephelyen végez vállalalkozási tevékenységet, üzletvezetésének helye szerint nem belföldi illetőségű
jelenértéken meghatározott összegű beruházásra vehető igénybe, kis- és középvállalkozások is igénybe vehetik, az adózó állapítja meg a társaságiadó-törvény és kormányrendelet alapján
számított adó, csökkentve adókedvezményekkel, figyelembe véve a külföldön megfizetett adót

E) Tesztfeladatok számítással



A szükséges számítások elvégzése után válassza ki a megadott lehetőségek közül a helyes választ! Választása csak számítással alátámasztva fogadható el.

1. Egy gazdasági társaság tárgyévi adózás előtti eredménye 54 000 ezer Ft. A számviteli nyilvántartásából néhány kiemelt adat:

A tárgyévben belföldi társaságtól kapott osztalék	1600 E Ft
A tárgyévben értékesített tárgyi eszköz nyilvántartás szerinti értéke	350 E Ft
Az értékesített tárgyi eszköz adótörvény szerinti számított nyilvántartási értéke	470 E Ft

Összességében mennyivel kell módosítani az adózás előtti eredményt?

- Csökkenteni kell 2420 E Ft-tal.
- Csökkenteni kell 1720 E Ft-tal.
- Növelni kell 120 E Ft-tal.
- Csökkenteni kell 780 E Ft-tal.

2. Egy kft. számviteli nyilvántartásából a következő adatokat ismerjük (adatok ezer Ft-ban):

Összes bevétel	129 000
Eladott áruk beszerzési értéke	42 000
Közvetített szolgáltatások értéke	5 460
Adózás előtti eredmény	15 400
Az adóalapot csökkentő tételek összesen	4 950
Az adóalapot növelő tételek összesen	3 840

Mennyi lesz a számított adó alapja?

- 14 290 E Ft.
- 1631 E Ft.
- 15 400 E Ft.
- 80 430 E Ft.

3. Egy egyéni cég adózás előtti eredménye 23 000 E Ft. Az adóalapot csökkentő tételek összege 1900 E Ft, az adóalapot növelő tételek összege 3800 E Ft. Egy NB I-ben játszó kosárlabda-egyesülettel évi 2000 millió forint összegű támogatási szerződést kötött. A támogatott sportegyesület megfelel a törvényi szabályoknak, a kapott támogatás egészéről támogatói igazolás kiadására jogosult.

Mennyi lesz az egyéni cég fizetendő társasági adója, ha más adókedvezményre nem jogosult?

- a) A fizetendő társasági adója 490 E Ft, mert a teljes támogatási összeget igénybe veheti kedvezményként.
b) A fizetendő társasági adója 2241 E Ft, mert nem jogosult a támogatási adókedvezményre.
c) A fizetendő társasági adója 672 E Ft, mert a támogatás összegét csak a számított adó 70%-áig veheti igénybe.
d) A fizetendő társasági adója 1141 E Ft, mert csak a támogatási összeg 50%-át veheti igénybe kedvezményként.
4. Egy kft. a tárgyévet megelőző évben tanulószervezővel 4 szakmunkástanulót foglalkoztatott. A tárgyévben 2 tanuló befejezte tanulmányait, júniusban sikeres szakmunkásvizsgát tettek. Az egyik tanulóval július 1-jétől szerződést kötöttek, az első 6 hónapban a bére megegyezik a minimálbérrel. A minimálbér összege a tárgyévben 127 500 Ft/hó.

Mennyivel módosíthatja az adóalapot a kft.?

- a) 1102 E Ft-tal.
b) 552 E Ft-tal.
c) 1353 E Ft-tal.
d) 804 E Ft-tal.

5. Egy zrt. fizetendő társasági adója három egymást követő évben:

első évben	14 600 E Ft
második évben	9 640 E Ft
harmadik évben	10 230 E Ft

Milyen időközönként és mennyi adóelőleget fizetett a zrt. a harmadik évben?

- a) Havonta kell előleget fizetni, az első félévben 5 hónapon keresztül 1217 E Ft-ot, a 6. hónapban 1213 E Ft-ot, a második félévben havi 4818 E Ft-ot. Tehát összesen 12 116 E Ft-ot fizetett be előlegként.
b) Havonta 803 E Ft-ot kellett fizetnie 11 hónapon keresztül, az utolsó hónapban 807 E Ft-ot, így összesen 9640 E Ft előleget kellett befizetnie.
c) Havonta 853 E Ft-ot kellett fizetnie 11 hónapon keresztül, az utolsó hónapban 847 E Ft-ot, így összesen 10 230 E Ft előleget kellett befizetnie.
d) Havonta 1217 E Ft-ot kellett fizetnie 11 hónapon keresztül, az utolsó hónapban 1213 E Ft-ot, tehát összesen 14 600 E Ft-ot kellett befizetnie.
6. Egy zrt. adózás előtti eredménye 18 530 E Ft. Az adóalap-korrektúrája összesen –1380 E Ft. Az érvényesíthető adókedvezmény 3210 E Ft. A tervezett kifizetendő osztalék 4200 E Ft. Az osztalék kifizetésére a korábbi évek eredménytartalékát nem veszik igénybe.

Az adózott eredményből az osztalék kifizetése után mennyivel növelhető a saját tőke?

- a) 12 615 E Ft.
b) 12 436 E Ft.
c) 14 530 E Ft.
d) 18 067 E Ft.

7. Egy egyéni cég tartós adományozási szerződést kötött egy beteg gyermekeket segítő alapítvánnyal. Az alapítvány közhasznú szervezet. A támogatási szerződés 5 évre szól, a támogatási összeg évente 300 000 Ft.

Mennyivel tudja módosítani a cég az adóalapját évente a szerződés időtartama alatt?

- a) Az adóalapot csökkenteni lehet 150 E Ft-tal.
- b) Az adóalapot csökkenteni lehet 120 E Ft-tal.
- c) Az adóalapot csökkenteni lehet 300 E Ft-tal.
- d) Az adóalapot csökkenteni lehet 60 E Ft-tal.

8. Egy kft. adatai az adózási évről (az adatok ezer Ft-ban):

Összes bevétel	312 035
Eladott áruk beszerzési értéke	159 614
Módosított adózás előtti eredmény	-24 978 (veszteség)

Mennyi társasági adót kell fizetnie a kft.-nek?

- a) Nincs adófizetési kötelezettsége, mert a módosított adózás előtti eredmény negatív.
- b) A módosított adózás előtti eredmény ugyan negatív, de a nyereségminimum után meg kell fizetni az adót – amelynek összege 562 E Ft –, ha nem tett nyilatkozatot az adóhatóságnak.
- c) Az adóalap negatív, de a nyereségminimum után 305 E Ft társasági adót kell fizetnie, ha nyilatkozatot tett az adóhatóságnak.
- d) 2498 E Ft társaságiadó-fizetési kötelezettsége van.

F) Esettanulmányok

A következő feladatok megoldásához alkalmazza a megfelelő jogszabályokat!



1. Egy kft. számviteli nyilvántartásából a következő adatokat ismerjük (az adatok forintban):

Értékesítés árbevétele	18 420 500
Anyagköltség	630 000
Béreköltség	3 840 000
Bérfelrakások	952 560
Egyéb költség és ráfordítás	750 000
Amortizáció	210 000
Amortizáció az adótörvény szerint	190 000
Mulasztási bírság	100 000

A társaságnál az adóév azonos a naptári évvel.

Az egyéb költség és ráfordítás összege tartalmazza a mulasztási bírságot is.

Feladatok:

- a) Számítsa ki az adóévre a fizetendő társasági adót!
- b) Állapítsa meg a következő előlegfizetési időszakokra a fizetendő adóelőleget!
- c) Mennyivel nő a társaság saját tőkéje?

2. Egy közép vállalkozás (tulajdonosai magánszemélyek) adatai a tárgyévben (az adatok ezer forintban):

Adózás előtti eredmény	56 400
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	5 300
Korábbi években elszámolt veszteségből az adóévben figyelembe vett összeg	2 540
Az adóellenőrzés által megállapított, ráfordításként elszámolt bírság	300
Egyéb adóalapot növelő tétel	1 870
Egyéb adóalapot csökkentő tétel	2 100

A vállalkozás 18 millió forintos gépi beruházást valósított meg az adóévben, a gépet aktiválta. A beruházás finanszírozásához 10 millió forint hitelt vett fel 3 évre, 18%-os kamatra. A hitel törlesztését a következő év január 1-jétől kell megkezdeni. A tárgyévben félévi kamatot kell megfizetni.

A küldöttgyűlés által jóváhagyott részesedés az adózott eredmény 50%-a.

Feladatok:

- Számítsa ki a társaság fizetendő adóját!*
- Számítsa ki a társaság adózott eredményét és a megállapított osztalékot!*
- Állapítsa meg, mennyi csekély összegű támogatást vett igénybe a társaság a tárgyévben!*

3. Egy gazdasági társaság tárgyévi adatai a következők (az adatok ezer forintban):

Értékesítés árbevétele	350 000
Közvetített szolgáltatások értéke	39 489
Eladott áruk beszerzési értéke	85 000
Üzemi tevékenység eredménye	42 600
Pénzügyi műveletek eredménye	16 000
Az előző évek elhatárolt veszteségből az adóévben elszámolt veszteség	3 000
Belföldi társaságtól kapott, bevételként elszámolt osztalék	5 000
Az adóévben egyéb bevételként elszámolt előző évi céltartalék	2 500
Saját keretben végzett kísérleti fejlesztés közvetlen költsége	6 900
Aszámviteli törvény szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	2 950
Értékcsökkenési leírás az adótörvény szerint	2 950

Az előző évben június 1-jével 5 – korábban regisztrált

munkanélküli – munkavállalót vett fel 127 500 Ft/fő havi bérrel.

Munkásszállás felújítására fordított összeg	5 000
Tárgyévben képzett céltartalék	800
Követelésre elszámolt értékvesztés	350
Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség	410
Közhasznú szervezetnek adott támogatás	500
Az érvényesíthető adókedvezmény	4 200

A közgyűlés döntése alapján az adózott eredmény 30%-át fizetik ki osztalékként.

Feladatok:

- Számítsa ki az adózás előtti eredményt!*

b) A mellékelt táblázatot felhasználva rendszerezze az adóalapot módosító tételeket!

Jogcím	Adóalapot csökkentő tételek	Adóalapot növelő tételek

c) Számítsa ki a társaság fizetendő társasági adóját!

d) Számítsa ki az adózott eredményt és a fizetendő osztalékot!

e) Határozza meg a következő előlegfizetési időszakra a fizetendő adóelőleget!

4. Egy belföldi illetőségű zártkörűen működő részvénytársaság jegyzett tőkéje 48 500 E Ft.

A zrt. tárgyévi adatai (az adatok ezer Ft-ban):

Az éves árbevétel	108 000
Eladott áruk beszerzési értéke	19 560
Közvetített szolgáltatások értéke	14 000
Üzemi tevékenység eredménye	25 400
Pénzügyi műveletek eredménye	-9 620

A foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma 45 fő. A minimálbér 127 500 Ft/hó. Az üzleti év azonos a naptári évvel. Adatok az adóalap kiszámításához:

Megnevezés	Összeg	Adóalapot	
		csökkentő	növelő
		tételek	
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	800		
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	3400		
Behajthatatlan követelés	413		
Belföldi társaságtól kapott osztalék	1300		
Saját kutatás, fejlesztés közvetlen költsége	4000		
2 fő megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatása, havi bérük 75 000 Ft/hó			
A jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék	3400		
Nem a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben elszámolt költség	180		
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	3100		
2 szakmunkástanuló foglalkoztatása a szakképző iskolával kötött szerződés alapján			
Összesen			

A közgyűlés határozata alapján az adózott eredmény 40%-át fizetik ki osztalékként. A társaság az adóévben 1290 E Ft adóelőleget fizetett be. Az adóévben minimális feltöltési kötelezettségének eleget tett.

Feladatok:

- Állapítsa meg a társaság adózás előtti eredményét!
- Töltse ki a táblázat hiányzó rovatait!
- Számítsa ki a fizetendő társasági adót! Készítse el az adóelszámolást!
- Számítsa ki, mennyivel növelheti a társaság a saját tőkéjét!
- Állapítsa meg a társaságiadó-előleget a következő előlegfizetési időszakra!

5. Egy gazdasági társaság (középvállalkozás) adatai az adóévi számviteli nyilvántartásból (adatok ezer Ft-ban):

Értékesítés árbevétele	184 000
Egyéb bevétel	11 320
Pénzügyi bevétel	40 262
Eladott áruk beszerzési értéke	54 284
Adózás előtti eredmény	5 815
Adóalapot növelő korrekciós tételek	830
Adóalapot csökkentő korrekciós tételek	3 210

A társaság az adóévben 600 000 Ft-tal támogatott egy közhasznú szervezetet.

Az elmúlt adóévben hitelből megvalósított beruházás tárgyévben kifizetett kamata 1 200 000 Ft.

Töltse ki a táblázatot!

	<i>Nyilatkozik az adóhatóságnak</i>	<i>Nem nyilatkozik az adóhatóságnak</i>
<i>Társasági adó alapja</i>		
<i>Számított adó</i>		
<i>Fizetendő adó</i>		

6. Egy magánszemélyek által alapított kft. (kisvállalkozás) adatai ezer forintban a következők:

Az adóévi várható adózás előtti eredmény	34 528
Várható adóalapot növelő tételek	5 218
Várható adóalapot csökkentő tételek	3 270

Az előzőeken kívüli módosító tételek:

3 szakmunkástanuló foglalkoztatása a tanulókkal kötött szerződés alapján.

Adóellenőrzés során fizetett bírság	250
-------------------------------------	-----

Közhasznú alapítványnak tartós adományozási szerződés alapján adott támogatás	400
---	-----

Meglévő raktárát hozzáépítéssel bővítette (az aktiválás megtörtént)	15 000
---	--------

A vállalkozás adókedvezményt nem vesz igénybe. Előlegfizetési kötelezettségének pontosan eleget tett. A társasági adója az adóévet megelőző évben 4200 E Ft, az azt megelőző évben 4560 E Ft volt.

Feladatok:

- Számítsa ki a társaság várható fizetendő adóját! (Feltételezzük, hogy a számított adóalap magasabb a nyereségminimumnál!)
- Mennyi előleget kellett befizetnie az utolsó előlegfizetési időszakig?
- Állapítsa meg, lesz-e a társaságnak feltöltési kötelezettsége (az előző évi árbevétele meghaladta az 100 millió forintot), és ha igen, mennyi!

7. A három magánszemély által alapított STOP Kft. adóévi társaságiadó-bevallásához a következő adatokat ismerjük:

A kft. székhelye, levelezési címe: 7815 Harkány, Gazdag u. 43.

Adószáma: 12252114-2-41

Fizetésiszámla-száma: OTP Bank Nyrt. 11721305-04552105

A kft.-nek 5 alkalmazottja van.

Adatok ezer Ft-ban

Éves nettó árbevétel	80 600
Egyéb bevétel	5 700
Pénzügyi bevétel	4 000
Közvetített szolgáltatások értéke	18 400
Adózás előtti eredmény	19 420

A kft. vesztesége az előző évben 4200 E Ft volt, aminek felét az adóévi eredmény terhére elszámolják.

Aszámviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés	1 320
Az adótörvény szerinti értékcsökkenés	1 030
Behajthatatlan követelés a számviteli törvény szerint	350
Ráfordításként elszámolt céltartalék	1 500

3 regisztrált munkanélküli munkavállaló foglalkoztatása 5 hónapon keresztül, havi 184 300 Ft/fő bérért.

Fejlesztési tartalék képzése	1 000
Nem a vállalkozási tevékenységgel összefüggő kiadás	50
Az áfa adónemben végzett önellenőrzés miatt fizetett önellenőrzési pótlék	25
Kiemelkedően közhasznú szervezetnek adott adomány	300
Pénzügyi lízing adóévi kamata	96

A kft. az adóévre 3000 E Ft adóelőleget fizetett be.

A tulajdonosok úgy döntöttek, hogy részesedést nem vesznek ki, a teljes adózott eredményt visszaforgatják a vállalkozásba.

Feladatok:

a) Számítsa ki a társaság adóévi fizetendő társasági adóját!

b) Készítse el az adóelszámolást!

c) Állapítsa meg a következő időszakra szóló adóelőleget!

d) Számítsa ki a visszaforgatott eredményt!

e) Számítását ellenőrizze olyan módon, hogy elkészíti a társaság adóbevallását!

8. Egy részvénytársaság adóévi adózás előtti eredménye 618 000 ezer Ft.

A társaság tartós adományozási szerződést kötött egy látássérülteket segítő alapítvánnyal, melynek alapján 5 éven át évi 3000 ezer forinttal támogatja az alapítvány működését. Az alapítvány közhasznú minősítéssel rendelkezik.

Az adóévben a Magyar Kármentő Alap számlájára 5000 ezer forintot utaltak át. Egyéb adóalapot csökkentő tételek 141 000 ezer Ft, adóalapot növelő tételek 95 500 ezer Ft.

A társaság az adóévben 80 000 ezer Ft fejlesztési és 12 000 ezer Ft egyéb adókedvezményre jogosult.

Számítsa ki a társaság adóévi fizetendő társasági adóját!

IV. Az egyszerűsített vállalkozói adó (eva)



A) Igaz-hamis állítások, indoklással

Az alábbi mondatokban az állítás igaz vagy hamis. Írja a kipontozott helyre a megfelelőnek tartott választ, a hamisnak tartott állításoknál indokolja is!

1. Az egyszerűsített vállalkozói adó a központi költségvetés bevétele.
....., mert
2. A dohányáru forgalmazásával foglalkozó kereskedő választhatja az evát.
....., mert
3. Az evát választhatja a nem egyéni vállalkozóként működő mezőgazdasági kistermelő.
....., mert
4. Az eva választásánál 25 millió forint a bevételi korlát.
....., mert
5. Az evát választó adóalany negyedévente fizet adóelőleget, és december 20-áig a befizetett adóelőleget ki kell egészítenie a várható adó összegére.
....., mert
6. Az evás adóalany az általa foglalkoztatott alkalmazottak után szakképzési hozzájárulás fizetésére kötelezett.
....., mert
7. Az eva hatálya alá tartozó adóalanyoknak az adóévről az adóbevallást az adóévet követő év február 25-ig kell benyújtani.
....., mert
8. Az evát csak azok a vállalkozások választhatják, amelyeknél az üzleti év a naptári évvel megegyezik.
....., mert

9. Az eva alanya az általa kibocsátott számlában 27%-os áfamértéket tüntet fel.

....., mert

10. Az eva alanyának nem kell általános forgalmi adót fizetni.

....., mert

B) Esettanulmányok

A következő feladatok megoldásához alkalmazza a megfelelő jogszabályokat!

1. Egy kft. az eva alanya. Tárgyévi számviteli nyilvántartásából a következő adatokat ismerjük:

Összes bevétel (árbevétel áfa nélkül)	18 000 000 Ft
Összes bevétel alapján áthárított áfa	4 500 000 Ft
Összes költség és ráfordítás	9 200 000 Ft
Összes költség levonható áfája	1 950 000 Ft
Az eladott áruk beszerzési értéke	1 300 000 Ft
Értékcsökkenési leírás (a társaságiadó-törvény szerint számolta el az értékcsökkenést)	405 000 Ft
Elhatárolt veszteség, amelyet az adóévben leírnak	800 000 Ft

Feladatok:

- Számítsa ki a társaság adófizetési kötelezettségét!*
- Állapítsa meg, mennyi lenne a kft. adófizetési kötelezettsége, ha a társasági adó hatálya alá tartozna!*
- Számítsa ki mindkét esetben a társaság adózott eredményét! Melyik adózási módot választaná? Válaszát indokolja!*

2. Egy adótanácsadó egyéni vállalkozóként végezte tevékenységét a 2016. és 2017. években. 2017-ben úgy döntött, hogy 2018-ra bejelentkezik az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá.

Bevételi adatai (forintban) a következők voltak:

Megnevezés	2016	2017	2018
Árbevétel áfa nélkül	16 000 000	15 000 000	17 000 000
Árbevétel alapján áthárított áfa (az áfa mértéke: 27%)	4 320 000	4 050 000	4 590 000
Jogerős bírósági döntés alapján december 28-án kapott kártérítés összege			340 000
Az árbevétel (áfa nélkül) megoszlása:			
I. negyedév			5 000 000
II. negyedév			3 000 000
III. negyedév			4 000 000
IV. negyedév várható árbevétele			5 000 000

Feladatok:

- A rendelkezésre álló adatok alapján bejelentkezhet-e a vállalkozó az eva hatálya alá?*
- Ha igen, ezt meddig kell megtennie?*
- Hogyan kell adóelőleget fizetnie, és mennyi lesz az előleg összege?*
- Számítsa ki az adóévi egyszerűsített vállalkozói adót, készítse el az adóelszámolást!*
- Meddig kell rendeznie a vállalkozónak az adókülönböt?*
- Számítsa ki az adóalany 2018. évi helyi iparüzési adóját! (Az adó mértéke: 2%.)*

3. Egy vegyi árukat forgalmazó kiskereskedő adóévi adatai a következők:

Összes bevétele	6 200 000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke (áfa nélkül)	2 400 000 Ft

Feladatok:

a) Számítsa ki a kiskereskedő adófizetési kötelezettségét, ha bejelentkezett az eva hatálya alá!

b) Számítsa ki a kiskereskedő adófizetési kötelezettségét, ha a személyi jövedelemadóban az átalányadózást választotta!

(Feltételezzük, hogy az áfában az alanyi mentességet választotta, más forrásból jövedelme nincs.)

c) Melyik módszerrel lesz kevesebb az adófizetési kötelezettsége?

V. A kisvállalati adó

A) Igaz-hamis állítások, indoklással



Az alábbi mondatokban az állítás igaz vagy hamis. Írja a kipontozott helyre a megfelelőnek tartott választ, a hamisnak tartott állításoknál indokolja is!

1. A kisvállalati adó alanya nem lehet nyilvánosan működő részvénytársaság.

....., mert

2. A kisvállalati adó választásának feltétele, hogy a társaság átlagos állományi létszáma ne haladja meg a 100 főt.

....., mert

3. A jegyzett tőke leszállítása csökkenti az adó alapját.

....., mert

4. A pénztár mentesített értéke az összes bevétel 5%-a.

....., mert

5. A kisvállalati adóalanyiság megszűnik, ha a vállalkozás átlagos állományi létszáma eléri a 100 főt.

....., mert

6. A kisvállalati adó adóelőlegét negyedévente kell megfizetni.

....., mert

B) Tesztfeladatok számítással

1. Egy kisvállalati adó hatálya alá tartozó gazdasági társaság adatai:

Éves összes bevétel	38 000 000 Ft
Pénztár nyitóegyenlege	3 000 000 Ft
Pénztár záróegyenlege	4 000 000 Ft

Határozza meg, mekkora összeggel kell módosítani az adó alapját!

2. Egy kisvállalati adó hatálya alá tartozó gazdasági társaság adatai:	
Személyi jellegű kifizetések	6 500 000 Ft
Bevételként elszámolt, kapott osztalék	1 400 000 Ft
Kapcsolt vállalkozásnak elengedett követelés	800 000 Ft
Pénztár nyitóegyenlege	2 000 000 Ft
Pénztár záróegyenlege	3 200 000 Ft

Határozza meg a társaság kisvállalatiadó-fizetési kötelezettségét!

3. Egy vállalkozás adatai:	
Személyi jellegű kifizetések:	
– munkabér	9 000 000 Ft
– tagi jövedelem	
1 fő, havi jövedelem	120 000 Ft
– fizetett osztalék	900 000 Ft
– kapott osztalék	300 000 Ft
– tőkeleszállítás	1 000 000 Ft
– gazdasági társasággal szemben elengedett követelés (nem kapcsolt vállalkozás)	450 000 Ft
– összes bevétel	40 000 000 Ft
– a pénztár csökkenése	2 500 000 Ft

Határozza meg a fizetendő kisvállalati adó összegét!

VI. Az általános forgalmi adó

A) Tesztfeladatok



Karikázza be a megfelelőnek tartott válasz előtti betűt! (Csak egy helyes válasz lehetséges.)

1. Az áfakötelezettség kiterjed
 - a) a termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra.
 - b) a termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra és a termékimportra.
 - c) a belföldi termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra, a terméknek az Európai Közösségen belüli beszerzésére.
 - d) a belföldön teljesített termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra, a terméknek az Európai Közösségen belüli beszerzésére, a termék importjára.
2. Az áfa közvetett adó, mert
 - a) az adó terhét nem az adóalany, hanem a termék, szolgáltatás végső felhasználója viseli.
 - b) az adó alanyának csak a hozzáadott érték után kell az áfát megfizetni.
 - c) nem a termék végső felhasználója áll közvetlen kapcsolatban az adóhatósággal.
 - d) az adó alanya az értékesítéseiben felszámított adóból levonhatja a beszerzéseit terhelő adót.
3. Az áfatörvény szerint nem gazdasági tevékenység
 - a) ha az adóalany a vállalkozásában feleslegessé vált eszközt eladja.
 - b) ha a magánszemély – egyébként nem áfaalany – sorozat jelleggel új ingatlant értékesít.
 - c) az alkalmazottként végzett termékértékesítés.
 - d) a munkahelyi vendéglátás.
4. Az áfa a külkereskedelmi forgalomra nincs hatással, mert
 - a) az importőrnek az adózatlanul érkező importált termék után az áfát meg kell fizetnie.
 - b) az exporttermék adózatlanul hagyja el az országot.
 - c) az exportőrnek nem kell áfát fizetni, de a beszerzéseit terhelő adót visszaigényelheti.
 - d) az exporttermék adózatlanul hagyja el az országot, az importtermék pedig adózatlanul jön, de az importőrnek az áfát meg kell fizetni.
5. Fordított adózás esetén (vagyis amikor az adó fizetésére a terméket beszerző a kötelezett) a teljesítés napja
 - a) az ügylet teljesítését igazoló számla kézhezvételének napja.
 - b) az ügylet ellenértéke megfizetésének napja.
 - c) az ügylet teljesítését követő hónap 15. napja.
 - d) az előző három közül az a nap, amelyik hamarabb következik be.

6. Az adófizetési kötelezettség halasztására
 - a) az adóalany jogosult, aki nyilvántartását az egyszeres könyvvizetés szabályai szerint vezeti, vagy csak bevételeiről köteles nyilvántartást vezetni.
 - b) az adóalany jogosult, aki nyilvántartási kötelezettségének módosított teljesítési szemléletben tesz eleget.
 - c) az adóalany jogosult, aki egyszeres könyvvizető, illetve csak a bevételeiről köteles nyilvántartást vezetni.
 - d) minden mikro- és kisvállalkozásnak minősülő adóalany jogosult.

7. Az adó alapja a termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál
 - a) a teljesítés ellenértéke.
 - b) a teljesítés ellenértéke, a szokásos piaci ár, az előállítási költség, a nyilvántartási ár.
 - c) a teljesítés ellenértéke vagy a szokásos piaci ár.
 - d) a teljesítés ellenértéke vagy a termék beszerzési ára, előállítási költsége.

8. Az arányosítással végzett áfamegosztást akkor lehet alkalmazni, ha
 - a) az adóalany a tevékenység közérdekű vagy egyéb sajátos jellegére tekintettel mentes tevékenységet végez.
 - b) az adóalany a tevékenység sajátos jellegére tekintettel mentes és adóköteles tevékenységet végez, és a beszerzés mindkét tevékenységet szolgálja.
 - c) az előzetesen felszámított áfa adómentes és adóköteles tevékenység érdekében merült fel, és nincs lehetőség a tételes szétválasztásra.
 - d) az adóalany alanyi mentes és adóköteles tevékenységet egyaránt végez, és a beszerzés mindkét tevékenységet szolgálja.

9. Az adómentesség azt jelenti, hogy
 - a) az adóalanyak nem kell az értékesítéskor áfát felszámítani.
 - b) az adóalanyak nem kell az értékesítéskor áfát felszámítani, de a beszerzéseit terhelő áfát sem igényelheti vissza, illetve visszaigényelheti, ha levonási joga van.
 - c) az adóalanyak az értékesítési számlákban nem kell áfát feltüntetni, de levonási jogát gyakorolhatja.
 - d) az adóalanyak az értékesítési számlákban nem kell áfát feltüntetni, és a beszerzéseit terhelő adót sem igényelheti vissza.

10. A negatív elszámolandó adó
 - a) visszaigényelhető az állami adóhatóságtól.
 - b) az állami adóhatóságtól visszaigényelhető – ha a feltételeknek megfelel –, vagy göngyölítetten a következő bevallási időszakban vehető figyelembe.
 - c) göngyölítetten vehető figyelembe a következő bevallási időszakban mint a fizetendő adó együttes összegét csökkentő tétel.
 - d) visszaigényelhető, ha eléri vagy meghaladja a havi bevallóknál az 1 000 000 Ft-ot, negyedéves bevallóknál a 250 000 Ft-ot, az éves bevallásra kötelezetteknél az 50 000 Ft-ot.

B) Igaz-hamis állítások, indoklással



Az alábbi mondatokban az állítás igaz vagy hamis. Írja a kipontozott helyre a megfelelőnek tartott választ, a hamisnak tartott állításoknál indokolja is a választát!

1. Az általános forgalmi adó független az adóalany jövedelmi helyzetétől, de befolyásolhatja az adóalany likviditását, fizetőképességét.

....., mert

2. A költségvetés minden termékértékesítéssel és szolgáltatásnyújtással végleges adóbevételekhez jut az áfa révén.

....., mert

3. Az áfa jellemzően nem költségtényező.

....., mert

4. Az adóalany számára, hatását tekintve, az általánosforgalmiadó-mentesség és az adólevonási joggal járó adómentes termékértékesítés között nincs különbség, hiszen egyik esetben sincs adófizetési kötelezettség.

....., mert

5. Ha előleget kap egy cég a jövőbeni termékértékesítésére, akkor az előleg összege magában foglalja az áfát is.

....., mert

6. Az adóalany alanyi mentességet választott. A tárgyév decemberében túllépte a mentesség választhatóságának értékhatárát. Mivel ezt egy előre nem várt bevétel okozta, amire a következő évben nem számíthat, ezért a következő adóévre is választhatja az alanyi mentességet.

....., mert

7. Az alanyi mentességet választó adóalanyoknak – ha a választás feltételeinek megfelel – egyáltalán nem keletkezik adófizetési kötelezettsége.

....., mert

8. A termékértékesítésnél és a szolgáltatásnyújtásnál azért fontos a teljesítés helyének vizsgálata, mert ettől függ az, hogy kell-e alkalmazni az áfatörvényt.

....., mert

9. Az adóelszámolásban az elszámolandó adó előjele pozitív és negatív is lehet.

....., mert

10. A hozzáadott érték az az érték, amit a vállalkozás a munkájával hozzáad a felhasznált anyagok, alkatrészek, áruk értékéhez. Lényegében az anyagmentes termelési érték.

....., mert

11. Ha az arányosítással végzett áfamegosztásnál az adóalany az ideiglenes megosztást választja, akkor ez azt jelenti, hogy az adóbevallásánál a megelőző adóévre számított levonási hányadost alkalmazza.

....., mert

12. Az áfabevallást minden adóalanyunk a tárgyhót követő 20-áig kell benyújtani az adóhatósághoz.

....., mert

13. A termékimport áfáját – egyes kivételektől eltekintve – a NAV adó- és vámhatóságának kell megfizetni, de a NAV adóigazgatási szervétől igényelhető vissza.

....., mert



C) Rendszerezés

Kövesse az egyes feladatoknál szereplő utasításokat!

1. *Válassza ki a felsorolásból a megjelölt fogalomhoz rendelhető mondatokat! A fogalomhoz írja a kiválasztott betűt!*

A)

Alanyi mentesség	
------------------	--

- a) Gazdasági tevékenységet végző természetes és jogi személy.
- b) Évente választható.
- c) Tételes elkülönítésre nincs lehetőség.
- d) Belföldön bejegyzett telephellyel rendelkezik.
- e) Számlaadási kötelezettség.
- f) 8 millió forint.
- g) Levonási jogát nem gyakorolhatja.
- h) Mentésül a számlaadási kötelezettség alól.
- i) Bizonyos kivételekkel nincs fizetendő adó.
- j) Oktatói tevékenység.

B)

Havi áfabevallás adására kötelezett adóalany	
--	--

- A bevallási időszak a tárgyhoz első napjától az utolsó napjáig tart.
- A tárgyévet megelőző második évben az elszámolandó adó éves szinten eléri a 250 000 Ft-ot.
- A tárgyévet megelőző második évben az elszámolandó – pozitív előjelű – adó összege eléri az 1 millió forintot.
- Csoportos adóalanyiságot választó adóalany.
- Visszaigényelheti az áfát, ha annak összege eléri vagy meghaladja a 250 000 Ft-ot.
- Az 1 millió forintot el nem érő negatív elszámolandó adót göngyöltve a következő időszakra átviheti.

2. Rendelje az alábbi mondatok betűjelét a megadott fogalmakhoz!

- Belföldi termékértékesítés.
- Saját rezsiz beruházás adóköteles tevékenységhez.
- Árubeszerzés adómentes célra.
- Adómentes tevékenység céljára bérelt ingatlan után fizetett bérleti díj.
- Saját termék ingyenes átadása a dolgozónak.
- Munkagép apportba adása gazdasági társaságnak.
- A beruházási szállító számlája a gépbeszerzésről.
- Göngyöleg kiszámlázása a vevőnek.
- A távhő számlája a havi fűtési díjról.
- Anyagbeszerzés adómentes tevékenységhez.
- Üzemanyag beszerzése a vállalati személygépkocsinhoz.
- Fizetett autópályadíj.
- Árubeszerzés közösségi tagállamból.
- Alkatrész importja.
- Áruminta átadása a képviselőnek.
- Mérőműszer átadása térítés nélkül egy egészségügyi intézménynek.

Levonható áfa	Le nem vonható áfa	Fizetendő áfa	Nem termékértékesítés

3. Párosítsa a két oszlopban lévő fogalmakat! A számok alá írja a megfelelő betűt! (Egy fogalomhoz csak egy másik párosítható.)

1. közösségi termékbeszerzés	a) pozitív elszámolandó adó
2. a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel mentes tevékenység	b) reprezentáció
3. a teljesítés helye	c) közösségi adószám
4. le nem vonható adó	d) ingatlanértékesítés
5. befizetendő adó	e) levonási hányados
6. arányosítással megosztandó áfa	f) postai szolgáltatás
7. sorozat jellegű értékesítés	g) az ingatlan fekvési helye

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

4. Párosítsa a két oszlopban lévő fogalmakat! A számok alá írja a megfelelő betűt! (Egy fogalomhoz csak egy másik párosítható.)

1. negatív elszámolandó adó	a) levonási jog
2. adóalap	b) arányosításba bevont áfa
3. tejtermék	c) éves bevallásra kötelezett
4. személygépkocsi üzemanyaga	d) fordított adózás
5. ideiglenes megosztás	e) adó-visszaigénylés
6. ingatlanépítési hatóságiengedély-köteles	f) piaci érték
7. számla	g) kedvezményes adókulcs
8. 50 000 Ft	h) le nem vonható adó

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

5. Az alábbi fogalmak közül az egyik kakukktojás. Válassza ki az oda nem illő fogalmat, és indokolja meg, hogy miért nem illik oda!

A)

- a) anyagbeszerzés
- b) belföldi szolgáltatás igénybevétele
- c) gépvásárlás
- d) áru értékesítése
- e) végeztetett bér munka

B)

- a) anyagbeszerzés
- b) személygépkocsi beszerzése kizárólag bérbeadás céljára
- c) taxiszoigálatás számlája
- d) áruszállító jármű beszerzése
- e) kamionok úthasználati díja

C)

- a) ellenérték
- b) árengedmény
- c) szokásos piaci ár
- d) vámérték
- e) közvetlen önköltség

D)

- a) munkaerő kölcsönzése
- b) hulladékértékesítés
- c) ingatlan bejelentésköteles átalakítása
- d) termék importja
- e) belföldi szolgáltatás nyújtása

E)

- a) 3200 Ft értékű termék ajándékozása a dolgozóknak
- b) termék értékesítése
- c) saját termék ingyenes átadása egy alapítványnak
- d) saját rezsiz beruházás
- e) vállalkozásból a tulajdonos szükségletének kielégítésére véglegesen kivont termék

D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás



1. Ismerje fel és nevezze meg az alábbi fogalmakat! (A választ írja a téglalapba!)

- a) Birtokba vehető dolog átengedése, amely az átvevőt tulajdonosként való rendelkezésre jogosítja.

- b) A termék feletti tulajdonosként való rendelkezés olyan megszerzése, amelyben a termék a küldemény megérkezésekor vagy a fuvarozás befejezésekor a Közösség más tagállamában van, mint ahol a feladáskor, a fuvarozás megkezdésekor volt.

- c) A termék behozatala vagy egyéb módon való bejuttatása a Közösség területére.

- d) A tevékenység közérdekű jellegének vagy egyéb sajátos jellegének megjelenése az áfában.

- e) Az adóalanyt megillető jog, mely szerint az általa fizetendő adó összegéből levonhatja a rá áthárított, illetve az általa megfizetett előzetesen felszámított adót.

- f) Az importáló helyett annak közvetett vámjogi képviselője gyakorolja a levonási jogot. Az importálónak a termék importjához kapcsolódó adólevonási joga elvész.

- g) Az értékesítéskor nem az eladó, hanem a vevő fizeti meg a számlában foglalt összeg után az áfát.

2. A táblázatban néhány fogalom jellemzőjét adjuk meg. Nevezze meg ezeket a fogalmakat!

<i>A fogalom jellemzői</i>	<i>A fogalom megnevezése</i>
üzletszerű, rendszeres, ellenérték elérése
jogképesség, természetes személy, jogi személy, szervezet, gazdasági tevékenység folytatása
belföldi telephely, kapcsolt vállalkozások, a tagok önálló áfaalanyisága megszűnik
az értékesítési árban nem kell áfát feltüntetni, levonási jog nem gyakorolható
fizetendő adó, levonható adó, különbözet



E) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése

Olvassa el figyelmesen az idézeteket, majd válaszolja meg a hozzájuk tartozó kérdéseket és feladatokat!

1. A NAV 27. számú információs füzetek: *Tájékoztató a közösségi adószámról* című kiadványból idézzük az alábbi szövegrészt:

„Annak a közösségi adószámmal nem rendelkező általános forgalmi adó alany, illetve a következőkben említett egyes speciális esetekben az adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személynek és az egyszerűsített vállalkozói adó alany, aki/amely az Európai Közösség (továbbiakban: EK) valamely másik tagállamában illetőséggel bíró adóalannal szeretne kereskedelmi kapcsolatot létesíteni, erről előzetesen nyilatkoznia kell, és közösségi adószámot kell kérnie.

Kereskedelmi kapcsolatnak minősül a termékbeszerzés és értékesítés – ideértve az Áfa tv.² szerinti adómentes termékimportot megalapozó Közösségen belüli adómentes termékértékesítést is –, valamint a szolgáltatásnyújtás és -igénybevétel.

...

Közösségi adószámot kell kérnie

- a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, illetve a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany, illetve az általánosforgalmiadó-alany, aki/amely az EK valamely másik tagállamában illetőséggel bíró adóalannal szeretne kereskedelmi kapcsolatot létesíteni, erről előzetesen nyilatkoznia kell, és közösségi adószámot kell kérnie.
- az egyszerűsített vállalkozói adó alany, aki/amely az EK valamely másik tagállamában illetőséggel bíró adóalannal szeretne kereskedelmi kapcsolatot létesíteni, erről előzetesen nyilatkoznia kell, és közösségi adószámot kell kérnie.

ha a tárgyévben az általa az EK más tagállamában beszerzett termék adó nélkül számított összesített ellenértéke a 10.000 eurót meghaladja, azon közösségi beszerzést megelőzően, amellyel ezt az értékhatárt meghaladja. Amennyiben a tárgyévvel megelőző évben az Art. 22. §-ának (6) bekezdésében meghatározott – előbb felsorolt – adózók által az EK más tagállamában beszerzett termék adó nélkül számított összesített ellenértéke nem haladja meg a 10.000 eurót és a Közösségen belül beszerzett termékek utáni általánosforgalmiadó-fizetési kötelezettségét a tárgyévben választása alapján belföldön kívánja teljesíteni, ezt a tárgyévvel megelőző adóév utolsó napjáig kell bejelentenie. Amennyiben 2016. évben nem volt Közösségen belüli beszerzése, ezen választását 2017. évre a tárgyévi első, Közösségen belüli beszerzését megelőzően kell bejelentenie.”

² az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.)

Kérdések és feladatok:

- a) *Kinek kell közösségi adószámot igényelni?*
 - b) *Időben mikor kell a közösségi adószámot igényelni?*
 - c) *Keressen a törvényben néhány példát azokra a szolgáltatásokra, amelyeknél szükséges a közösségi adószám!*
 - d) *Elveszíti jogát az evaalanyiságra az eva alanya, ha közösségi adószámot igényel?*
2. A NAV által az áfabevallás-nyomtatvány kitöltéséhez adott útmutatóból – hiányosan – idézzük az alábbi szövegrészt:

„Havi áfabevallásra köteles áttérni a negyedéves áfabevallás benyújtására kötelezett adóalany év közben, ha az elszámolandó általános forgalmi adója év elejétől – előjelhelyesen – éves szinten összesítve pozitív előjelű és az forintot elérte. Az első havi bevallást arról a tárgynegyedévet követő hónapról kell benyújtani, amelyet megelőző, bevallással lezárt negyedévben az adózó az értékhatárt elérte.

Havi áfabevallásra köteles áttérni év közben az éves áfabevallás benyújtására kötelezett adóalany, ha a tárgyévben az év elejétől – előjelhelyesen – összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adójának különbözete pozitív előjelű és az forintot elérte. A tárgyévi első bevallást a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig terjedő időszakról kell benyújtania – a negyedéves bevallás benyújtására előírt időpontig –, amelyben az előzőekben meghatározott különbözet a pozitív forintos értékhatárt elérte, és ebben a bevallásban a fölap (C) blokkjában meg kell jelölnie a küszöbérték-túllépés tényét jelző kódokockát. Az első havi bevallást a tárgyévi első – törtidőszaki – bevallás záró dátumát követő hónapról kell benyújtania.”

Kérdések és feladatok:

- a) *Milyen összeget kell beírni a három kipontozott helyre? Egészítse ki a szöveget!*
- b) *Cégünk negyedéves áfabevallás benyújtására kötelezett. A III. negyedévben az év elejétől göngyölített elszámolandó adó 50 000 Ft-tal túllépte a küszöbértéket. Mikor kell az első havi bevallást benyújtani? (Konkrét dátumot adjon meg!)*
- c) *Egy egyéni vállalkozó éves áfabevallás benyújtására kötelezett. A küszöbértéket a II. negyedévben elérte. Mikor és mekkora időtartamról kell a törtidőszaki éves bevallását benyújtania, és mikor kell az első havi bevallását benyújtani? (Konkrét dátumot adjon meg!)*

F) Tesztfeladatok számítással



A szükséges számítások elvégzése után válassza ki a megadott lehetőségek közül a helyes választ! Választása csak számítással alátámasztva fogadható el.

1. A vállalkozás belföldi partnerének egyszerűsített tartalmú számlával, 317 500 Ft értékben értékesített normál adókulcs alá tartozó árut.
 - a) A fizetendő áfája 67 500 Ft lesz.
 - b) A fizetendő áfája 86 400 Ft lesz.
 - c) Az elszámolandó adója 86 400 Ft lesz.
 - d) Az elszámolandó adója 68 032 Ft lesz.
2. Egy negyedéves áfabevallónak az I. negyedévben a fizetendő adója 1 320 000 Ft, az előzetesen felszámított adója 1 050 000 Ft, ebből a le nem vonható adó 240 000 Ft. A beszerzéseiből egy számlát csak áprilisban kell kifizetnie, ennek áfatartalma 50 000 Ft. *Mennyi lesz a költségvetéssel elszámolandó adó?*
 - a) 460 E Ft, befizetendő adó.
 - b) 1080 E Ft, befizetendő adó.
 - c) 510 E Ft, befizetendő adó.
 - d) 270 E Ft, befizetendő adó.

3. Egy belföldi egyéni vállalkozó az áfában az alanyi mentességet választotta. Árut vásárolt Olaszországból 5500 euró értékben. Az adóévben már egyszer vásárolt 6000 euró értékben közösségi országból. A hitelintézet által alkalmazott euróárfolyamok: 307,05–317,05. Az áru normál adókulccsal adózik.

Lesz-e adófizetési kötelezettsége az egyéni vállalkozónak, és ha igen, mennyi?

- a) Nem, mert az alanyi mentes adóalanyoknak nincs adófizetési kötelezettségük.
- b) Nem, mert ha a vásárlás értéke nem haladta meg a 10 000 eurót és nem választotta az adófizetési kötelezettséget, nem kell áfát fizetnie.
- c) Igen, a befizetendő áfa 394 E Ft.
- d) Igen, a befizetendő áfa 471 E Ft.

4. Egy koncertek szervezésével foglalkozó belföldi gazdasági társaság koncert szervezésére kötött szerződést Szlovéniában egy szlovén adóalannal. A nyújtott szolgáltatás ellenértéke 1 000 000 Ft. A szolgáltatás a normál adókulcs hatálya alá tartozik.

Mennyi lesz a társaság adófizetési kötelezettsége?

- a) 270 E Ft, mert a kulturális szolgáltatás teljesítési helye a szolgáltatás nyújtójának telephelye.
- b) Nincs adófizetési kötelezettsége, mert ha a kulturális szolgáltatást adóalannak nyújtják, a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatást igénybe vevő gazdasági céllal letelepedett. Ez példánkban külföld, és az nem tartozik az áfa hatálya alá.
- c) Nincs adófizetési kötelezettsége, mert a szolgáltatást adóalannak nyújtotta, és az áfát ott kell megfizetni, ahol a rendezvényt tartják.
- d) 213 E Ft, mert a teljesítés helye a szolgáltatás nyújtójának telephelye.

5. Egy zrt. a tárgyi eszközök között aktivált egy gépet a saját előállítású termékéből. A termék közvetlen anyagköltsége 595 000 Ft, a közvetlen bér és járulékai 719 000 Ft, az egyéb közvetlen költség 190 000 Ft. A gép piaci ára 1 600 000 Ft.

Az aktivált gépet az adóköteles és az adómentes tevékenységhez egyaránt felhasználják, és arányosítással végzik az áfamegosztást. Az áfa mértéke a hatályos törvény szerinti normál kulcs.

Hogyan alakul a zrt. áfaelszámolása, ha a levonási hányados 0,90?

- a) Nincs befizetési kötelezettsége, mert a saját rezsiz beruházásnál az áfát meg kell fizetni, de ez az áfa vissza is igényelhető.
- b) A zrt. befizetési kötelezettsége 41 E Ft lesz.
- c) A zrt. befizetési kötelezettsége 43 E Ft lesz.
- d) A zrt.-nek be kell fizetnie 406 E Ft-ot, amiből visszaigényelhet 41 E Ft-ot.

6. Egy az áfakörbe bejelentkezett gazdasági társaság alkatrészt importált harmadik országból. Az alkatrész vételára 12 400 USD, a fuvardíj a határig 1000 USD, a biztosítás 500 USD, a belföldi fuvardíj 100 000 HUF. A rakomány súlya 10 500 kg. A vám 3%. A környezetvédelmi termékdíj mértéke 25 Ft/kg. Az áru a hatályos törvény szerinti normál adókulccsal adózik. Az USD hitelintézeti árfolyama 188,23–200,67 HUF.

Mennyi lesz az importot terhelő áfa alapja és összege?

- a) Az áfa alapja 3 235 492 Ft, összege 874 E Ft.
- b) Az áfa alapja 3 135 492 Ft, összege 847 E Ft.
- c) Az áfa alapja 3 057 389 Ft, összege 825 E Ft.
- d) Az áfa alapja 2 794 889 Ft, összege 755 E Ft.

7. Egy egyéni cég adatai a következők (az adatok ezer forintban):

	2015	2016
Fizetendő adó	17 250	24 300
Levonható adó	15 100	18 300

Milyen időközönként kell a cégnek adóbevallást beadni 2017-ben?

- Havonta, mert 2016-ban a pozitív elszámolandó adója 6000 E Ft, meghaladja az 1 millió forintot.
 - Havonta, mert 2015-ben a pozitív elszámolandó adója 2150 E Ft, meghaladja az 1 millió forintot.
 - Negyedévente, mert a befizetendő adója 2015-ben több volt 250 E Ft-nál.
 - Évente, mert az elszámolandó adója két egymást követő évben pozitív volt.
8. Egy havi áfabevalló vállalkozás az arányosításnál az ideiglenes megosztást választotta. A tárgyévet megelőző évben a levonási hányados 0,88. A tárgyévben év elejétől göngyölítetten az összes arányosításba bevont áfa 2400 Ft volt, ebből a január–november időszakra elszámolt arányosításba bevont áfa 2000 E Ft. A tárgyévben év elejétől göngyölítetten az adólevonásra jogosító termékértékesítés adó nélküli ellenértéke 38 400 E Ft, az összes termékértékesítés adó nélküli ellenértéke 42 500 E Ft.
- Kell-e korrekciót végezni, és ha igen, mikor?
- Igen, év végén 72 E Ft korrekciós különbözetet számolhat el.
 - Igen, mivel a tárgyévi levonási hányados magasabb, mint az ideiglenes, a különbözet miatt több lesz a levonható adója, így a decemberi adóbevallásban a levonható áfa összege 424 E Ft lesz.
 - Igen, az adóévet követő bevallásban visszaigényelhet 364 E Ft-ot.
 - Nem, mert már év közben korrigálhatott, amikor észlelte, hogy a tényleges levonási hányadosa eltér az ideiglenestől.

G) Esettanulmányok

A következő feladatok megoldásához alkalmazza a megfelelő jogszabályokat!



1. Egy termék útját több fázison keresztül mutatja a hiányos táblázat:

Értékesítési fázis	Nettó beszerzési ár (Ft)	Hozzáadott érték (Ft)	Nettó eladási ár (Ft)	Áfa (Ft)	Bruttó eladási ár (Ft)
Alapanyag	–	2000			
Félkész termék			3500		
Késztermék				1998	
Kereskedelem		1200			

Az áfa mértéke minden fázisban a hatályos törvény szerinti normál kulcs.

<i>Értékesítési fázis</i>	<i>Elszámolás a költségvetéssel</i>
Alapanyag	
Félkész termék	
Késztermék	
Kereskedelem	
Összesen	

Feladatok:

- Töltse ki a táblázat hiányos rovatait!*
- Állapítsa meg a termék bruttó fogyasztói árát!*
- Ellenőrizze a hozzáadott érték adatai alapján, hogy a költségvetés mekkora végleges bevételhez jut!*

2. Egy vállalkozás az adóbevallási időszakban a következő értékesítéseket végezte (az áfa mértéke – az adómentes eseteket kivéve – 27%):

Értékesítés a Közösség másik tagállamába	3 400 000 Ft
Belföldi termékértékesítés nettó áron	2 850 000 Ft
Megrendelőtől kapott előleg	300 000 Ft
Készpénzes értékesítés	480 000 Ft
A tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel mentes értékesítés	1 200 000 Ft
Saját rezsiz beruházás közvetlen önköltségen aktivált értéke	1 750 000 Ft

A bevallási időszakban volt egy bruttó 1 300 000 Ft értékű beszerzése, amely az adóköteles és az adómentes értékesítéshez is kapcsolódik, a tételes elkülönítésre nincs lehetőség.

Feladatok:

- Számítsa ki az arányosításba bevont áfát!*
- Számítsa ki a levonási hányadost!*
- Mennyi lesz a beszerzést terhelő áfából a levonható és a le nem vonható rész?*

3. Az áfaalanynak a tárgyévet megelőző második adóévben az összesített fizetendő adója 17 200 000 Ft, a levonható adója 15 140 000 Ft, a tárgyévet megelőző adóévi összesített fizetendő adója 18 432 000 Ft, a levonható adója 15 310 000 Ft volt.

Milyen időközönként kell adóbevallást benyújtania a tárgyévben?

4. Egy áfaalanynak a bevallási időszakban a következő beszerzéseket végezte:

Anyagbeszerzés adóköteles értékesítéshez nettó beszerzési áron	650 000 Ft
Tárgyi eszköz beszerzése adómentes értékesítéshez bruttó áron	1 400 000 Ft
Szolgáltatás igénybevétele adóköteles értékesítéshez	312 000 Ft
Üzleti célú reprezentáció egyszerűsített adattartalmú számla szerint	24 500 Ft
Könyv beszerzése (5%) az adóköteles és az adómentes értékesítéshez bruttó áron	80 000 Ft
Postai szolgáltatás igénybevétele	18 000 Ft
Mobiltelefon-szolgáltatás számlája nettó áron	127 000 Ft

Az áfa mértéke – a nem jelölt és az adómentes eseteket kivéve – a hatályos törvény szerinti legmagasabb áfakulcs. A vállalkozás az ideiglenes áfamegosztást választotta. A megelőző adóévben a levonási hányados 0,85 volt.

Feladatok:

a) Számítsa ki a bevallási időszakban a vállalkozást terhelő áfát!

b) Mi lesz a sorsa a vállalatot terhelő áfának?

5. Egy tevékenységét az adóév július 1-jével kezdő, átalányadózást választó egyéni vállalkozó az alanyi adómentességet választotta. A bejelentett tevékenységi körében a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel mentes tevékenység is van.

Mekkora az a bevételi határ, ahol elveszítheti a mentességét?

6. Egy egyéni vállalkozó bejelentkezett az áfakörbe, negyedéves adóbevallás adására kötelezett. Termékei a hatályos törvény szerinti legmagasabb áfamérték alá tartoznak. Bevételeiről és költségeiről naplófőkönyvet vezet. Az I. negyedévi gazdasági eseményei a következők:

január 25-én: saját termelésű késztermékből értékesített készpénzért, 150 000 Ft értékben;

február 14-én: a vevőktől befolyt a bankszámlára a december 15-én kiszámlázott termékek ellenértéke, 540 000 Ft;

február 20-án: kiszámlázott a vevőknek nettó 800 000 Ft értékű készterméket;

március 5-én: a bankszámlán jóváírták a február 20-i számla ellenértékét; március 18-án: készpénzes értékesítés 54 000 Ft;

március 22-én: kiszámlázott egyik vevőjének nettó 82 000 Ft értékű készterméket.

Mennyi lesz az egyéni vállalkozó fizetendő áfája az I. negyedévben?

7. Egy kereskedő betéti társaság havi áfabevalló. Szeptemberben az értékesítéseiben kiszámlázott áfa 1300 E Ft.

A havi beszerzései:

Gázolaj a tehergépkocsihoz nettó áron 180 000 Ft

Belföldi árubeszerzés nettó áron 2 900 000 Ft

Árubeszerzés közösségi tagállamból nettó áron 720 000 Ft

Pénztárgépjel beszerzése nettó áron 450 000 Ft

(Az ellenértéket csak a következő hónapban kell kiegyenlíteni.)

Az áfa mértéke a hatályos törvény szerinti legmagasabb áfamérték.

Feladatok:

a) Számítsa ki a szeptember havi elszámolandó adót!

b) Hogyan kell rendezni a különbözetet?

8. Egy kft. adómentes és adóköteles tevékenységéhez a tárgyévben a következő beszerzéseket végezte (az előzetesen felszámított áfát tételesen nem tudta elkülöníteni):

Energia beszerzésének számlája áfa nélkül 218 000 Ft

Anyagbeszerzés számlája áfa nélkül 82 000 Ft

Távhőszolgáltatás számlája áfa nélkül (5%) 125 000 Ft

A tárgyév végéig göngyöltett adólevonásra jogosító bevétel adóval növelt összege 19 millió Ft, az adómentes értékesítés bevétele 2,4 millió Ft. (Az áfa mértéke a nem jelölt esetekben a hatályos törvény szerinti legmagasabb kulcs.)

Mennyi lesz a levonható és a le nem vonható áfa a tárgyévben?

9. Egy gazdasági társaság a normál eljárás szerint, havonta tesz eleget áfaelszámolási kötelezettségének. A számviteli nyilvántartását a kettős könyvvizetés szabályai szerint vezeti. A tárgyhónapban a forgalma a következő volt (az áfa a nem jelölt esetekben a hatályos törvény szerinti legmagasabb mérték):

Megnevezés	Adó nélküli ellenérték	Az adó összege
Beérkező számlák:		
<i>Adóköteles tevékenységhez:</i>		
Anyagbeszerzés (a kiegyenlítés a következő hónapban esedékes)		1 425 000
Gépbeszerzés	5 310 000	
Árubeszerzés	840 000	
Göngyöleg beszerzése	32 000	
Áruszállítás számlája	34 000	
Energia számlája		54 000
Az előző hónapban Szlovákiából beszerzett áru számlája megérkezett, az áru értéke 2500 euró (az euró hitelintézet által jegyzett árfolyama: 301,50–311,50)		
Hivatali reprezentáció számlája	64 000	
Benzin üzemanyagszámlája		18 000
<i>Adómentes tevékenységhez:</i>		
Irodaszerek beszerzése	34 000	
Szolgáltatás igénybevétele		65 340
Könyvbeszerzés (5%)		14 000
<i>Belső számla:</i>		
Saját előállítású műszer aktiválása adóköteles tevékenységhez	218 000	
Kimenő számlák:		
Áruértékesítés belföldre	3 219 500	
Saját előállítású termék értékesítése		368 000
Szolgáltatás nyújtása	75 910	
A tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel mentes értékesítés	210 000	

Párban dolgozzanak! Készítsék el a társaság tárgyhavi adóbevallását!

10. Egy kft. a normál eljárás szerint alanya az általános forgalmi adónak. Havi bevallásra kötelezett. Januári számlái a következők (az adatok forintban):

Megnevezés	Adó nélküli ellenérték	Adó összege	Adóval növelt ellenérték
Beérkező számlák:			
<i>Adóköteles tevékenységhez:</i>			
Anyagbeszerzés	534 000		
Alkatrész beszerzése		54 000	
Üzemanyag a vállalati személygépkocsihoz			147 500
Szolgáltatás igénybevétele			98 000
Reprezentációs vendéglátás		62 250	
Gépbeszerzés	1 345 000		
Bérleti díj		175 000	
Mobiltelefon-szolgáltatás számlája, a számlaérték 60%-át a vállalat továbbszámlázta a dolgozóknak	279 600		
<i>Adómentes tevékenységhez:</i>			
Könyvbeszerzés (5%)			91 875
Kisjavítás számlája		9 613	
<i>Adóköteles és adómentes tevékenységhez:</i>			
Energia számlája	450 000		
Karbantartás számlája			222 500
Kimenő számlák:			
Belföldi termékértékesítés	4 200 000		
Belföldi szolgáltatásnyújtás		235 500	
Vevőtől kapott előleg			220 000
Termékértékesítés Romániába	548 000		
OKJ-ben szereplő szakképesítés tanfolyami oktatása és vizsgaszervezése	500 000		

A kft. harmadik országból árut importált, a vámhatóság 1 350 000 Ft áfát szabott ki. Az árut januárban szabadforgalomba helyezték. Az árubeszerzés az adóköteles tevékenységhez történt.

A kft. 10%-os részesedést szerzett egy másik vállalkozásban. Apportként egy nyilvántartásában 1 500 000 Ft értéken szereplő gépet vitt be. A gép társasági szerződés szerinti értéke 1 800 000 Ft.

A nem jelölt esetekben az áfa mértéke a hatályos törvény szerinti legmagasabb mérték.

Feladatok:

- Töltse ki a táblázat hiányos rovatait!
- Készítse el a vállalkozás januári áfaelszámolását!
- Állapítsa meg a vállalkozást terhelő áfát!

11. Egy gazdasági társaság szeptemberi könyveléséből az alábbi gazdasági eseményeket ismerjük:

5-én: Kifizettek a pénztárból 2400 Ft postaköltséget.

6-án: Megérkezett az anyagbeszerzés számlája:

Számlaérték	218 000 Ft
– 5% engedmény	10 900 Ft
Nettó számlaérték	207 100 Ft
+ 27% áfa	55 917 Ft
Bruttó számlaérték	263 017 Ft

A fizetési határidő október 5-e.

10-én: A társaság egy nyomtatót vásárolt 248 000 Ft + áfa értékben.

10-én: A készpénzes áruértékesítés ellenértéke 450 000 Ft.

11-én: 135 000 Ft + áfa közüzemi díjról számla érkezett.

12. Az alábbi számlákon néhány adat nincs feltüntetve. Pótolja a hiányzó adatokat!

KÉSZPÉNZFIZETÉSI SZÁMLA

Számlasorszám:

A számlakibocsátó neve, címe: Élelmiszerbolt Budakeszi Kft. 2092 Budakeszi, Petőfi Sándor út 7. Adószám: 15646538-2-41		A vevő neve, címe: Márton Bt. 9700 Szombathely, Kiskar utca 5.		AHJY8Z 923789 2018. 01. 09.	
A TERMÉK VAGY SZOLGÁLTATÁS					
KSH besorolási száma, megnevezése	Mennyiségi egysége	Mennyisége	Egységára % (ált. forg. adóval nö- velt)	Értéke % ált. forg. adóval növelt	
Kávé (500 gr)	csomag	4	785		
Kockacukor (500 gr)	doboz	2	185		
A számla fizetendő végösszege – <i>Háromezer-ötszázötz forint ---</i>				3 510	
A számla végösszege % általános forgalmi adót tartalmaz.					

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma: Savarianet Kft. 9700 Szombathely, Rákóczi út 31.		A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma: Márton Bt. 9700 Szombathely, Kiskar utca 5.			
Adószám: 15126538-2-18 Bankszámlaszám: OTP 11773470 30269897		Adószám: 28139638-2-18 Bankszámlaszám: OTP 11712004-20217727			
A fizetés módja: átutalás	A teljesítés időpontja: 2018. 02. 21.	A számla kelte: 2018. 02. 21.	Fizetési határidő: 2017. 02. 28.		
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	Áfa-kulcs %	M. e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül
ADSL Internet-előfizetési díj (2018 március 1–31.)		db	1	5 400	5 400
/					
Kiállította: Kiss Tiborné					
Számlaérték áfa nélkül:					5 400
Áfakulcs és az adó összege: %					
A számla végösszege: Hatezer-háromszázhetvenkettő forint				1	

13. Ön a Kelemen Autóház Kft. (8200 Veszprém, Gizella út 32., adószáma: 14308882-2-19; bankszámlaszáma: OTP 11747006-20199841) alkalmazottja.

2018. március 25-én értékesített egy tehergépkocsit (VTSZ: 8706), melynek nettó eladási ára 4 670 000 Ft.

A vevő: Virágos Kft. (9700 Szombathely, Király utca 17., adószáma: 13567295-2-18; bankszámlaszáma: OTP 11712004-20217727)

A megrendelés száma: 354/2018.

A fizetés módja: átutalás; fizetési határidő: 2018. április 25.

Állítsa ki a számlát!

SZÁMLA

száma: BGH0248/2018

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése):				A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése):				
Adószám:				Adószám:				
				Bankszámla száma:				
Eladó	Megr. száma	Telj. dátuma	Számla kelte	Fizetési mód	Biz. határidő			
Menny. m. e.	VTSZ SZJ	Megnevezés		Egy-ségár áfa nélkül	Áfa-kulcs	Ösz-szeg áfa nélkül	Áfa összege	Összeg áfával
Áfakulcs		Adó-alap	Áfa	Össze-sen:				
5%								
18%								
27%								
Összesen:								
ÖSSZESEN								
A számla végösszege:								
1. példány								
Kiállította:				A számla három példányban készült.				

VII. A központi költségvetés egyéb adói



A) Tesztfeladatok

Karikázza be a megfelelőnek tartott válasz előtti betűt! (Csak egy helyes válasz lehetséges.)

1. Nem mentesül a belföldi gépjárműadó-fizetési kötelezettség alól
 - a) a költségvetési szerv.
 - b) a kombinált áruszállításra használt gépjármű.
 - c) a kizárólag elektromos hajtómotorral ellátott személygépkocsi.
 - d) a kizárólag helyi közlekedésben használt autóbusz.
2. A belföldi gépjárműadó alapja nem lehet
 - a) az önsúly.
 - b) az önsúly növelve a raksúly 50%-ával.
 - c) a gépjármű hengerűrtartalma.
 - d) a gépjármű teljesítménye.
3. A cégautóadó tárgya
 - a) a vállalkozásoknál használatban lévő minden gépjármű.
 - b) a nem magánszemély tulajdonában álló magyar rendszámú személygépkocsi.
 - c) a magánszemély tulajdonában álló gépjármű.
 - d) minden, hatósági nyilvántartásban szereplő gépjármű.
4. A cégautóadót magánszemély akkor köteles megfizetni, ha
 - a) a használat után költséget számol el.
 - b) bérbe adta, és a bérbevevő költséget számol el.
 - c) nem vállalkozási célra használja.
 - d) költséget nem számol el.
5. A KATA alanya lehet
 - a) egyéni vállalkozó.
 - b) korlátolt felelősségű társaság.
 - c) részvénytársaság.
 - d) nem magánszemély taggal is rendelkező betéti társaság.
6. A kisadózó vállalkozás a főállású kisadózó után
 - a) havonta 25 000 Ft tételes adót fizet.
 - b) havonta 50 000 Ft tételes adót fizet.
 - c) havonta 75 000 Ft tételes adót fizet.
 - d) havonta 15% adót fizet.

B) Igaz-hamis állítások, indoklással



Az alábbi mondatokban az állítás igaz vagy hamis. Írja a kipontozott helyre a megfelelőnek tartott választ, a hamisnak tartott állításoknál indokolja is!

1. A belföldi gépjárműadó alanya a gépjármű tulajdonosa.

....., mert

2. A gépjárműadó alapja a személygépkocsinál és a tehergépkocsinál is a jármű saját tömege, azonban utóbbinál növelni kell a raksúly 50%-ával is.

....., mert

3. A gépjárműadó központi adó, így az adóztatási feladatokat a NAV látja el.

....., mert

4. A nem magánszemély tulajdonában álló személygépkocsi után a cégautóadó-fizetési kötelezettség a megszerzést követő hónap első napjával kezdődik.

....., mert

5. Amennyiben a kisadózó vállalkozás a naptári év minden hónapjára köteles a tételes adót megfizetni, akkor a vállalkozás bevételének naptári évben elért összegéből a 12 millió forintot meghaladó része után 40 százalékos mértékű adót kell fizetnie.

....., mert

6. A gépjárműadóból levonható a megfizetett cégautóadó.

....., mert

C) Esettanulmányok



A következő feladatok megoldásához alkalmazza a megfelelő jogszabályokat!

1. A Magyar Kft. tulajdonában van egy személygépkocsi 2014. április 1-jétől.

A személygépkocsi adatai:

- gyártási éve: 2013,
- teljesítménye: 91 kW,
- környezetvédelmi osztálya: 5.

Idézet a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. tv. 6. és 7. §-ából:

„Az adó alapja személyszállítónak minősülő gépjármű esetén – az autóbust kivéve – a hatósági nyilvántartásban feltüntetett teljesítmény kW-ban kifejezve.

Az adó mértéke a gépjármű gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kW, a gyártási évet követő 4–7. naptári évben 300 Ft/kW, a gyártási évet követő 8–11. naptári évben 230 Ft/kW, a gyártási évet követő 12–15. évben 185 Ft/kW, a gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 140 Ft/kW.”

Idézet a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. 17/E §-ából:

A cégautóadó mértéke:

Gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztályjelzés		
	0-4	6-10	5; 14-15
0-50	16 500	8 800	7 700
51-90	22 000	11 000	8 800
91-120	33 000	22 000	11 000
120 felett	44 000	33 000	22 000

Feladatok:

- Számítsa ki a magánszemély gépjárműadó-fizetési kötelezettségét a 2017-es évre!*
- Mikor, hogyan teljesítheti az adóalany a fizetési kötelezettségét?*
- Hogyan értesült az adóalany az adófizetési kötelezettségéről?*
- Határozza meg a társaság által 2017. első negyedévében fizetendő cégautóadó összegét, ha a vállalkozás időben eleget tett gépjárműadó-fizetési kötelezettségének!*

2. Egy magánszemély 2016-ban vásárolt egy személygépkocsit. A gépkocsi gyártási éve 2015. A gépkocsit 2017. április 1-jén bérleti szerződéssel hasznosította, a bérbevevő egy magánszemély. A havi bérleti díj 150 000 Ft. A bérleti szerződés alapján a gépkocsi casco biztosítását, havi 15 000 Ft-ot, valamint a javítási költségeket a bérbeadó viseli. Áprilisban a bérbeadó kiegyenlítette a biztosítási díjat, valamint az eredetiségvizsgálat díját. A bérbeadó a bérleti díjjal szembeni költségeit tételesen el kívánja számolni. A személygépkocsi motorteljesítménye 130 kW, a környezetvédelmi osztály 14. (A feladat megoldásához használja az előző feladatban megadott jogszabályi részleteket!)

Feladatok:

- Határozza meg a gépjárműadó összegét!*
 - Mikortól kell cégautóadót fizetni a magánszemélynek?*
 - Határozza meg a cégautóadó-fizetési kötelezettség keletkezésének negyedévére fizetendő cégautóadót! (A magánszemély a gépjárműadó esedékes részletét 2017. március 30-án fizette meg.)*
3. Molnár Péter heti 40 órás munkaviszonya mellett egyéni vállalkozóként is dolgozik. 2017. március 1-jén bejelentkezett a kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA) alá.

Határozza meg Molnár Péter éves KATA-kötelezettségét!

4. Kiss Melinda főállású egyéni vállalkozó. 2016-tól a KATA hatálya alá tartozóan végzi tevékenységét. 2017. évi bevétele 12 millió Ft volt. 2017. május 1-től 2017. augusztus 15-ig táppénzen volt.

Feladatok:

- Határozza meg, hogy 2017-ben mely hónapokra kell megfizetnie a tételes adót!*
- Határozza meg, keletkezett-e százalékos adófizetési kötelezettsége!*
- Számítsa ki Kiss Melinda 2017. évi KATA-fizetési kötelezettségét!*
- Mikor kell eleget tennie KATA-fizetési kötelezettségének?*

VIII. A társadalombiztosítás, a szolgáltatások fedezete és egyéb járulékfizetési kötelezettségek

A) Tesztfeladatok



Karikázza be a megfelelőnek tartott válasz előtti betűt! (Csak egy helyes válasz lehetséges.)

1. A társadalombiztosítási törvény szerint nem minősül foglalkoztatónak
 - a) az egyéni vállalkozó.
 - b) a szakképző iskolai tanulmányokat folytató tanulóval szerződést kötő gazdálkodó szervezet.
 - c) a betéti társaság kültagja, ha a társaság tevékenységében ténylegesen nem vesz részt.
 - d) a gyermekgondozási segélyt folyósító szerv.

2. Kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül
 - a) az egyéni vállalkozó, ha vállalkozási tevékenységét munkaviszony mellett végzi.
 - b) az egyéni vállalkozó, ha vállalkozási tevékenységét saját jogú nyugdíjasként végzi.
 - c) az egyéni vállalkozó, ha vállalkozási tevékenységét 36 órát meg nem haladó munkaviszony mellett folytatja.
 - d) a vállalkozási tevékenységet folytató, özvegyi nyugdíjban részesülő személy.

3. A törvény alapján nem biztosított
 - a) a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében munkát végző személy, ha az e tevékenységből származó járulékalapot képező jövedelme nem éri el a minimálbér 30%-át.
 - b) az országgyűlési képviselő.
 - c) a társas vállalkozó, ha nem minősül kiegészítő tevékenységet folytatónak.
 - d) a mezőgazdasági őstermelő.

4. A biztosítás szünetel
 - a) a betegszabadság ideje alatt.
 - b) a táppénz ideje alatt.
 - c) a gyermek gondozására igénybe vett fizetés nélküli szabadság miatt.
 - d) az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetésének ideje alatt.

5. Járulékalapot nem képező jövedelem
 - a) a munkabér.
 - b) a táppénz.
 - c) az ösztöndíj.
 - d) a befizetett szakszervezeti tagdíj.

6. Munkaerő-piaci járulékot (1,5%) nem kell fizetnie
 - a) a nyugdíj mellett foglalkoztatott személynek.
 - b) a heti 36 órában foglalkoztatott személynek.
 - c) a munkaszerződéssel részmunkaidőben foglalkoztatott főiskolai hallgatónak.
 - d) az egyéni vállalkozónak.
7. Egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetnie
 - a) a főállású egyéni vállalkozónak.
 - b) az eva hatálya alá bejelentkezett egyéni vállalkozónak.
 - c) a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak.
 - d) a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek.
8. A százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást nem kell megfizetni
 - a) a munkaviszonyból származó jövedelem után.
 - b) a 15%-os személyi jövedelemadóval adózott osztalék után.
 - c) az árfolyamnyereségből származó jövedelem után.
 - d) a vállalkozásból kivont jövedelem után.
9. Szakképzési hozzájárulás fizetésére nem kötelezett
 - a) a belföldi székhelyű részvénytársaság.
 - b) az egyéni vállalkozó.
 - c) az eva alanya.
 - d) a szakképzési feladatot ellátó nonprofit gazdasági társaság.



B) Rendszerezés

Kövesse az egyes feladatoknál szereplő utasításokat!

1. *Az alábbi felsorolásból húzza alá azokat a személyeket, akik saját maguk teljesítik járulékfizetési kötelezettségüket!*
 - a) Munkaviszonyban foglalkoztatott magánszemély,
 - b) mezőgazdasági őstermelő,
 - c) megbízási szerződéssel foglalkoztatott magánszemély,
 - d) felhasználási szerződéssel foglalkoztatott magánszemély,
 - e) egyéni vállalkozó,
 - f) mezőgazdasági kistermelő,
 - g) nyugdíj mellett foglalkoztatott magánszemély,
 - h) nyugdíjas egyéni vállalkozó,
 - i) mezőgazdasági idénymunkát végző magánszemély,
 - j) az eva hatálya alá bejelentkezett egyéni vállalkozó.

2. Egy magánszemélynek két munkahelye van. Az első munkaviszonyában heti 36 órában foglalkoztatják, a második munkaviszonyában pedig heti 10 órában.
Kinek, milyen és mennyi járulékot, illetve adót kell fizetnie? Töltse ki az alábbi táblázatot!

Megnevezés	1. munkáltató	2. munkáltató	Munkavállaló	
			1. munkahely	2. munkahely
Szociális hozzájárulási adó				
Nyugdíjjárulék				
Természetbeni egészség-biztosítási járulék				
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék				
Munkaerő-piaci járulék				
Összesen				

C) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése



Olvassa el figyelmesen az idézeteket, majd válaszolja meg a hozzájuk tartozó kérdéseket és feladatokat!

1. Részlet a 2010. évi, az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló LXXV. törvényből:

„Az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteherfizetés

7. § (1) Az egyszerűsített foglalkoztatás keretében alkalmazott személy utáni személyi jövedelemadó- és járulékfizetési kötelezettségekre – a (2) bekezdésben meghatározott kivételekkel – a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.), illetve a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) rendelkezéseit kell alkalmazni.

(2) A személyi jövedelemadó- és járulékfizetési kötelezettségekre az egyszerűsített foglalkoztatás esetén

a) a 2. § 1. és 2. pontjában meghatározott mezőgazdasági és turisztikai időnyomunka esetén,

b) a 2. § 3. pontjában meghatározott alkalmi munka eseteiben

a Szja. tv. és a Tbj. rendelkezéseit a 8–9. §-ban foglalt eltérésekkel kell alkalmazni.

8. § (1) A munkáltató a 7. § (2) bekezdésében meghatározott egyszerűsített foglalkoztatásra irányuló munkaviszony alapján a (2) bekezdésben meghatározott közterhet fizet.

(2) Egyszerűsített foglalkoztatásban foglalkoztatott munkavállaló esetében a munkáltató által fizetendő közteher mértéke a 7. § (2) bekezdés a) pontja esetén a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalóként 500 forint, a 7. § (2) bekezdés b) pontja esetén a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalóként 1000 forint.

(3) Az (1) és (2) bekezdésben szabályozott közteher megfizetésével nem terheli

a) a munkáltatót társadalombiztosítási járulék, szakképzési hozzájárulás, egészségügyi hozzájárulás és rehabilitációs hozzájárulás, valamint a Szja. tv.-ben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettség,

b) a munkavállalót nyugdíjjárulék (tagdíj), egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulékfizetési, egészségügyi hozzájárulás-fizetési és személyi jövedelemadóelőleg-fizetési kötelezettség.

(4) Ha a munkáltató a (2) bekezdésben szereplő közteherrel terhelt munkára az 1. § (2)–(4) bekezdésében és a 2. § 1–3. pontjaiban meghatározott létszám-, illetve időkorlátok túllépésével létesít, illetve tart fenn e törvény szerinti munkaviszonyt, attól a naptól, hogy az előzőek szerinti feltételek nem teljesülnek, a munkáltató a munkavállalóra nem alkalmazhatja az (1)–(3) bekezdés rendelkezéseit. A munkáltató a 7. § (1) bekezdésében

meghatározott jogszabályokat köteles továbbá alkalmazni az előzőek szerinti feltételek megsértése feltárásának időpontjától annyi ideig, ameddig az (1)–(3) bekezdéseket jogosulatlanul alkalmazta.”

Kérdések:

- a) *Milyen munkákat végezhetnek az egyszerűsített foglalkoztatás keretében foglalkoztatott személyek?*
- b) *Milyen közterhet kell fizetnie a munkáltatónak az egyszerűsített foglalkoztatásban foglalkoztatott munkavállaló esetében?*
[Megjegyzés: a 8. § (3) a) pontjában említett társadalombiztosítási járulék helyett szociális hozzájárulási adót kell használni.]
- c) *Mennyi és milyen közteher terheli az egyszerűsített foglalkoztatásban foglalkoztatott munkavállalót?*

2. Az előző feladatban említett törvényhez a NAV 46. sz. információs füzetéből idézzük a következő szövegrészt:

„4. Bejelentési szabályok

4.1. A bejelentés módja

A munkáltató bejelentési kötelezettségét – választása szerint – elektronikus úton, központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül (a továbbiakban: ügyfélkapu) vagy telefonos ügyfélszolgálaton keresztül telefonon teljesítheti.

A munkáltató akkor élhet az előzőekben felsorolt bejelentési lehetőségek valamelyikével, tehát a telefonon keresztül történő bejelentés lehetőségével is, ha előzetesen regisztráltatta magát az ügyfélkapun.

4.2. Egyszerűsített foglalkoztatás esetén a munkáltató az illetékes elsőfokú állami adóhatóságnak a munkavégzés megkezdése előtt köteles bejelenteni

- a) a munkáltató adószámát,
- b) a munkavállaló adóazonosító jelét és taj-számát,
- c) az egyszerűsített foglalkoztatás jellegét (mezőgazdasági, turisztikai idénymunka vagy alkalmi munka),
- d) a munkaviszony napjainak számát,
- e) amennyiben a munkavállaló Egyezmény alapján másik tagállamban, illetőleg egyezményben részes másik államban biztosított és ezt a munkáltató előtt igazolta, ezt a körülményt.

4.3. A bejelentésre határideje, az adatok módosítása

A munkáltató a 4.2. pont szerinti adatokat a munkavégzés megkezdése előtt köteles bejelenteni.

A bejelentés esetleges visszavonására és módosítására – így különösen a foglalkoztatás jellegének változása, illetve a munkavégzés megkezdése esetén –

az egyszerűsített foglalkoztatás bejelentését követő két órán belül, vagy

ha a bejelentésben foglaltak szerint a foglalkoztatás a bejelentés napját követő napon kezdődött, vagy ha a bejelentés egy napnál hosszabb időtartamú munkaviszonyra vonatkozott, a módosítás bejelentése napján délelőtt 8 óráig van lehetőség, ezt követően a munkáltató a közteherfizetési kötelezettségének köteles eleget tenni.

A bejelentés – függetlenül attól, hogy bejelentési kötelezettségének eredetileg a munkáltató milyen módon tett eleget – a 4.1. pontban foglaltak szerint módosítható. Például az ügyfélkapun keresztül elektronikus űrlap kitöltésével bejelentésre került adatokat a munkáltató – az a) és b) pont szerinti határidő figyelembevételével – akár telefonon keresztül is módosíthatja, illetve visszavonhatja.”

Kérdések:

- a) *Hova és mikor kell bejelenteni az egyszerűsített foglalkoztatást?*
- b) *Bejelentheti-e a foglalkoztató személyesen vagy postai úton az egyszerűsített foglalkoztatás keretében foglalkoztatott munkavállalót?*
- c) *A munkáltató gyümölcsszedésre 5 idénymunkást kíván foglalkoztatni 5 napra, július 1-jétől 5-ig.
Mikor kell bejelenteni a foglalkoztatást?
Mit kell tennie, ha a harmadik napon a rossz idő miatt a foglalkoztatás megkezdése elmarad?
Mi történik, ha nem jelzi az adóhatóságnak, hogy a 3. napon megkezdte a munkavégzést?*

3. Részlet a 2010. évi XC. törvényből:

„Az adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatás feltételeinek megteremtése

1. § (1) E fejezet hatálya a természetes személyek között háztartási munkára létesített munkavégzésre irányuló jogviszonyra terjed ki.

2. § (1) A foglalkoztató az általa az 1. § (2) bekezdés 1. pontjában meghatározott tevékenység végzésére foglalkoztatott háztartási alkalmazott után adó és járulék fizetésére akkor nem kötelezett, ha a 3. § (1) bekezdésében előírt bejelentést a foglalkoztatást megelőzően teljesítette.

(2) Az adórendszeren kívüli kereset a háztartási alkalmazott tekintetében adó- és járulékfizetési kötelezettséget még abban az esetben sem keletkeztet, ha a foglalkoztató a háztartási alkalmazottat érintő, 3. § bekezdése szerinti bejelentési kötelezettsége teljesítését elmulasztotta.

(3) Az adórendszeren kívüli keresettel összefüggésben bevállási kötelezettség sem a foglalkoztatót, sem a foglalkoztatottat nem terheli.

(4) Ha a foglalkoztató elmulasztja a regisztrációs díjfizetési kötelezettségét és/vagy a bejelentési kötelezettségét teljesíteni, a mulasztással érintett naptári hónapokban a háztartási alkalmazottnak kifizetett bevétel teljes összege után a személyi jövedelemadóról szóló törvény és a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény rendelkezései szerint az adót és a járulékokat meg kell fizetni. Ha a mulasztás a foglalkoztató érdekkörére vezethető vissza, a magánszemélyt terhelő közterheket is a foglalkoztató köteles megfizetni.

3. § (1) Háztartási alkalmazott foglalkoztatása esetén a foglalkoztató az állami adóhatóságnak havonta a munkavégzés megkezdése előtt bejelenti a (3) bekezdés szerinti adatokat. A foglalkoztató bejelentési kötelezettségét – választása szerint – teljesítheti

a) elektronikus úton teljesítheti, a központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül (a továbbiakban: ügyfélkapu),

b) telefonos ügyfélszolgálaton keresztül telefonon.

4. § (1) A foglalkoztatót az adóhatósági nyilvántartásba vétel, regisztráció céljából a 3. § szerint teljesített bejelentéssel érintett háztartási alkalmazottnaként havonta 1000 forint összegű regisztrációs díjfizetési kötelezettség terheli. A regisztrációs díj összege független attól, hogy az adott hónapon belül hány napon történt a foglalkoztatás.”

Kérdések:

a) Egy magánszemély a háza körüli teendők elvégzésére (fák, bokrok metszése stb.) alkalmi munkavállalót foglalkoztatott 3 napig.

Mennyi lesz a foglalkoztatás közterhe?

Kell-e a foglalkoztatónak személyijövedelemadó-előleget levonni a munkadíj kifizetésekor?

b) Egy másik magánszemély egész évben egy nyugdíjas takarítónőt foglalkoztat hetente 2 alkalommal, 3 órában.

Mennyi lesz a foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteher?

D) Esettanulmányok



A következő feladatok megoldásához alkalmazza a megfelelő jogszabályokat!

1. Egy kft. márciusban 5 főt teljes munkaidőben, 2 főt 50%-os részmunkaidőben foglalkoztatott. A március hónapban elszámolt összes bérköltés 850 000 Ft.

Feladatok:

a) Számítsa ki a márciusi bérek közterheit!

b) Mennyibe került a vállalkozásnak 100 Ft bérköltés?

2. A munkavállaló havi bére 140 000 Ft. A munkáltató béréből 21 000 Ft személyijövedelemadó-előleget vont le.

Feladatok:

a) Számítsa ki a munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adó összegét!

b) Számítsa ki a dolgozó nettó munkabérét!

3. Egy főállású egyéni vállalkozó havi vállalkozói kivétje 190 000 Ft. Tevékenysége szak-képzettséget igényel. (A garantált bérminimum 180 500 Ft, a minimálbér 138 000 Ft). Vállalkozói jövedelme 2 900 000 Ft, vállalkozói személyi jövedelemadója 261 000 Ft. *Számítsa ki a vállalkozó szociális hozzájárulásiadó- és járulékfizetési kötelezettségét!*
4. Egy nyugdíjasként vállalkozói tevékenységet végző magánszemély havi vállalkozói kivétje 73 000 Ft. *Számítsa ki a vállalkozó havi járulékfizetési kötelezettségét!*
5. Egy kiegészítő tevékenységű evaalany egyéni vállalkozó bevétele az adóévben 5 200 000 Ft. *Határozza meg a járulékfizetési kötelezettségét!*
6. Egy főállású egyéni vállalkozó havonta a minimálbérrel megegyező összeget számolt el vállalkozói kivétként. Tevékenysége középfokú végzettséget igényel, a garantált bérminimum 161 000 Ft. A havi minimálbér 127 500 Ft. Az adóévben a vállalkozói osztalékalapja 2 100 000 Ft.
Feladatok:
 - a) *Számítsa ki az éves szociális hozzájárulási adó és az egyéni járulék összegét!*
 - b) *Számítsa ki a vállalkozót terhelő összes közterhet (személyi jövedelemadó nélkül)!*

MEGOLDÁSOK

ADÓZÁSI ALAPISMERETEK

I. A magyar államháztartás rendszere

A) Tesztfeladatok

1.	2.	3.	4.	5.
c)	a)	d)	a)	d)



B) Igaz-hamis állítások, indoklással

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



2. Hamis, mert a felsoroltakon kívül még a kormány, a települési önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulása, az országos és helyi kisebbségi önkormányzat, a köztisztviselők, a központi fejezetek is alapíthatnak költségvetési szervet.
4. Hamis, mert a szufficites költségvetés azt jelenti, hogy a bevételek meghaladják a kiadásokat.
7. Hamis, mert ezen túl szervezik és finanszírozzák a település közösségi életét.
8. Hamis, mert csak az állam által meghatározott feladatok ellátására igényelhető és csak arra használható fel.
9. Hamis, mert erről nem a költségvetési szerv, hanem az alapító, az irányító dönt, vagy a besorolást jogszabály rögzíti.

C) Rendszerezés

1.

d), b), a), c)

2. a) A vállalkozási tevékenység nyeresége után társasági adót fizet.
b) Általában saját bevételei nem fedezik kiadásait.
c) Jóváhagyott költségvetés alapján gazdálkodik.
d) Társasági szerződés szabályozza tevékenységét.
e) Törzskönyvi nyilvántartásba való bejegyzéssel jön létre.
f) Az alaptevékenységtől eltérő vállalkozási tevékenységet végezhet.
g) Jogi személy.
h) Az alapítók osztalék formájában részesedhetnek a vállalkozási tevékenységgel megtermelt eredményből.
i) Korlátozás nélkül végezhet pénzügyi tevékenységet.
j) Gazdálkodásáról évente beszámolási kötelezettség terheli.





D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás

1. államadósság
2. költségvetés
3. adminisztratív csoportosítás
4. átengedett, megosztott bevételek
5. költségvetési szerv
6. vállalkozási tevékenység



E) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése

1. a) Nem tartalmazza, mert az államháztartás központi szerveiről van szó, a helyi szinten lévő önkormányzatok nem tartoznak ide.
b) A hiány finanszírozható: értékpapír kibocsátásával (belföldre, külföldre), állami tulajdoni részesedés értékesítésével, hitel felvételével.
2. A kipontozott helyre írandó: **államadósság-mutató**
Az Országgyűlés csak olyan központi költségvetésről szóló törvényt fogadhat el, amely nem eredményezi az államadósság mértékének növekedését.
Mindaddig, amíg az államadósság mértéke nem csökken a GDP 50%-a alá, az Országgyűlés csak olyan központi költségvetésről szóló törvényt fogadhat el, amely az államadósság csökkenését eredményezi. A központi költségvetés végrehajtása során – bizonyos kivételekkel – a kormány az állam nevében nem vehet fel olyan kölcsönt és nem vállalhat olyan pénzügyi kötelezettséget, amely az államadósság növekedését eredményezné a megelőző naptári évben fennálló mértékéhez képest, illetve amellyel az államadósság szintje meghaladja az éves bruttó hazai termék értékének 50%-át.
3. a) bevételek növelésével
b) kiadások csökkentésével

II. Az adókról általában

A) Igaz-hamis állítások, indoklással



1.	2.	3.	4.	5.	6.
H	I	I	H	H	H

1. Hamis, mert az adó alanya lehet egyéb szervezet is.
4. Hamis, mert az önadózásnál az adózó kiszámítja, bevallja és befizeti az adót.
5. Hamis, mert a közvetlen adónál az adóalany és az adóteher viselője azonos.
6. Hamis, mert a tételes adómértéket akkor alkalmazzák, ha az adó alapja természetes mértékegységben adott.

B) Rendszerezés



1. Méltányosság elve: Az adóterheket az adófizetőknek olyan arányban kell viselni, amilyen arányban részesednek a közkiadásokból.
Fizetőképesség elve (másképpen: közteherviselő képesség elve): Az adóterheket az adófizető képesség alapján, az egyenlő áldozat elvének figyelembevételével kell fizetni.
Semlegesség elve: Az adózásban a piaci szereplőknek azonos feltételeket kell teremteni. Az adó csak minimális mértékben zavarhatja meg a piaci viszonyokat.
Egyszerűség, átláthatóság elve: Az adókötelezettség pontos teljesítése érdekében az adójogszabályoknak egyértelműeknek, jól értelmezhetőeknek kell lenni.
Alacsony költségek elve: Egységnyi adóbevételt a lehető legkisebb adminisztrációs költséggel lehessen beszélni.
Stabilitás, megbízhatóság elve: A gazdasági szereplők döntéseiket hosszú távra hozzák meg, ezért az adójogszabályoknak előre kiszámíthatóknak, hosszabb távon stabilnak kell lenni.
Rugalmasság elve: A gazdaság folyamatosan változik, ezt a változást az adójogszabályoknak is figyelembe kell venni. Ennek az elvnek nem mond ellent az előzőekben említett alapelv.
2. Lásd a Pénzügy III. tankönyv 22. oldalán a 11. ábrát!
3. Az adótörvények év közbeni változtatása sérti a stabilitás, megbízhatóság elvének érvényesülését.
A vállalkozások hosszú távú tervezését lehetetlenné teszi a gyakori változtatás, különösen a finanszírozás tervezésénél jelent gondot, ha például változnak az adómértékek.

C) Fogalom felismerése, fogalomalkotás



1. adópolitika
2. adórendszer
3. adóbevallás
4. adókedvezmény
5. az adóztatás tárgya
6. adóhatóság



III. Kiemelt adónemek

1. A személyi jövedelemadó



A) Tesztfeladatok

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
b)	c)	a)	d)	c)	c)	b)	a)	a)	c)



B) Igaz-hamis állítások indoklással

1.	2.	3.	4.	5.	6.
H	I	H	I	H	H

- Hamis, mert alanya a magánszemélyen kívül a kifizető is lehet, ha magánszemélynek juttat adóköteles természetbeni juttatást.
- Hamis, mert nem bízhatja meg.
- Hamis, mert a magánszemély nyilatkozata alapján költségek figyelembevételével is számíthatja az adóelőleg alapját.
- Hamis, mert a magzat után is igénybe vehető annak ellenére, hogy a magzatra tekintettel nem folyósítanak családi pótlékot.



C) Tesztfeladatok számítással

- a) Havi munkabér 200 000 Ft
 – 1% szakszervezeti tagdíj 2 000 Ft
 Adóelőleg alapja 198 000 Ft
 Adóelőleg $198\,000\text{ Ft} \cdot 15\% = 29\,700\text{ Ft}$

b) Havi munkabér 200 000 Ft
 Le: szakszervezeti tagdíj 2 000 Ft
 Szja-előleg 29 700 Ft
 10% nyugdíjjárulék 20 000 Ft
 4% természetbeni egészségbiztosítási járulék 8 000 Ft
 3% pénzügyi egészségbiztosítási járulék 6 000 Ft
 1,5% munkaerő-piaci járulék 3 000 Ft
 Kifizetendő nettó bér 131 300 Ft
- a) Mivel három gyermek után kap családi pótlékot, 3 kedvezményezett eltartott után az öt megillető családi kedvezmény: $3\text{ fő} \cdot 220\,000\text{ Ft/fő} = 660\,000\text{ Ft}$

b) A családi kedvezmény az összevont adóalapot csökkenti, az adóalap-csökkentés 15%-ának megfelelő összeggel csökken a fizetendő adó.

c) A felsőfokú tanulmányokat folytató gyermek után nem jár családi pótlék. Ezért a kedvezményezett eltartottak száma 2 fő, azonban 4 eltartott él a családban, ezért az 1 kedvezményezett eltartott után igénybe vehető családi kedvezmény 220 000 Ft.

Igénybe vehető családi kedvezmény tehát:
 $2\text{ fő} \cdot 220\,000\text{ Ft/fő} = 440\,000\text{ Ft}$

3. a)	Havi munkabér	250 000 Ft		
	– Első házások kedvezménye		33 335 Ft	
	– Családi kedvezmény	1 fő · 66 670 Ft/fő	66 670 Ft	100 005 Ft
	Adóelőleg alapja			149 995 Ft
	Számított adóelőleg	149 995 Ft · 15% =	22 499 Ft	
	– Személyi kedvezmény	127 500 Ft · 5% =	6 375 Ft	
	Adóelőleg		16 124 Ft	
b)	Havi munkabér			250 000 Ft
	Le: szja-előleg		16 124 Ft	
	10% nyugdíjjárulék		25 000 Ft	
	4% természetbeni egészségbiztosítási járulék		10 000 Ft	
	3% pénzbeli egészségbiztosítási járulék		7 500 Ft	
	1,5% munkaerő-piaci járulék		3 750 Ft	62 365 Ft
	Kifizetendő nettó bér			187 626 Ft
4. a)	Havi munkabér		200 000 Ft	
	– Családi kedvezmény 2 fő · 116 670 Ft/fő = 233 340 Ft, igénybe vett:		200 000 Ft	
	Adóelőleg alapja		0 Ft	
	Adóelőleg		0 Ft	
b)	Havi munkabér			200 000 Ft
	Le: Szja-előleg		0 Ft	
	10% nyugdíjjárulék		20 000 Ft	
	4% természetbeni egészségbiztosítási járulék		8 000 Ft	
	3% pénzbeli egészségbiztosítási járulék		6 000 Ft	
	1,5% munkaerő-piaci járulék		3 000 Ft	37 000 Ft
	Kifizetendő nettó bér			163 000 Ft
5. a)	Havi munkabér			400 000 Ft
	– Családi kedvezmény 3 fő · 220 000 Ft/fő = 660 000 Ft			
	Igénybe vehető családi kedvezmény			400 000 Ft
	Adóelőleg alapja			0 Ft
	Adóelőleg:			0 Ft
b)	Családi kedvezmény			660 000 Ft
	Ebből igénybe vett			400 000 Ft
	Járulékkedvezmény alapja			260 000 Ft
	Járulékkedvezmény összege: 260 000 Ft · 15% = 39 000 Ft			
	Természetbeni egészségbiztosítási járulék 400 000 Ft · 4% =		16 000 Ft	
	– Járulékkedvezmény		–16 000 Ft	
	Levonandó természetbeni egészségbiztosítási járulék		0 Ft	
	Pénzbeli egészségbiztosítási járulék 400 000 Ft · 3% =		12 000 Ft	
	– Járulékkedvezmény		–12 000 Ft	
	Levonandó pénzbeli egészségbiztosítási járulék		0 Ft	
	Munkaerő-piaci járulék 400 000 Ft – 1,5% =		6 000 Ft	
	Nyugdíjjárulék 400 000 Ft · 10% =		40 000 Ft	
	– Járulékkedvezmény			
	Összes járulékkedvezmény	39 000 Ft		
	– Már igénybe vett járulékkedvezmény			
	16 000 Ft + 12 000 Ft	28 000 Ft		
	Nyugdíjjárulék terhére igénybe vehető járulékkedvezmény		11 000 Ft	
	Levonandó nyugdíjjárulék		29 000 Ft	

c) Havi munkabér		400 000 Ft
Le: munkaerő-piaci járulék	6 000 Ft	
nyugdíjjárulék	11 000 Ft	17 000 Ft
Kifizetendő nettó bér		383 000 Ft

Megjegyzés:

- a járulékkedvezmény igénybevételének sorrendje:
természetbeni egészségbiztosítási járulék,
pénzbeli egészségbiztosítási járulék,
nyugdíjjárulék;
- a munkaerő-piaci járulék terhére járulékkedvezmény nem érvényesíthető.

6. a) Tiszteletdíj		500 000 Ft
Ebből jövedelem $500\,000\text{ Ft} \cdot 90\% =$	450 000 Ft	
Adóelőleg $450\,000\text{ Ft} \cdot 15\% =$	67 500 Ft	
A tiszteletdíj adóelőlege 67 500 Ft.		

b) Tiszteletdíj		500 000 Ft
Le: szja-előleg	67 500 Ft	
4% természetbeni egészségbiztosítási járulék $450\,000\text{ Ft} \cdot 4\% =$	18 000 Ft	
3% pénzbeli egészségbiztosítási járulék $450\,000\text{ Ft} \cdot 3\% = 13\,500\text{ Ft}$		
10% nyugdíjjárulék $450\,000\text{ Ft} \cdot 10\% =$	45 000 Ft	144 000 Ft
Nettó tiszteletdíj		356 000 Ft
A kifizetett nettó tiszteletdíj 356 000 Ft.		

Megjegyzés:

- a járulékok alapja az adóelőleg számításának alapját képező jövedelem,
- a megbízási díj után munkaerő-piaci járulékot nem kell fizetni.

c) Tiszteletdíj		500 000 Ft
– Költség		
nyilatkozat szerint $500\,000\text{ Ft} \cdot 70\% = 350\,000\text{ Ft}$		
Adóelőleg számításánál figyelembe vehető max. 50%		
Levonható költség $500\,000\text{ Ft} \cdot 50\%$		250 000 Ft
Jövedelem		250 000 Ft
Tiszteletdíj		500 000 Ft
Le: szja-előleg $250\,000\text{ Ft} \cdot 15\% =$	37 500 Ft	
7% egészségbiztosítási járulék $250\,000\text{ Ft} \cdot 7\% =$	17 500 Ft	
10% nyugdíjjárulék $250\,000\text{ Ft} \cdot 10\% =$	25 000 Ft	80 000 Ft
Nettó tiszteletdíj		420 000 Ft
420 000 Ft lenne a nettó tiszteletdíj, ha Horváth Éva 70% költségről nyilatkozna.		

7. Éves munkabér		4 200 000 Ft
Jutalom		600 000 Ft
Megbízási díj $1\,200\,000\text{ Ft} \cdot 90\%$		1 080 000 Ft
Összevont jövedelem		5 880 000 Ft
– Családi kedvezmény $2\text{ fő} \cdot 220\,000\text{ Ft/fő} \cdot 12\text{ hó}$		5 280 000 Ft
Összevont adóalap		600 000 Ft
Számított adó $600\,000\text{ Ft} \cdot 15\% =$		90 000 Ft
– Személyi kedvezmény $6\text{ hó} \cdot 138\,000\text{ Ft} \cdot 5\% =$		41 400 Ft
Éves adókötelezettség		48 600 Ft
– Levont adóelőlegek		74 000 Ft
Visszaigényelhető		25 400 Ft

2. Az általános forgalmi adó

A) Tesztfeladatok



1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
d)	a)	b)	d	c)	b)	b)	d)	b)

B) Igaz-hamis állítások indoklással



1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
I	H	H	H	I	H	H

Indoklások:

- Az EU-tagországból beszerzett termék esetén az áfát a vevőnek kell megfizetnie.
- Az alanyi mentesség az adóalanyt mentesíti a törvényben meghatározott bevételi határ betartása esetén.
- Az adó megfizetése független a pénzügyi teljesítéstől, azt az értékesítőnek az ellenérték kiegyenlítésétől függetlenül meg kell fizetnie.
- A negatív elszámolandó adó csak akkor igényelhető vissza, ha megfelel a törvényben meghatározott feltételeknek: havi bevalló esetén eléri, illetve meghaladja az 1 millió forintot, negyedéves bevallónál a 250 ezer forintot, éves bevallónál pedig az 50 ezer forintot.
- A bevallás gyakorisága lehet havi, negyedéves és éves.

C) Rendszerezés

- Csoportosítsa a számla és a nyugta tartalmi elemeit!

A számla tartalma	A nyugta tartalma
a), b), e), f), g), h), i), j), k), m), n), o)	a), b), c), d), l)

- Párosítsa a két oszlopban lévő fogalmakat! A számok alá írja a megfelelő betűt!

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
g)	a)	f)	h)	d)	i)	b)	c)	e)

- Találja meg a kakukktojtást! Fogalmazza meg az összetartozás és az eltérés okát!

- a) Kakukktojtás: tehergépkocsi beszerzése
 Összetartozás oka: levonási tilalom
 Eltérés oka: a tehergépkocsi-beszerzés utáni áfa levonható
- b) Kakukktojtás: áruértékesítés
 Összetartozás oka: előzetesen felszámított adó
 Eltérés oka: az áruértékesítés után fizetendő adót kell felszámítani
- c) Kakukktojtás: termékértékesítés belföldre
 Összetartozás oka: adómentes értékesítés
 Eltérés oka: a belföldi termékértékesítés adóköteles



D) Fogalom felismerése

1. adóalany
2. termékértékesítés
3. import
4. gazdasági tevékenység
5. tárgyi mentesség (mentesség a tevékenység közérdekű vagy egyéb sajátos jellegére tekintettel)
6. szolgáltatásnyújtás
7. fordított adózás
8. adólevonási jog



E) Tesztfeladatok számítással

1. Egészítse ki a táblázat hiányzó adatait!

Adómérték (%)	Adóalap (Ft)	Adóösszeg (Ft)	Adóval növelt ellenérték (Ft)
27	1 800	486	2 286
18	1 000	180	1 180
27	2 500	675	3 175
5	16 000	800	16 800
27	45 600	12 312	57 912

Megoldások:

$$2\,286 : 1\,800 = 1,27$$

$$1\,180 : 1,18 = 1\,000 \quad 1\,180 - 1\,000 = 180$$

$$3\,175 : 1,27 = 2\,500 \quad 2\,500 \cdot 0,27 = 675$$

$$800 : 16\,000 = 0,05 \quad 16\,000 \cdot 0,05 = 800$$

$$12\,312 : 57\,912 = 0,2126, \text{ tehát: } 27\% \text{ adóalap: } 57\,912 - 12\,312 = 45\,600$$

2. Pótolja a hiányzó adatokat a táblázatban!

Az általános forgalmi adó mértéke: 27%

Fázis	Nettó beszerzési ár	Előzetesen felszámított adó	Hozzáadott érték	Nettó eladási ár	Fizetendő adó	Bruttó eladási ár	Befizetendő adó
Alapanyaggyártó	-	-	2 000	2 000	540	2 540	540
Termékgyártó	2 000	540	4 000	6 000	1 620	7 620	1 080
Nagykereskedő	6 000	1 620	1 600	7 600	2 052	9 652	432
Kiskereskedő	7 600	2 592	1 200	8 800	2 376	11 176	324

- a) Határozza meg a fogyasztói árat!

A fogyasztói ár azonos a kiskereskedelmi bruttó eladási árral, 11 716 Ft.

- b) Mennyi áfabevétele keletkezett a termelési-értékesítési fázisok során összesen a költségvetésnek?

A költségvetés áfabevétele 2 916 Ft.

Alapanyaggyártó	540 Ft
Termékgyártó	1 080 Ft
Nagykereskedő	432 Ft
Kiskereskedő	324 Ft
Összesen	2 916 Ft

- c) Ki fizette meg az általános forgalmi adót?

Az általános forgalmi adó közvetett adó. Az adó terhét a végső fogyasztó viseli, ő fizeti meg az adót.

3. Pótolja a hiányzó adatokat a táblázatban!

Az általános forgalmi adó mértéke: 18%

Fázis	Nettó beszerzési ár	Előzetesen felszámított adó	Hozzáadott érték	Nettó eladási ár	Fizetendő adó	Bruttó eladási ár	Befizetendő adó
Alapanyaggyártó	–	–	5 000	5 000	900	5 900	900
Termékgyártó	5 000	900	30 000	35 000	6 300	41 300	5 400
Nagykereskedő	35 000	6 300	3 000	38 000	6 840	44 840	540
Kiskereskedő	38 000	6 840	1 800	39 800	7 164	46 964	324

a) Határozza meg a fogyasztói árat!

A fogyasztói ár: 46 964 Ft.

b) Mennyi áfabevétele keletkezett a termelési-értékesítési fázisok során összesen a költségvetésnek?

A költségvetés áfabevétele 7 164 Ft.

Alapanyaggyártó	900 Ft
Termékgyártó	5 400 Ft
Nagykereskedő	540 Ft
Kiskereskedő	324 Ft
Összesen	7 164 Ft

4. Pótolja a hiányzó adatokat!

A boltban a következőket vásárolta:

Termék	Mennyiség	Adó nélküli egységár (Ft)	Adókulcs (%)	Adó nélküli ellenérték (Mennyiség · egységár)	Adó (Ft)	Fizetendő összeg (Ft)
Házi jellegű kenyér	1,3 kg	400	18	520	93,60	613,60
Trappista sajt	0,54 kg	1400	18	756	136,08	892,08
Finomliszt	3 kg	100	18	300	54	354
Tartós tej	8 l	180	18	1440	259,20	1699,20
Tojás	10 db	38	5	380	19	399

a) Számítsa ki a hiányzó adatokat!

Házi jellegű kenyér

Adó nélküli ellenérték: $613,6 : 1,18 = 520$ Ft Egységár: $520 : 1,3 = 400$ Ft/kg

Trappista sajt

Adó nélküli ellenérték: $136,08 : 0,18 = 756$ Ft Egységár: $756 : 0,54 = 1400$ Ft/kg

Fizetendő összeg: $756 + 136,08 = 892,08$ Ft

Finomliszt

Adó nélküli ellenérték: $3 \cdot 100 = 300$ Ft Adó: $300 \cdot 0,18 = 54$ Ft

Tartós tej

Adó nélküli ellenérték: $1\,440 : 8 = 180$ Ft/l Adó: $1\,440 \cdot 0,18 = 259,20$

Tojás

Adó: $399 \cdot 0,0476 = 19$ Ft

Adó nélküli ellenérték: $399 - 19 = 380$ Ft

Egységár: $380 : 10 = 38$ Ft/db

b) Számítsa ki, hogy összesen mennyi bevétele keletkezett a költségvetésnek ebből a vásárlásból!

Összes költségvetési bevétel: $93,60 + 136,08 + 54 + 259,20 + 19 = 561,88$ Ft

5. Készítse el a Mandarin Kft. áfabevallását!

Szám	Adóalap	Fizetendő adó	Előzetesen felszámított adó	
			Levonható	Le nem vonható
1.	3 130 000		845 100	
2.	1 200 000	324 000	324 000	
3.	384 200		103 734	
4.	107 000			28 890
5.	90 000			24 300
6.	872 000 (Adómentes)			
7.	48 600 (Adómentes)			
8.	548 000		147 960	
9.	1 600 000		432 000	
10.	3 226 000	871 020		
11.	48 000			12 960
Σ		1 195 020	1 852 794	66 150

Áfaelszámolás: $1\,195\text{ E Ft} - 1\,853\text{ E Ft} = -658\text{ E Ft}$.
Mivel a vállalkozás havi áfabevalló, 658 E Ft negatív elszámolandó adóját átviheti a következő időszakra követelésként.

6. Készítse el a Verseng Nyrt. áfabevallását!

Szám	Adóalap	Fizetendő adó	Előzetesen felszámított adó	
			Levonható	Le nem vonható
1.	6 480 000	1 749 600		
2.	84 000		22 680	
3.	3 250 000	877 500	877 500	
4.	254 000			68 580
5.	102 000			27 540
6.	2 152 000		581 040	
7.	1 872 000 (adómentes)			
8.	840 000		226 800	
9.	35 200 (adómentes)			
Σ		2 627 100	1 708 020	96 120

Áfaelszámolás: $2\,627\text{ E Ft} - 1\,708\text{ E Ft} = 919\text{ E Ft}$, befizetendő.

7. Készítse el a Mesemondó Kft. áfabevallását a megadott adatok alapján!
Határozza meg a vállalkozást terhelő áfa összegét!

Szám	Adóalap	Fizetendő adó	Előzetesen felszámított adó	
			Levonható	Le nem vonható
1.	426 600		115 182	
2.	700 000			189 000
3.	1 870 000	504 900		
4.	3 000 000 (adómentes)			
5.	5 000 000 (adómentes)			
6.	3 460 000	934 200	934 200	
7.	4 000 000			1 080 000
8.	3 600 000		972 000	
9.	1 200 000	am.		
10.	420 000		21 000	
Σ		1 439 100	2 042 382	1 269 000

Áfaelszámolás: $-450 \text{ E Ft} + 1\,439 \text{ E Ft} - 2\,042 \text{ E Ft} = -1\,053 \text{ E Ft}$, mivel meghaladja az 1 millió Ft-os határt, visszaigényelhető.

A vállalkozást terhelő, le nem vonható áfa: 1 269 000 Ft.

Megjegyzés:

- Az import utáni áfát a vámhatóság veti ki, határozatlanban közli a vállalkozással. Befizetése a vámhatóság (NAV vámszerve) felé történik, visszaigénylése az adóhatóságtól lehetséges. A levonhatóság feltétele, hogy megfizetése a bevallás beadási határidejéig megtörténjen.
- Az előző bevallási időszakról áthozott követelés negatív előjellel az áfaelszámolásnál figyelembe vehető – vagyis nem vesz el.

3. A helyi adók

A) Tesztfeladatok

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
c)	a)	b)	c)	d)	d)	a)	c)	a)



B) Igaz-hamis állítások, indoklással

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



1. Hamis, mert csak azokat az adónemeket vezetheti be, amelyek a helyi adókról szóló törvényben szabályozottak.
2. Hamis, mert egy ingatlan csak egyféle jogcímen adóztatható.
5. Hamis, mert a törvényi mentességen kívül az önkormányzat további mentességeket, kedvezményeket állapíthat meg azoknál az adóalanyoknál, amelyeknek/akiknek az adóalapja nem haladja meg a 2,5 millió forintot.
9. Hamis, mert az iparüzési adó tekintetében is az önkormányzati adóhatóság rendelkezik hatáskörrel.



C) Esettanulmányok

1. Építményadó mértéke: $1100 \cdot 1,4371 = 1580,81 \text{ Ft/m}^2$, kerekítve 1581 Ft/m^2 . Az adó alapja:
- | | | |
|--|--------------------|-----------|
| Lakáscélú építmény | 170 m ² | |
| Kiegészítő helyiségek területe | 30 m ² | |
| Mentes terület $5 \cdot 25 \text{ m}^2 =$ | 125 m ² | |
| <hr/> | | |
| Adóalap | 15 m ² | |
| Fizetendő adó $15 \text{ m}^2 \cdot 1581 \text{ Ft/m}^2 =$ | | 23 715 Ft |
| Garázs adóalapja | 28 m ² | |
| Fizetendő adó $28 \text{ m}^2 \cdot 1581 \text{ Ft/m}^2 =$ | | 44 268 Ft |
| <hr/> | | |
| Összes adókötelezettség | | 67 983 Ft |
- Az adót két részletben, március 15-ig és szeptember 15-ig kell megfizetni.

2. a) Építményadó:
- | | | |
|---|--------------------|------------|
| Családi ház után: | | |
| A családi ház alapterülete | 210 m ² | |
| – Mentés terület | 30 m ² | |
| – Garázs | 32 m ² | |
| <hr/> | | |
| Adóalap | 148 m ² | mentes |
| Garázs után: | | |
| Garázs alapterülete | 32 m ² | |
| Számított adó $32 \text{ m}^2 \cdot 700 \text{ Ft/m}^2 =$ | | 22 400 Ft |
| – Adókedvezmény $32 \text{ m}^2 \cdot 500 \text{ Ft/m}^2 =$ | | 16 000 Ft |
| <hr/> | | |
| Fizetendő adó | | 6 400 Ft |
| Műhely után: | | |
| Számított adó: $200 \text{ m}^2 \cdot 700 \text{ Ft/m}^2 =$ | | 140 000 Ft |
| <hr/> | | |
| Összes adókötelezettség | | 146 400 Ft |

b) Az elszámolható költség 140 000 Ft, a műhely után befizetett adó.

3. A lakás utáni építményadó:
- A forgalmi érték beköltözhetően: 32 000 000 Ft
Az adó alapja: $32 000 000 \text{ Ft} \cdot 50\% \cdot 50\% = 8 000 000 \text{ Ft}$
Az adó mértéke: 3,6%
- | | |
|---|------------|
| Fizetendő adó: $8 000 000 \text{ Ft} \cdot 3,6\% =$ | 288 000 Ft |
| A garázs utáni adó (bérleti jog alapján) | 17 000 Ft |
| <hr/> | |
| Összes adókötelezettség | 305 000 Ft |

Megjegyzés:

- Az adó alapja a korrigált forgalmi érték, ami a forgalmi érték 50%-a.
- A kiindulási alap az illetékkiszabás alapjául szolgáló forgalmi érték, ami a lakott ingatlan esetében általában a beköltözhető állapotú ingatlan forgalmi értékének 50%-a.

4. Építményadó:
- | | | |
|---|--------------------|------------|
| Adómérték: $1100 \text{ Ft} \cdot 60\% = 660 \text{ Ft}$ | | |
| Lakáscélú építmény: | | |
| Adóalap | 140 m ² | |
| – Mentés terület | 30 m ² | |
| <hr/> | | |
| Adóköteles terület | 110 m ² | |
| Fizetendő adó: $110 \text{ m}^2 \cdot 660 \text{ Ft/m}^2 =$ | | 72 600 Ft |
| Garázs: | | |
| Adóalap | 40 m ² | |
| Fizetendő adó: $40 \text{ m}^2 \cdot 660 \text{ Ft/m}^2 =$ | | 26 400 Ft |
| Műhely: | | |
| Adóalap | 500 m ² | |
| Adómérték $660 \text{ Ft} \cdot 50\% = 330 \text{ Ft}$ | | |
| Fizetendő adó: $500 \text{ m}^2 \cdot 330 \text{ Ft/m}^2 =$ | 165 000 Ft | 264 000 Ft |

Telekadó:			
Adóalap:			
Adótétel: $200 \text{ Ft} \cdot 60\% = 120 \text{ Ft}$			
Összes terület	2500 m ²		
– Építményekhez tartozó terület	250 m ²		
Adóalap	2250 m ²		
Fizetendő adó: $2250 \text{ m}^2 \cdot 120 \text{ Ft/m}^2 =$		270 000 Ft	270 000 Ft

Iparüzési adó:			
Árbevétel		15 000 000 Ft	
– Anyagköltség		5 200 000 Ft	
– Közvetített szolgáltatások		800 000 Ft	
Adóalap		9 000 000 Ft	
– Mentesség a létszámbővítés miatt: $5 - 4 = 1$ fő		1 000 000 Ft	
Módosított adóalap		8 000 000 Ft	
Fizetendő adó: $8 000 000 \text{ Ft} \cdot 2\% =$		160 000 Ft	160 000 Ft
Összes adókötelezettség $264 000 + 270 000 + 160 000 =$			694 000 Ft

5. a) Helyi iparüzési adó:

Nettó árbevétel	4 535 000 Ft
– Anyagköltség	1 860 000 Ft
Adóalap	2 675 000 Ft
Fizetendő adó: $2 675 000 \cdot 2\% =$	53 500 Ft

b) Elszámolás:

Iparüzési adó	53 500 Ft
Befizetett adóelőleg	50 000 Ft
Pótlólag befizetendő	3 500 Ft

A különbözetet a tárgyévet követő év május 31-éig kell rendeznie.

6. a) Az adóévi iparüzési adó:

Nettó árbevétel	35 800 000 Ft
– Eladott áruk beszerzési értéke	8 952 500 Ft
– Anyagköltség	4 310 000 Ft
Közvetített szolgáltatás	3 218 000 Ft
Adóalap	19 319 500 Ft
Adóalap csökkentése létszámnövelés miatt:	
$5 \text{ fő} \cdot 1 000 000 \text{ Ft/fő} =$	5 000 000 Ft
Módosított adóalap	14 319 500 Ft
Fizetendő adó: $14 319 500 \cdot 2\% = 286 390 \text{ Ft}$.	

b) Nem kell semmit tenni, mert az árbevétele nem haladja meg az 100 millió forintot, tehát a társasági adóban nincs feltöltési kötelezettsége, így a helyi iparüzési adóban sem lesz.

c) Adóelszámolás:

Fizetendő iparüzési adó	286 390 Ft
– Befizetett adóelőleg (180 000 + 200 000)	380 000 Ft
Különbözet	–93 610 Ft

Ezt az összeget a bevallással egyidejűleg visszaigényelheti az önkormányzati adóhatóságtól.

7. Árbevétel	15 923 000 Ft
+ Kapott előleg	500 000 Ft
<hr/>	
Eva alapja	16 423 000 Ft

Iparűzési adó alapja: az evaalap 50%-a.

Iparűzési adó alapja: $16\,423\,000 \cdot 50\% = 8\,211\,500$ Ft.

Fizetendő iparűzési adó: $8\,211\,500 \text{ Ft} \cdot 2\% = 164\,230$ Ft.

8. a) A kiskorú gyermekek után nem kell idegenforgalmi adót fizetni.
Az adó alapja: $25 \text{ fő} \cdot 3 \text{ éjszaka} = 75 \text{ vendégéjszaka}$.
Beszedett idegenforgalmi adó: $75 \text{ vendégéjszaka} \cdot 280 \text{ Ft} = 21\,000$ Ft.

b) Szállásdíj: $75 \text{ vendégéjszaka} \cdot 7500 \text{ Ft} =$	562 500 Ft
+ $9 \text{ vendégéjszaka} \cdot 7500 \text{ Ft} \cdot 50\% =$	33 750 Ft
<hr/>	
Összesen	596 250 Ft

A beszedett idegenforgalmi adó: $596\,250 \text{ Ft} \cdot 4\% = 23\,850$ Ft.

Megjegyzés:

- A szállásdíj számításánál az áfa nélküli árat kell érteni, és figyelmen kívül kell hagyni a kötelező reggeli és egyéb szolgáltatás ellenértékét.

9. Nem, mert a munkavégzés céljából való tartózkodás mentesít az idegenforgalmi adó alól.

ADÓZÁS

I. Az adózás rendje és az adóigazgatási rendtartás



A) Tesztfeladatok



1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
d)	d)	d)	d)	c)	b)	c)	c)	b)	a)

B) Igaz-hamis állítások, indoklással



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

- Hamis, mert adóhatósági ellenőrzés alatt önellenőrzéssel hiba nem korrigálható. Azt az adózó csak az adóhatósági ellenőrzés megkezdése előtt teheti meg.
- Hamis, mert igaz, hogy a gépjárműadó központi adó, de az adóhatósági feladatokat az önkormányzat jegyzője látja el.
- Hamis, mert nem minden iratba tekinthet be, például nem nézheti meg az iratnak azt a részét, amely más személyre vonatkozik, adótitkot érint, illetve ha ezzel későbbi ellenőrzést hiúsítana meg.
- Hamis, mert a hatáskör azt mutatja meg, hogy milyen a munkamegosztás az egyes adóhatóságok között. Az illetékesség mutatja meg az adóhatóságon belüli munkamegosztást, tehát hogy a konkrét ügyben a hatáskörrel rendelkező adóhatóság melyik szervezete járhat el.
- Hamis, mert nem minden adónemre alkalmazható az önadózás, például nem önadózással állapítható meg a gépjárműadó és egyes helyi adók.

C) Rendszerezés



1.

<i>Adóalany</i>	<i>Adóhatóság</i>
<i>a), c), e), f), h), j), l)</i>	<i>b), d), g), i), k), m)</i>

2.

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
d)	a)	g)	f)	b)	h)	i)	e)	c)

3.

<i>Mulasztási bírság</i>	<i>Késedelmi pótlék</i>	<i>Önellenőrzési pótlék</i>	<i>Adóbírság</i>
<i>c), e), f), g), h)</i>	<i>a), i)</i>	<i>b), i)</i>	<i>d)</i>



D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás

1.

<i>A fogalom leírása</i>	<i>A fogalom megnevezése</i>
Az a pénzben vagy más mértékegységben kifejezett mennyiség, amely alapján az adót kiszámítják.	az adó alapja
A jogszabályban megengedett kivétel az általános adókötelezettség alól.	adómentesség
Az a természetes és jogi személy vagy egyéb szervezet, akit (amelyet) a jogszabály az adó fizetésére kijelöl.	adóalany
Az a kimutatás, amelyből megállapítható az adóalany adófizetési kötelezettsége.	adóbevallás
Az adóalany az elkövetett hibáját utólag korrigálhatja az adóhatósági ellenőrzés megkezdése előtt.	önellenőrzés
Az a dolog vagy vagyoni értékű jog, amelynek megléte, illetve a benne rejlő használhatóság, hasznosság adófizetési kötelezettséget von maga után.	az adó tárgya
Olyan belépési pont, amelyen keresztül egyedileg azonosított módon, biztonságosan kapcsolatba lehet lépni az elektronikus közigazgatási ügyintézés és szolgáltatást nyújtó közintézménnyel.	ügyfélkapu
Egységnyi adóalapra jutó adóösszeg.	adómérték



E) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése

1. a) 2016. január 1-jén.
 b) A cégjegyzékbe bejegyzett adózókat, valamint az ún. áfaregisztrált adózókat.
 c) A minősítés negyedévente történik.
 d) Az első alkalommal elektronikus úton, az ügyfélkapun keresztül történik az értesítés, ha a minősítésben nem történik változás, a továbbiakban a NAV az értesítést mellőzi.

A NAV megbízhatónak minősíti az adózót, ha a következő, együttes feltételek mindegyikének megfelel:

1. Legalább három éve folyamatosan működik, vagy legalább három éve áfaregisztrált adóalanyának minősül.
2. A tárgyévben és az azt megelőző öt évben a NAV által az adózó terhére megállapított összes adókülönbözet nem haladja meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 3%-át.
3. A tárgyévben és az azt megelőző négy évben a NAV nem indított ellene végrehajtási eljárást, ide nem értve az átvezetést és a visszatartási jog gyakorlását.
4. A tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és nem áll csőd-, felszámolási, illetve kényszertörési eljárás alatt.
5. Nem rendelkezik 500 ezer forintot meghaladó nettó adótartozással.
6. A tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és nem áll adószám felfüggesztés hatálya alatt.
7. A tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és nem áll adószám-törlesztés-hatálya alatt.
8. A terhére a NAV által kiszabott, a tárgyévet megelőző két évben esedékessé vált mulasztási bírság – ideértve a jövedéki bírságot is – összege nem haladta meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 1%-át.
9. A tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és nem áll fokozott adóhatósági felügyelet alatt.
10. Nem minősül kockázatos adózónak.
11. A tárgyévre megállapított adóteljesítménye pozitív.



II. Személyi jövedelemadó



A) Tesztfeladatok

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
b)	c)	b)	b)	d)	a)	c)	b)	d)	b)	a)



B) Igaz-hamis állítások, indoklással

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
H	I	H	H	I	H	I	H	I	I	I	I	I	I

- Hamis, mert az igaz, hogy a magánszemély összes jövedelmét adóztatja, de alanya a magánszemélyen kívül a kifizető is lehet, ha magánszemélynek juttat adóköteles természetbeni juttatást.
- Hamis, mert a jutalom összegéből a 15%-os mértékkel kell megállapítani az adóelőleget, nem kell figyelembe venni az előző hónap rendszeres jövedelmét.
- Hamis, mert az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem után az összevont jövedelem részeként lehet adózni.
- Hamis, mert a mezőgazdasági őstermelői tevékenység folytatása kizáró oka az adóbevallási tervezet készítésének.
- Hamis, mert az adóelőleg megállapításához nyilatkozat adható esetenként vagy az adóéven belül visszavonásig érvényesen.



C) Rendszerezés

1.

Összevonandó jövedelem	Elkülönítetten adózó jövedelem	Az adó a kifizetőt terheli
a), c), d), e), f), m), o)	b), g), h), i), j), l)	k), n)

2. Aláhúzendó:

- Munkabér,
- önkormányzati képviselői tiszteletdíj,
- ösztöndíj,
- szabadságmegváltás,
- egyéni vállalkozó által számlázott bevétel,
- saját személygépkocsi vállalati célú használata után a fogyasztási norma alapján fizetett költségtérítés,
- nyugdíj,
- felvásárlási jegy alapján kifizetett bevétel,
- munkavállalónak fizetett albérleti hozzájárulás,
- önkéntes kölcsönös biztosítópénztár által az egyéni számlán jóváírt befektetési hozam,
- szellemi alkotás jogdíja,
- a munkáltató által biztosított munkaruha.

3.

<i>A jövedelmet nem kell az adóbevallásban szerepeltetni</i>	<i>Nem kell adóbevallást benyújtani</i>	<i>Bevallást kell benyújtani</i>
<i>c), d), e), f), g)</i>	<i>a), h), j)</i>	<i>b), i), k), l)</i>

4.

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
<i>e)</i>	<i>f)</i>	<i>d)</i>	<i>i)</i>	<i>h)</i>	<i>g)</i>	<i>j)</i>	<i>a)</i>	<i>c)</i>	<i>b)</i>

D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás

1. a) önálló tevékenység
 b) mezőgazdasági kistermelő
 c) bevétel
 d) osztalék
 e) kifizető
 f) vállalkozói jövedelem



2.

<i>Mezőgazdasági őstermelő</i>	<i>Bevétel</i>	<i>Jövedelem</i>	<i>Összes jövedelem</i>	<i>Egyéni vállalkozói tevékenység</i>
16. életév, nem egyéni vállalkozó, saját gazdaság, igazolvány	pénz, nem pénz, vagyoni érték	bevétel egésze, bevétel meghatározott hányada, költség adóköteles	összevont adóalap, adóalap-kiegészítés, külön adózó jövedelem	rendszeres, nyereség szerzése, kockázatvállalás

Mezőgazdasági őstermelő:

az a 16. életévét betöltött, nem egyéni vállalkozó magánszemély, aki a saját gazdaságában végzett, a törvényben meghatározott növénytermesztési és állattartási tevékenységet folytat, és ennek igazolására őstermelői igazolvánnyal rendelkezik (ideértve a családi gazdálkodónak minősülő magánszemélyt is).

Bevétel:

a magánszemély által bármely jogcímen és formában – pénzben és/vagy nem pénzben – másától megszerzett vagyoni érték.

Jövedelem:

a magánszemély által más személytől megszerzett adóköteles bevétel egésze, vagy a bevételnek tételesen igazolt, igazolás nélkül elismert, általában meghatározott, költségekkel csökkentett része, vagy a bevétel törvényben meghatározott hányada.

Összes jövedelem:

az összevont adóalapba tartozó jövedelem növelve az adóalap-kiegészítéssel, továbbá minden külön adózó jövedelemmel, illetve bevétellel.

Egyéni vállalkozói tevékenység:

a rendszeresen, nyereség- és vagyonszerzés céljából, saját gazdasági kockázatvállalás mellett folytatott tevékenység.

E) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése



- a) Kell adóbevallást beadni, mert az adó megfizetése nem helyettesíti az adóbevallást. [Szja tv. 11/A §, 12. § és 13. §.]
- b) 1. Nem kell, mert a nemzetközi szerződés szerint a 183 napot meghaladó időtartamú munkavégzés esetén csak a munkavégzés helyén lehet a jövedelmet adóztatni, tehát a Magyar Köztársaságban nem adóztatható a jövedelem. [Szja tv. 11. § (3) g) pont.]
2. Csak az itthoni 3 havi jövedelem után kell adózni, mert az összevont adóalap részét nem képezi az a külföldről származó jövedelem, amelyet nemzetközi egyezmény úgy szabályoz, hogy külföldön kell a jövedelem után az adót megfizetni. [Szja tv. 3. § (2), (3), valamint 11. § (3) g) pont.]
3. Ha olyan országban szerzett jövedelmet, amelyikkel Magyarországnak nincs kettős adózást kizáró egyezménye, akkor az összevont adóalap részét képezi a külföldről származó jövedelem, de az összevont adóalap adóját csökkenteni lehet a külföldön megfizetett adó meghatározott részével. [Szja tv. 32. §.]

- c) 1. Nem, mert a lakás értékesítéséből származó bevétel kisebb a szerzéskori értéknél, tehát a jövedelem 0 Ft. [Szja tv. 62. § (1).]
 2. Nem, mert nem kell bevallani az ingatlan átruházásából származó bevételt, ha abból jövedelem nem keletkezik. [Szja tv. 11. § (3) c) pont.]
- d) Nem választhatja, mert az átalányadózás ismételt választásánál feltétel, hogy a megszűnés évét követő 4 adóévnek el kell telni. [Szja tv. 50. § (7).]



F) Tesztfeladatok számítással

1. A helyes válasz: b)	
Havi bér	148 000 Ft.
Le: családi kedvezmény	66 670 Ft
Havi adóelőleg-alap	81 330 Ft
Számított adó: $81\,330 \cdot 15\% = 30\,073,6$	12 120 Ft
Havi adóelőleg	12 120 Ft
2. A helyes válasz: a)	
Havi bére	177 760 Ft
Le: családi kedvezmény	116 670 Ft
Havi adóelőleg alapja	61 000 Ft
– Szja-előleg $61\,000 \cdot 15\%$	9 150 Ft
– Nyugdíjjárulék $161\,000 \cdot 10\%$	16 100 Ft
– Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék $161\,000 \cdot 8,5\%$	13 685 Ft
Havi nettó bér	122 065 Ft
3. A helyes válasz: c)	
A nyugdíj adómentes jövedelem.	
Éves munkabér $85\,000 \text{ Ft} \cdot 6 \text{ hó} =$	510 000 Ft
Összevont adóalap	510 000 Ft
Éves adókötelezettség: $510\,000 \cdot 15\% =$	76 500 Ft
4. A helyes válasz: b)	
Havi munkabér	300 000 Ft
Le: családi kedvezmény $116\,670 \text{ Ft/fő} \cdot 2 \text{ fő}$	233 340 Ft
Havi adóalap	66 660 Ft
Számított adó $66\,660 \text{ Ft} \cdot 15\%$	9 999 Ft
Le: személyi kedvezmény $138\,000 \text{ Ft} \cdot 5\%$	6 900 Ft
Munkabér havi adóelőlege	3 099 Ft
Nettó munkabér:	
Bruttó munkabér	300 000 Ft
– Szja-előleg	3 099 Ft
– Nyugdíjjárulék 10%	30 000 Ft
– Természetbeni egészségbiztosítási járulék 4%	12 000 Ft
– Pénzbeli egészségbiztosítási járulék 3%	9 000 Ft
– Munkaerő-piaci járulék 1,5%	4 500 Ft
Nettó munkabér	241 401 Ft
5. A helyes válasz: b)	
Bruttó tiszteletdíj	52 000 Ft
– Költség $52\,000 \cdot 45\% = 23\,400$	23 400 Ft
Jövedelem	28 600 Ft
Adóelőleg összege: $28\,600 \cdot 15\%$	4 290 Ft
Bruttó tiszteletdíj	52 000 Ft
– Szja-előleg	4 290 Ft
– Nyugdíjjárulék $28\,600 \cdot 10\% =$	2 860 Ft
– Egészségbiztosítási járulék $28\,600 \cdot 7\% =$	2 002 Ft
Nettó tiszteletdíj	44 848 Ft

6. A helyes válasz: a)	
Éves bevétel	3 540 000 Ft
Vélelmezett költséghányad 80%	2 832 000 Ft
<hr/>	
Jövedelem	708 000 Ft
Számított adó $708\,000 \cdot 15\% = 143\,865,6$	106 200 Ft
7. A helyes válasz: d)	
Nem önálló tevékenységből származó jövedelem	1 560 000 Ft
Önálló tevékenységből származó jövedelem	
580 000 Ft < 600 000 Ft, tehát nincs adófizetési kötelezettség.	
<hr/>	
Összevont jövedelem	1 560 000 Ft
Adókötelezettség $1\,560\,000 \text{ Ft} \cdot 15\% =$	234 000 Ft
8. A helyes válasz: d)	
Önálló tevékenységből származó jövedelem	
Vállalkozói kivét	1 650 000 Ft
<hr/>	
Összevont jövedelem	1 650 000 Ft
Adókötelezettség kivét után $1\,650\,000 \cdot 15\% =$	247 500 Ft
9. A helyes válasz: c)	
A festmény eladási ára	1 200 000 Ft
Vételára	800 000 Ft
<hr/>	
Jövedelem	400 000 Ft
1 főre jutó jövedelem $400\,000 \cdot 2 =$	200 000 Ft
Számított adó: $200\,000 \cdot 15\% =$	30 000 Ft
Nem kell megfizetni a 30 000 Ft-ot meg nem haladó részt, tehát nincs adófizetési kötelezettség.	
10. A helyes válasz: a)	
Adóalap-csökkentő kedvezmény lehet igénybe venni.	
7 hónapig 2 gyermek után, 5 hónapig (augusztustól) 3 gyermek után.	
Az érvényesíthető kedvezmény:	
$2 \text{ fő} \cdot 116\,670 \text{ Ft} \cdot 7 \text{ hó} =$	1 633 380 Ft
$3 \text{ fő} \cdot 220\,000 \text{ Ft} \cdot 5 \text{ hó} =$	3 300 000 Ft
<hr/>	
Összes adóalap-csökkentő kedvezmény	4 933 380 Ft
11. A helyes válasz: d)	
Éves munkabér	2 910 000 Ft
– Érdek-képviselési tagdíj	43 650 Ft
<hr/>	
Összevont adóalap	2 866 350 Ft
Éves adókötelezettség $2\,866\,350 \cdot 15\%$	429 953 Ft

G) Esettanulmányok

1. a) A munkáltató által levont adóelőlegek:	
Havi munkabér előlege:	
Az Erzsébet-utalvány és a Széchenyi-pihenőkártya béren kívüli juttatás, amely után az adót a kifizetőnek kell megfizetni.	
Havi munkabér	219 600 Ft
Adóelőleg alapja	219 600 Ft
Számított adóelőleg: $219\,600 \cdot 15\% =$	32 940 Ft
– Személyi kedvezmény $138\,000 \cdot 5\% =$	6 900 Ft
<hr/>	
Havi adóelőleg	26 040 Ft
Tehát a munkabérből levonandó adóelőleg 26 040 Ft.	
Jutalom adóelőlege:	
Jutalom összege	260 000 Ft
Jutalom adóelőlege $260\,000 \cdot 15\%$	39 000 Ft
Tehát a jutalomból levont adóelőleg 39 000 Ft.	



b) Éves adókötelezettség:			
Nem önálló tevékenységből származó jövedelem			
Munkabér $219\,600 \cdot 12 =$		2 635 200 Ft	
Jutalom		260 000 Ft	
<hr/>			
Megbízási díj			
Bevétel $80\,000 \cdot 12 =$	960 000		
– Költség 10%	96 000		
<hr/>			
Jövedelem	864 000	864 000 Ft	
<hr/>			
Összevont jövedelem		3 759 200 Ft	
Számított adó: $3\,759\,200 \cdot 15\% =$		563 880 Ft	
– Személyi kedvezmény $6900 \cdot 12 =$		82 800 Ft	
<hr/>			
Éves adókötelezettség		481 080 Ft	
Rendelkezés az adóról önkéntes nyugdíjpénztári tagság miatt.			
A befizetett összeg: $8000 \cdot 12 = 96\,000$ Ft.			
Rendelkezés összege: $96\,000 \cdot 20\% = 19\,200$ Ft (legfeljebb 100 000 Ft).			
c) Adóelszámolás:			
Éves adókötelezettség			481 080 Ft
– Levont adóelőleg			
Munkáltató által:			
munkabérből $26\,040 \cdot 12 =$	312 480		
jutalomból	39 000	351 480 Ft	
Kifizető által:		132 000 Ft	483 480 Ft
<hr/>			
Különbözet			–2 400 Ft
A különbözet a bevallással egyidejűleg visszaigényelhető az adóhatóságtól.			
d) A kifizetőt terhelő adó az adóköteles béren kívüli juttatás miatt:			
Erzsébet-utalvány (havi 5 000 Ft-ig) $5\,000 \cdot 12 =$		60 000 Ft	
Széchenyi-pihenőkártya (a minimálbér összegéig)		65 000 Ft	
<hr/>			
Összes béren kívüli juttatás		125 000 Ft	
Adóalap: $125\,000 \cdot 1,18 = 147\,500$ Ft.			
Fizetendő adó: $147\,500 \cdot 15\% = 22\,125$ Ft.			
2. A nyugdíj adómentes jövedelem.			
a) Ha a bérbeadás jövedelme után a tételes költségelszámolást alkalmazza:			
Éves bevétel $75\,000 \cdot 12 =$	900 000		
– Költség $30\,000 \cdot 12 =$	360 000	540 000 Ft	
<hr/>			
Összevont jövedelem		540 000 Ft	
Számított adó: $540\,000 \cdot 15\% =$		81 000 Ft	
Ha nem a tételes költségelszámolást alkalmazza:			
Önálló tevékenység jövedelme $900\,000 \cdot 90\%$		810 000 Ft	
Számított adó: $810\,000 \cdot 15\% =$		121 500 Ft	
b) A fizetendő adó:			
Tételes költségelszámolást alkalmazva		81 000 Ft	
10%-os költséghányadot alkalmazva		121 500 Ft	
Tehát a tételes költségelszámolás módszere az előnyösebb.			
3. a) Munkabér adóelőlege:			
Havi munkabér	164 000 Ft		
Havi adóelőleg-alap	164 000 Ft		
Számított adóelőleg $164\,000 \cdot 15\%$		24 600 Ft	
Munkabér havi adóelőlege		24 600 Ft	

A nettó munkabér:	
Bruttó bér	164 000 Ft
– Szja-előleg	24 600 Ft
– Nyugdíjjárulék $164\,000 \cdot 10\% =$	16 400 Ft
– Természetbeni egészségbiztosítási járulék $64\,000 \cdot 4\% =$	6 560 Ft
Nettó munkabér	116 440 Ft

Megjegyzés:

– a nyugdíjas munkavállalótól pénzbeli egészségbiztosítási járulékot csak akkor kell levonni, ha szünetelteti a nyugdíj folyósítását, és nem kell az 1,5%-os munkaerő-piaci járulékot sem levonni.

b) Az ingatlanértékesítés miatti adófizetési kötelezettség:

Bevétel	16 320 000 Ft
– Szerzéskori érték	14 150 000 Ft
– Illeték, egyéb költség	350 000 Ft
– Értéknövelő beruházás	400 000 Ft
<hr/>	
Jövedelem	1 420 000 Ft
Ebből adóköteles 30%	
$1\,420\,000 \cdot 30\%$	426 000 Ft
Adóalap	426 000 Ft
1 főre jutó adóalap: $426\,000 : 2 = 213\,000$ Ft	
Fizetendő adó: $213\,000 \cdot 15\% = 31\,950$ Ft/fő.	

Megjegyzés:

– A házastársak közös tulajdonát képező vagyontárgyak értékesítésénél a tulajdoni hányad arányában a jövedelmet meg kell osztani, és az adókötelezettség külön-külön terheli a tulajdonosokat.
– A szerzést követő 4. évben az adóalap a számított jövedelem 30%-a.

c) Éves adókötelezettség:

Nem önálló tevékenység jövedelme	
Munkabér $164\,000 \cdot 12 =$	1 968 000 Ft
<hr/>	
Összevont jövedelem	1 968 000 Ft
Számított adó $1\,968\,000 \cdot 15\% = 156\,057,6$	295 200 Ft

Megjegyzés:

– a kamat után az adót akkor kell megfizetni, ha a betétet elhelyező felveszi a kamatot,
– az összes jövedelem számításánál az ingatlan átruházásából származó jövedelmet nem kell figyelembe venni.

d) Éves adókötelezettség:

Összevont jövedelem után	295 200 Ft
Elkülönítetten adózó jövedelem után	31 950 Ft
<hr/>	
Összesen	327 150 Ft
Befizetett, levont adóelőleg	
$24\,600 \text{ Ft} \cdot 12 =$	295 200 Ft
<hr/>	
Adókülönbözlet (befizetendő adó)	31 950 Ft

e) Elkülönítetten adózó jövedelmek:

Béren kívüli juttatás (Erzsébet-utalvány), az adó a kifizetőt terheli.
Ingatlan átruházásából származó jövedelem, az adót az ingatlan tulajdonosai fizetik meg.
Kamatjövedelem, az adót a kifizető állapítja meg, vonja le a kamatból és fizeti meg az adóhatóságnak.

4. a) A kifizetőt terheli az adófizetési kötelezettség a béren kívüli juttatások után:

Széchenyi-pihenőkártya (évi 450 000 Ft-ig)	73 500 Ft
Erzsébet-utalvány $5000 \cdot 12 =$	60 000 Ft
Önkéntes egészségpénztári számlára befizetés (a minimálbér 30%-áig) $15\,000 \cdot 12 =$	180 000 Ft
<hr/>	
Összesen	313 500 Ft
A kifizető éves adókötelezettsége: $313\,500 \text{ Ft} \cdot 1,18 \cdot 15\% =$	55 490 Ft

b) Havi munkabér		345 000 Ft	
Le: családi kedvezmény $4 \cdot 220\,000\text{ Ft} = 880\,000\text{ Ft}$, érvényesíthető		345 000 Ft	
<hr/>			
Adóelőleg alapja		0 Ft	
Havi adóelőleg		0 Ft	
<hr/>			
Járukkedvezmény alapja $880\,000\text{ Ft} - 345\,000\text{ Ft}$		535 000 Ft	
Járukkedvezmény összege $535\,000 \cdot 15\% = 80\,250\text{ Ft}$			
Természetbeni egészségbiztosítási járulék $345\,000 \cdot 4\% =$		13 800 Ft	
– Járukkedvezmény		–13 800 Ft	0 Ft
<hr/>			
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék $345\,000 \cdot 3\% =$		10 350 Ft	
– Járukkedvezmény		–10 350 Ft	0 Ft
<hr/>			
Munkaerő-piaci járulék $345\,000 \cdot 1,5\%$			5 175 Ft
Nyugdíjjárukkedvezmény $345\,000\text{ Ft} \cdot 10\% =$		34 500 Ft	
– Járukkedvezmény $80\,250 - 13\,800 - 10\,350 = 56\,100$		– 34 500 Ft	0 Ft
<hr/>			
Összes levonandó járulék			5175 Ft
<hr/>			
Havi munkabér			345 000 Ft
Le: munkaerő-piaci járulék			5 175 Ft
<hr/>			
Nettó munkabér			339 825 Ft

c) Éves adókötelezettség:			
Önálló tevékenység jövedelme			
Bevétel	538 000		
– Költség	125 000		
<hr/>			
Jövedelem	413 000	413 000 Ft	
Nem önálló tevékenység jövedelme			
Munkabér $345\,000 \cdot 12 =$	4 140 000		
Jutalom	500 000	4 640 000 Ft	
<hr/>			
Összevont jövedelem		5 053 000 Ft	
– Családi adóalap-kedvezmény			
$4\text{ fő} \cdot 220\,000\text{ Ft} \cdot 12\text{ hó} = 10\,560\,000\text{ Ft}$, Érvényesíthető		5 053 000 Ft	
<hr/>			
Módosított adóalap		0 Ft	
Nincs adófizetési kötelezettség.			

Bírság a kifizetőnek tett hibás nyilatkozat miatt:

Előlegnél nyilatkozott költség	200 000 Ft
Bevallásban érvényesített költség	125 000 Ft
<hr/>	
Különbözet	75 000 Ft

$75\,000 : 200\,000 = 37,5\% > 5\%$, a különbözet meghaladja a 10 000 Ft-ot, tehát a különbözet után 39% bírságot kell megfizetni.

A bírság összege $75\,000 \cdot 39\% = 29\,250\text{ Ft}$.

Rendelkezés az adóról:

Önkéntes kölcsönös pénztári befizetés miatt: $(10\,000 \cdot 12) \cdot 20\% = 24\,000\text{ Ft}$ (maximum 100 000 Ft), de nincs fizetendő adó, tehát nem élhet a rendelkezési jogával.

Megjegyzés:

– A családi pótlék adómentes bevétel.

– A családi adóalap-kedvezményből nem tud érvényesíteni $10\,560\,000 - 5\,053\,000 = 5\,507\,000\text{ Ft}$ -ot.

Megoldás a nem érvényesített kedvezmény felhasználására:

– ha felesége, élettársa adóköteles jövedelemmel rendelkezik, érdemes az adóalap-kedvezményt megosztaniuk;

– lehetőség van járulékkezdvezmény igénybevitelére.

5. Vállalkozói személyi jövedelemadó:	
Összes bevétel	29 540 000 Ft
Csökkentő tételek:	
– Szakmunkástanuló foglalkoztatása miatt	
2 fő · (138 000 · 24%) · 5 hó =	331 200 Ft
– Munkanélküli foglalkoztatása miatt	
1 fő · 138 000 · 11 hó · 19,5% =	296 010 Ft
Módosított bevétel	28 912 790 Ft
– Elszámolt költség	17 206 790 Ft
– Korábbi évek elhatárolt vesztesége 4 000 000 : 2 =	2 000 000 Ft
Korlát vizsgálata:	
Elhatárolt veszteség nélküli adóalap 50%-a	
(28 912 790 – 17 206 790) · 50% = 5 853 000	
A tervezett összeget elszámolhatja.	
Vállalkozói jövedelem	9 706 000 Ft
Nyeréséghatár:	
Összes bevétel	29 540 000 Ft
Nyeréséghatár 29 540 000 · 2% = 590 800 Ft	
Vállalkozói adóalap	9 706 000 Ft
Számított adó 9 706 000 · 9% =	873 540 Ft
– Adókedvezmény	0 Ft
Vállalkozói személyi jövedelemadó	873 540 Ft

Vállalkozói osztalékadó:	
Vállalkozói jövedelem	9 706 000 Ft
– Vállalkozói személyi jövedelemadó	873 540 Ft
Adózott jövedelem (osztalékadó alapja)	8 832 460 Ft
Vállalkozói osztalékadó 8 832 560 · 15% =	1 324 869 Ft

Összevont jövedelem adója a vállalkozói kivét után:	
Vállalkozói kivét 240 000 · 12 =	2 880 000 Ft
– Családi adóalap-kedvezmény	
3 fő · 220 000 Ft · 12 hó = 7 920 000 Ft, érvényesíthető	2 880 000 Ft
Módosított adóalap	0 Ft

Adófizetési kötelezettség nincs.

A családi kedvezményből 7 920 000 – 2 880 000 = 5 040 000 Ft-ot nem tudott érvényesíteni; ha házastársának, élettársának van adóköteles jövedelme, akkor célszerű megosztani a családi adóalap-kedvezményt. Megoldásként választhatja azt is, hogy a kivét utáni járulékok terhére járulékkedvezményt érvényesít.

Rendelkezés az adóról:

Önkéntes nyugdíjpénztári befizetés miatt: (12 000 · 12) · 20% = 28 800 Ft (maximum 100 000 Ft), mivel nincs adófizetési kötelezettség, nem élhet a rendelkezés jogával.

Összesítés:	
Vállalkozói személyi jövedelemadó	873 540 Ft
Vállalkozói osztalékadó	1 324 869 Ft
Összevont jövedelem adója	0 Ft
Összesen	2 198 358 Ft

6. a) Az elkülönítetten adózó jövedelem adója:

Ingóság értékesítése:

Bevétel 500 000 Ft, 1 főre jut 250 000 Ft, nem haladja meg a 600 000 Ft-ot, tehát nem kell jövedelmet megállapítani.

b) A férj éves adókötelezettsége:

Önálló tevékenység jövedelme

Östermelői tevékenység jövedelme:

Termékértékesítés bevétele 6 910 000 Ft

+ Területalapú támogatás 520 000 Ft

Összes bevétel 7 430 000 Ft

1 főre jutó bevétel $7\,430\,000 : 2 =$	3 715 000 Ft	
– Bizonylattal igazolt költség $2\,073\,000 : 2 =$	1 036 500 Ft	
– Kistermelői költségátalány $3\,715\,000 \cdot 40\% =$	1 486 000 Ft	
Jövedelem	1 192 500 Ft	1 192 500 Ft
Szellemi tevékenység jövedelme, tiszteletdíj		
Bevétel	150 000 Ft	
– Költség	0 Ft	
Jövedelem		150 000 Ft
Nem önálló tevékenység jövedelme		
Éves munkabér		2 450 000 Ft
Összevont jövedelem = összevont adóalap		3 792 500 Ft
– Családi adóalap-kedvezmény		
1 fő · 66 670 Ft · 12 hó =		800 040 Ft
Módosított adóalap		2 992 460 Ft
Számított adó $2\,992\,460 \cdot 15\% =$	448 869 Ft	
– Kedvezmények:		
Östermelői tevékenység kedvezménye:		
Az összevont adóalap adója östermelői tevékenység nélkül:		
$(150\,000 + 2\,450\,000) \cdot 15\% = 390\,000$ Ft		
Az összevont adóalap adója östermelői tevékenységgel:		
$3\,792\,500 \cdot 15\% = 568\,875$ Ft		
Östermelői tevékenység adója:		
$568\,875 - 448\,869 = 120\,006$ Ft, legfeljebb	100 000 Ft	
Éves adókötelezettség	348 869 Ft	

Megjegyzés:

– az önálló tevékenységekre csak azonos módszerrel lehet megállapítani a jövedelmet, tehát nem alkalmazható a 10% költséghányad.

- c) Az östermelőnek negyedévente, a negyedévet követő hó 12-éig kell az adóelőleget megfizetni. Az östermelői bevételből számított adóelőleg-alap után az adóév elejétől megállapított adóelőlegnek az östermelői adókedvezménynek megfelelő részét nem kell megfizetni. Mindaddig nem kell adóelőleget fizetni, amíg a fizetendő összeg – év elejétől göngyöltve – nem haladja meg a 10 000 Ft-ot.

- d) A feleség adókötelezettsége:

Önálló tevékenység jövedelme:	
Östermelői tevékenység	
Bevétel $7\,430\,000 : 2 =$	3 715 000 Ft
– Bizonylattal igazolt költség $2\,073\,000 : 2 =$	1 036 500 Ft
– Kistermelői költségátalány $3\,715\,000 \cdot 40\% =$	1 486 000 Ft
Összevont jövedelem = összevont adóalap	1 192 500 Ft
Számított adó: $1\,192\,500 \cdot 15\% =$	178 875 Ft
– Östermelői tevékenységi kedvezmény	100 000 Ft
Éves adókötelezettség	78 875 Ft

7. a) Összevont jövedelem adója:

Önálló tevékenység jövedelme	
Vállalkozói kivét	1 529 400 Ft
Összevont adóalap	1 529 400 Ft
Számított adó: $1\,529\,400 \cdot 15\% = 310\,773,76$	229 410 Ft
– Csökkentő tételek	nincs
Összevont jövedelem adója	229 410 Ft

Vállalkozói személyi jövedelemadó:	
Bevétel	4 261 200 Ft
– Tanuló foglalkoztatása miatti csökkentés	
$138\,000 \cdot 24\% \cdot 4 \text{ hó} =$	132 480 Ft
Módosított bevétel	4 128 720 Ft
– Költség	3 575 520 Ft
Vállalkozói jövedelem (adóalap)	553 200 Ft
Minimális adóalap: $4\,200\,000 \cdot 2\% = 84\,000 \text{ Ft}$	
Vállalkozói személyi jövedelemadó: $553\,200 \cdot 9\% =$	49 788 Ft
Vállalkozói osztalékadó:	
Vállalkozói jövedelem	553 200 Ft
– Vállalkozói személyi jövedelemadó	49 788 Ft
Adózott jövedelem	503 412 Ft
Módosító tételek nincsenek.	
Osztalékadó alapja	503 412 Ft
Vállalkozói osztalékadó: $503\,412 \text{ Ft} \cdot 15\% =$	75 512 Ft
Összes adókötelezettség:	
Összevont jövedelemadója	229 410 Ft
Vállalkozói személyi jövedelemadó	49 788 Ft
Osztalékadó	75 512 Ft
Összesen	354 710 Ft

- b) Az adóév első félévében a vállalkozói kivét után kell megfizetnie 19,5% szociális hozzájárulási adót, a 10% nyugdíjjárulékot és a 8,5% egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulékot. Elvárás, hogy a szociális hozzájárulási adót legalább a minimálbér – illetve ha az egyéni vállalkozó tevékenysége legalább középfokú végzettséget igényel, a garantált bérminimum – 112,5%-a után kell megfizetnie.

Az egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulékot a vállalkozói kivét, de legalább a minimálbér – illetve ha az egyéni vállalkozó tevékenysége legalább középfokú végzettséget igényel, a garantált bérminimum – 150%-a után kell megfizetnie.

A nyugdíjjárulékot a vállalkozói kivét, de legalább a minimálbér – illetve ha az egyéni vállalkozó tevékenysége legalább középfokú végzettséget igényel, a garantált bérminimum – után kell megfizetnie.

Az adóév második félévében mint kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó a vállalkozói kivét után csak a 10% nyugdíjjárulékot és havi 7 320 Ft (napi 244 Ft) egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetnie. Az osztalékalap után 14%-os egészségügyi hozzájárulást is fizetnie kell, figyelemmel a 450 000 Ft-os felső korlátra.

- c) Előnyösebb lenne, ha a teljes jövedelmet vállalkozói kivétként venné ki, ez az adóterhet nem változtatná, viszont nem kellene a 14%-os egészségügyi hozzájárulást megfizetni.

8. a) Adómentes bevételek:

Családi pótlék $13\,700 \text{ Ft} \cdot 12 \text{ hó} =$	164 400 Ft
Tartásdíj $60\,000 \text{ Ft} \cdot 12 \text{ hó} =$	720 000 Ft
Összesen	884 400 Ft
+ ingyenes használatra kapott számítógép	

b)

Havi adóelőleg	
Havi munkabér	240 000 Ft
– Szakszervezeti tagdíj 1%	2 400 Ft
Havi jövedelem	237 600 Ft
– Családi kedvezmény 1 gyermek után	66 670 Ft
Módosított adóelőleg-alap	170 930 Ft
Számított adóelőleg $170\,930 \cdot 15\% =$	25 640 Ft
Havi adóelőleg	25 640 Ft

c) Elkülönítetten adózó jövedelmek:

Osztalék	340 000 Ft	adója 15%	51 000 Ft
Kamatjövedelem	295 000 Ft	adója 15%	44 250 Ft
Összesen	635 000 Ft		95 250 Ft

d) Éves adókötelezettség

Nem önálló tevékenységből származó jövedelem			
Éves munkabér $240\,000 \cdot 12 =$	2 880 000 Ft		
– Szakszervezeti tagdíj 1%	28 800 Ft		
Bérijövedelem	2 851 200 Ft	2 851 200 Ft	
Összevont jövedelem		2 851 200 Ft	
– Családi adóalap-kedvezmény $12 \cdot 66\,670$		800 040 Ft	
Összevont jövedelem módosított adóalapja		2 051 160 Ft	
Számított adó $2\,051\,160 \cdot 15\% =$		307 674 Ft	
Összevont jövedelem után fizetendő éves adókötelezettség		307 674 Ft	

Rendelkezés az adóról:

Egészségpénztári befizetés után $10\,000 \text{ Ft} \cdot 12 \text{ hó} \cdot 20\% = 24\,000 \text{ Ft}$ (maximum 100 000 Ft).

Éves összes adókötelezettség:

Összevont jövedelem után	307 674 Ft
Elkülönítetten adózó jövedelmek adója, osztalék (A kamatjövedelmet nem kell bevallani.)	54 400 Ft
Összesen	358 674 Ft

e) A munkáltató adófizetési kötelezettsége a béren kívüli juttatások után:

Étkezési utalvány: $12\,500 \text{ Ft} \cdot 12 \text{ hó} =$	150 000 Ft
Egészségpénztári befizetés: $8\,000 \text{ Ft} \cdot 12 \text{ hó} =$	96 000 Ft
Összesen	246 000 Ft
Fizetendő adó: $246\,000 \cdot 1,18 \cdot 15\% =$	43 542 Ft

9. a) Önálló tevékenység jövedelme:

Ingtalan bérbe adása		
Bevétel $200\,000 \text{ Ft} \cdot 12 \text{ hó} =$	2 400 000	
– Költség $50\,000 \text{ Ft} \cdot 12 \text{ hó} =$	600 000	
– Amortizáció $18\,000\,000 \cdot 2\% =$	360 000	
Jövedelem	1 440 000	
Jövedelem $1\,440\,000 \cdot 83\% =$		1 195 200 Ft
Összevont jövedelem = összevont adóalap		1 195 200 Ft

Számított adó $1\,195\,200 \cdot 15\% =$ 179 280 Ft

b) Egészségügyi hozzájárulás alapja: 1 195 200 Ft

Fizetendő egészségügyi hozzájárulás: $1\,195\,200 \cdot 14\% = 167\,328 \text{ Ft}$

III. A társasági adó



A) Tesztfeladatok



1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
c)	d)	b)	d)	c)	a)	a)	a)	a)	c)	b)

B) Igaz-hamis állítások, indoklással



1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
I	H	H	H	I	I	H	I	H	I	I

- Hamis, mert az adókötelezettség a társasági szerződés közokiratba foglalásának napján, vagy az első jognyilatkozat megtételének napján, vagy azon a napon kezdődik, amelyen az alapítását szabályozó jogszabály szerint létrejön.
- Hamis, mert az adóalanyok meghatározott csoportjánál – alapítvány, közalapítvány, MRP szervezet, iskolaszövetkezet stb. – az adóalapot az általánostól eltérően kell megállapítani.
- Hamis, mert a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb az adóévi adóalap – a veszteség felhasználása nélkül számított adóalap – 50%-áig számolható el.
- Hamis, mert az adóbevallással egyidejűleg az adóelőlegről is bevallást kell benyújtani, de az előlegbevallási időszak nem a tárgyévet követő év, hanem az adóbevallás benyújtásának esedékességét követő második hónap első napjával kezdődő 12 hónap.
- Hamis, mert akkor kell havonta fizetni az adóelőleget, ha a megelőző adóév fizetendő adója meghaladja az 5 millió forintot.

C) Rendszerezés



1. Aláhúzendó:

- | | |
|--------------------------------|---------------------------------------|
| a) Zártkörű részvénytársaság, | h) egyéni cég, |
| b) takarékszövetkezet, | i) ügyvédi iroda, |
| c) <u>egyéni vállalkozó.</u> | j) <u>MNB.</u> |
| d) külföldi vállalkozó, | k) hitelintézet, |
| e) <u>MR1 (Kossuth rádió).</u> | l) <u>felszámolás alatt álló kft.</u> |
| f) európai részvénytársaság, | m) pénzügyi vállalkozás. |
| g) alapítvány, | |

2.

<i>Adóalapot csökkent</i>	<i>Adóalapot növel</i>	<i>Nincs hatása az adóalapra</i>
a), c), e), f), i), j), k)	b), h), l), m)	d), g), n), o), p), q)

4. A) *c)* adózott eredmény, mert ez a saját tőke összetevője, a többi pedig az adózás előtti eredmény összetevője.
 B) *d)* szakmunkástanuló továbbfoglalkoztatása, mert bár mind a négy jogcím csökkenti az adóalapot, de az első három csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, míg a negyedik nem.
 C) *a)* adóévben képzett fejlesztési tartalék, mert ez az adó alapját csökkenti, míg a többi növeli.
 D) *b)* Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási Zrt., mert ez nem alanya a társasági adónak, a többi viszont igen.
 E) *c)* végrehajtói iroda, mert a másik három mentességet kaphat a társasági adóban, a végrehajtói iroda viszont nem.



D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás

1. *a)* ellenőrzött külföldi társaság
b) számított nyilvántartási érték
c) módosított adózás előtti eredmény, adóalap
d) nyereségminimum
e) minimális feltöltési kötelezettség

2.

<i>A fogalom jellemzői</i>	<i>A fogalom megnevezése</i>
nem torzítja a tagországok közötti kereskedelmet, törvényben rögzített, egymást követő három évben jelenértéken nem több 100 000 eurónál	csekély összegű (de minimis) támogatás
belföldi telephelyen végez vállalkozási tevékenységet, üzletvezetésének helye szerint nem belföldi illetőségű	külföldi vállalkozó
jelenértéken meghatározott összegű beruházásra vehető igénybe, kis- és középvállalkozások is igénybe vehetik, az adózó állapítja meg a társaságiadó-törvény és kormányrendelet alapján	fejlesztési adókedvezmény
számított adó, csökkentve adókedvezményekkel, figyelembe véve a külföldön megfizetett adót	fizetendő adó



E) Tesztfeladatok számítással

1. A helyes válasz: *b)*.
 Az adó alapját csökkenti:
 – a bevételként elszámolt kapott osztalék 1600 E Ft
 – az értékesített eszköz adótörvény szerinti nyilvántartási értéke 470 E Ft –2070
-
- Az adó alapját növeli:
 + az értékesített eszköz számviteli törvény szerinti nyilvántartási értéke 350
-
- Adóalap korrekciója –1720
 Tehát az adó alapját 1720 E Ft-tal csökkenteni kell.
2. A helyes válasz: *a)*.
 Adózás előtti eredmény 15 400 E Ft
 – Adóalapot csökkentő tételek – 4 950 E Ft
 + Adóalapot növelő tételek 3 840 E Ft
-
- Társasági adó alapja 14 290 E Ft
- A jövedelemminimum számítása:
 Összes bevétel 129 000 E Ft
 Jövedelemminimum 129 000 E Ft · 2% = 2580 E Ft 1 631 E Ft
 Tehát az adó alapja 14 290 E Ft

3. A helyes válasz: c).

Az adó alapja:

Adózás előtti eredmény	23 000 E Ft
– Adóalapot csökkentő tételek összege	1 900 E Ft
+ Adóalapot növelő tételek összege	3 800 E Ft
Módosított adózás előtti eredmény	24 900 E Ft
A számított adó $24\,900 \cdot 9\% =$	2 241 E Ft
– Adókedvezmény (maximum $2241 \cdot 70\% = 1569 < 2000$)	1 569 E Ft
Fizetendő adó	672 E Ft

A teljes kedvezményt nem tudja igénybe venni, a támogatói kedvezményből 431 E Ft-ot átvihet a következő adóévre.

4. A helyes válasz: c).

Az adóalap csökkentése a szakmunkástanuló foglalkoztatása miatt:
havonta, tanulónként $138\,000 \text{ Ft} \cdot 24\% = 33\,120 \text{ Ft}$

2 fő · 12 hó · 33 120 =	794 880 Ft	
2 fő · 6 hó · 33 120 =	397 440 Ft	
Összesen	1 192 320 Ft	1192 E Ft
Az adóalap csökkentése tanuló továbbfoglalkoztatása miatt:		
1 fő · 138 000 Ft · 6 hó · 19,5% =	161 460 Ft	161 E Ft
Összesen		1353 E Ft

5. A helyes válasz: a).

A második évben a fizetendő adója 9640 E Ft, meghaladja az 5000 E Ft-ot, tehát a harmadik évben havonta kell előleget fizetnie.

Az év első félévében: $14\,600 : 12 \text{ hó} = 1216,666 \rightarrow$ kerekítve 1217 E Ft.

A második félévben: $9640 : 12 \text{ hó} = 803,33$ kerekítve 803 E Ft. A harmadik évben fizetendő adóelőleg:

1–5. hónapban: $5 \cdot 1217 =$	6 085 E Ft
6. hónapban: $14\,600 - (1217 \cdot 11 \text{ hó}) =$	1 213 E Ft
7–12. hónapban: $803 \cdot 6 \text{ hó} =$	4 818 E Ft
Összesen	12 116 E Ft

Megjegyzés:

– A befizetendő előleget ezer forintra kell kerekíteni, a kerekítés miatt az utolsó időszak előlegét különbséggel kell megállapítani.

6. A helyes válasz: d).

Adózás előtti eredmény	18 530 E Ft
Adóalap korrekciója	–1 380 E Ft
Társasági adó alapja	17 150 E Ft
Számított társasági adó $17\,150 \cdot 9\% =$	1 544 E Ft
– Adókedvezmény 3210 E Ft, maximum $1544 \cdot 70\% = 1080,8$ tehát érvényesíthető adókedvezmény	1 081 E Ft
Fizetendő társasági adó	463 E Ft
Adózás előtti eredmény	18 530 E Ft
– Fizetendő társasági adó	463 E Ft
Adózott eredmény	18 067 E Ft

Tehát a társaság újratőkésített eredménye 18 067 E Ft.

7. A helyes válasz: b).

A tartós adományozás miatt 40%-kal lehet csökkenteni az adó alapját.

Az adóalap csökkentése: $300\,000 \text{ Ft} \cdot 40\% = 120\,000 \text{ Ft}$.

8. A helyes válasz: b).

Minimális jövedelem számítása	(adatok ezer Ft-ban)
Összes bevétel	312 035
Nyereségminimum: $312\,035 \cdot 2\% = 6240,7 \rightarrow$ kerekítve 6241 E Ft.	
Fizetendő társasági adó: $6241 \cdot 9\% = 561,09 \rightarrow$ kerekítve 562 E Ft.	



F) Esettanulmányok

1. a) Adózás előtti eredmény (adatok forintban):

Értékesítés árbevétele	18 420 500
– Anyagköltség	630 000
– Bérköltség	3 840 000
– Bérjárulékok	952 560
– Egyéb költség	750 000
– Amortizáció	210 000
<hr/> Adózás előtti eredmény	<hr/> 12 037 940

Adatok ezer Ft-ban:

Adózás előtti eredmény	12 038
<i>Csökkenti az adó alapját:</i>	
– Adótörvény szerinti amortizáció	–190
<i>Növeli az adó alapját:</i>	
+ Számviteli tv. szerinti amortizáció	210
+ Mulasztási bírság	100
<hr/>	<hr/>

Módosított adózás előtti eredmény (adóalap) 12 158

Minimális adóalap: $18\,421 \cdot 2\% = 368,42 \rightarrow$ kerekítve 368.

Számított társasági adó: $12\,158 \cdot 9\% = 1094,22 \rightarrow$ kerekítve 1094.

Fizetendő társasági adó: 1094 E Ft.

b) A fizetendő társasági adó 1094 E Ft, ez kisebb 5 millió forintnál, tehát a következő előlegfizetési időszakban negyedévente kell előleget fizetnie. Ennek összege: $1094\,E : 4 = 274\,E$ Ft.

c) A társaság adózott eredménye (adatok ezer forintban):

Adózás előtti eredmény	12 038	
– Fizetendő társasági adó	1 094	
<hr/> Adózott eredmény	<hr/> 10 944	→ A társaság saját tőkéje ekkora összeggel nő.

Megjegyzés:

– A bevallásban ezer forintra kerekítve kell az adatokat beírni, így a feladatok megoldásánál is ezer forintban dolgozunk.

– A minimális adóalapra vonatkozó számítást mindig el kell végezni, ha van adatunk hozzá. (A példában az értékesítés árbevételét ismerjük, feltételezzük, hogy nincs eladott áru és nincs közvetített szolgáltatás.)

2. a) A fizetendő társasági adó (az adatok ezer Ft-ban):

Adózás előtti eredmény		56 400
– <i>Csökkentő tételek:</i>		
Egyéb adóalapot csökkentő tétel	2 100	
Kisvállalkozói beruházási kedvezmény a beruházás összege 18 000 érvényesíthető	18 000	
<hr/> Csökkentő tételek (elhatárolt veszteség nélkül)	<hr/> 20 100	
Korábbi évek elhatárolt vesztesége 2540		
Körlát vizsgálata: elhatárolt veszteség nélküli adóalap: $(56\,400 - 20\,100 + 7470) = 43\,770$ a korábbi évek veszteségéből az adóévben leírható: $43\,770 \cdot 50\% = 21\,885$		
Az adóévben leírható veszteség tehát	2 540	–22 640
+ <i>Növelő tételek:</i>		
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	5 300	
Ráfordításként elszámolt bírság	300	
Egyéb adóalapot növelő tétel	1 870	7 470
<hr/> Módosított adózás előtti eredmény (adóalap)	<hr/>	<hr/> 41 230

Számított társasági adó $41\,230 \cdot 9\% =$	3 711
– Kisvállalkozói adókedvezmény	
Beruházási hitel kamata:	
$(10\,000 \text{ E Ft} \cdot 18\%) : 2 = 900 \text{ E Ft}$	
Kamatkedvezmény	900
<hr/>	
Fizetendő társasági adó	2 811

Tehát a vállalkozás fizetendő társasági adója 2811 E Ft.

Megjegyzés:

- A beruházási kedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy az év utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősül az adózó, a beruházás korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz, az adóév egészében valamennyi tagja magánszemély.
- A társaság a kis- és középvállalkozások adókedvezményét azért tudja igénybe venni, mert megfelel annak a feltételnek is, hogy a beruházást a tárgyi eszközök között nyilvántartásba vette.

b) Adózott eredmény (adatok ezer forintban):

Adózás előtti eredmény	56 400
Fizetendő társasági adó	2 811
<hr/>	
Adózott eredmény	53 589
Jóváhagyott részesedés 50%	26 795

c) A tárgyévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatás:

Kisvállalkozás beruházási kedvezménye $18\,000 \text{ E Ft} \cdot 9\% =$	1 620 E Ft
Kisvállalkozói adókedvezmény	900 E Ft
<hr/>	
Összesen	2 520 E Ft

3. a) Az adózás előtti eredmény (az adatok ezer forintban):

Üzemi tevékenység eredménye	42 600
Pénzügyi műveletek eredménye	16 000
<hr/>	
Adózás előtti eredmény	58 600

b)

Jogcím	Adóalapot csökkentő tételek	Adóalapot növelő tételek
Bevételeként elszámolt kapott osztalék	5 000	
Bevételeként elszámolt előző évi céltartalék	2 500	
Kísérleti fejlesztés közvetlen költsége	6 900	
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés		2 950
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	2 950	
Munkánélküli foglalkoztatása $5 \text{ fő} \cdot 138\,000 \text{ Ft} \cdot 7 \text{ hó} \cdot 19,5\% =$	942	
Tárgyévben képzett céltartalék		800
Követelésre elszámolt értékvesztés		350
Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség		410
Közhasznú szervezetnek adott támogatás $500 \text{ E Ft} \cdot 20\%$	100	–
Munkásszálló felújítása	5 000	
Összesen (elhatárolt veszteség nélkül)	23 392	4 510
Előző évek elhatárolt vesztesége	3 000	
Összesen	26 392	4 510

Az elhatárolt veszteség számítása:

Adóalap az elhatárolt veszteség nélkül (ezer forintban): $58\,600 - 23\,392 + 4\,510 = 39\,718$

Maximálisan elszámolható veszteség (ezer forintban): $39\,718 \cdot 50\% = 19\,859$

Tárgyévben elszámolható veszteség (ezer forintban): 3000

c) Fizetendő társasági adó (ezer forintban):	
Adózás előtti eredmény	58 600
– Csökkentő tételek	26 392
+ Növelő tételek	4 510
Módosított adózás előtti eredmény	36 718
Minimális jövedelem számítása:	
Értékesítés árbevétele	350 000
Minimális jövedelem $350\,000 \cdot 2\% = 7000$	
Tehát az adóalap	36 718
Számított adó $36\,718 \cdot 9\% = 3305$	3 305
– Adókedvezmény (korlát: $3305 \cdot 70\% = 2314$), tehát érvényesíthető	2 314
Fizetendő adó	991

Megjegyzés:

– Az adókedvezményről nem tudjuk, hogy konkrétan melyik kedvezmény, ilyen esetben a kedvezmény korlátozására végzett számításnál a 70%-os korláttal számoljunk!

d) Adózott eredmény (ezer forintban):	
Adózás előtti eredmény	58 600
– Fizetendő társasági adó	991
Adózott eredmény	57 609
– Jávahagyott osztalék $57\,609 \cdot 30\%$	17 283

e) A fizetendő társasági adó 991 E Ft, ez nem haladja meg az 5 millió forintot, tehát negyedévente kell adóelőleget fizetni. Az adóelőleg összege $991 \text{ E Ft} : 4 = 248 \text{ E Ft}$.

4. a) Az adózás előtti eredmény (az adatok ezer Ft-ban):	
Üzemi tevékenység eredménye	25 400
Pénzügyi műveletek eredménye	–9 620
Adózás előtti eredmény	15 780

b) Adóalapot módosító tételek (adatok ezer Ft-ban):

Megnevezés	Összeg	Adóalapot	
		csökkentő	növelő
		tételek	
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	800		800
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	3400		3400
Behajthatatlan követelés	413	413	
Belföldi társaságtól kapott osztalék	1300	1300	
Saját kutatás, fejlesztés közvetlen költsége	4000	4000	
2 fő megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatása, havi bérük 75 000 Ft/hó		Nem csökkentő tétel, mert a létszám meghaladja a 20 főt.	
A jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék	3400		3400
Nem a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben elszámolt költség	180		180
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	3100	3100	
2 szakmunkástanuló foglalkoztatása egész évben a tanulószerződés alapján $2 \text{ fő} \cdot (138\,000 \cdot 24\%) \cdot 12 \text{ hó} = 794\,880$	795	795	
Összesen		9608	7780

c) Fizetendő társasági adó (ezer Ft-ban):	
Adózás előtti eredmény	15 780

– Csökkentő tételek	9 608
+ Növelő tételek	7 780
Módosított adózás előtti eredmény	13 952
Minimális jövedelem $108\,000 \cdot 2\% = 2160$	
Számított társasági adó $13\,952 \cdot 9\% = 1255,68$	1 256
Adókedvezmény	–
Fizetendő társasági adó	1 256
Adóelszámolás:	
Fizetendő társasági adó	1 256
– Befizetett előleg	1 290
Adókülönbözet	–34

Tehát a társaság a bevallás benyújtásával egyidejűleg 34 E Ft társasági adót visszaigényelhet.

d) Eredmény felosztása (adatok ezer Ft-ban):

Adózás előtti eredmény	15 780
– Fizetendő társasági adó	1 256
Adózott eredmény	14 524
A vállalkozás saját tőkéjét 14 524 E Ft-tal növelheti.	
Jóváhagyott osztalék: $14\,524 \cdot 40\% = 5\,809$ E Ft.	
A társaság 5 809 E Ft osztalék kifizetéséről határozhat.	
– Jóváhagyott osztalék 40%	5 809

e) A következő előlegfizetési időszak adóelőlege:

Fizetendő társasági adó: 1256 E Ft, ez nem haladja meg az 5 millió forintot, tehát a cégnek negyedévente kell adóelőleget fizetni.
Ennek összege: $1256 : 4 = 314$ E Ft.

5. A számított adóalap (adatok ezer Ft-ban):

Adózás előtti eredmény		5815
– Adóalapot csökkentő tételek	3210	
– Közhasznú szervezet támogatása $600 \cdot 20\% =$	120	–3330
+ Adóalapot növelő tételek		830
Módosított adózás előtti eredmény		3315

Nyereségminimum számítása (adatok ezer Ft-ban):

Értékesítés árbevétele	184 000
Egyéb bevétel	11 320
Pénzügyi bevétel	40 262
Összes bevétel	235 582
Nyereségminimum $235\,582 \cdot 2\% = 4711,64 \rightarrow$ kerekítve 4712 E Ft.	

A nyereségminimum magasabb a számított társaságiadó-alapnál, tehát

- ha nem nyilatkozik az adóhatóságnak, akkor a nyereségminimum lesz az adóalap,
- ha nyilatkozik az adóhatóságnak, akkor a számított társaságiadó-alap.

Ha nyilatkozik az adóhatóságnak:

Számított társasági adó $3315 \cdot 9\% = 298,35 \rightarrow$ kerekítve	298 E Ft
– Adókedvezmény (kamatkedvezmény) 1 200 000	
maximum $298 \cdot 70\% = 208,6 \rightarrow$ kerekítve	209 E Ft,
tehát érvényesíthető kedvezmény	209 E Ft
Fizetendő társasági adó	89 E Ft

Ha nem nyilatkozik az adóhatóságnak:

Számított társasági adó $4712 \cdot 9\% = 424,08 \rightarrow$ kerekítve	424 E Ft
– Adókedvezmény 1 200 E Ft,	
legfeljebb $424 \cdot 70\% = 296,8 \rightarrow$ kerekítve	297 E Ft,
érvényesíthető kedvezmény	297 E Ft
Fizetendő társasági adó	127 E Ft

(adatok ezer Ft-ban)

	<i>Nyilatkozik az adóhatóságnak</i>	<i>Nem nyilatkozik az adóhatóságnak</i>
<i>Társasági adó alapja</i>	3315	4712
<i>Számított adó</i>	298	424
<i>Fizetendő adó</i>	89	127

6. a) A várható fizetendő adó (adatok ezer Ft-ban):

Adózás előtti eredmény		34 528
– Adóalapot csökkentő tételek:		
Egyéb csökkentő tételek	3 270	
Szaktanuló foglalkoztatása 3 fő · (138 000 · 24%) · 12 hó = 1192,36 E	1 192	
Közhasznú szervezetnek adott támogatás 400 · 40% =	160	
Kisvállalkozói beruházási kedvezmény a beruházás értéke 15 000, legfeljebb 34 528, tehát igénybe vehető	15 000	–19 622
+ Adóalapot növelő tételek:		
Egyéb növelő tételek	5 218	
Adóellenőrzési bírság	250	5 468
Módosított adózás előtti eredmény (adóalap)		20 374
Számított adó: 20 374 · 9% = 1833,66 → kerekítve	1834	
Adókedvezmény	–	
Fizetendő társasági adó	1834	

b) Az adóévben befizetett adóelőleg:

Egyik év fizetendő adója sem haladja meg az 5 millió forintot, tehát negyedévente kell adóelőleget fizetnie.
 Az adóév első félévében: 4560 : 4 = 1140 E Ft/negyedév, tehát befizetett 2280 E Ft-ot.
 Az adóév második félévében: 4200 : 4 = 1050 E Ft/negyedév.
 Az utolsó előlegfizetési időszakig befizetett 2280 + 1050 = 3330 E Ft-ot.

c) A várható fizetendő adó 1834 E Ft, az első három negyedévben ennél többet fizetett be (3330 E Ft-ot), tehát nem lesz feltöltési kötelezettsége.
 A IV. negyedévi adóelőleget (1050 E Ft-ot) be kell fizetnie, és a bevallás benyújtásakor a túlfizetés összegének visszatérítését kérheti az adóhatóságtól, ha a feltételeknek megfelel.

7. a) A fizetendő társasági adó (adatok ezer Ft-ban):

Adózás előtti eredmény		19 420
– Csökkentő tételek:		
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	1030	
Behajthatatlan követelés	350	
Munkanélküli foglalkoztatása 3 fő · 184 300 Ft · 5 hó · 19,5% = 539 077 Ft	539	
Fejlesztési tartalék (maximum 19 420 · 50%, illetve 500 millió)	1000	
Közhasznú szervezet támogatása 300 · 20% =	60	
Csökkentő tételek elhatárolt veszteség nélkül	2979	
Elhatárolt veszteség 4200 : 2 = 2100		
Elhatárolt veszteség nélküli adóalap (19 420 – 2979 + 2870) = 19 311		
Elszámolható maximális elhatárolt veszteség 19 311 · 50% = 9656		
Tárgyévben elszámolható veszteség	2100	–5 079
+ Növelő tételek:		
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	1320	
Ráfordításként elszámolt céltartalék	1500	
Nem a vállalkozási tevékenységhez kötődő költség	50	2 870
Módosított adózás előtti eredmény		17 211
<i>Megjegyzés:</i>		
– Az önellenőrzési pótlék nem módosítja az adóalapot.		
Nyereségminimum számítása:		
Nettó árbevétel	80 600	
Egyéb bevétel	5 700	
Pénzügyi bevétel	4 000	
Összes bevétel	90 300	
Nyereségminimum 90 300 · 2% = 1806 → ez kisebb, mint a módosított adózás előtti eredmény.		

Társasági adó alapja:	17 211
Számított adó $17\,211 \cdot 9\% = 1\,548,99 \rightarrow$ kerekítve	1 549
– Adókedvezmény (pénzügyi lízing kamata után)	96
<hr/>	
Fizetendő társasági adó	1 453

Tehát a fizetendő társasági adó 1453 E Ft.

b) Adóelszámolás (adatok ezer Ft-ban):

Fizetendő társasági adó	1 453
– Befizetett adóelőleg	3 000
<hr/>	
Túlfizetés	–1 547

c) A következő időszak adóelőlege (adatok ezer Ft-ban):
A tárgyévi fizetendő adó nem haladja meg az 5 millió forintot, tehát negyedévente kell az előleget fizetni.
Az előleg összege: $1453 : 4 = 363,25 \rightarrow$ kerekítve 363 E Ft/negyedév.

d) Eredményfelosztás (adatok ezer Ft-ban):

Adózás előtti eredmény	19 420
– Fizetendő társasági adó	1 453
<hr/>	
Adózott eredmény	17 967

Tehát a visszaforgatott eredmény 17 967 E Ft.

8. (Adatok ezer forintban)

Adózás előtti eredmény		618 000
– Adóalapot csökkentő tételek		
Közhasznú szervezetnek adott adomány		
$3000 \cdot 40\% =$	1 200	
Magyar Kármentő Alap javára teljesített befizetés		
$5000 \cdot 50\% =$	2 500	
Egyéb csökkentő tételek	141 000	144 700
+ Adóalapot növelő tételek		95 500
<hr/>		
Adóalap		568 800
Számított adó $568\,800 \cdot 9\% = 51\,192$		51 192
– Fejlesztési adókedvezmény 80 000		
Maximálisan igénybe vehető kedvezmény $51\,192 \cdot 80\% = 40\,953,6$		
igénybe vehető fejlesztési kedvezmény		40 954
– Egyéb adókedvezmény 12 000		
Maximálisan igénybe vehető: $(51\,192 - 40\,954) \cdot 70\% = 7167$		
Érvényesíthető kedvezmény		7 167
<hr/>		
Fizetendő társasági adó		3 071



IV. Egyszerűsített vállalkozói adó



A) Igaz-hamis állítások, indoklással

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

2. Hamis, mert a dohánytermék jövedéki termék, forgalmazása a jövedéki törvény hatálya alá tartozik, és ez kizáró ok az eva választásánál.
3. Hamis, mert az egyéni vállalkozó választhatja az evát, tehát a mezőgazdasági kistermelő csak akkor, ha egyéni vállalkozóként végzi a tevékenységét.
4. Hamis, mert a bevételi korlát 30 millió Ft.
7. Hamis, mert a bevallási határidőt az határozza meg, hogy a számviteli törvény hatálya alá tartozik-e vagy nem. Ha igen, akkor a bevallás benyújtásának határideje az adóévet követő év május 31., ha nem, akkor február 25.
9. Hamis, mert az adott termékre, illetve szolgáltatásra vonatkozó adómértéket kell feltüntetni, mentes értékesítés esetén pedig a „mentes” megjelölést.
10. Hamis, mert az igaz, hogy az eva megfizetésével kiváltja az áfát is, de bizonyos esetekben (termékimport, közösségi beszerzés, fordított adózás) áfafizetési kötelezettsége van.



B) Esettanulmányok

1. a) Adófizetési kötelezettség, ha az eva hatálya alá tartozik:

Eva alapja:

Összes bevétel (18 000 000 + 4 500 000) = 22 500 000 Ft.

Eva mértéke: 37%.

Eva összege: $22\,500\,000 \cdot 37\% = 8\,325\,000$ Ft.

- b) Adófizetési kötelezettség, ha a társasági adó hatálya alá tartozik:

Árbevétel

18 000 E Ft

– Összes költség és ráfordítás

9 200 E Ft

Adózás előtti eredmény

8 800 E Ft

– Elhatárolt veszteség

800 E Ft

– Adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenés

405 E Ft

+ Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés

405 E Ft

Módosított adózás előtti eredmény

8 000 E Ft

Nyereségminimum: $18\,000 \cdot 2\% =$

360 E Ft

Adóalap: 8000 E Ft

Fizetendő társasági adó: $8000 \cdot 9\% = 720$ E Ft.

c) Adózott eredmény:

<i>Evaalanyiság esetén</i>		<i>A társasági adó hatálya alatt</i>	
Összes bevétel	22 500	Árbevétel	18 000
– Összes költség és ráfordítás (áfával együtt)	11 150	– Összes költség és ráfordítás	9 200
Adózás előtti eredmény	11 350	Adózás előtti eredmény	8 800
– Fizetendő eva	8 325	– Fizetendő társasági adó	720
Adózott eredmény	3 025	Adózott eredmény	8 080

Nem éri meg az evát választani, mert a társasági adó választása esetén az adózott eredménye több, mint a duplája.

2. a) A bejelentkezés bevételi feltétele, hogy az adóévet megelőző második évben és az adóévet megelőző évben az összes bevétele, valamint az adóévben a várható bevétele ne haladja meg a 30 millió forintot. Ennek a feltételnek megfelel, tehát választhatja az evát.
- b) A bejelentést 2017. december 20-áig kell megtennie.
- c) 2018-ban negyedévente kell adóelőleget fizetnie, az első három negyedévben a negyedévet követő első hó 12-éig. December 20-án feltöltési kötelezettsége van, a befizetett előleget ki kell egészíteni a várható adó szintjére.

Az egyes negyedévek adóelőlege:

<i>Negyedév</i>	<i>Adóalap Ft-ban</i>	<i>Adóelőleg összege Ft-ban</i>
I. negyedév	$5\,000\,000 \cdot 1,27 = 6\,350\,000$	$6\,350\,000 \cdot 37\% = 2\,349\,500$
II. negyedév	$3\,000\,000 \cdot 1,27 = 3\,810\,000$	$3\,810\,000 \cdot 37\% = 1\,409\,700$
III. negyedév	$4\,000\,000 \cdot 1,27 = 5\,080\,000$	$5\,080\,000 \cdot 37\% = 1\,879\,600$
IV. negyedév feltöltési kötelezettsége	$5\,000\,000 \cdot 1,27 = 6\,350\,000$	Összesen 5 638 800
	Várható éves adóalap 21 590 000	Várható adó $21\,590\,000 \cdot 37\% = 7\,988\,300$
		– Befizetett adóelőleg 5 638 800
		2 349 500

d) Éves adókötelezettség:

Bruttó árbevétel	21 590 000 Ft
+ Kapott kártérítés	340 000 Ft
Összes bevétel	21 930 000 Ft
– Kapott kártérítés	340 000 Ft
Eva alapja	21 590 000 Ft
Éves adókötelezettség $21\,590\,000 \cdot 37\% =$	7 988 300 Ft
– Befizetett adóelőleg	7 988 300 Ft
Adókülönbözet (túlfizetés)	0 Ft

e) Az adókülönbözetet 2019. február 25-éig (nem tartozik a számviteli törvény hatálya alá) benyújtandó adóbevallásban jogosult visszaigényelni vagy köteles megfizetni.

f) Az iparüzési adó alapja az eva alapjának 50%-a.

Iparüzési adó alapja: $21\,590\,000 \cdot 50\% =$	10 795 000 Ft
Iparüzési adó: $10\,795\,000 \cdot 2\% =$	215 900 Ft

3. a) Az eva alapja: 6 200 000 Ft

A fizetendő eva: $6\,200\,000 \cdot 37\% = 2\,294\,000$ Ft

b) A költséghányad a kiskereskedelmi tevékenység esetén 87%.

Összes bevétel	6 200 000 Ft
– Költség 87%	5 394 000 Ft
Jövedelem	806 000 Ft
Összevont adóalap	806 000 Ft
Számított adó $806\,000 \text{ Ft} \cdot 15\% =$	120 900 Ft
Fizetendő személyi jövedelemadó	120 900 Ft

c) Az átalányadó választása kedvezőbb számára, mert így csak 120 900 Ft az adója, míg az eva választása esetén 2 294 000 Ft.



V. A kisvállalati adó



A) Igaz-hamis állítások, indoklással

1. Igaz.
2. Hamis: a választás feltétele, hogy a létszám az 50 főt, a bevétel az 500 millió forintot ne haladja meg.
3. Hamis: a jegyzett tőke leszállítása növeli az adó alapját.
4. Hamis: a pénztár mentesített értéke az összes bevétel 5%-a, de legalább 1 millió forint.
5. Igaz.
6. Igaz.



B) Tesztfeladatok számítással

1. A pénztár mentesített értéke: $38\,000\,000 \cdot 5\% = 1\,900\,000$ Ft
 A pénztár növekménye: $4\,000\,000 - 3\,000\,000 = 1\,000\,000$ Ft
 A pénztár mentesített értéke: 1 900 000 Ft
2. Kapcsolt vállalkozásnak elengedett követelés + 800 000 Ft
 Pénztár növekménye
 $(3\,200\,000 - 2\,000\,000) - 1\,000\,000$ + 200 000 Ft
 Kapott osztalék - 1 400 000 Ft

 Összesen - 400 000 Ft
 Személyi jellegű kifizetés 6 500 000 Ft
 Adóalap: legalább a személyi jellegű kifizetés 6 500 000 Ft
 Adókötelezettség: $6\,500\,000 \text{ Ft} \cdot 13\% = 845\,000$ Ft
3. Személyi jellegű kifizetések:
 Munkabér 9 000 000 Ft
 Tagi jövedelem:
 $127\,500 \cdot 112,5\% \cdot 12$ hó 1 721 250 Ft

 Összesen: 10 721 250 Ft

 Pénztár mentesített összege:
 $40\,000\,000 \cdot 5\% = 2\,000\,000$ Ft

 Fizetett osztalék + 900 000 Ft
 Kapott osztalék - 300 000 Ft
 Tőkeleszállítás + 1 000 000 Ft
 Pénztár csökkenése $2\,500\,000 - 2\,000\,000$ - 500 000 Ft

 Összesen + 1 100 000 Ft
 Személyi jellegű kifizetések + 10 721 250 Ft

 Adóalap 11 821 250 Ft
 Adókötelezettség $11\,821\,250 \cdot 13\% = 1\,536\,763$ Ft

Megjegyzés: az elengedett követelés nem korrekciós tétel, mivel nem kapcsolt vállalkozással szemben állt fenn.

VI. Az általános forgalmi adó



A) Tesztfeladatok

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
d)	a)	c)	d)	d)	a)	b)	d)	b)	d)



B) Igaz-hamis állítások, indoklással

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
I	H	I	H	I	H	H	I	I	I	H	H	I



2. Hamis, mert a költségvetés végleges bevételhez csak akkor jut, ha a termék, szolgáltatás végleges fogyasztásra kerül.
4. Hamis, mert abban azonosak, hogy nincs adófizetési kötelezettség, de az első esetben az adóalany a beszerzőseit terhelő áfát nem igényelheti vissza, míg a második esetben élhet a visszaigénylés lehetőségével.
6. Hamis, mert mindegy, hogy mi miatt lépi túl a választási határt – az 5 millió forintot –, azzal az értékesítésével, amellyel túllépte, adókötelessé válik, és a következő 2 adóévre nem élhet a választás lehetőségével.
7. Hamis, mert az alanyi mentességtől függetlenül bizonyos termékértékesítéseknél keletkezik adófizetési kötelezettsége, például saját rezsiz beruházás, termékimport, közösségi termékbeszerzés.
11. Hamis, mert így pontatlan a megfogalmazás, mert az évközi bevallásoknál alkalmazhatja az adóalany az előző évi levonási hányadost. Év végén a tényleges levonási hányados és az ideiglenes levonási hányados alapján mutatkozó különbözetet pótlólag be kell vallani.
12. Hamis, mert ez az állítás csak a havi áfabevallókra vonatkozik. Ezenkívül van, aki negyedévente kötelezett adóbevallásra, a negyedévet követő első hó 20-áig, illetve évente kötelezett adóbevallásra, az adóévet követő február 15-éig.

C) Rendszerezés



1. A)

Alanyi mentesség	a), b), d), e), f), g), i)
------------------	----------------------------

B)

Havi áfabevallás adására kötelezett adóalany	a), c), d), f)
--	----------------

2.

Levonható áfa	Le nem vonható áfa	Fizetendő áfa	Nem termékértékesítés
b), i), m), n)	c), d), g), j), k), l)	a), b), e), h), m), n), p)	f), o)

3.

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
c)	f)	g)	b)	a)	e)	d)

4.

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
e)	f)	g)	h)	b)	d)	a)	c)

5. A) d) áru értékesítése, mert ebben az esetben adófizetési kötelezettség keletkezik, míg a többi esetben adólevonási jog.
 B) c) taxiszigetelés számlája, mert ennek áfája nem levonható, míg a többi igen.
 C) b) árengedmény, mert ez nem tartozik bele az adó alapjába, míg a többi adóalap.
 D) e) belföldi szolgáltatás nyújtása, mert itt a szolgáltatás nyújtójának kell megfizetni az adót, míg a többi esetben a fordított adózás érvényesül, vagyis a vevő az adófizetésére kötelezett.
 E) a) 3200 Ft értékű termék ajándékozása a dolgozóknak, mert ez nem minősül termékértékesítésnek, míg a többi termékértékesítés.



D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás

1. a) termékértékesítés
 b) közösségi termékbeszerzés
 c) termékimport
 d) adó alóli mentesség
 e) adólevonás joga
 f) adólevonási jog engedményezése
 g) fordított adózás

2.

<i>A fogalom jellemzői</i>	<i>A fogalom megnevezése</i>
üzletszerű, rendszeres, ellenérték elérése	gazdasági tevékenység
jogképesség, természetes személy, jogi személy, szervezet, gazdasági tevékenység folytatása	adóalany
belföldi telephely, kapcsolt vállalkozások, a tagok önálló áfaalanyisága megszűnik	csoportos adóalanyiság
az értékesítési árban nem kell áfát feltüntetni, levonási jog nem gyakorolható	mentesség
fizetendő adó, levonható adó, különbözet	elszámolandó adó

E) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése



- Annak az áfaalanynak, adófizetésre kötelezett nem áfaalanynak, az eva alanyának, aki/amely a Közösség valamely másik tagállamában illetőséggel bíró adózóval akar kereskedelmi kapcsolatot létesíteni.
 - A kereskedelmi kapcsolat létesítése előtt.
 - Például: reklámszolgáltatások, tanácsadási, ügyvédi, számviteli, adóügyi, számítástechnikai, fordítói és tolmácsolási szolgáltatások, banki, biztosítási, egyéb pénzügyi szolgáltatás, munkaerő kölcsönzése, Közösségen belüli termékfuvarozás, a fuvarozáshoz járulékosan kapcsolódó szolgáltatások (ki-, be-, átrakodás is).
 - Nem, mert a közösségi adószám megléte nem kizáró ok az eva választásánál.
- Mindhárom helyre 1 millió forintot kell írni, a havi bevallásnál ez a küszöbérték.
 - Az első havi bevallást október hónapról, november 20-áig kell benyújtani.
 - A törtidőszaki éves bevallást – az első két negyedév adatai alapján – július 20-áig kell benyújtani. Az első havi bevallást július hónapról augusztus 20-áig kell benyújtani.

F) Tesztfeladatok számítással



- A helyes válasz a).
Az egyszerűsített tartalmú számla az adóval növelt ellenértéket tartalmazza, tehát a 21,26%-os mértékkel kell kiszámítani az adót.
A fizetendő adó: $317\,500 \cdot 21,26\% = 67\,500$ Ft.
- A helyes válasz c).
Adóelszámolás:
Fizetendő adó 1320 E Ft
– Levonható adó 1050 – 240 = 810 E Ft

Elszámolandó adó 510 E Ft
- A helyes válasz d).
Az adóévben eddig összesen $6000 + 5500 = 11\,500$ euró értékben vásárolt, ez meghaladja a 10 000 eurós felső határt, tehát a második beszerzésénél már lesz adófizetési kötelezettsége. Az adófizetési kötelezettséget arra a számlájára kell először alkalmazni, amellyel meghaladja a felső határt.
Az ellenérték forintban történő meghatározásához a hitelintézeti eladási árfolyamot kell alkalmazni. Az adó alapja: $5500 \cdot 317,05 = 1\,743\,775$ Ft.
Az adó összege: $1\,743\,775 \cdot 27\% = 470\,819$ Ft, kerekítve 471 E Ft.
- A helyes válasz b).
A teljesítés helye külföld, és ez nem tartozik az áfatörvény hatálya alá.
- A helyes válasz b).
A saját előállítású eszköz esetében az adó alapja a közvetlen önköltség (előállítási költség).
Adóalap: $595\,000 + 719\,000 + 190\,000 = 1\,504\,000$ Ft.
Az adó összege: $1\,504\,000 \cdot 27\% = 406\,080$ Ft.
Levonható áfa: $406\,080 \cdot 90\% = 365\,472$ Ft, kerekítve 365 E Ft.
Adóelszámolás:
Fizetendő adó 406 E Ft
– Levonható adó 365 E Ft

Elszámolandó adó 41 E Ft

6. A helyes válasz a).

A hitelintézeti eladási árfolyamot kell az átszámításnál alkalmazni.

Az alkatrész vételára	12 400 USD
+ Fuvardíj	1 000 USD
+ Biztosítás	500 USD
Vámérték	13 900 USD

Vámérték forintban $13\,900\text{ USD} \cdot 200,67\text{ HUF/USD} = 2\,789\,313\text{ HUF}$

+ Vám $2\,789\,313 \cdot 3\% = 83\,679\text{ HUF}$

+ Belföldi fuvardíj $100\,000\text{ HUF}$

+ Környezetvédelmi termékdíj $25\text{ Ft/kg} \cdot 10\,500\text{ kg} = 262\,500\text{ HUF}$

Áfa alapja $3\,235\,492\text{ HUF}$

Az áfa összege $3\,235\,492\text{ HUF} \cdot 27\% = 873\,582,84\text{ HUF} \rightarrow$ kerekítve 874 E Ft.

7. A helyes válasz b).

A tárgyévvel megelőző második adóév elszámolandó adóját kell kiszámítani.

Fizetendő adó $17\,250\text{ E Ft}$

– Levonható adó $15\,100\text{ E Ft}$

Elszámolandó adó $2\,150\text{ E Ft} \rightarrow$ Ez meghaladja az 1 millió forintot, tehát havi bevallás adására kötelezett.

8. A helyes válasz b).

Az arányos megosztást a végleges, tárgyévre vonatkozó adatokkal a tárgyév utolsó bevallási időszakára szóló bevallás keretében kell elkészíteni.

Az első 11 hónapra az ideiglenes megosztással megállapított levonható adó: $2000 \cdot 0,88 = 1760\text{ E Ft}$.

Tárgyévi levonási hányados $= \frac{38\,400}{42\,500} = 0,9035 \rightarrow 0,91$.

Arányosításba bevont áfa 2400 E Ft , levonható $2400 \cdot 0,91 = 2184\text{ E Ft}$

– Első 11 hónapban levonható adó 1760 E Ft

December hónapban levonható adó 424 E Ft

G) Esettanulmányok



1.

Értékesítési fázis	Nettó beszerzési ár (Ft)	Hozzáadott érték (Ft)	Nettó eladási ár (Ft)	Áfa (Ft)	Bruttó eladási ár (Ft)
Alapanyag	–	2 000	2 000	540	2 540
Félkész termék	2 000	1 500	3 500	945	4 445
Késztermék	3 500	3 900	7 400	1 998	9 398
Kereskedelem	7 400	1 200	8 600	2 322	10 922

Értékesítési fázis	Elszámolás a költségvetéssel
Alapanyag	540 – 0 = 540
Félkész termék	945 – 540 = 405
Késztermék	1998 – 945 = 1053
Kereskedelem	2322 – 1998 = 324
Összesen	2322

a) Mellékszámítások:

1. sor: Nettó eladási ár = nettó beszerzési ár + hozzáadott érték = $0 + 2000 = 2000$.

Áfa összege = nettó eladási ár · áfa mértéke = $2000 \cdot 27\% = 540$.

Bruttó eladási ár = nettó eladási ár + áfa = $2000 + 540 = 2540$.

2. sor: Áfa összege = $3500 \cdot 27\% = 945$.
 Bruttó eladási ár = $3500 + 945 = 4445$.
 Nettó beszerzési ár = 3500.
 Hozzáadott érték = $3500 - 2000 = 1500$.
3. sor: Áfa összege = 1998.
 Nettó eladási ár = $1998 : 0,27 = 7400$.
 Bruttó eladási ár = $7400 + 1998 = 9398$.
 Nettó beszerzési ár = 3500.
 Hozzáadott érték = $7400 - 3500 = 3900$.
4. sor: Nettó beszerzési ár = 7400.
 Nettó eladási ár = $7400 + 1200 = 8600$.
 Áfa összege = $8600 \cdot 27\% = 2322$.
 Bruttó eladási ár = $8600 + 2322 = 10\,922$.

Elszámolás a költségvetéssel = fizetendő áfa – levonható áfa.

b) A termék bruttó fogyasztói ára: 10 922 Ft (azonos az utolsó fázis bruttó eladási árával).

c) A költségvetés végleges bevétele = 2322 Ft.

Ellenőrzés: az egyes fázisok hozzáadott értéke · áfa mértéke.

Alapanyag:	$2000 \cdot 27\% =$	540 Ft
Félkész termék:	$1500 \cdot 27\% =$	405 Ft
Késztermék:	$3900 \cdot 27\% =$	1053 Ft
Kereskedelem:	$1200 \cdot 27\% =$	324 Ft
Összesen	8600	2322 Ft

2. Arányításba bevont áfa = $1\,300\,000 \cdot 0,2126 = 276\,380$ Ft.

Levonási hányados = Adólevonásra jogosító termékértékesítés adó nélküli ellenértéke : (Adólevonásra jogosító termékértékesítés adó nélküli ellenértéke + adólevonásra nem jogosító termékértékesítés ellenértéke)

$$\text{Levonási hányados} = \frac{3\,400\,000 + 2\,850\,000 + (300\,000 : 1,27) + (480\,000 : 1,27) + 1\,750\,000}{3\,400\,000 + 2\,850\,000 + (300\,000 : 1,27) + (480\,000 : 1,27) + 1\,750\,000 + 1\,200\,000} = \frac{8\,614\,173}{9\,814\,173} = 0,877 = 0,88.$$

Levonható rész = $276\,380 \cdot 0,88 = 243\,214$ Ft.

Le nem vonható rész = $276\,380 - 243\,214 = 33\,166$ Ft.

3. A tárgyévét megelőző második adóévi adatokra van szükségünk.

Fizetendő adó 17 200 000

– Levonható adó 15 140 000

Elszámolandó adó 2 060 000

→ Ez eléri, illetve meghaladja az 1 millió forintot, tehát az adóalany havi áfabevallásra kötelezett.

4. a) A vállalkozást terhelő áfa a le nem vonható áfa.

Megnevezés	Levonható áfa (Ft)	Nem levonható áfa (Ft)
Anyagbeszerzés	levonható	
Tárgyi eszköz beszerzése adómentes értékesítéshez $1\,400\,000 \cdot 21,26\% =$		297 640
Szolgáltatás igénybevétele	levonható	
Üzleti célú reprezentáció $24\,500 \cdot 21,26\% =$		5 209
Könyv beszerzése, arányításba bevont áfa $80\,000 \cdot 4,76\% = 3808$ Ft, levonható rész: $3808 \cdot 0,85 = 3237$, nem levonható $3808 - 3237 = 571$.		571
A postai szolgáltatás a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel mentes, tehát a számla nem tartalmaz áfát.		
Mobiltelefon-szolgáltatás $127\,000 \cdot 27\% = 34\,290$ Ft; $34\,290 \cdot 30\% =$	70%-a levonható	10 287
Összes, vállalatot terhelő áfa		313 707

Megjegyzés:

– A mobiltelefon-szolgáltatás áfájának teljes összegét levonhatja, ha az igénybe vett szolgáltatás legalább 30%-át továbbszámlázza – közvetített szolgáltatásként – a dolgozóknak.

b) A tárgyi eszköz beszerzésének le nem vonható áfája az aktiválandó értékébe beletartozik, a többi esetben az elszámolt költség része.

5. Az alanyi mentesség bevételi határa 8 millió forint, amit a tevékenységet év közben kezdő adóalanynál időarányosan kell alkalmazni.

$$\text{Bevételi határ} = \frac{8\,000\,000}{365} \cdot 184 = 4\,032\,876,7 \rightarrow \text{kerekítve } 4\,032\,877 \text{ Ft.}$$

Tehát a tevékenység közérdekű, illetve egyéb sajátos jellegére tekintettel mentes értékesítés nélküli bevétele nem lehet több 4 032 877 Ft-nál.

6. Az egyéni vállalkozó az egyszerűsített könyvvizetés szabályai szerint vezeti könyveit, ezért az adófizetési kötelezettség halasztására jogosult.

Fizetendő adó:

január 25-én:	$150\,000 \cdot 21,26\% =$	31 890 Ft
február 14-én:	$540\,000 \cdot 21,26\% =$	114 804 Ft
decemberben halasztott, a halasztás lejárt január 29-én		
február 20-án:	$800\,000 \cdot 27\% = 216\,000 \text{ Ft}$	halasztja
március 5-én: befolyt az előző ellenérték, a halasztás lejárt		216 000 Ft
március 18-án:	$54\,000 \cdot 21,26\% =$	11 480 Ft
március 22-én:	$82\,000 \cdot 27\% = 22\,140 \text{ Ft}$	halasztja
Összesen		374 174 Ft

Tehát az I. negyedévi fizetendő adó 374 E Ft.

7. a) Szeptember havi elszámolás: E Ft

Fizetendő adó:

Értékesítésekben kiszámlázott áfa	1300
Közösségi árubeszerzés $720\,000 \cdot 27\% = 194\,400$	194
Összesen	1494

Levonható adó:

Gázolaj beszerzése $180\,000 \cdot 27\% = 48\,600$	49
Belföldi árubeszerzés $2\,900\,000 \cdot 27\% =$	783
Közösségi árubeszerzés	194
Pénztárgép beszerzése $450\,000 \cdot 27\% = 121\,500$	122
Elszámolandó adó:	346

b) Az elszámolandó adó pozitív, tehát október 20-áig 346 E Ft-ot kell befizetnie.

8. Az arányosításba bevont áfa összege:

Energia $218\,000 \cdot 27\% =$	58 860 Ft
Anyagbeszerzés $82\,000 \cdot 27\% =$	22 140 Ft
Távhőszolgáltatás $125\,000 \cdot 5\% =$	6 250 Ft
Összesen	87 250 Ft

$$\text{Levonási hányados} = \frac{19 : 1,27}{19 : 1,27 + 2,4} = \frac{14,96}{17,36} = 0,861 \rightarrow \text{kerekítve } 0,87.$$

Levonható áfa: $87\,250 \cdot 0,87 = 75\,908 \text{ Ft}$.

Nem levonható áfa: $87\,250 - 75\,908 = 11\,342 \text{ Ft}$.

9. Fizetendő áfa: Ft E Ft

Áruértékesítés belföldre $3\,219\,500 \cdot 27\% =$	869 265	
Saját előállítású termék értékesítése	368 000	
Szolgáltatás nyújtása $75\,910 \cdot 27\% =$	20 496	
Mentes értékesítés	mentes	
Saját rezsiz beruházás $218\,000 \cdot 27\% =$	58 860	
Közösségi beszerzés $2500 \cdot 311,50 \cdot 27\% =$	210 263	
Összesen	1 526 884	1527

<i>Előzetesen felszámított áfa (forintban)</i>	<i>Levonható</i>	<i>Nem levonható</i>
Anyagbeszerzés	1 425 000	
Gépbeszerzés 5 310 000 · 27% =	1 433 700	
Árubeszerzés 840 000 · 27% =	226 800	
Göngyöleg beszerzése 32 000 · 27% =	8 640	
Áruszállítás számlája 34 000 · 27% =	9 180	
Energia számlája	54 000	
Közösségi árubeszerzés	210 263	
Hivatali reprezentáció 64 000 · 27% =		17 280
Benzin üzemanyagszámlája		18 000
Irodaszer adómentes tevékenységhez 34 000 · 27% =		9 180
Szolgáltatás igénybevétele		65 340
Könyvbeszerzés		14 000
Saját rezsiz beruházás	58 860	
Összesen	3 426 443 kerekítve 3426 E Ft	123 800

Adóelszámolás:

Fizetendő áfa 1527 E Ft

– Levonható áfa 3426 E Ft

Elszámolandó adó –1899 E Ft

A különbözet göngyölíthető a következő bevallási időszakra vagy visszaigényelhető, ha a megelőző egymást követő bevallási időszakban göngyölített negatív elszámolandó adóval együtt ez a különbözet eléri vagy meghaladja az 1 000 000 Ft-ot.

Megjegyzés:

- A bevallásban az adatokat ezer Ft-ra kell kerekíteni.
- A közösségi beszerzésnél az adófizetési kötelezettség a teljesítést tanúsító számla kibocsátásakor, de legkésőbb a teljesítést követő hónap 15 napján keletkezik. (A példában a beszerzés az előző hónapban történt, de a számlát a tárgyhóban kapta meg; ha nem kapta volna meg, akkor is a tárgyhóban keletkezik az adófizetési kötelezettség.)
- A közösségi beszerzés ellenértékének átszámításánál forintba a hitelintézeti devizaeladási árfolyammal kell számolni (vagy az MNB hivatalos árfolyamával, ha ezt előzetesen az állami adóhatóságnak bejelenti).

10. a)

Megnevezés	Adó nélküli ellenérték	Adó összege	Adóval növelt ellenérték
Beérkező számlák:			
<i>Adóköteles tevékenységhez:</i>			
Anyagbeszerzés $534\,000 \cdot 0,27 = 144\,180$	534 000	144 180	678 180
Alkatrész beszerzése $54\,000 : 0,27 = 200\,000$	200 000	54 000	254 000
Üzemanyag a vállalati személygépkocsihoz $147\,500 : 1,27 = 116\,142$ vagy $147\,500 \cdot 0,2126 = 31\,358$	116 142	31 358	147 500
Szolgáltatás igénybevétele $98\,000 \cdot 0,2126 = 20\,835$	77 165	20 835	98 000
Reprezentációs vendéglátás $62\,250 : 0,27 = 230\,556$	230 556	62 250	292 806
Gépbeszerzés $1\,345\,000 \cdot 0,27 = 363\,150$	1 345 000	363 150	1 708 150
Bérleti díj $175\,000 : 0,27 = 648\,180$	648 180	175 000	823 148
Mobiltelefon-szolgáltatás számlája, a számlaérték 60%-át a vállalat továbbszámolta a dolgozóknak $279\,600 \cdot 0,27 = 75\,492$	279 600	75 492	355 092
<i>Adómentes tevékenységhez:</i>			
Könyvbeszerzés (5%) $91\,875 \cdot 0,0476 = 4373$	87 502	4 373	91 875
Kisjavítás számlája $9613 : 0,27 = 35\,604$	35 604	9 613	45 217
<i>Adóköteles és adómentes tevékenységhez:</i>			
Energia számlája $450\,000 \cdot 0,27 = 121\,500$	450 000	121 500	571 500
Karbantartás számlája $222\,500 \cdot 0,2126 = 47\,303$	175 197	47 303	222 500
Kimenő számlák:			
Belföldi termékértékesítés $4\,200\,000 \cdot 0,27 = 1\,134\,000$	4 200 000	1 134 000	5 334 000
Belföldi szolgáltatásnyújtás $235\,500 : 0,27 = 872\,222$	872 222	235 500	1 107 722
Vevőtől kapott előleg $220\,000 \cdot 0,2126 = 46\,772$	173 228	46 772	220 000
Termékértékesítés Romániába	548 000	mentes	548 000
		levonási joggal	
OKJ-ben szereplő szakképesítés tanfolyami oktatása és vizsgaszervezése	500 000	mentes	500 000

A dolgozóknak továbbszámolt mobiltelefon-szolgáltatás: $279\,600 \cdot 60\% = 167\,760 + 45\,295$ áfa = 213 055 Ft.

b) Január havi elszámolás (Ft):

Előzetesen felszámított áfa	Levonható	Nem levonható
Anyagbeszerzés	144 180	
Alkatrész beszerzése	54 000	
Üzemanyag		31 358
Szolgáltatás igénybevétele	20 835	
Reprezentáció		62 250
Gépbeszerzés	363 150	
Bérleti díj	175 000	
Mobiltelefon-szolgáltatás	75 492	
Könyvbeszerzés adómentes tevékenységhez		4 373
Kisjavítás számlája adómentes tevékenységhez		9 613
Energia	112 995	8 505
Karbantartás	43 992	3 311
Import	1 350 000	
<i>Összesen</i>	2 339 644 kerekítve 2340 E Ft	119 410

Arányosításba bevont áfa:		Levonható	Nem levonható
Energia	$121\,500 \cdot 0,93 =$	112 995	$121\,500 - 112\,995 = 8\,505$
Karbantartás	$47\,303 \cdot 0,93 =$	43 992	$47\,303 - 43\,992 = 3\,311$
Összesen	168 803	156 987	11 816

Levonási hányados =

$$= \frac{4\,200\,000 + 872\,222 + 173\,228 + 548\,000 + 167\,760}{4\,200\,000 + 872\,222 + 173\,228 + 548\,000 + 167\,760 + 500\,000} = \frac{5\,961\,210}{5\,961\,210 + 500\,000} =$$

$$= \frac{5\,961\,210}{6\,461\,210} = 0,923 \rightarrow 0,93.$$

Fizetendő áfa:

Belföldi termékértékesítés	1 134 000	
Belföldi szolgáltatásnyújtás	235 500	
Vevőtől kapott előleg	46 772	
Közösségi értékesítés		mentes levonási joggal
Tanfolyami oktatás		mentes
Közvetített szolgáltatás	45 295	
Összesen	1 461 567	→ Kerekítve 1462 E Ft.

Elszámolás:

Fizetendő áfa	1462 E Ft	
Levonható áfa	2340 E Ft	
Elszámolandó adó	-878 E Ft	→ Göngyölítheti a következő bevallási időszakra, mert a különbözet nem érte el az 1000 E Ft-ot.

c) A vállalkozást terhelő áfa a le nem vonható áfa, 119 410 Ft.

Megjegyzés:

- Az apport nem termékértékesítés, tehát nincs adófizetési kötelezettség.
- A mobiltelefon-szolgáltatás áfájának 30%-a nem levonható lenne, de mivel továbbszámlázta legalább a 30%-át, közvetített szolgáltatásként kell elszámolni. A vállalkozás a szolgáltatás igénybe vevője és nyújtója is, ezért az adó levonható.
- A levonási hányados mutatót két tizedesre, felfelé kerekítve kell kiszámítani.
- Az import áfáját a vámhatóságnak kell megfizetni – a vámterhekkkel együtt – és a NAV adóhatóságától lehet visszaigényelni, ha a levonás feltételei fennállnak.

11. a)

Sorszám	Fizetendő áfa (Ft)	Előzetesen felszámított áfa (Ft)	
		Levonható	Le nem vonható
1.		a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel mentes	
2.		55 917	
3.		66 960	
4.	95 670		
5.		36 450	
6.			9 450
7.		15 945	
8.	nem termékértékesítés		
9.			3 189
10.			638
11.			1 400
12.	137 700		
13.			9 567
14.		48 898	
15.	31 890		
16.	közösségi értékesítés mentes levonási joggal		
17.	648 000	648 000	
18.		10 206	4 374
19.	a tevékenység közérdekű jellegé- re tekintettel mentes		
Összesen	913 260 kerekítve 913 E Ft	882 376 kerekítve 882 E Ft	28 618

b) Adóelszámolás:
Fizetendő áfa 913 E Ft
– Levonható áfa 882 E Ft

Elszámolandó adó

31 E Ft → Befizetendő október 20-áig.

c) A vállalkozást terhelő adó 28 618 Ft, le nem vonható adó.

Megjegyzés:

- Az adatokból kiderül, hogy a vállalkozás adóköteles és adómentes értékesítést (tanfolyami oktatás) is végez, de nincs szükség arányosításra.
- A telefonköltség áfájának 70%-a levonható, 30%-a nem levonható.

KÉSZPÉNZFIZETÉSI SZÁMLA**Számlasorszám:**

A számlakibocsátó neve, címe: Élelmiszerbolt Budakeszi Kft. 2092 Budakeszi, Petőfi Sándor út 7. Adószám: 15646538-2-41		A vevő neve, címe: Márton Bt. 9700 Szombathely, Kiskar utca 5.		AHJY8Z 923789 2018. 01. 09.	
A TERMÉK VAGY SZOLGÁLTATÁS					
KSH besorolási száma, megnevezése	Mennyiségi egysége	Mennyisége	Egységára 27% (ált. forg. adóval növelt)	Értéke 27% ált. forg. adó- val növelt	
Kávé (500 gr)	csomag	4	785	3 140	
Kockacukor (500 gr)	doboz	2	185	370	
A számla fizetendő végösszege – <i>Háromezer-ötszázötz forint ---</i>				3 510	
A számla végösszege 21,26% általános forgalmi adót tartalmaz.					

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma: Savarianet Kft. 9700 Szombathely, Rákóczi út 31.		A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma: Márton Bt. 9700 Szombathely, Kiskar utca 5.				
Adószám: 15126538-2-18 Bankszámlaszám: OTP 11773470 30269897		Adószám: 28139638-2-18 Bankszámlaszám: OTP 11712004-20217727				
A fizetés módja: átutalás	A teljesítés időpontja: 2018. 02. 21.	A számla kelte: 2018. 02. 21.	Fizetési határidő: 2017. 02. 28.			
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	Áfa-kulcs %	M. e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül	
ADSL Internet-előfizetési díj (2018 március 1–31.)	5	db	1	5 400	5 400	
/						
Kiállította: Kiss Tiborné						
Számleérték áfa nélkül:					5 400	
Áfakulcs és az adó összege: 5%					270	
A számla végösszege: Hatezer-háromszázhetvenkettő forint				1	5 670	

SZÁMLA

száma: BGH0248/2018

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Kelemen Autóház Kft. 8200 Veszprém, Gizella út 32. Adószám: 14308882-2-19 Bankszámla száma: OTP 11747006-20199841				A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Virágos Kft. 9700 Szombathely, Király utca 17. Adószám: 13567295-2-18 Bankszámla száma: OTP 11712004-20217727			
<i>Eladó</i>	<i>Megr. száma</i>	<i>Telj. dátuma</i>	<i>Számla kelte</i>	<i>Fizetési mód</i>	<i>Fiz. határidő</i>		
X. Y.	354/2018	2018. 03. 25.	2018. 03. 25.	Átutalás	2018. 04. 25.		
<i>Menny. m. e.</i>	<i>VTSZ SZJ</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Egységár áfa nélkül</i>	<i>Áfakulcs</i>	<i>Összeg áfa nélkül</i>	<i>Áfa összege</i>	<i>Összeg áfával</i>
1 db	8706	tehergépkocsi	4 670 000	27	4 670 000	1 167 500	5 837 500
Áfakulcs	Adó-alap	Áfa	Össze-sen:				
5%							
18%							
27%	4 670 000	1 167 500	5 837 500				
Összesen:	4 670 000	1 167 500	5 837 500				
ÖSSZESEN						5 837 500	
A számla végösszege: Ötmillió-nyolcszázharminchétezer-ötszáz forint 1. példány Kiállította: X. Y.							
A számla három példányban készült.							



VII. A központi költségvetés egyéb adói



A) Tesztfeladatok

1.	2.	3.	4.	5.	6.
<i>b</i>	<i>c</i>	<i>b</i>	<i>a</i>	<i>a</i>	<i>b</i>



B) Igaz-hamis állítások indoklással

1.	2.	3.	4.	5.	6.
I	H	H	I	I	H

- Hamis, mert a személygépkocsi esetében az adó alapja a gépjármű teljesítménye, a tehergépjárműnél az alap a gépjármű önsúlya, növelve a raksúly 50%-ával.
- Hamis, mert ugyan központi adó, az adóztatási feladatokat az önkormányzatok látják el.
- Hamis, mert ugyan központi adó, de az adóztatási feladatokat az önkormányzatok látják el.



C) Esettanulmányok

- Az adó alapja: 91 kW.
Az adó mértéke a 4. naptári évben: 300 Ft/kW.
Éves adókötelezettség: $91 \text{ kW} \cdot 300 \text{ Ft/kW} = 27\,300 \text{ Ft}$.
 - Az adót két részletben, március 15. és szeptember 15. napjáig lehet pótlékmentesen megfizetni. A fizetendő összeg: 13 650 – 13 650 Ft.
 - A gépjárműadó esetében az adóhatóság a település önkormányzatának jegyzője; az önkormányzati adóhatóság által kibocsátott határozatból értesült az adóalany a fizetési kötelezettségéről. A gépjármű adatait az adóhatóság részére a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala adja meg.
 - Az adó mértéke:
Környezetvédelmi osztály: 5
Motorteljesítmény: 91 kW
Adómérték: 11 000 Ft/hó
Cégautóadó összege az első negyedévben: $11\,000 \text{ Ft/hó} \cdot 3 \text{ hó} = 33\,000 \text{ Ft}$
Le: gépjárműadó arányos része: $27\,300 \text{ Ft} : 4 = 6\,825 \text{ Ft}$
Befizetendő cégautóadó: 26 175 Ft
- Adóalap: 130 kW
Adómérték: a gyártás évében és az azt követő 3 évben 345 Ft/kW
Adóösszeg: $130 \text{ kW} \cdot 345 \text{ Ft/kW} = 44\,850 \text{ Ft}$
Fizetendő:
március 15. 22 425 Ft
szeptember 15. 22 425 Ft
 - Mivel költséget április hónapban számolt el első ízben, adókötelezettsége az azt követő hónapban, májusban kezdődik.

c) Adókötelezettség a második negyedévre május és június hónapra:

Adómérték:

Motorteljesítmény: 130 kW

Környezetvédelmi osztály: 14

Adómérték: 22 000 Ft/hó

Adóösszeg: $22\,000 \text{ Ft/hó} \cdot 2 \text{ hó} = 44\,000 \text{ Ft}$

A gépjárműadó nem vonható le, mert nem tett eleget időben fizetési kötelezettségének.

3. Az adókötelezettség keletkezése: a választás bejelentését követő hónap első napja.

Mivel nem minősül főállású kisadózónak, az adótétel: 25 000 Ft/hó.

Éves adókötelezettség:

április 1. – december 31. 9 hó – $25\,000 \text{ Ft/hó} = 225\,000 \text{ Ft}$

4. a) A jogszabály alapján meg kell fizetni a tételes adót, ha legalább a hónap egy napján fennállt a KATA-kötelezettség.

Nem kell fizetnie május, június és július hónapokra, mivel ezekben a hónapokban a hónap teljes hosszában táppénzen volt. Augusztusra viszont már fizetnie kell.

Így a kötelezett hónapok száma:

január–április: 4 hó

augusztus–december: 5 hó

Adókötelezettséggel érintett hónapok száma: 9 hó

b) Összes bevétel: 12 000 000 Ft

– Figyelembe vehető bevétel

9 hó · 1000 000 Ft/hó 9 000 000 Ft

40%-os mértékű adó alapja 3 000 000 Ft

c) Tételes adó $9 \text{ hó} \cdot 50\,000 \text{ Ft/hó} =$ 450 000 Ft

40%-os mértékű adó $3\,000\,000 \text{ Ft} \cdot 40\% =$ 1 200 000 Ft

Összes adókötelezettség: 1 650 000 Ft

d) A tételes adót a tárgyhónapot követő hónap 12-ig kell megfizetni, a százalékos adót pedig az adóévet követő év február 25. napjáig.



VIII. A társadalombiztosítás, a szolgáltatások fedezete és egyéb járulékfizetési kötelezettségek



A) Tesztfeladatok

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
c)	b)	a)	d)	b)	a)	c)	a)	d)



B) Rendszerezés

1. Aláhúzendó:

- Munkaviszonyban foglalkoztatott magánszemély,
- mezőgazdasági őstermelő,
- megbízási szerződéssel foglalkoztatott magánszemély,
- felhasználási szerződéssel foglalkoztatott magánszemély,
- egyéni vállalkozó,
- mezőgazdasági kistermelő,
- nyugdíj mellett foglalkoztatott magánszemély,
- nyugdíjas egyéni vállalkozó,
- mezőgazdasági idénymunkát végző magánszemély,
- eva hatálya alá bejelentkezett egyéni vállalkozó.

2.

Megnevezés	1. munkáltató (36 óra)	2. munkáltató (10 óra)	Munkavállaló	
			1. munkahely	2. munkahely
Szociális hozzájárulási adó	19,5%	19,5%		
Nyugdíjjárulék			10%	10%
Természetbeni egészségbiztosítási járulék			4%	4%
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék			3%	3%
Munkaerő-piaci járulék			1,5%	1,5%
Összesen	19,5%	19,5%	18,5%	18,5%



C) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése

- A végezhető munkák: mezőgazdasági, turisztikai idénymunka, meghatározott alkalmi munka.
 - A foglalkoztatót terhelő közterhek:
 - mezőgazdasági idénymunka esetén 500 Ft/nap,
 - turisztikai idénymunka esetén 500 Ft/nap,
 - alkalmi munka esetén 1000 Ft/nap,
 - filmipari statisztika esetén 3000 Ft/nap.
 - A munkavállalót nem terheli sem nyugdíjjárulék-, sem egészségbiztosítási- és munkaerőpiacijárulék-fizetési, sem egészségügyihozzájárulás-fizetési, sem személyijövedelemadóelőleg-fizetési kötelezettség.
- Az illetékes elsőfokú állami adóhatóságnak, a munkavégzés megkezdése előtt.
 - Nem, mert csak telefonon vagy elektronikus úton lehet bejelenteni.
 - Június 30-án kell bejelenteni a foglalkoztatási szándékot. A megkezdett foglalkoztatást a harmadik napon reggel 8 óráig módosíthatja.
Ha nem jelenti be a módosítást, akkor az adott napra a közterheket meg kell fizetnie.

3. a) A foglalkoztatás adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatásnak minősül. Ha a foglalkoztató a foglalkoztatás megkezdése előtt az adóhatóságnak bejelentette, valamint az 1000 forint regisztrációs díjat megfizette, akkor nincs közterhe.
A kereset adórendszeren kívüli kereset, így bevallási kötelezettség sem a foglalkoztatót, sem a foglalkoztatottat nem terheli, tehát adóelőleget sem kell levonni.
- b) Az előző ponthoz hasonlóan adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatásról van szó. Nem lesz adó-és járulékvonzata, ha a foglalkoztató bejelentési kötelezettségének eleget tesz, továbbá havonta az 1000 Ft regisztrációs díjat megfizeti.

D) Esettanulmányok

1. a) Márciusban elszámolt bérkötség: 850 000 Ft.
- | | |
|---|------------------|
| Szociális hozzájárulási adó $850\,000 \cdot 19,5\% =$ | 166 750 Ft |
| Szakképzési hozzájárulás $850\,000 \cdot 1,5\% =$ | 12 750 Ft |
| <hr/> Összes kötelezettség | <hr/> 178 500 Ft |
- b) Az élők munkája összes költsége:
- | | |
|----------------|--------------------|
| Munkabér | 850 000 Ft |
| Közterhek | 178 500 Ft |
| <hr/> Összesen | <hr/> 1 028 500 Ft |
- Összes költség : munkabér = $1\,028\,500 : 850\,000 = 1,21 \rightarrow 121\%$.
Tehát a kft.-nek 100 Ft munkabér 121 Ft-ba kerül.
2. a) A munkáltató által fizetett szociális hozzájárulási adó:
A havi munkabér 140 000 Ft
Szociális hozzájárulási adó: $140\,000 \cdot 19,5\% = 27\,300$ Ft.
- b) A dolgozó nettó munkabére:
- | | |
|--|-----------------|
| Bruttó bér | 140 000 Ft |
| – Személyijövedelemadó-előleg | 21 000 Ft |
| – Nyugdíjjárulék $140\,000 \cdot 10\% =$ | 14 000 Ft |
| – Egészségbiztosítási járulék $140\,000 \cdot 7\% =$ | 9 800 Ft |
| – Munkaerő-piaci járulék $140\,000 \cdot 1,5\% =$ | 2 100 Ft |
| <hr/> Nettó munkabér | <hr/> 93 100 Ft |
3. A vállalkozói kivét $190\,000 \cdot 12 = 2\,280\,000$ Ft
- | | |
|--|------------------|
| Szociális hozzájárulási adó $203\,063 \cdot 12 \cdot 19,5\% =$ | 475 167 Ft |
| Legalább havi $180\,500 \cdot 112,5\% = 203\,063 > 190\,000$ | |
| Nyugdíjjárulék $2\,280\,000 \cdot 10\% =$ | 228 000 Ft |
| Egészségbiztosítási járulék $3\,249\,000 \cdot 7\% =$ | 2 228 600 Ft |
| Legalább havi $180\,500 \cdot 150\% = 270\,750 > 190\,000$ | |
| $270\,750 \cdot 12 = 3\,249\,000$ Ft | |
| Munkaerő-piaci járulék $3\,249\,000 \cdot 1,5\% =$ | 48 735 Ft |
| Legalább havi $180\,500 \cdot 150\% = 270\,750 > 190\,000$ | |
| <hr/> Együtt | <hr/> 978 972 Ft |
- Egészségügyi hozzájárulás:
14%-os ehót a vállalkozói osztalékalap után kell fizetnie.
- | | |
|---|---|
| Vállalkozói jövedelem | 2 900 000 Ft |
| – Vállalkozói személyi jövedelemadó | 261 000 Ft |
| <hr/> Adózott jövedelem (osztalékalap) | <hr/> 2 639 000 Ft |
| 14%-os egészségügyi hozzájárulás $2\,639\,000 \cdot 14\% =$ | 369 460 Ft |
| A megfizetés felső határa | 450 000 Ft |
| – Természetbeni és pénzbeli eb-járulék | 227 430 Ft |
| <hr/> Különbszet | <hr/> $450\,000 - 227\,430 = 222\,570$ Ft $< 369\,460$ Ft |
| A fizetendő 14%-os egészségügyi hozzájárulás | 222 570 Ft |
| <hr/> Összes kötelezettség | <hr/> 1 201 542 Ft |

Megjegyzés:

– Az egyéni vállalkozónak, ha nem foglalkoztat alkalmazottat, nem kell szakképzési hozzájárulást fizetnie.

4. A kiegészítő tevékenységet végző egyéni vállalkozó a járulékalapot képező jövedelem, a tényleges vállalkozói kivét után nyugdíjjárulékot és tételes egészségügyi szolgáltatási járulékot fizet.

Nyugdíjjárulék $73\,000 \cdot 10\% =$	7 300 Ft
Egészségügyi szolgáltatási járulék	7 320 Ft
<hr/>	
Összesen	14 620 Ft

5. A nyugdíjas (kiegészítő tevékenységű) vállalkozónak a nyugdíjjárulékot és az egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetnie. A nyugdíjjárulék alapja az eva alapjának 10%-a.

Az eva alapja: 5 200 000 Ft.

A nyugdíjjárulék alapja: $5\,200\,000 \text{ Ft} \cdot 10\% = 520\,000 \text{ Ft}$.

A nyugdíjjárulék összege $520\,000 \cdot 10\% =$

Egészségügyi szolgáltatási járulék $7320 \cdot 12 =$	52 000 Ft
<hr/>	
Összesen	87 840 Ft
	<hr/>
	139 840 Ft

6. a) Az éves vállalkozói kivét $138\,000 \text{ Ft} \cdot 12 = 1\,656\,000 \text{ Ft}$.
Az éves garantált bérminimum: $180\,500 \cdot 12 = 2\,166\,000 \text{ Ft}$.
A vállalkozói kivét kisebb a garantált bérminimumnál, tehát a számításnál a garantált bérminimum lesz az alap.

A szociális hozzájárulási adó és az egyéni járulék éves összege:

Szociális hozzájárulási adó $2\,166\,000 \cdot 112,5\% \cdot 19,5\% =$	475 166 Ft
Nyugdíj-biztosítási járulék $2\,166\,000 \cdot 10\% =$	216 600 Ft
Egészségbiztosítási járulék $2\,166\,000 \cdot 150\% \cdot 7\% =$	227 430 Ft
Munkaerő-piaci járulék $2\,166\,000 \cdot 150\% \cdot 1,5\% =$	48 735 Ft
<hr/>	
Együtt	967 931 Ft

- b) Az összes kötelezettség:

Egészségügyi hozzájárulás:

14%-os mértékű hozzájárulás alapja: az osztalékalap, 2 100 000 Ft.

14%-os mértékű hozzájárulás összege: $2\,100\,000 \cdot 14\% = 294\,000 \text{ Ft}$.

Felső korlát: $450\,000 - 227\,430 = 222\,570 \text{ Ft}$, tehát csak ezt, a felső határig fennmaradó összeget kell befizetni.

Összes kötelezettség:

Szociális hozzájárulási adó és egyéni járulék	967 931 Ft
14%-os eho	222 570 Ft
<hr/>	
Összesen	1 190 501 Ft

Tartalom

Bevezető	3
ADÓZÁSI ALAPISMERETEK	4
I. A magyar államháztartás rendszere	4
A) Tesztfeladatok	4
B) Igaz-hamis állítások, indoklással	5
C) Rendszerezés	6
D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás	6
E) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése	7
II. Az adókról általában	9
A) Igaz-hamis állítások, indoklással	9
B) Rendszerezés	9
C) Fogalom felismerése, fogalomalkotás	10
III. Kiemelt adónemek	11
1. A személyi jövedelemadó	11
A) Tesztfeladatok	11
B) Igaz-hamis állítások indoklással	12
C) Tesztfeladatok számítással	13
2. Az általános forgalmi adó	14
A) Tesztfeladatok	14
B) Igaz-hamis állítások indoklással	16
C) Rendszerezés	17
D) Fogalom felismerése	18
E) Tesztfeladatok számítással	19
3. A helyi adók	23
A) Tesztfeladatok	23
B) Igaz-hamis állítások, indoklással	25
C) Esettanulmányok	26
ADÓZÁS	29
I. Az adózás rendje és az adógazgatási rendtartás	29
A) Tesztfeladatok	29
B) Igaz-hamis állítások, indoklással	31
C) Rendszerezés	32
D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás	33
E) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése	34

II. A személyi jövedelemadó	36
A) Tesztfeladatok	36
B) Igaz-hamis állítások, indoklással	38
C) Rendszerezés	39
D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás	41
E) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése	43
F) Tesztfeladatok számítással	44
G) Esettanulmányok	46
III. A társasági adó	49
A) Tesztfeladatok	49
B) Igaz-hamis állítások, indoklással	51
C) Rendszerezés	52
D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás	54
E) Tesztfeladatok számítással	55
F) Esettanulmányok	57
IV. Az egyszerűsített vállalkozói adó (eva)	62
A) Igaz-hamis állítások, indoklással	62
B) Esettanulmányok	63
V. A kisvállalati adó	65
A) Igaz-hamis állítások, indoklással	65
B) Tesztfeladatok számítással	65
VI. Az általános forgalmi adó	67
A) Tesztfeladatok	67
B) Igaz-hamis állítások, indoklással	69
C) Rendszerezés	70
D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás	73
E) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése	74
F) Tesztfeladatok számítással	75
G) Esettanulmányok	77
VII. A központi költségvetés egyéb adói	86
A) Tesztfeladatok	86
B) Igaz-hamis állítások, indoklással	87
C) Esettanulmányok	87
VIII. A társadalombiztosítás, a szolgáltatások fedezete és egyéb járulékfizetési kötelezettségek	89
A) Tesztfeladatok	89
B) Rendszerezés	90
C) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése	91
D) Esettanulmányok	93

MEGOLDÁSOK	95
ADÓZÁSI ALAPISMERETEK	95
I. A magyar államháztartás rendszere	95
A) Tesztfeladatok	95
B) Igaz-hamis állítások, indoklással	95
C) Rendszerezés	95
D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás	96
E) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése	96
II. Az adókról általában	97
A) Igaz-hamis állítások, indoklással	97
B) Rendszerezés	97
C) Fogalom felismerése, fogalomalkotás	97
III. Kiemelt adónemek	98
1. A személyi jövedelemadó	98
A) Tesztfeladatok	98
B) Igaz-hamis állítások indoklással	98
C) Tesztfeladatok számítással	98
2. Az általános forgalmi adó	101
A) Tesztfeladatok	101
B) Igaz-hamis állítások indoklással	101
C) Rendszerezés	101
D) Fogalom felismerése	102
E) Tesztfeladatok számítással	102
3. A helyi adók	105
A) Tesztfeladatok	105
B) Igaz-hamis állítások, indoklással	105
C) Esettanulmányok	106
ADÓZÁS	109
I. Az adózás rendje és az adóigazgatási rendtartás	109
A) Tesztfeladatok	109
B) Igaz-hamis állítások, indoklással	109
C) Rendszerezés	109
D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás	110
E) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése	110
II. Személyi jövedelemadó	112
A) Tesztfeladatok	112
B) Igaz-hamis állítások, indoklással	112
C) Rendszerezés	112
D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás	113
E) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése	113
F) Tesztfeladatok számítással	114

G) Esettanulmányok	115
III. A társasági adó	123
A) Tesztfeladatok	123
B) Igaz-hamis állítások, indoklással	123
C) Rendszerezés	123
D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás	124
E) Tesztfeladatok számítással	124
F) Esettanulmányok	126
IV. Egyszerűsített vállalkozói adó	132
A) Igaz-hamis állítások, indoklással	132
B) Esettanulmányok	132
V. A kisvállalati adó	134
A) Igaz-hamis állítások, indoklással	134
B) Tesztfeladatok számítással	134
VI. Az általános forgalmi adó	135
A) Tesztfeladatok	135
B) Igaz-hamis állítások, indoklással	135
C) Rendszerezés	135
D) Fogalom felismerése, fogalomalkotás	136
E) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése	137
F) Tesztfeladatok számítással	137
G) Esettanulmányok	138
VII. A központi költségvetés egyéb adói	148
A) Tesztfeladatok	148
B) Igaz-hamis állítások indoklással	148
C) Esettanulmányok	148
VIII. A társadalombiztosítás, a szolgáltatások fedezete és egyéb járulékfizetési kötelezettségek	150
A) Tesztfeladatok	150
B) Rendszerezés	150
C) Szövegértés, szakmai szöveg értelmezése	150
D) Esettanulmányok	151