

1. feladat

Elek Teréz főállású munkaviszonyban dolgozik, jelenleg gyermektelen. Munkaviszonyból származó bérjövödelme havi 175.000 Ft.

Mekkora Elek Teréz éves személyi jövedelemadó fizetési kötelezettsége, illetve havonta mennyi adóelőleget vonnak le tőle? Végezze el Elek Teréz bérszámfejtését is! (A munkavállalót és a munkáltatót terhelő levonásokon kívül határozza meg a nettó jövedelmet, az adóéket, illetve hogy mennyibe kerül Elek Teréz a munkaadójának!)

2. feladat

Elek Teréz főállású munkaviszonyban dolgozik, jelenleg gyermektelen. Munkaviszonyból származó bérjövödelme havi 175.000 Ft. Az adott hónapban 40.000 Ft jutalmat is kapott.

Határozza meg a jutalomra eső szja-t! Végezze el a jutalom bérszámfejtését is!

3. feladat

Kovács Emese egy könyvelőiroda alkalmazottja, havi munkabére 180.000 Ft. Munkabéréen kívül havi rendszerességgel béren kívüli juttatásokban is részesül:

- Erzsébet utalvány: 8.000 Ft/hó
- Természetbeni étkezés: 12.500 Ft/hó

Határozza meg a munkavállaló és a munkáltató által fizetett terheket, a nettó bért, illetve hogy mennyibe kerül Kovács Emese a munkáltatójának!

4. feladat

Kovács Kázmér egy könyvelőiroda vezetője. Három gyermek édesapja, gyermekei 7, 9, és 13 évesek. A vizsgált üzleti évben 8 órás munkaviszonyban dolgozott. Bérjövödelme havonta 625.000 Ft volt.

Számítsa ki Kovács Kázmér adózási kötelezettségének mértékét!

5. feladat

Majoros Kázmér a vállalat főkönyvelője. Havi jövedelme 200.000 Ft. Augusztus hónapban cukorbetegséget állapítottak meg nála, amely súlyos fogyatékoságnak minősül és erről orvosi igazolással is rendelkezik.

Számítsa ki Majoros Kázmér szja fizetési kötelezettségét!

6. feladat

Minden Áron január 8-án 100 db OTP részvényt vásárolt darabonként 4.220 Ft-ért. A járulékos költségek 1%-ot tettek ki. A részvényeket ugyanazon év február 19-én 4.920 Ft-os darabonkénti áron értékesítette. Az értékesítés járulékos költségei 0,5%-ot tettek ki.

Mekkora a fizetendő árfolyamnyereség adó?

7. feladat

Az év során értékesítettünk egy hosszabb ideje a család birtokában lévő XIX. századi tálalószekrényt 1.150.000 Ft-ért.

Különadózó jövedelemként mekkora összeget kell szerepeltetni az szja bevallásban?

8. feladat

Budai Ágnes 2 évvel ezelőtt örökölt egy családi házat Tapolcán. Ennek értéke az Illetékhatóság közlése alapján 25.000.000 Ft volt. Az örökölt ingatlant sikerült eredeti értékénél magasabb áron, 32.500.000 Ft-ért értékesíteni az idei évben. Az öröklés kapcsán felmerült ügyvédi, illetve illeték költségeket – melyekről Ágnes számlával rendelkezik – 1.800.000 Ft-ot tettek ki.

Mennyi személyi jövedelemadó megfizetésére kötelezett az ingatlan értékesítése után?

9. feladat

Egy kerékpár-nagykereskedelem havi áfabevalló. A legutolsó áfaelszámolási időszakban a következő gazdasági események történtek:

- Kerékpáralkatrészek és kiegészítő felszerelések vásárlása az egyik gyártó partnerétől 800.000 Ft nettó értékben.
- Kerékpárok értékesítése kiskereskedő partner részére 2.500.000 Ft nettó értékben.
- Kerékpárbeszerzés az egyik gyártó partnertől 1.750.000 Ft nettó értékben.
- Kerékpáralkatrészek értékesítése kiskereskedő partnerek részére 1.200.000 Ft nettó értékben.

Számítsa ki az előzetesen felszámított és a fizetendő általános forgalmi adó értékét!

10. feladat

Egy kisebb méretű vegyesbolt havi áfabevalló. Az utolsó áfaelszámolási időszakra vonatkozóan a következő adatok állnak rendelkezésünkre (*nettó értéken*) az adott vállalkozással kapcsolatban:

- Tejtermékek beszerzése: 96.000 Ft
- Húsáruk eladása: 187.500 Ft
- Üdítőitalok beszerzése: 105.000 Ft
- Húsáruk beszerzése: 131.250 Ft
- Üdítőitalok értékesítése: 149.750 Ft
- Egyéb élelmiszerek (normál áfakulcs alá tartozó) értékesítése: 537.500 Ft
- Pékáruk beszerzése: 140.000 Ft
- Tejtermékek értékesítése: 137.500 Ft
- Egyéb (normál áfakulcs alá tartozó) élelmiszerek beszerzése: 376.750 Ft
- Napilapok/folyóiratok beszerzése: 26.250 Ft
- Pékáruk eladása: 200.250 Ft
- Napilapok/folyóiratok értékesítése: 37.500 Ft

Készítse el az adózó áfaelszámolását az utolsó hónapra vonatkozóan!

11. feladat

A Bútorker Kft. bútorok kiskereskedelmi forgalmazásával foglalkozó vállalkozás, amely havi áfabevalló. A vizsgált hónapban a következő (áfaelszámolás szempontjából releváns) gazdasági események történtek:

- Bútorok beszerzése az adott hónap elején nettó 5.320.000 Ft értékben történt.
- A hónap során értékesített áruk nettó értéke:
 - Külföldre (EU-n belül) 2.500.000 Ft – az aktuális árfolyamokon átszámítva,
 - Belföldre 7.200.000 Ft volt.

- A vállalat dolgozói a vizsgált időszakban nettó 112.000 Ft-ot számláztak ki összesen az ügyfeleknél történt bútörösszeszerelések ellenértékeként.
- Az adott hónapban közüzemi számlák a következő összegekben érkeztek:
 - Gázszolgáltatótól: 140.000 Ft
 - Vízsztolgáltatótól: 18.000 Ft
 - Áramszolgáltatótól: 80.000 Ft
- Mobiltelefon-szolgáltatásért az adott hónapban nettó 27.000 Ft-ot fizetett ki.
- A vizsgált időszakban a kft. személygépjárműjébe nettó 18.500 Ft értékű benzint tankoltak.
- A cég tulajdonában lévő tehergépjárműbe a hónap során nettó 32.000 Ft-ért tankoltak gázolajat.
- Könyvvásárlás is történt a kft.-nél, nettó 3.000 Ft értékben.
- Ajánlott levél feladása a vizsgált hónapban többször is történt a postán, összesen 1.700 Ft értékű számlával rendelkezik a vállalat ezekről.
- Az adott hónap során a kft. által birtokolt személygépkocsi szervizelési költsége nettó 75.000 Ft volt.
- A kft. bérbe adta az egyik általa nem használt üzlethelységét, melynek havi bérleti díja havi nettó 132.000 Ft.
- A könyvelési szolgáltatásért az adott hónapban nettó 35.000 Ft-ot számláztak ki a vállalatnak, amit be is fizettek.

Készítse el a Bútorker Kft. áfaelszámolását a vizsgált hónapra vonatkozóan!

12.feladat

A MinINTERNATIONAL Kft. nem csupán hazánkban, hanem egyéb (közösségen belüli) országokban is végez gazdasági tevékenységet. A vállalkozás adóévi gazdálkodására vonatkozó fontosabb adatok a következők:

A kft. adózás előtti eredménye 92.750.000 Ft.

- A számviteli törvény által elszámolt értékcsökkenési leírás 3.250.000 Ft.
- A társasági adó törvény szerint elszámolt értékcsökkenés 3.900.000 Ft.
- A vállalatnál jogerős határozatban 750.000 Ft értékű járulékbírságot állapítottak meg.
- A vállalkozás által külföldön megfizetett adó összege 4.000.000 Ft volt az adott adóévben.
- Visszafizetési kötelezettség nélküli támogatást adott a vállalat egy alapítvány részére 900.000 Ft értékben.
- A cég felvett 5 fő szakmunkás tanulót jogszabályban meghatározott tanulószerveződés alapján és a foglalkoztatás ideje 12 hónap.
- A cég hitelt vett fel gép vásárlására, melynek kamata 200.000 Ft volt.
- A vállalat behajthatatlan követeléssel rendelkezik, melynek adóévben leírt összege 400.000 Ft.
- Vállalkozáson belül – egy központi költségvetési szervként működő kutatóintézetrel közösen – végzett kutatás-fejlesztési tevékenység 1.000.000 Ft.
- A vállalatnak 750.000 Ft értékű elengedett követelése is volt.
- A cég belföldről kapott 300.000 Ft értékű osztalékot.
- A cég korrigált összes bevétele 730.000.000 Ft.

Az ismert adatok segítségével számszerűsítse a kft. társasági adókötelezettségét és adózott eredményét!

13.feladat

A Röghözkötött Kft. a társaságiadó-törvény hatálya alá tartozó vállalat, amely iparüzési tevékenységet csupán egyetlen hazai településen, a székhelyén végez. Nyilvántartásaiból az adott adóév gazdálkodására vonatkozóan a következő információkhoz jutottunk:

- Nettó árbevétel: 49.078 e Ft
- Eladott áruk beszerzési értéke: 5.846 e Ft
- Közvetített szolgáltatások értéke: 173 e Ft
- Anyagköltség: 11.682 e Ft

Számítsa ki a kft. által az adott adóévben megfizetendő helyi iparüzési adó nagyságát, ha a székhelye szerinti önkormányzat az adó mértékét a törvény által megengedett legmagasabb mértékben állapította meg!

14.feladat

Az Adóhalmozó Kft. a társaságiadó-törvény hatálya alá tartozó vállalat, amely iparüzési tevékenységet csupán a székhelyén végez.

A kft. 2013. évi eredménykimutatásából megtudtuk, hogy az adott évben

- a nettó árbevétele 347.950 e Ft (a Htv. szerint is),
- az anyagköltsége 199.825 e Ft,
- az eladott áruk beszerzési értéke 27.425 e Ft,
- a közvetített szolgáltatások értéke 1.000 e Ft,
- a terv szerinti értékcsökkenés 12.500 e Ft,
- az adózás előtti eredménye 14.500 e Ft volt.

A kiegészítő mellékletből, illetve a társaság által szolgáltatott egyéb adatokból további információk derültek ki a kft. 2013-as gazdálkodásával kapcsolatban:

- A társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés összege 11.220 e Ft.
- A vállalatnál jogerős határozatban 1.000 e Ft értékű járulékbírságot állapítottak meg.
- A kft. a 2013. adóévben 230 e Ft követelést engedett el, amely nem minősült behajthatatlan követelésnek.
- Kiemelten közhasznú szervezetnek a cég 260 e Ft értékű adományt nyújtott.

Számszerűsítse a kft. társasági adókötelezettségét és adózott eredményét, ha tudjuk azt, hogy a vállalatnak nem kell alkalmaznia az elvárt adóról szóló törvényi rendelkezéseket! Számítsa ki a kft. által az adott adóévben megfizetendő helyi iparüzési adó nagyságát is, ha a székhelye szerinti önkormányzat az adó mértékét a törvény által megengedett legmagasabb mértékben állapította meg!