

# Társasági adó

Gyakorlat

# Értékcsökkenési leírás

- A Futár 2000 Kft. által birtokolt gépjárművek adatait az alábbi táblázat tartalmazza.
- A vállalkozás számviteli politikája szerint az értékcsökkenést a táblázatban feltüntetett időtartam alatt számolják el lineárisan, maradványérték nélkül.

<b>Típus</b>	<b>Bruttó érték (Ft)</b>	<b>Hasznos élettartam (év)</b>
Opel Combo Tour	4 500 000	5
Ford Transit Connect	5 000 000	8
Volkswagen Transporter	7 350 000	8
Renault Kangoo Express Maxi	4 250 000	5
Peugeot Partner	3 375 000	4

# Értékcsökkenési leírás

- A gépjárművek adótörvény szerinti leírási kulcsa 14,5%.
- Határozzuk meg az az alábbi táblázat kitöltésével az értékcsökkenés adózás előtti eredményre gyakorolt **összesített korrekciós hatását!**

Típus	Elszámolt értékcsökkenés (Ft)	Tao szerinti écs (Ft)
Opel Combo Tour		
Ford Transit Connect		
Volkswagen Transporter		
Renault Kangoo Express Maxi		
Peugeot Partner		
Összesen:		
<b>Összesített korrekciós hatás:</b>		

# Megoldás:

<b>Típus</b>	<b>Elszámolt értékcsökkenés (Ft)</b>	<b>Tao szerinti écs (Ft)</b>
Opel Combo Tour		
Ford Transit Connect		
Volkswagen Transporter		
Renault Kangoo Express Maxi		
Peugeot Partner		
Összesen:		
<b>Összesített korrekciós hatás:</b>		

# Megoldás:

Típus	Elszámolt értékcsökkenés (Ft)	Tao szerinti écs (Ft)
Opel Combo Tour	$4\,500\,000 / 5 = 900\,000$	$4\,500\,000 * 14,5\% = 652\,500$
Ford Transit Connect		
Volkswagen Transporter		
Renault Kangoo Express Maxi		
Peugeot Partner		
Összesen:		
<b>Összesített korrekciós hatás:</b>		

# Megoldás:

Típus	Elszámolt értékcsökkenés (Ft)	Tao szerinti écs (Ft)
Opel Combo Tour	900 000	652 500
Ford Transit Connect	$5\,000\,000 / 8 = 625\,000$	$5\,000\,000 * 14,5\% = 725\,000$
Volkswagen Transporter		
Renault Kangoo Express Maxi		
Peugeot Partner		
Összesen:		
<b>Összesített korrekciós hatás:</b>		

# Megoldás:

Típus	Elszámolt értékcsökkenés (Ft)	Tao szerinti écs (Ft)
Opel Combo Tour	900 000	652 500
Ford Transit Connect	625 000	725 000
Volkswagen Transporter	$7\,360\,000 / 8 = 920\,000$	$7\,360\,000 * 14,5\% = 1\,067\,200$
Renault Kangoo Express Maxi		
Peugeot Partner		
Összesen:		
<b>Összesített korrekciós hatás:</b>		

# Megoldás:

Típus	Elszámolt értékcsökkenés (Ft)	Tao szerinti écs (Ft)
Opel Combo Tour	900 000	652 500
Ford Transit Connect	625 000	725 000
Volkswagen Transporter	920 000	1 067 200
Renault Kangoo Express Maxi	4 250 000 / 5 = 850 000	4 250 000 * 14,5% = 616 250
Peugeot Partner		
Összesen:		
<b>Összesített korrekciós hatás:</b>		



# Megoldás:

Típus	Elszámolt értékcsökkenés (Ft)	Tao szerinti écs (Ft)
Opel Combo Tour	900 000	652 500
Ford Transit Connect	625 000	725 000
Volkswagen Transporter	920 000	1 067 200
Renault Kangoo Express Maxi	850 000	616 250
Peugeot Partner	$3\,380\,000 / 4 = 845\,000$	$3\,380\,000 * 14,5\% = 490\,100$
Összesen:		
<b>Összesített korrekciós hatás:</b>		

# Megoldás:

Típus	Elszámolt értékcsökkenés (Ft)	Tao szerinti écs (Ft)
Opel Combo Tour	900 000	652 500
Ford Transit Connect	625 000	725 000
Volkswagen Transporter	920 000	1 067 200
Renault Kangoo Express Maxi	850 000	616 250
Peugeot Partner	845 000	490 100
Összesen:	$900\,000 + 625\,000 + 920\,000 + 850\,000 + 845\,000 =$ 4 140 000	$625\,000 + 725\,000 + 1\,067\,200 + 616\,250 + 490\,100 =$ 3 551 050
<b>Összesített korrekciós hatás:</b>		

# Megoldás:

<b>Típus</b>	<b>Elszámolt értékcsökkenés (Ft)</b>	<b>Tao szerinti écs (Ft)</b>
Opel Combo Tour	900 000	652 500
Ford Transit Connect	625 000	725 000
Volkswagen Transporter	920 000	1 067 200
Renault Kangoo Express Maxi	850 000	616 250
Peugeot Partner	845 000	490 100
Összesen:	4 140 000	3 551 050
<b>Összesített korrekciós hatás:</b>		<b>4 140 000 - 3 551 050 = 588 950</b>

# Számított adót módosító tételek

- 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 **járadékbírságot** állapítottak meg.
  - A vállalkozás által **külföldön megfizetett adó** összege 4 000 000 Ft volt az adott adóévben

# Számított adót módosító tételek

- **Visszafizetési kötelezettség nélküli támogatást** adott a vállalat egy alapítvány részére 900 000 Ft értékben.
  - A cég felvett **5 fő szakmunkás tanulót** jogszabályban meghatározott tanuló szerződés 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 kutatóintézettel 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!

# Megoldás:

- **Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek:**

- Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés: 3 900 e Ft
- 5 fő szakmunkástanuló:  $(5 \text{ fő} * 98 \text{ e Ft} * 24\% * 12 \text{ hó})$  1 411 e Ft
- Kutatás, fejlesztési tevékenység:  $(1\,000 \text{ e Ft} * 3)$  3 000 e Ft
- Belföldről kapott osztalék: 300 e Ft

- **Adózás előtti eredményt növelő jogcímek:**

- Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés: 3 250 e Ft
- Járulékbírság, munkaügyi bírság: 750 e Ft
- Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás: 900 e Ft
- Behajthatatlan követelés: 400 e Ft
- Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés: 750 e Ft

# Megoldás:

- |                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| • + Adózás előtti eredmény:      | 92 750 e Ft |
| • - Adóalapot csökkentő tételek: | 8 611 e Ft  |
| • + Adóalapot növelő tételek:    | 6 050 e Ft  |
| <hr/>                            |             |
| • = Adóalap:                     | 90 189 e Ft |
- 
- Jövedelem- (nyereség-) minimum:  
 $730\,000 \text{ e Ft} * 0,02 = 14\,600 \text{ e Ft}$
  - Adóalap (90 189 e Ft) > Jövedelem- (nyereség-) minimum (14 600 e Ft)
  - AEE (92 750 e Ft) > Jövedelem- (nyereség-) minimum (14 600 e Ft)
- ↓↓↓
- Nem vonatkoznak a vállalkozásra a társági adótörvény elvárt adóról szóló rendelkezései

# Megoldás:

- |  |                   |
|--|-------------------|
| • + Számított adó: $(90\,189 \text{ e Ft} * 10\%)$ | 9 019 e Ft        |
| • - Adókedvezmények:                               | 80 e Ft           |
| • - <u>Külföldön megfizetett adó:</u>              | <u>4 000 e Ft</u> |
| • = Társasági adófizetési kötelezettség:           | <b>4 939 e Ft</b> |

- *Adókedvezmény: A gépvásárlásra felvett hitel kamata 200 e Ft, melynek 40%-a adókedvezményként elszámolható:  $200 \text{ e Ft} * 40\% = 80 \text{ e Ft}$*
- *A külföldön megfizetett adó is csökkenti a társasági adófizetési kötelezettséget*

- Adózott eredmény:  
 $92\,750 \text{ e Ft} - 4\,939 \text{ e Ft} = \mathbf{87\,811 \text{ e Ft}}$