

# Társasági adó

Gyakorlat

# Fiktív – Fagy Kft. társasági adója

	Megnevezés	Összeg (eFt-ban)
1	Belföldi termékértékesítésből származó nettó árbevétel	65 230
2	Külföldi értékesítésből származó nettó bevétel	34 768
3	A vállalat saját tevékenységben egy irodaházat épített	16 234
4	Az év folyamán a vállalkozáshoz késedelmi kamat folyt be	5 320
5	A fagylaltgépek gyártása során anyagjellegű költségek merültek fel	9 742
6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 350
7	Egyéb szolgáltatások	760
8	Eladott áruk beszerzési értéke	8 970
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 590
10	Dolgozóknak fizetett bérköltségek	8 566
11	Dolgozók bérleteinek költsége	357
12	Szociális hozzájárulási adó	2 160

13	Eszközök értékcsökkenése a számviteli tv. szerint	4 560
14	Eszközök értékcsökkenése a társasági adó tv. szerint	2 250
15	Késedelmi kamat átutalás egy másik cégnek	1 069
16	Részvények után kapott osztalék	318
17	Pénzügyi befektetéseik kamatbevétele	1 270
18	Pénzügyi befektetéseik árfolyamnyeresége	750
19	Egyéb kapott kamat és kamatjellegű bevétel	120
20	A pénzügyi tevékenység árfolyamvesztesége	482
21	Felvett hitel évi kamatterhe	614
22	Részesedések értékvesztése	85
23	Értékpapírok értékcsökkenése	40
24	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	200
25	A vállalat térítés nélkül átadott egy fagylaltgépet; az ÁFA-t a partner visszatérítette	1 523

1. A vállalatnál jogerős határozatban 725 eFt összegű **járu­lék­bírságot** állapítottak meg.
2. A vállalatnak volt a tárgyévben **nem realizált árfolyamvesztesége**, pontosan 268 eFt.
3. Bírság elengedése miatt az adóellenőrzés során megállapított adóévben **bevételeként** elszámolt összege 360 eFt.
4. A vállalat **behajthatatlan követeléssel** rendelkezik, melynek adóévben leírt összege 416 eFt.
5. Az irodák korszerűsítése megtörtént nyílászárók cseréjével. Ezek **beszerzésére** 1 670 e Ft-ot fordítottak.
6. Kiemelten közhasznú szervezetnek a cég 86 eFt értékű **adományt** nyújtott.
7. A cég belföldről **kapott** 250 eFt értékű **osztalékot**, melyet a tárgyévben bevételeként elszámolt.
8. Tárgyi eszköz beszerzésére pénzüintézet­ről hitelt vett fel, melynek aktuális **kamata** 176 eFt.
9. A fagy­lalt­gépek korszerűsítésre szorulnak. Ezekre a fejlesztésekre **félretett tartalék** 3 528 eFt, a várható kötelezettségekre pedig 2 114 eFt összegű **céltartalékot** képez a cég.
10. A vállalat jogszabályban meghatározott tanuló­szerződés alapján felvett 9 fő **szakmunkás tanulót** és 3 fő 50 %-ban **megváltozott munkaképességű** személyt 12 hónapra.
11. A vállalat 2 589 eFt **iparüzési adót** is fizet.
12. **Visszafizetési kötelezettség nélküli támogatást** adott a vállalat a „Sajó Alapítvány” részére 326 eFt-ot.

# Megoldás:

## Adóalapot csökkentő tételek: (eFt)

1	Adótörvény szerinti értékcsökkenés (1/14)	2250
2	Adóellenőrzés során megállapított adóévi bevételként elszámolt összeg (2/3)	360
3	Beszerzés (2/5)	1 670
4	Adomány (2/6)	43
5	Belföldről kapott osztalék (2/7)	250
6	Félretett tartalék (2/9)	3 528
7	9 fő szakmunkástanuló (9×98 000×0,24×12) (2/10)	2 540
8	3 fő megváltozott munkaképességű (3×98 000×12) (2/10)	3 528
	<b>Σ</b>	<b>14 169</b>

## Adóalapot növelő tételek: (eFt)

1	Számviteli tv szerinti értékcsökkenés (1/13)	4 560
2	Járulékbírság (2/1)	725
3	Nem realizált árfolyamveszteség (2/2)	268
4	Behajthatatlan követelés (2/4)	416
5	Céltartalék (2/9)	2 114
6	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás (2/12)	326
	$\Sigma$	<b>8 409</b>

### Adókedvezmény:

Tárgyi eszköz beszerzésére pénzüintézettől hitelt vett fel, melynek aktuális **kamata** 176e Ft. Ennek a kamatnak a 40%-a vehető igénybe adókedvezményként.

$$176000 \times 0,4 = 70400 \text{ Ft} \cong 70 \text{ eFt}$$

# Társasági adóalap megállapítása

• + Összes bevétel:	124 010 eFt
• – <u>Összes költség és ráfordítás:</u>	47 068 eFt
• = <b>Adózás előtti eredmény:</b>	<b>76 942 eFt</b>
• – Adóalapot csökkentő tételek:	14 196 eFt
• + <u>Adóalapot növelő tételek:</u>	8 409 eFt
• = <b>Adóalap:</b>	<b>71 182 eFt</b>

## Elvárt adóalap:

• + Összes bevétel:	124 010 eFt
• – ELÁBÉ:	8 970 eFt
• – <u>Közvetített szolgáltatások értéke:</u>	3 590 eFt
• = <b>Korrigált összes bevétel:</b>	<b>111 450 eFt</b>
• <b>Jövedelem- (nyereség-) minimum:</b>	<b>2 229 eFt</b>

# Társasági adó kiszámítása:

Adózás előtti eredmény	76 942 eFt
- <i>csökkentő tételek</i>	-14 196 eFt
+növelő tételek	8 409 eFt
Társasági adóalap	71 182 eFt
- <i>társasági adó (10%)</i>	-7 118 eFt
+ adókedvezmény	70 eFt
<b>Társasági adó fizetési kötelezettség</b>	<b>7 048 eFt</b>
8 Adózott eredmény	69 894 eFt