



**Üzleti Információgazdálkodási  
és Módszertani Intézet**



**Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal**

# *Ellenőrzési esettanulmányok és adózási példatár*

Készítette:

**Domján Gyöngyi**

Nemzeti Adó- és Vámhivatal  
Észak-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

**Janovicz Zoltánné**

Nemzeti Adó- és Vámhivatal  
Észak-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

**Szimonideszné Vanczák Éva**

Nemzeti Adó- és Vámhivatal  
Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Adóigazgatósága

**Váczy Erika**

Nemzeti Adó- és Vámhivatal  
Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Adóigazgatósága

**dr. Cseh András**

Nemzeti Adó- és Vámhivatal  
Észak-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

Lektorálta:

**dr. Horváth Gábor**

főosztályvezető  
Nemzeti Adó- és Vámhivatal  
Észak-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága  
Jogi, Tájékoztatási és Törvényességi Főosztály

Szerkesztette:

**dr. Spander Zsolt**

osztályvezető  
Nemzeti Adó- és Vámhivatal  
Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Adóigazgatósága

Kiadja:

**Üzleti Információgazdálkodási és Módszertani Intézet  
Miskolci Egyetem**

**A kézirat lezárva: 2013. május 06.**

## I. Ellenőrzési esettanulmányok

1. A Jótét Bt-t a Megyei Egészségbiztosítási Pénztár 2011. június 2-i fizetési meghagyásában 826 eFt egészségbiztosítási ellátás, 2011. június 22-i fizetési meghagyásában 820 eFt táppénztérítés összegének megtérítésére kötelezte, mivel ezen összegeket a Bt. munkavállalójának – Baj Mártonnak – üzemi balesetével kapcsolatosan kifizette. A fizetési meghagyás szerint Baj Márton balesetéről készült jegyzőkönyvben a Bt. képviselője elismerte a munkáltató felelősségét a bekövetkezett munkahelyi balesetben. A Bt. munkavédelmi oktatásban nem részesítette munkavállalóját, továbbá a dolgozó részére a munkavégzés kezdetekor a munkavédelmi eszközök nem kerültek átadásra.

A Bt. a MEP által átterhelt és általa kifizetett 826 eFt-ot a 8631 Káreseményekkel kapcsolatos kifizetések főkönyvi számlán, az 820 eFt-ot 8632 Bírság, kötbér, fekbér késedelmi kamat, kártérítés főkönyvi számlán számolta el. Adózó a 2011. évről 2012. május 31-én benyújtott társasági adóbevallásában a társasági adóalap számítása során az adózás előtti eredményét növelő tételként nem vette figyelembe az 1.646 eFt-ot. Az adózó társasági adóalapja 300.000 eFt.

### **Hallgatói megoldásra vár:**

Helyesen járt-e el a Bt. a fentiek alapján? Milyen törvényi hivatkozásokat sorolna fel abban az esetben, ha hibásnak ítéli meg a társaság elszámolásait?

2. A Kömény Kft. 2001-ben alakult, főtevékenységként szállítási szolgáltatást nyújtott éveken keresztül. 2007. évben raktárbázist kívánt kialakítani székhelyén. A megvalósítandó beruházáshoz a Gazdaságfejlesztési Operatív Program (GOP) keretében nyújtandó támogatást és munkaügyi támogatást igényelt.

A Munkaügyi Központ által a Munkaerőpiaci Alapból igényelhető támogatáshoz a szerződés aláírására 2007. évben került sor, amely szerint a pályázatban szereplő beruházás teljes nettó összköltségének 47,55 %-a, de legfeljebb 12.000 eFt összegű támogatás nyújtható a beruházás megvalósításához. A 12.000 eFt támogatás folyósítása 2007. év végéig a Kft. részére megtörtént, melyet le is könyvelt a 96711 Munkaügyi Központ támogatás főkönyvi katon szerint.

A beruházáshoz a GOP-os támogatás megítélésére is sor került, s a támogatási szerződés aláírása 2008. évben történt, mely szerint a Kft. a projekt 27,45 %-a, de legfeljebb 68.620 eFt támogatásra jogosult. A GOP támogatásból megítélt 27.448 eFt támogatási összeg 2009. év során került a Kft. részére átutalásra, mely a 2009. évi 343 Fejlesztési támogatás főkönyvi katonon szerepel.

A Kft. 2007.11.01-én elkészített „Üzembe helyezési jegyzőkönyv” szerint 30.259 eFt értékű beruházást aktiválását végezte el. A tárgyi eszközként történő elszámolás során a beruházási értékből a 1231 főkönyvi számlára vezetett át 25.235 eFt munkaügyi beruházásból megvalósított tárgyi eszköz értéket, valamint a 1233 főkönyvi számlára 5.024 eFt saját forrásból megvalósított tárgyi eszköz értéket. A Kft. a tárgyi eszköz üzembe helyezését a kivitelezővel 2007.10.18-án felvett műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv alapján végezte el.

A Kft. 2008.12.31-i „Üzembe helyezési jegyzőkönyv” szerint további 32.106 eFt értéknövelő beruházást hajtott végre a már 2007. évben üzembe helyezett raktárbázison, melyből saját erőből megvalósítottként 12.106 eFt-ot, a GOP támogatásból megvalósítottként 20.000 eFt-ot mutatott ki a megvalósítás pénzügyi forrásai szerint nyilvántartott beruházásokon. Az üzembe helyezés alapidokumentumaként a beruházás kivitelezőjével 2008.12.30-án felvett műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyvet tekintette.

A fentiek alapján a Kft. az egyedi nyilvántartó kartonok, valamint a főkönyvben szereplő adatok alapján 62.364 eFt összegben tárgyi eszközként kimutatott beruházás után 2008. évben 1.816 eFt értékcsökkenési leírást számolt el, ezen értékcsökkenési leírás összege – az 1.816 eFt – szerepel a társasági adó számításakor az adózó által az adózás előtti eredményt növelő és csökkentő tételek összegében.

A Kft. 2009. május 29-én – a társasági adóbevallás benyújtásakor – rendelkezett a megvalósítandó raktárbázisra vonatkozó, 2007.04.03-án részére megküldött, s 2007.04.12-én jogerőre emelkedett építési engedéllyel, valamint a 2009.02.24-én jogerős használatba vételi engedéllyel.

A fentiekben tárgyi eszközként kimutatott beruházáshoz kapott munkaügyi támogatás összegéből az időbeli elhatárolással szemben a 9671 Költségvetésből kapott támogatás (Mü.K.) főkönyvi számlán a Kft. 2008. évre bevételként elszámolt 720 eFt-ot.

A Kft. 2008. évi bevallásában szereplő adózás előtti eredménye 21.565 eFt volt. A társaság a különadó számítása során a különadó alapját csökkentő tételként vette figyelembe a 720 eFt (9671 Költségvetésből kapott támogatás főkönyvi számlán) elszámolt bevétel összegét.

### **Hallgatói megoldásra vár:**

Véleménye szerint a könyvelésben helyesen járt-e el a Kft.? (Amennyiben az a véleménye, hogy a Kft. hibázott a főkönyvi könyvelése vagy az adó elszámolás során, akkor ismertesse az elkövetett hibák jogszabályi hátterét. A hibahatások milyen adónemeket érintenek, számszerűsítse az Ön által elkövetett hibák adó kihatásait?)

(Példakénti felhasználás során még az alábbi kérdések megválaszolására is sor kerülhetne:

Amennyiben a saját erőhöz hitelt is igénybe vett volna a Kft., akkor változott volna-e a beruházási érték összege a tényleges üzembe helyezés időpontjában?

Amennyiben a beruházás 2011-ben valósult volna meg és a használatba vételi engedélyt a Kft. 2012. február hónapban kapta volna meg, akkor abban az esetben milyen adóvonzatai lettek volna a fenti könyvelési tételeknek?)

3. A Passz Zrt. a tárgyi eszköz nyilvántartásában szereplő székhelyén található épület homlokzatát, valamint az épületben található irodahelyiségeket, raktárhelyiségeket, vizesblokkokat, fűtési rendszert 2011. évben felújította, átalakította, az épület homlokzatán található fa nyílászárókat műanyag nyílászárókra cserélte. Az épület adózó nyilvántartásaiban 1981 óta szerepel. 2011. január 1-én az épület számviteli szerinti nettó értéke 2.565 eFt, az épületre adózó a számviteli politikájában meghatározott és az egyedi nyilvántartó kartonon is szereplő 1 % értékcsökkenést alkalmazta. A munkák ellenértékeként leszámított 21.987 eFt összeget az 5231 Építőipari karbantartás költségei főkönyvi számlán költségként elszámolta.

A munkák elvégzésével 2 vállalkozást – X Bt, Y Kft. – bízott meg, továbbá az épület fa nyílászárói helyett beépítendő műanyag nyílászárókat Z Kft-től szerezte be.

Az X Bt. által 9.064 eFt értékben elvégzett munkák az alábbiak voltak: új nyomóvezeték kialakítása, fűtési rendszer átalakítása, régi fűtési kiállások bontása, újak kiépítése, régi homlokzati nyílászárók bontása, minőségileg új nyílászárók, külső párkányok és belső könyöklők beépítése.

Az Y Kft. által 6.644 eFt értékben végzett munkák a következők voltak: vizesblokkok, öltözők, irodák átalakítása, válaszfalak építése, ajtók elhelyezése.

Z Kft. által szállított ablakok értéke 6.279 eFt volt.

A Kft. által kimutatott adózás előtti eredmény 350.000 eFt.

### **Hallgatói megoldásra vár:**

Véleménye szerint a Zrt. által elvégzett költségelszámolás helyes-e?

Véleményét indokolja és a választát jogszabályokkal támassza alá (Amennyiben nem találja helyesnek az elszámolást, akkor milyen megállapításokat tenne?).

(Példakénti felhasználás során még az alábbi kérdés is feltehető: Mennyi lenne a társaság részére megállapított adókihatás összege, ha a társaság által elszámolt adózás előtti eredmény 700.000 eFt lenne?)

4. A Példa Kft. a 2009. évi társasági adóbevallásában az adózás előtti eredménye 3.333 eFt. A társaság az adózás előtti eredményt csökkentő tételek között szerepeltetett 3.333 eFt-ot a társasági adó elszámolása során, mint helyi iparüzési adó címén csökkentő tételt. A Kft. a főkönyvi könyvelésében 4.900 eFt adóévi ráfordításként elszámolt, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény rendelkezései szerint megállapított helyi iparüzési adó alapján kiszámított helyi iparüzési adó összege 4.900 eFt volt.

A Kft-nek az adóhatóságnál 2009. december 31-én a folyószámla egyenlegén egészségügyi hozzájárulás adónem 1 eFt összegű adótartozása állt fenn.

**Hallgatói megoldásra vár:**

Véleménye szerint a Kft. által az adózás előtti eredményt csökkentő tétel összege helyesen került-e elszámolásra?

Véleményét indokolja és a választát jogszabályokkal támassza alá (Amennyiben nem találja helyesnek az elszámolást, akkor milyen megállapításokat tenne?).

(Példakénti elszámolásnál még feltehetőek lennének az alábbi kérdések:

Elszámolható lenne-e az iparüzési adó 4.900 eFt teljes összege, ha az adózás előtti eredményt a Kft. 5.100 eFt-ban mutatná ki?

2010. évben a társaság 6.000 eFt helyi iparüzési adót számolt el ráfordításai között, a társaság adózás előtti eredménye 10.000 eFt, ebben az esetben a vállalkozás igénybe vehet-e társasági adóalap csökkentő tételként ilyen jogcímen összeget?)

5. Az Ügyes Kft. részére a Magyar Telekom Nyrt. leszámolt 2012. május hónapra vonatkozóan 310.892 Ft + 83.940 Ft Áfa összegű mobiltelefon-szolgáltatást (SZJ 64.20.13), melynek teljesítési időpontja 2012. június 16. A telefonszámla összegét a Kft. 2012. június 16-án átutalással kiegyenlítette a Magyar Telekom Nyrt. részére. A társaság főkönyvi könyvelésében a mobiltelefon szolgáltatások 311 eFt nettó értékét a könyveiben elszámolta költségként, továbbá ezen szolgáltatások számláiban szereplő előzetesen felszámított általános forgalmi adó 84 eFt összegét az adózó 2012. június havi bevallásában a fizetendő adójából levonásba helyezte. Az adózó a június hónapról beadott bevallásában az elszámolandó adó összege 501 eFt fizetendő általános forgalmi adó, melyet az adóhatóság részére az esedékességig megfizetett.

**Hallgatói megoldásra vár:**

Adózó melyik hónapban és milyen összegben jogosult Áfa levonásra a telefonszolgáltató által kiállított számla alapján?

6. Az X Kft. 2012. évben az Y Bt. részére értékesített csaptelepekről kiállított számlájában a vevőre áthárított 750 eFt fizetendő általános forgalmi adót az általános forgalmi adó analitikájában fizetendő adóként szerepeltette. A Kft. a belföldi beszerzései után rá áthárított, levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó analitikáját megvizsgálva megállítható, hogy a 750 eFt-ot a vállalkozás tévesen levonható adóként is számításba vette az általa az Y Bt. részére kiállított számlaszámra hivatkozással. A Bt. a csaptelepeket a raktár kiadási bizonylatok alapján elszállította, a részére kiállított számla átvételét a számlamásolaton leigazolta, a vevő reklamációt a Kft. részére nem foganatosított.

**Hallgatói megoldásra vár:**

Adózó bevallását a fentiek alapján módosítaná-e, ha igen milyen összeggel? Milyen jogszabályokat sértett meg az X Kft. a fentieket figyelembe véve?

7. A vállalkozásnál 2012. évben a cafeteria keretében az igénybe vehető juttatásokat az általa elkészített CAFETERIA SZABÁLYZAT tartalmazza. A szabályzatban rögzítettek alapján adott juttatásokat, melyeket a társaság az 5511 Cafetéria főkönyvi számláján számolt el költségei között. A cafetéria rendszer keretében utalványokat (étkezési utalvány, melegétel utalvány, ajándékutalvány, egészségpénztári utalvány) juttatott dolgozói részére. Az adózó az utalványok beszerzési számláiban szereplő 1.178 eFt kezelési költséget terhelő 318 eFt előzetesen felszámított általános forgalmi adót a fizetendő adójából levonásba helyezte. A számlákban szereplő utalványok értékére a szállító általános forgalmi adót nem számított fel.

**Hallgatói megoldásra vár:**

Véleménye szerint levonásba helyezhető-e az utalványokról kiállított számlákban szereplő, kezelési költségre jutó előzetesen felszámított általános forgalmi adó?

8. A revízió átfogó ellenőrzést végzett egy betéti társaságnál.

A társaság 2012. évben a települési önkormányzat építési engedélye alapján egy földrészleten leendő tulajdonostársként részt vett egy társasház építésében, melynek során egy 13 m<sup>2</sup> alapterületű mélygarázs, egy nem lakás céljára szolgáló 19,78 m<sup>2</sup> alapterületű helység valamint egy 31,72 m<sup>2</sup> alapterületű apartman tulajdonjogának megszerzéséért finanszírozta saját részarányának megfelelően a beruházást.

Az adózó által az ingatlanról vezetett tárgyi eszköz nyilvántartólap szerint a Bt. vizsgált években bérbe adott épületként 5 %-os értékcsökkenési leírással számolt egy részleges használatbavételi engedély alapján. Az adóhatósági lekérdezés szerint

(Takarnet) megállapította az ellenőrzés, hogy a fent részletezett ingatlanrészek még nem voltak a társaság tulajdonában, a beruházás sem fejeződött be, nincs végleges használatbavételi engedély sem.

A társasház alapító okiratát ugyan már benyújtották a Körzeti Földhivatalnak, azonban a társasházi tulajdoni hányadok bejegyzésére a vizsgálat időpontjáig nem került még sor, az ingatlan tulajdonjogával kapcsolatos viták miatt indult perek következtében.

**Hallgatói megoldásra vár:**

Véleménye szerint helyesen járt-e el a társaság?

9. Az adózó adóalanyként történő bejelentkezésekor - 2012. június 17-én - az általa folytatott gazdasági tevékenységével kapcsolatban alanyi adómentességet választott. Az adóalany 2013. február 10-én az adóhatósághoz eljuttatott változás bejelentő lapon bejelentette, hogy 2013. február 1-jei hatállyal az általános szabályok szerint teljesíti az adófizetési kötelezettségét. Adóalany 2013. év I. negyedévre vonatkozóan ÁFA-bevallást nyújtott be az adóhatósághoz, melyben 723 eFt visszaigényelhető általános forgalmi adót tüntetett fel.

A vizsgálat rendelkezésére bocsátott könyvelési iratanyag, és az ezen időszakban kibocsátott számlák alapján a revízió feltárta, hogy adózónak 2013. január 1. - 2013. március 31. közötti időszakban bruttó 2.231.000.-Ft árbevétele keletkezett.

**Hallgatói megoldásra vár:**

A fentiek alapján helyesen járt-e el az adózó?



## II. Adózási példatár

1. A társaság 2013. március hónapra vonatkozóan a béren kívüli juttatások után elfelejtette a közterheket bevallani és megfizetni. A béren kívüli juttatások összege 1.000 eFt.

Vázolja fel a tulajdonosok számára annak adókövetkezményeit, ha egy év múlva a társaság önellenőrzéssel helyesbíti bevallását, illetve ha az adóhatóság egy adóellenőrzés keretében tárja fel a hiányosságokat. (Tételezzük fel, hogy a jegybanki alapkamat változatlan: 5 %.)

2. Az adózó 2013. február 1-jén üzembe helyezett egy személygépkocsit. A személygépkocsi bekerülési értéke 4.700 eFt, várható hasznos élettartama 4 év, az üzembe helyezéskor megállapított maradványértéke 700 eFt.

Állapítsa meg, hogy a 2013. évi társasági adóalapot milyen amortizációs összeggel kell növelni, illetve milyen összeggel csökkenthető az adózás előtti eredmény. Határozza meg a személygépkocsi 2013. december 31-ei könyv szerinti értékét, és az adótörvény szerint számított nyilvántartási értékét.

3. A Kft. 2013. évi adatai:

a) az adózás előtti eredmény	4.000.000 Ft
b) értékcsökkenési leírás az Sztv. szerint	3.000.000 Ft
c) értékcsökkenési leírás a Tao tv. szerint	2.000.000 Ft
d) bevételként elszámolt kapott osztalék	1.000.000 Ft
e) alaputatás adóévi közvetlen költsége	400.000 Ft
f) környezetvédelmi bírság	500.000 Ft
g) előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben figyelembe vett összeg	1.000.000 Ft
h) a Kft. tagja által kamatmentesen nyújtott tagi kölcsön	500.000 Ft
i) Nemzeti Kulturális Alap támogatása	2.000 e Ft

Határozza meg a társaság adózott eredményét!

4. Az adózó a tárgyévet megelőző évben (2011-ben) kezdte adóköteles tevékenységét. A cég közösségi adószámmal rendelkezik. Az első adóévben az elszámolandó adójának éves szinten összesített összege 240.000 Ft.

Milyen gyakorisággal kell áfa bevallást benyújtania?

5. Adóköteles könyvelési szolgáltatást végző adóalany az általa beszerzett és a könyveléshez használt számítógépeket pár év elteltével lecseréli úgy, hogy azokat ingyenesen átadja a dolgozóinak. Az adóalany a számítógépek beszerzési áfáját levonásba helyezte.

A 2012. évi szabályok alapján Áfa köteles-e az ingyenes átadás, ha igen mi lesz az adóalap?

6. Egy áfa körbe bejelentkezett társaság 2012. évben egyéb ingatlant (nem lakóingatlant) szerez be bérbeadás céljára.

a) Levonásba helyezheti-e beszerzéskor az egyéb ingatlan előzetesen felszámított áfáját?

b) Fenti társaság az egyéb ingatlanok bérbeadására az általános szabályok szerinti adózást a beszerzést követő adóévre választja. Hogyan alakul ez esetben az áfa levonhatósága?

7. Egy cukrászsüteményeket előállító Kft. 2012. évben lakóingatlanok minősülő ingatlant vásárol, és cukrászdaként hasznosítja.

Levonhatja-e a Kft. a beszerzés áfáját?

8. Egy társaság tárgyév július 1-jén alakult. A III. negyedévi áfa elszámolásához az alábbi adatok állnak rendelkezésre: Az adóalany az áfa elszámolás módjára az általános szabályokat alkalmazza.

Gazdasági események:

1. Belföldi termékértékesítés 500.000 Ft, áfa tartalom az árban 21,26%
2. Alvállalkozói számlája áfával növelt értéke 125.000 Ft
3. Export értékesítés értéke 500.000 Ft. (A termék belföldön a 27%-os felszámított adómérték alá tartozik.)
4. Kiszámlázott előleg 27%-os áfa-ja 100.000 Ft
5. Adómentes értékesítés számla szerinti értéke 650.000 Ft
6. A társaság lízingeli cégautóit, az első időszak számlája megérkezett nettó 4.000.000 Ft-ról. A társaság a futamidő végén maradványértéken megveheti az autókat.
7. Saját rezsiz beruházás üzembehelyezéskori aktivált értéke 2.000.000 Ft.
8. A vállalkozás törvény alapján más vállalkozás részére térítés nélkül 450.000 Ft nettó értékű terméket adott át. A termék 27%-os felszámított adómérték alá tartozik.

9. A 80.000 Ft+ 27% áfa kártérítésre kötelezett munkavállaló a határozatot megfellebbezte, melynek helyt adtak, a 100.000 Ft kártérítés alól mentesítették
10. Anyagbeszerzés adóköteles értékesítéshez: 400.000 Ft + 27 % áfa
11. Importból (szeptember 30-án) termelőeszközt szerzett be. Vámérték 400.000 Ft, vám 40.000 Ft. A járulékos költségek értéke 40.000 Ft(amelyből a biztosítási díj 20.000 Ft) Az áfa a vámkezelés napján megfizetésre került.
12. A Külföldi anyavállalat reklámszolgáltatásokat nyújt a Társaságnak. A számla értéke 500\_€, a kézhezvételi árfolyam 290 Ft/€
13. Az üzleti célú reprezentáció számlája: 30.000 Ft + 3.600 Ft áfa
14. Külföldi megrendelésre a Társaság karbantartást végez korábban értékesített gépeivel kapcsolatban. A gépek javítását a cég külföldön végzi. A számla nettó értéke 100.000 Ft.
15. Anyagbeszerzés adómentes termékértékesítéshez számlázott, készpénzzel kiegyenlített értéke: 1.500.000 Ft, áfa az árban 21,26%
16. Üzemanyag beszerzés céges személygépkocsi üzemeltetéséhez számla szerinti értéke 50.000 Ft + 27 % áfa.

Milyen relevanciával bírnak a fenti gazdasági események a társaság Áfa fizetési kötelezettségével kapcsolatban?

9. A Kis Kft. pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett, havi áfa bevalló adóalany. 2013. március 2-ai teljesítési időponttal terméket értékesít a Nagy Kft-nek, aki negyedéves bevalló normál áfa alany. A számlán szerepel a „pénzforgalmi elszámolás” kifejezés. A felek március 20-ai fizetési határidőben állapodtak meg, azonban a Nagy Kft. csak április 2-án utalja át az ellenértéket a Kis Kft-nek.

Melyik időszakról benyújtott áfa bevallásban kell szerepeltetnie a Kis Kft-nek, valamint a Nagy Kft-nek az ügylet áfá-ját?

10. A Kis Kft. pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett, havi áfa bevalló adóalany. 2013. február 12-én igénybe vesz egy számítástechnikai szolgáltatást a Micro Kft-től, aki normál áfa alany, és szintén havi bevalló. A Kis Kft. április 5-én fizeti meg a szolgáltatás ellenértékét egy összegben.

Melyik időszakról benyújtott áfa bevallásban kell szerepeltetnie a Kis Kft-nek, valamint a Micro Kft-nek az ügylet Áfá-ját?

11. A Kis Kft. masszázsfotel értékesít a Kamilla Bt. kozmetikai cég részére. Mindkét cég pénzforgalmi áfa fizetésre bejelentkezett adóalany, a Kis Kft. havi, a Kamilla Bt. pedig negyedéves bevalló. A masszázsfotel birtokba adása 2013. június 13-án történt

meg, a fizetési határidő július 5-e. A Kamilla Bt. 2013. július 5-én kifizeti a masszázsfotel ellenértékét.

Melyik időszakról benyújtott áfa bevallásban kell szerepeltetnie a Kis Kft-nek, valamint a Kamilla Bt-nek az ügylet áfá-ját?

- 12.** A Domus Bt. pénzforgalmi elszámolást választott, negyedéves áfa bevalló adóalany. A Bt. irodabútort értékesít a havi bevalló, általános áfa körbe tartozó Horuck Kft-nek 2013. március 25-én. A felek között a fizetési határidő 2013. április 10-e, amely napon a Horuck Kft. átutalja az ellenértéket. A Domus Bt. a kibocsátott számlán elmulasztja feltüntetni a „pénzforgalmi elszámolás” kifejezést.

Melyik időszakról benyújtott áfa bevallásban kell szerepeltetnie a Domus Bt-nek, valamint a Horuck Kft-nek az ügylet áfá-ját?

- 13.** Kis Kft. pénzforgalmi áfa fizetésre bejelentkezett, havi bevalló adóalany. A Kis Kft. építőipari szolgáltatások nyújtásával foglalkozik. 2013. július 10-én teljesít egy építési hatósági engedélyköteles építőipari munkát a Budapest Kft. felé, aki szintén pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett, havi áfa bevalló adóalany. A megrendelő a vállalkozót előzetesen tájékoztatta a hatósági engedélyköteles építőipari munkáról. A munkáról a Kis Kft. 2013. július 31-én adja át a számlát, az ellenértéket a Budapest Kft. augusztus 5-én fizeti meg.

Hogyan kell az áfa bevallásban szerepeltetni a fenti ügylet áfá-ját?

- 14.** A megbízónál a magánszemély megbízási szerződés alapján végzett munkát. A szerződés megkötésének időpontja 2013.02.08. Megbízási díj összege: 30.000 Ft. A szerződésben nem rögzítették a tevékenység időtartamát és a teljesítés időpontját sem. A megbízási díjat 2013.02.27-én fizették ki. A magánszemély a 10 %-os költséghányad alkalmazását kérte.

Állapítsa meg, hogy a megbízott biztosítottak minősül-e?

- 15.** Megbízott 2013.02.01-től 2013.02.06-ig terjedő időszakra megbízási jogviszony keretében vállalt munkát “Z” Kft-nél, majd ugyanezen munkáltatónál újabb megbízási jogviszony keretében 2013.02.19-től 2013.02.23-ig.

Az első megbízási szerződés adatai:

- a munkavégzés időtartama 2013.02.01-től 2013.02.06-ig,

- a megbízási díj 4 000 Ft (10%-os költséghányad).

A második megbízási szerződés adatai:

- a munkavégzés időtartama 2013.02.19-től 2013.02.23-ig,
- a megbízási díj 8 000 Ft (10%-os költséghányad).

Egyéb munkavégzéssel kapcsolatos jogviszonya nincs.

Bírálja el a biztosítási és állapítsa meg a járulékfizetési kötelezettséget február hónapra!

- 16.** Egy egyéni vállalkozó 2013.01.01-jei időponttal bejelentkezett a kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá. Vállalkozói tevékenysége mellett egyéb jogviszonnal nem rendelkezik.

Bírálja el a biztosítási jogviszonyt és állapítsa meg a járulékfizetési kötelezettséget 2013.01. hónapra vonatkozóan!

- 17.** KATA hatálya alá bejelentkezett egyéni vállalkozó 2013.02.01-től heti 36 órás munkaidőben foglalkoztat egy magánszemélyt munkaviszony keretében. Az alkalmazott havi munkabére 130.000 Ft.

Bírálja el az alkalmazott vonatkozásában a biztosítási és járulékfizetési kötelezettséget 2013.02. hónap vonatkozásában!

- 18.** 2013.02.01-től a KATA hatálya alá tartozó főállású egyéni vállalkozó egyidejűleg a Padlóburkoló Kft-ben személyesen közreműködő tag, tagi jogviszony keretében ellátja az ügyvezetési teendőket és padlóburkolóként is dolgozik. Mint tag, a személyes közreműködéséért havi 120 eFt díjazásban részesül. Egyéb jogcímen nem biztosított, semmilyen ellátásban - öregségi nyugdíj, rehabilitációs járadék, rokkantság ellátás, stb. - nem részesül. Bírálja el a biztosítási jogviszonyokat és állapítsa meg mindkét jogviszonyra vonatkozóan 2013. február hónapra a közteher fizetési kötelezettséget a KATA tv., Tbj. és a szociális hozzájárulásról szóló törvény alapján!

- 19.** A magánszemély 2012. évben alkalmazottként havi 278.000 Ft bruttó jövedelemben részesült, negyedévi jutalomként 150.000 – 150.000 Ft-ot kapott. Más munkáltatója a magánszemélynek nem volt, tehát más helyről munkabért nem kapott. A magánszemélynek 3 kiskorú gyermeke van, mindhárom gyermek alsó tagozatos és általános iskolába jár. Erről nyilatkozatot tett munkáltatójának. Gyermekeiket férjével

együtt, egy háztartásban neveli. (Férjének nincs adóköteles jövedelme, így a családi kedvezményt nem tudja megosztani.) A kifizetők által levont adóelőleg 786.384 Ft.

Számolja ki a magánszemély személyi jövedelemadó kötelezettségét!

- 20.** A magánszemély 2012. 06. 01-től helyezkedett el alkalmazottként, havi bérjévedelme bruttó 90.000 Ft. A munkába állását megelőzően 3 hónapig álláskereső járadékban részesült, melynek bruttó összege 75.811 Ft volt havonta. Adózó kettő kiskorú gyermekét neveli egyedülálló szülőként.

Számolja ki a magánszemély személyi jövedelemadó kötelezettségét!

- 21.** Egy magánszemély 2012.01.01-től 2012.02.28-ig GYES ellátásban részesült, melynek havi összege 28.500 Ft. 2012.03.01-én ismét munkába állt, havi rendszeres jövedelme bruttó 150.000 Ft. Házastársa szintén munkaviszonnal rendelkezik, a családi kedvezményt ő érvényesíti.

Számolja ki a magánszemély személyi jövedelemadó kötelezettségét!

- 22.** A magánszemély heti 36 órát meghaladó munkaviszony mellett egyéni vállalkozó. Az éves bevétele 4.000.000 Ft, a költsége 3.000.000 Ft. A költségként elszámolt összegben belül 500.000 Ft vállalkozói kivétet számol el és ezután fizeti meg a tb-járulékokat. 2012. július 1. napján 400.000 forintért gépet vásárolt, amely után 40.000 Ft értékcsökkentést számolt el. Munkaviszonyára tekintettel éves jövedelme 2.136.000 Ft. A kifizetők által levont adóelőleg 850.000 Ft. A háztartásában egyedülállóként 2 kiskorú gyermeket nevel.

Számolja ki a magánszemély (egyéni vállalkozó) személyi jövedelemadó kötelezettségét!

- 23.** A magánszemély 2012. évi bruttó jövedelme 3.520.000 Ft. A munkáltatója külön szerződést köt vele, mely alapján 500.000 Ft önálló tevékenységből származó jövedelme keletkezik. Nyilatkozatot tett munkáltatója felé, hogy az adóévben más kifizetőtől nem várható adóköteles bevétele. Továbbá az önálló tevékenységből származó megbízási díjra vonatkozóan is nyilatkozott, mely szerint a bevételből 70 % költséget számol el. A ténylegesen felmerült és számlával is igazolt költsége 250.000 Ft. A kifizető által a magánszemélytől levont adóelőleg összege: 661.347 Ft.

Számolja ki a magánszemély személyi jövedelemadó kötelezettségét!

24. Egy magánszemély 2012. évben megszüntette életbiztosítását, melyet 2005. évben kötött. Az életbiztosításra tekintettel 2009. évben 96.000 Ft összegben adókedvezményt vett igénybe. Munkaviszonyból származó jövedelemben részesült havi bruttó 178.000 Ft összegben, továbbá 1.200.000 Ft ingatlan értékesítésből származó jövedelme is keletkezett. Adózó súlyos fogyatékoság kedvezményeként havonta 4.650 Ft összeget tud érvényesíteni.

Számolja ki a magánszemély személyi jövedelemadó kötelezettségét!

25. Egy magánszemély munkaviszonya megszűnt 2012.06.30-án. Hat havi munkabérének megfelelő összegű végkielégítést kapott, 1.500.000 Ft összegben. Adózó munkaviszonyának megszűnésével egyidejűleg önkéntes nyugdíjpénztári tagságát is megszüntette, melynek következtében 1.384.250 Ft kifizetésben részesült. Tekintettel arra, hogy a magánszemély olyan egyéb jövedelmet szerzett mely után kötelezett az egészségügyi hozzájárulás megfizetésére, a kifizetett összeg 78 %-át kell személyi jövedelemadó bevallásában szerepeltetnie, továbbá a kifizetett összeg után 27%-os egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettsége is keletkezett. A magánszemély egyéb jövedelemben nem részesült 2012. évben.

Számolja ki a magánszemély személyi jövedelemadó kötelezettségét!

26. Egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó 2012. évben tevékenységét 36 órát elérő munkaviszony mellett folytatja. A vállalkozó I. negyedévben 2.500.000 Ft II. negyedévben 1.250.000 Ft, III. negyedévben 3.500.000 Ft bevétele származott, a IV. negyedévben 1 db számlát állított ki általános forgalmi adóval növelten 2.500.000 Ft értékben, mely számlát a vállalkozó 2012. november 25-én állította ki 30 napos fizetési határidővel.

Hogyan alakul az egyéni vállalkozó járulék és adófizetési kötelezettsége?

27. Főállású egyéni vállalkozó 2012. évben 4.000.000 Ft bevétele volt, az összes költsége 3.500.000 Ft volt, vállalkozói kivétként 1.500.000 Ft számolt el, amely az összes költségei között szerepelt. Tevékenységét biztosítási ügynökként végezte. Vállalkozói jövedelem szerint adózik.

Az egyéni vállalkozó mennyi adót és járulékot fizet 2012. évben?