

ADÓZÁS GYAKORLATOK

Tao

Társasági adó

A társasági adó

- A **társas vállalkozások** (részvénytársaságok, kft-k, bt-k) **eredményét terhelő** központi költségvetést illető adónem.
- Közvetlen (direkt), jövedelemadó
- Magyarországon a **társasági adó kétkulcsos, sávosan progresszív** adó.
- A 10%-os adókulcs az adóalap 500 millió forintos összegéig alkalmazható. Az adóalap 500 millió forintot meghaladó részére a társasági adó kulcsa 19%.

Az adókötelezettség meghatározásának menete

- I. Adózás előtti eredmény
- II. Adóalapot csökkentő tételek
- III. Adóalapot növelő tételek
- IV. Külföldről származó jövedelem
- V. Adóalap (I.-II.+III.-IV.)
- VI. Számított adó (adóalap 10%, illetve 19%-a)
- VII. Adókedvezmények
- VIII. Külföldön megfizetett adó
- IX. **Társasági adófizetési kötelezettség (VI.-VII.-VIII.)**

Jövedelem- (nyereség-) minimum

Elvárt adó

- Ha az adózás előtti eredmény vagy a társasági adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a „**jövedelem- (nyereség-) minimumot**”, akkor az adózó választhat:
 - Vagy nyilatkozatot tesz a társasági adóbevallásában
 - Vagy a „jövedelem- (nyereség-) minimumot” tekinti adóalapnak
- **Elvárt adóalap:**
 - + Összes bevétel
 - – Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)
 - – Közvetített szolgáltatások értéke (stb.)
 - = Korrigált összes bevétel
- **Elvárt adóalap = Korrigált összes bevétel * 0,02**

Elvárt adó

- A Mini-adó Kft.-t 2009-ben alapították. Elemi kár nem érte és nem non-profit szervezetként működik.
- A 2014-es üzleti év végén a nyilvántartásaiból a következő adatok derültek ki:
 - Értékesítés nettó árbevétele: 17 532 e Ft
 - Egyéb bevétel: 2 096 e Ft
 - Pénzügyi műveletek bevétele: 2 110 e Ft
 - Rendkívüli bevétel: 1 355 e Ft
 - Eladott áruk beszerzési értéke: 262 e Ft
 - Közvetített szolgáltatások értéke: 181 e Ft
 - Adózás előtti eredmény: 414 e Ft
 - Korrigált társasági adóalap: -114 e Ft

Elvárt adó

- **Feladat:**
- Vonatkoznak-e a kft.-re a társasági adótörvény elvárt adóról szóló rendelkezései?
- Kell-e alkalmaznia a vállalatnak a 2014. évi társasági adó kötelezettség számítása során ezen rendelkezéseket?
- Ha igen, mekkora összegű elvárt adót köteles megfizetni a vállalkozás? (Tegyük fel, hogy a Kft. nem kíván nyilatkozatot tenni.)

Megoldás:

- A kft.-re vonatkoznak az elvárt adóról szóló rendelkezések, mert:
 - A Mini-adó Kft. nem induló vállalkozás.
 - Az adóévben vagy a megelőző adóévben nem érte elemi kár.
 - Nem működik speciális non profit szervezeti formában.
- **Összes bevétel alakulása:**
 - Értékesítés nettó árbevétele: 17 532 e Ft
 - Egyéb bevétel: 2 096 e Ft
 - Pénzügyi műveletek bevétele: 2 110 e Ft
 - Rendkívüli bevétel: 1 355 e Ft
 - **Összes bevétel: 23 093 e Ft**

Megoldás:

- **Elvárt adóalap számítása:**

• + Összes bevétel:	23 093 e Ft
• – ELÁBÉ:	262 e Ft
• – <u>Közvetített szolgáltatások értéke :</u>	<u>181 e Ft</u>
• = Korrigált összes bevétel :	22 650 e Ft

- **Jövedelem- (nyereség-) minimum:**

$$22\ 650\ \text{Ft} * 0,02 = \underline{453\ \text{e Ft}} \ (\rightarrow \text{elvárt adóalap})$$

- **Mivel:**

- Adózás előtti eredmény (414 e Ft) < Elvárt adóalap (453 e Ft)
- Korrigált társasági adóalap (-114 e Ft) < Elvárt adóalap (453 e Ft)
- Ezért alkalmazni kell az elvárt adóról szóló rendelkezéseket

Megoldás:

- Mivel a kft. nem kíván nyilatkozatot tenni, így a jövedelem- (nyereség-) minimumot tekintjük adóalapnak és erre vonatkozóan kell megfizetnie az elvárt adót.
- **A társasági adófizetési kötelezettség:**
 - $453 \text{ e Ft} * 10\% = 45 \text{ e Ft}$
 - *Mivel a pozitív adóalap 500 millió forintos határa alatt vagyunk 10 % a társasági adókulcs.*
- **Adózott eredmény:**
 - $414 \text{ e Ft} - 45 \text{ e Ft} = 369 \text{ e Ft}$

Adóalap korrekciós tényezők

Adóalap korrekciós tényezők

- A Módosító Kft. 2014. évi eredménykimutatásából megtudtuk, hogy az adott évben az **adózás előtti eredménye 86 332 e Ft** volt.
- A kiegészítő mellékletből, illetve a társaság által szolgáltatott egyéb adatokból további információk derültek ki a kft. 2014-es gazdálkodásával kapcsolatban:
 - A vállalatnál a tárgyévben elszámolt **terv szerinti értékcsökkenés** összege 2 450 e Ft.
 - A **társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés** összege 2 220 e Ft.
 - A vállalatnál jogerős határozatban 500 e Ft értékű **járadékbírságot** állapítottak meg.
 - A tárgyévben 310 e Ft **nem realizált árfolyamvesztesége** volt a vállalatnak.

Adóalap korrekciós tényezők

- A kft. A 2014. adóévben 230 e Ft **követelés engedett el**, amely nem minősült behajthatatlan követelésnek .
- Kiemelten közhasznú szervezetnek a cég 94 e Ft értékű **adományt** nyújtott.
- A cég belföldről **kapott** 280 e Ft értékű **osztalékot**, melyet a tárgyévben bevételként könyvelt el.
- A kft. várható kötelezettségeire 1 738 e Ft összegű **céltartalékot** képzett.
- 130 e Ft **visszafizetési kötelezettség nélküli támogatást** adott a vállalat egy alapítvány részére.
- A kft. egyik állóeszközének könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladta a piaci értékét, ezért a korábban elszámolt 1 320 e Ft **terven felüli értékcsökkenés visszairására** került sor.

Megoldás:

- **Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek:**

- Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés: 2 220 e Ft
- Visszaírt terven felüli értékcsökkenés: 1 320 e Ft
- Belföldről kapott osztalék: 280 e Ft
- Adomány (50%-a): 47 e Ft

- **Adózás előtti eredményt növelő jogcímek:**

- Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés: 2 450 e Ft
- Járulékbírság, munkaügyi bírság: 500 e Ft
- Nem realizált árfolyamveszteség: 310 e Ft
- Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés: 230 e Ft
- Céltartalék a várható kötelezettségekre: 1 738 e Ft
- Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás: 130 e Ft

Megoldás:

- **A társasági adóalap meghatározása :**

- + Adózás előtti eredmény: 86 332 e Ft

- - Adóalapot csökkentő tételek: 3 866 e Ft

- + Adóalapot növelő tételek: 5 358 e Ft

- = Adóalap: 87 824 e Ft

Megoldás:

- **A társasági adófizetési kötelezettség:**
 - $87\,824\text{ e Ft} * 10\% = 8\,782\text{ e Ft}$
 - *Mivel a pozitív adóalap az 500 millió forintos határt nem haladja meg, 10 % a társasági adókulcs.*
 - *Mivel adókedvezmény és külföldön megfizetett adó nem volt a vállalkozás esetén, ezért a számított adó összege megegyezik társasági adófizetési kötelezettséggel.*
- **Adózott eredmény:**
 - Adózás előtti eredmény – adófizetési kötelezettség
 - $86\,332\text{ e Ft} - 8\,782\text{ e Ft} = 77\,550\text{ e Ft}$

Értékcsökkenési leírás

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.

Típus	Bruttó érték (Ft)	Hasznos élettartam (év)
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:		
Összesített korrekciós hatás:		

Megoldás:

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

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:		
Összesített korrekciós hatás:		

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:		
Összesített korrekciós hatás:		

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:		
Összesített korrekciós hatás:		

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:		
Összesített korrekciós hatás:		

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:		
Összesített korrekciós hatás:		

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
Összesített korrekciós hatás:		

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:	4 140 000	3 551 050
Összesített korrekciós hatás:		4 140 000 - 3 551 050 = 588 950

Adókedvezmények

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: $(5 \text{ fő} * 101\,500 \text{ Ft} * 24\% * 12 \text{ hó})$ 1 461,6 e Ft
- Kutatás, fejlesztési tevékenység: $(1\,000\,000 \text{ Ft} * 3)$ 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: 8 661,6 e Ft
- + Adóalapot növelő tételek: 6 050 e Ft

- = Adóalap: 90 138,4 e Ft

- Jövedelem- (nyereség-) minimum:
730 000 e Ft * 0,02 = 14 600 e Ft

- Adóalap (90 138,4 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: $(90\,138,4 \text{ e Ft} * 10\%)$ 9 013,84 e Ft
- - Adókedvezmények: 120 e Ft
- - Külföldön megfizetett adó: 4 000 e Ft
- = Társasági adófizetési kötelezettség: **4 893,84 e Ft**

- *Adókedvezmény: A gépvásárlásra felvett hitel kamata 200 e Ft, melynek 40%-a adókedvezményként elszámolható: $200 \text{ e Ft} * 60\% = 120 \text{ e Ft}$*
- *A külföldön megfizetett adó is csökkenti a társasági adófizetési kötelezettséget*

- Adózott eredmény:
 $92\,750 \text{ e Ft} - 4\,893,84 \text{ e Ft} = \mathbf{87\,856,16 \text{ e Ft}}$

Összetett feladat

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 **bevéte­ként** 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 bevéte­ként elszámolt.
8. Tárgyi eszköz beszerzésére pénzüintézet­től 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)	2 250
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 (9×101 500×0,24×12) (2/10)	2 630,88
8	3 fő megváltozott munkaképességű (3×101 500×12) (2/10)	3 654
	Σ	14 385,88

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
	Σ	8 409

Adókedvezmény:

Tárgyi eszköz beszerzésére pénzüintézettől hitelt vett fel, melynek aktuális **kamata** 176e Ft. Ennek a kamatnak a 60%-a vehető igénybe adókedvezményként.

$$176\ 000 \times 0,6 = 105\ 600 \text{ Ft} = 105,6 \text{ eFt}$$

Társasági adóalap megállapítása

• + Összes bevétel:	124 010 eFt
• – <u>Összes költség és ráfordítás:</u>	47 068 eFt
• = Adózás előtti eredmény:	76 942 eFt
• – Adóalapot csökkentő tételek:	14 385,88 eFt
• + <u>Adóalapot növelő tételek:</u>	8 409 eFt
• = Adóalap:	70 965,12 eFt

Elvárt adóalap:

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

Társasági adó kiszámítása:

Adózás előtti eredmény	76 942 eFt
- <i>csökkentő tételek</i>	-14 385,88 eFt
+növelő tételek	8 409 eFt
Társasági adóalap	70 965,12 eFt
- <i>Számított társasági adó (10%)</i>	-7 096,512 eFt
+ adókedvezmény	105,6 eFt
Társasági adó fizetési kötelezettség	6 990,912 eFt
Adózott eredmény	69 951,088 eFt