

Az 58340/1 r. sz. Dr. Horváth Zsuzsanna: Pénzügyi példatár és feladatgyűjtemény tankönyv javításai a 2006. július 17-től érvényes jogszabályok alapján (a változások vastagon szedett betűvel). Segítségével a 2004-ben megjelent 2., javított kiadás a 2006/2007-es tanévben jól használható. Köszönjük a tanárok és a diákok megértését.

II. A gazdaságpolitika és a pénzügyi politika

13. oldal: 3. j) **ötven**millió forint ...

15. oldal: 1. d) **ötven**millió forint

23. oldal 14. javítandó:

14. **Napjainkban Budapesten önálló áru- és értéktőzsdén lehet kereskedni.**

VIII/1. TÁRSASÁGI ADÓ

46. oldal: A) Tesztfeladatok

1. feladat: A társasági adó alapja a **belföldi illetőségű** adózónál

a) az eredménykimutatásban kimutatott adózás előtti eredmény. (**módosítása törölve**)

b) a módosított eredmény. (**adózás előtti törölve**)

47. oldal: 5. feladat szövege változik:

A társaság **2005. március 1-jétől** tíz fő ... vett fel **minimálbéren**. **A minimálbéren történő foglalkoztatást az adóhatóságnak bejelentette. 2006-ban** adóalap-csökkentésként **2175 E Ft-ot ...** számítás szerint: **10 fő · 62 500 Ft/fő/hó · 12 hó · 29%.**

a) ... **2006-ban** ...

b) ...

c) ...

d) ... **2005-ben** ... és ezt **2006-ban** már ...

48. oldal 9. c) válasz javítandó:

c) **Közép-dunántúli Regionális Igazgatóság rendelkezik.**

11. feladat **törlendő.**

49. oldal 13. feladatban a 16% helyett írandó „**az adómértékkel számított összeg**” az állami ...

A 18–20. feladat **törlendő.**

50. oldal 2. feladat: f) módosítva:

f) a követelésre **viSSzaírt értékvesztés, (folytatása törölve)**

3. *Párosítsa* ... feladat javítandó:

1. **elvárt jövedelem**

d) **társaságiadó-alap**

51. oldal 4. feladat 4. pont javítása:

a) **10%**

e) **20%**

53. oldal 2. feladatban a 44%-os mérték **54%-ra** javítandó.

53. oldal 4. feladat: szöveg- és összegváltoztatás:

<i>Megnevezés</i>	<i>Előző év</i>	<i>Tárgyév</i>
...		
Az adóévben visszaírt értékvesztés	500	432

b) Növeli az adó alapját **1968** E Ft.

d) Csökkenti az adó alapját **1968** E Ft.

5. feladat: új szöveg:

5. Egy gazdasági társaság adózás előtti eredménye 35 000 ezer Ft. A tárgyévben képzett fejlesztési tartalék 11 000 ezer Ft.

Mennyivel és milyen előjellel kell módosítani az adóalapot?

a) Növeli az adó alapját **11 000** E Ft.

b) Csökkenti az adó alapját **11 000** E Ft.

c) Nem érinti az adóalapot.

d) **Csökkenti** az adó alapját **8750** E Ft.

54. oldal 6. feladat: összegek változnak:

6. ... továbbfoglalkoztatott, havi **65 000** Ft bérrel ...

a) ... **1066** E Ft-tal.

b) ... **618** E Ft-tal.

c) ... **1620** E Ft-tal.

d) ... **1876** E Ft-tal.

A 8. feladat kérdésének első része törlendő, a feltett kérdés:

Mennyi lesz a társaság mérleg szerinti eredménye?

A válasz változatainak is az első fele **törlendő**:

a) A mérleg szerinti eredmény **29 919** E Ft.

...

55. oldal: SZÁMÍTÁSI FELADATOK

2. feladat: az első mondat utáni részeket kihúzni, helyette új mondat:

... értékvesztést számolt el. **Tőzsdei ügyletek árfolyamnyeresége 1910 E Ft.**

Mennyivel és milyen irányban kell az adóalapot módosítani a tárgyévben? (A következő évben-t törölni.)

3. feladat: utolsó sor szövegét törölni, helyette:

Saját kutatás közvetlen költsége

5 100

A Feladatok c) pontja **törlendő**.

56. oldal 5. feladat: táblázatban javítás:

3. régi helyett új szöveg: **A ráfordításként elszámolt iparüzési adó** összege: **742**

Az 5. sor ... kapott osztalék összege változik **2541** Ft-ra.

6. régi helyett új szöveg: **Elengedett követelés**

összeg: változatlan

A *d*) pont **törlendő**, az *e*) *d*)-re változik.

57. oldal 6. feladat: új sor beírása és összegváltozás:

A nettó árbevétel alá beírandó új sor:

Eladott áruk beszerzési értéke **18 000**

Társasági adó szerint elszámolható értékcsökkenés **3710**

7. feladat alulról a 4. sor szövege megváltozott:

...

15 fő szakmunkástanulót foglalkoztattak hat hónapon át.

Nem a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben felmerült költség 1 800

Képzőművészeti alkotás beszerzési ára 190

A kutatás, fejlesztés összege változott, az új összeg **4476 E Ft**.

58. oldal: első sora javított:

A **korábban követelésre** elszámolt értékvesztésből az adóévben **visszaírt összeg** **298**

VIII/2. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

A) Tesztfeladatok

1. *c*) szövege kiegészítve:

..., az importra, a **Közösségen belülről történő termékbeszerzésre**.

59. oldal:

5. feladat: Az import áfáját

a) **mindig** a VPOP-nek kell ...

b) ..., és a megfizetés napjával a **VPOP-** től igényelhető ...

d) a VPOP-nek kell megfizetni (**kivéve az önadózó adóalanyt**) a vámterhekkel együtt, ...

61. oldal: 14. állítás javítva:

14. Az importot terhelő áfát a VPOP szabja ki (**az önadózási engedéllyel rendelkezőket kivéve**), és az önadózás rendszerében ...

63. oldal: *C*) pont táblázatának első rovatába más szöveg kerül, és az *i*) pont javítandó:

Különbözet szerinti adózás	
-----------------------------------	--

i) **Az adóalany a kibocsátott számlában nem tüntethet fel áthárított adót.**

2. feladat: *b*) törölve, helyette új szöveg:

b) **Termékértékesítés árveréssel**

A 4. A) feladat *b*) pontjának mértéke változtatandó **16,67%**-ra.

64. oldal: 3. sorban: *e*) 6,8 helyett **5**

- D) e) **törölve**, helyette:
e) **vállalkozási célból ingyenesen adott termék.**

65. oldal B) 2. **törölve**, helyette új szöveg:
2. **előző évi éves elszámolandó adó 250 E Ft**

Valamennyi feladatban az áfamértékek változtak, a 25%-ot és a 15%-ot is 20%-ra kell javítani, ezért módosítani kell a felkínált választási lehetőségeken is!

67. oldal: 1. feladatban:

- a) ... **40 000**
d) ... **33 340**

2. feladatban:

- a) **652 631**
b) **662 420**
d) **900 180**

3. feladatban:

- d) **0,9237**

68. oldal: 5. feladatban:

- a) **264 696**
b) **80 880**
c) **280 180**
d) **96 780**

6. feladat: szövege teljesen új:

6. **Egy utazási iroda forgalma az elszámolási időszakban a következő volt:**
542. pozíciószámú belföldi értékesítés befolyt ellenértéke 614 000 Ft,
az ehhez megrendelt közvetített szolgáltatás ellenértéke 520 000 Ft (20%-os áfával növelt).
620. pozíciószámú értékesítésre befolyt előleg 180 000 Ft. A kalkulált árrés 15%. Áfa mértéke 20%.

Mennyi lesz ...

- a) **121 000 Ft, ...**
b) **20 E Ft, ...**
c) **122 800 Ft, és levonhatja a beszerzések 86 684 Ft-os ...**
d) **20 171 Ft, és levonhatja a beszerzések 86 684 Ft-os ...**

7. feladat: a mérték **20%**

- a) **16 800**
b) **12 524**
c) **18 204**
d) **változatlan**

69. oldal: 9. feladat: javítás a szövegben:
... importált **Oroszországból.**

10. feladat javítandó összegei:

Termékértékesítés belföldre	1 536 000
Előleg	62 400

70. oldal: 11. feladat: áfamérték **20%**, a választások javítandók:

- a) **549**
- b) **708**
- c) **577**
- d) **628**

12. feladat:

- a) ... fizetendő **163** ... levonható **163**
- b) ... fizetendő **162 720** ... levonható **162 720**
- c) ...fizetendő **163** ...
- d) **változatlan**

13. feladatban az összegek javítandók:

Gázolaj ...	375 000
Belföldi ...	3 750 000
Irodagép ...	1 044 000

71. oldal: 1. feladat: Energiabeszerzés számlája áfa nélkül (**20%**) **192 000 Ft**,
Anyagbeszerzés számlája áfa nélkül (**20%**) **187 500 Ft**

2. feladat: a mérték változása miatt az összegek is változtatandók:

Megnevezés	Adó nélküli ellenérték
energia	316 800
gépbeszerzés	7 125 000
személygépkocsi-beszerzés	4 500 000
göngyöleg beszerzése	85 000
<i>Kimenő számlák:</i>	
Áruértékesítés belföldre	140 000
Az áfa mértéke minden esetben 20%.	

72. oldal: 4. feladat: A táblázatban az összegek javítandók:

Megnevezés	Adó nélküli ellenérték	Adóval növelt ellenérték
Anyagbeszerzés	800 000	
Alkatrész beszerzése		187 500
Vállalati személygépkocsihoz üzemanyag		28 800
Árubeszerzés	98 125	
Vezetékes telefon		43 500
Tehertaxi		20 520
Kisjavítás	60 000	
Szolgáltatás	61 625	
Saját előállítású gép		630 000
Belföldi termékértékesítés	1 075 000	
Exporttermék értékesítése ...		225 000
Vevőtől kapott előleg		100 800
A táblázat alatt: Az apport társasági szerződés szerinti értéke 1 087 500 Ft.		

73. oldal: 5. feladat: a mértékeken kívül – mindenütt 20% – az összegek is változnak:

5-én: ... **2 625 000 + áfa**

12-én: ... **18 750 + áfa**

15-én: ... **2 640 000**

20-án: gépértékesítés: **1 050 000 + áfa**

20-án: közüzemi díj: **16 800 + áfa**

25-én: ... **21 000 ...**

74. oldal: javítás a táblázatban:

Kimenő számlák: 3. sorában Export helyett:

Közösségi értékesítés (Ausztriába) ...

Táblázat alatti szöveg utolsó előtti mondatában kiegészítés:

... nyújtotta be a vámhivatalhoz, **a vámhatóság határozatát még nem kapta meg.**

75. oldal: Tesztfeladatok 3. feladat a) válaszána kiegészítése:

a) ..., ha az összes jövedelem (**ingatlanátruházás jövedelme nélkül**) nem éri el a **2 100 000** forintot.

A további választási lehetőségeiben is változtatni kell az összegeket:

b) **2 100 000**

c) **1 500 000**

d) **1 500 000**

4. feladat c) választása javítandó:

c) ... foglalkoztatása esetén a havi **minimálbér 5%-ával.**

78. oldal: B) Igaz–hamis állításokban javítás:

8. ..., ami után az adó mértéke **20%.**

9. ... és az elkülönített jövedelmet – **az ingatlan átruházásából származó jövedelmet kivéve** –) kell figyelembe venni.

11. ..., ami után az adó mértéke **25%.**

15. ... – az adó mértéke **54%**.

79. oldal: C) Rendszerezés 1. feladatában a jobb oldalon lévő oszlopban javítás:

b) **adóterhet nem viselő járandóság**

80. oldal: C) pont javítandó:

b) **tandíj**

e) **őstermelői tevékenység adója**

G) pont javítandó:

a) **54**

d) **25**

81. oldal: mérték javítása a 4. feladatban:

... válassza ki a **25%**-os mértékkel ...

83. oldal: 1. feladat: évszámok javítása:

1. Az adóalany 2005. ... nyugdíjjárulékot vontak le. 2005. augusztus ...

Mennyi lesz ...

a) **84 420 Ft.**

c) **50 220 Ft.**

2. feladat: a feladat szövege kiegészítendő:

... kapott. Kérte az évek közötti megosztást.

A választási lehetőségek is javítandók:

b) ..., ... előlege **46 800** ...

c) ..., ... előlege **52 000** ...

d) ..., ... előlege **46 800** ...

3. feladat: az adójóváírási nyilatkozat összege változtatandó:

... összes jövedelme nem haladja meg az **egymillió** forintot ...

A választási lehetőségek módosítása:

a) ... előleg **778**, ... bér **54 982** ...

b) ...előleg **12 118**, ... bér **46 022** ...

c) ..., ... bér **54 982** ...

d) ..., ... bér **56 100** ...

84. oldal: 5. feladat: a feladat szövege kiegészítendő:

A jövedelem nem képez járulékalapot.

A választási lehetőségek módosítása:

a) ... adóelőleg **110 160**, ... tiszteletdíj **229 840**

b) **55 080**, **248 920**

c) **110 160**, **195 840**

d) **55 080**, **250 920**

6. feladat: módosítandó választási lehetőségek:

a) **64 600**

b) **61 200**

- c) **57 600**
- d) ...

7. feladat: módosítandó választási lehetőségek:

- a) ...
- b) **2700 Ft**
- c) ...
- d) **4824 Ft**

85. oldal: összegek javítása:

10. feladat

- a) ... így maximum **1642 Ft** a megbízási ...
- c) ... így maximum **1642 Ft** a megbízási díj ...
- d) ... így maximum **778 Ft** a megbízási díj ...

11. feladat

- a) ... **28 400 Ft.**
- b) **35 500 Ft.**
- c) Összesen **71 000 Ft.**

SZÁMÍTÁSI FELADATOK

1. feladat: Minden évszám **2007-** re változtatandó.

3. feladat: az évszámok változnak:

... Az adóévben, **2007**-ben értékesítették ... A nyaralót **1991**-ben vásárolták ...
A havi nyugdíj összege 58 500 Ft.

86. oldal: 6. feladat: a szöveg kiegészítendő:

... bevétele 25 000 000 Ft, **az eladott áruk beszerzési értéke 15 000 000 Ft.**

Utolsó mondatként kiegészítés: **A vállalkozó a kedvezményes adókulcs alkalmazásához szükséges feltételekkel rendelkezik.**

87. oldal: összegek változása:

7. feladat: ... A családi pótlék összege **447 600 Ft**, ...

8. feladat: ..., akik után a családi pótlékot, **148 800 Ft**-ot a nevére ...

A tiszteletdíjjal kapcsolatos szakasz második mondata **törlendő** („A kifizető az elszámolásakor 3240 Ft nyugdíjjárulékot vont le a tiszteletdíjából.”), helyette:

A tiszteletdíj után nem képződött járulékalap.

88. oldal: kiegészítés:

4. feladat: Az illeték megfizethető

- c) ... készpénzzel, **bankkártyáról**, számláról ...

90. oldal: 14. feladat: A c) válasz módosítandó:

- c) ... már nem kell **nyugdíjjárulékot** fizetni.

15. feladat: A d) válasz módosítandó:

d) ..., de nem lehet kevesebb – **ha nem tett bejelentést az adóhatósághoz – a minimum-járadékalapnál, és nem ...**

93. oldal: 3. feladat: az e) pont javítandó:

e) **MÁK.**

94. oldal: 8. feladat: javítások:

8. *Rendelje ...*

b) ... létszám után **2006-ban 139 900 Ft/fő/év.**

d) **A vállalkozói kivét, de legalább a minimálbér 4%-a.** (Eredeti szöveg helyett.)

95. oldal: a táblázatban a Külföldi gépjárművek adója helyett a 4. sorban:

Vállalkozói járulék

96. oldal: F) feladat: javítandó mértékek és összegek:

a) **21%** ...

b) **8%** ...

c) **1950 Ft** ...

d) ...

e) **7%** ...

97. oldal: 2. feladat: *Építményadó*: második francia bekezdésben „a törvényben meghatározott maximum” **törlendő.**

4. feladat: mérték változott:

... a törvényi maximumban, **2094 Ft/fő** ...

6. feladat: az összegek alatti második mondat törlendő, a harmadik mondat után kiegészítés:

... mértékkel állapította meg az iparüzési adó mértékét. A kft. az adóévben beruházás révén ... létszámát. **A kft. a bővítést nem a Munkaerő-piaci Alap támogatásával valósította meg.**

98. oldal: több javítás és kiegészítés:

9. feladat:

A települési önkormányzat az idegenforgalmi adó mértékét **314 Ft-ban** állapította meg.

10. feladat: kiegészítés az első mondatban:

... 56 főt foglalkoztat **teljes munkaidőben.** ... havi bérköltés **7 840 000 Ft.**

A tételes eho 1950 Ft/hó.

11. feladat: kiegészítés:

A tételes eho 1950 Ft/hó.

12. feladat: javítandó a vállalkozói kivét összege **65 000 Ft-ra**, valamint a feladat szövege új mondattal bővítendő:

A vállalkozó az adóhatóságnak bejelentette, hogy jövedelme nem éri el a minimum-járadékalapot.

Megoldások javításai:

121. oldal: 14. pont indoklása javítandó:

14. Hamis, mert 2005 őszén egyesült a BÉT és a BÁT.

1. TÁRSASÁGI ADÓ

132. oldal: A) Tesztfeladatok:

Az utolsó oszlop **törlendő**: 11. c)

133. oldal: Igaz–hamis állítások:

A táblázat utolsó három oszlopa (18–20.) **törlendő**.

11. indoklás javítandó:

Hamis, ... 16% a mérték, **mert a törvényi feltételek teljesülése esetén a pozitív adóalap 5 millió forintot meg nem haladó része után 10%.**

A 19. indoklás **törlendő**.

134. oldal: 4. pont a lap tetején: a mértékek javítandók:

e) A 15% **20%-ra**, a 4% **10%-ra** módosítandó.

E) Számítási feladatok:

4. feladat: <u>Növeli az adó alapját</u>	2400 E Ft
Az összes korrekció	1968 E Ft

5. feladat: indoklás javítandó:

... tételként elszámolt **összeg a képzett fejlesztési tartalék, maximum az adózás előtti eredmény 25%-a, $35\,000\text{ E Ft} \cdot 0,25 = 8750\text{ E Ft}$.**

6. feladat: összegek változtak:

6 fő · 6 hó · 15 000 Ft	540 000 Ft
5 fő · 4 hó · 15 000 Ft	300 000 Ft
2 fő · 6 hó · 65 000 Ft · 29%	226 200 Ft
	1 066 200 Ft

1066

135. oldal: 8. feladat:

Az osztalékadóra vonatkozó megoldás **törlendő**.

136. oldal:

1. feladat: ... 8 fő · 4 hó · **15 000 Ft = 480 000 Ft**-tal.

2. feladat: céltartalék 4 sora **törlendő**, helyette:

Ráfordításként elszámolt értékvesztés	4400 E Ft
Tőzsdei ügylet árfolyamnyeresége $1910 \cdot 0,5$	-955 E Ft
Az adóalapot növelni kell összességében	3445 E Ft

3. feladat:

a)

Adóalapot csökkentő tételek:

Elismert értékvesztés helyett más szöveg: **Kutatás közvetlen költsége**

c) megoldás **törlendő**.

137. oldal: 5. feladat: táblázatban és a mellékszámításban több javítás:

Megnevezés	Összeg	csökkentő tételek
3. A helyi iparűzési adó	742	742
5. ... kapott osztalék	2541	2541
6. Elengedett követelés		
9.		821

Mellékszámítás ...

9. ... 6 fő · 12 hó · **15 000 Ft = 1080 E Ft.**

138. oldal: 5. feladat:

A d) pont (osztalékadó) **törlendő**, az e) d)-re **módosítandó**.

6. feladat a) pont:

– Csökkentő tételek:

Adótörvény szerinti értékcsökkenés	3710
Kapott osztalék	600
Tanuló foglalkoztatása 5 fő · 12 hó · 7500 Ft	450

A Módosított adózás előtti eredmény után a megoldás kiegészítendő a következő szöveggel:

**Minimális adóalap vizsgálata: $(98\ 000 - 18\ 000) \cdot 0,02 = 1600$
1600 E Ft kisebb, mint 6040 E Ft, tehát az adóalap: 6040 E Ft.**

139. oldal: 7 feladat: a) szöveg javítása is:

– Csökkentő tételek:

...

Szaktanácsadó foglalkoztatása miatti
kedvezmény: 15 fő · **15 000 Ft** · 6 hó **1350**

Képzőművészeti alkotás beszerzési ára 190 (Behajthatatlan követelés helyett)

Kutatás, ...

Értékvesztésből **viSSzaírt** rész **298**

...

+ Növelő tételek

Számviteli törvény ...

Nem a vállalkozási tevékenységgel

összefüggésben felmerült költség 1800 (Hitelezési veszteség helyett)

Ráfordításként elszámolt ...

2. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

140. oldal: C) Rendszerezés

1. feladat: C) tábla első sora változott:

Különbözet szerinti adózás	d); g); h); i)
-----------------------------------	----------------

2. feladat: b) változott: **Termékértékesítés árveréssel.**

141. oldal: Tesztfeladatok számításával:

1. feladat: $200\,000 \cdot 16,67\% = 33\,340 \text{ Ft.}$

2. feladat: $0,7250 \cdot 5\,400\,000 \cdot 0,1667 \cdot 1,015 = 662\,420 \text{ Ft.}$

142. oldal:

3. feladat: a megoldás módosul:

$$L_H = \frac{2\,000\,000 + 3\,710\,000 + (400\,000 : 1,2) + (200\,000 : 1,2) + 450\,000}{2\,000\,000 + 3\,710\,000 + 333\,333 + 166\,667 + 450\,000 + 550\,000} = 0,9237 \rightarrow 0,92$$

5. feladat: megoldása javítandó:

$465\,000 \cdot 0,1667$	77 516
$12\,500 \cdot 0,1667$	2 084
$6\,400 \cdot 0,2$	1 280
Összesen:	80 880

6. feladat: megoldás új:

A különös adózási mód azt jelenti, **hogy** a fizetendő adó az **árrés 16,67%-a**, és az adóalany nem élhet levonási jogával.

542. számú értékesítés árrése: $614\,000 - 520\,000 = 94\,000 \text{ Ft}$

620. számú előleg árrése: $180\,000 \cdot 0,15 = 27\,000 \text{ Ft}$

Adóalap **121 000 Ft**

Fizetendő adó $121\,000 \cdot 16,67\% = 20\,171 \text{ Ft, kerekítve 20 E Ft.}$

7. feladat:

$32\,000 \cdot 0,2$	6 400
$52\,000 \cdot 0,2$	10 400
	420
	984
	18 204

9. feladat: kiegészítés a második mondatban:

... növelve a **közösségi vámhatárig** devizában felmerült ...

143. oldal. javítások a mértékek változása miatt:

10. feladat:

Termékértékesítés: **1 536 000 : 1,2**

Előleg: **62 400 : 1,2**

11. feladat:

$565\,400 \cdot 0,1667$ **94 252**

$164\,000 \cdot 0,1667$ **27 339**

$1\,600\,000 \cdot 0,2$ **320 000**

$810\,000 \cdot 0,1667$ **135 027**

576 618 **kerekítve 577 E Ft.**

12. feladat.:

813 600 Ft · 20% = 162 720 Ft, kerekítve 163 E Ft.

13. feladat: Az előzetes áfa számításai javítandók:

Gázolaj ... 375 000 · 0,2
Árubeszerzés ... 3 750 000 · 0,2
Irodagép ... 1 044 000 · 0,1667

Számítási feladatok

1. feladat: javítandó az arányosításba bevont áfa:

Energia ... 192 000 · 0,2 38 400
Anyag ... 187 500 · 0,2 37 500

144. oldal:

2. feladat: a számítások javítandók, az áfaösszegek nem:

Energia ... 316 800 · 20%
Gépbeszerzés ... 7 125 000 · 20%
Személygépkocsi ... 4 500 000 · 20%
Göngyöleg ... 85 000 · 20%
Áruértékesítés ... 140 000 · 20%

Fizetendő áfa: az export sora javítandó:

Export **mentes levonási joggal**

145. oldal: 4. feladat. a) táblázatban az összegek változnak két oszlopban. Az adóösszegek nem változtak:

Megnevezés	Adó nélküli ellenérték	Adóval növelt ellenérték
Anyagbeszerzés	800 000	960 000
Alkatrész	156 250	187 500
Gépbeszerzés	106 250	127 500
Vállalati szg.-hoz üzemanyag	24 000	28 800
Árubeszerzés	98 125	117 750
Vezetékes telefon	36 250	43 500
Reprezentáció	83 750	100 500
<i>ebből:</i>	21 250	25 500
Tehertaxi	17 100	20 520
Kisjavítás	60 000	72 000
Anyagbeszerzés	10 625	12 750
Szolgáltatás	61 625	73 950
Saját előállítású gép	525 000	630 000
Belföldi termékértékesítés	1 075 000	1 290 000
Exporttermék	187 500	225 000
Vevőtől kapott előleg	84 000	100 800

b) Fizetendő áfa:

Export **mentes levonási joggal**

Apport: 1 087 500 · 0,2

146. oldal: 5. feladat: a mérték mindenütt 20%, az áfaösszegek nem változtak.

A táblázatban a Bruttó összeg oszlop **új elnevezése Nettó összeg, a Nettó összegé pedig Bruttó összeg (fel kell cserélni a két oszlop megnevezését).**

Keltezés	Nettó összeg	Bruttó összeg
09. 15.		2 640 000
Összesen		2 640 000
09. 20.		1 260 000
Összesen		1 260 000
09. 05.		3 150 000
09. 12.		22 500
09. 20.	16 800	20 160
09. 25.		21 000
Összesen	2 678 050	3 213 600

146. oldal: 6. feladat:

a) a táblázat összegei változnak:

Megnevezés	Adó nélküli ellenérték	Adó összege	Adóval növelt ellenérték
Anyagbeszerzés	3 200 000		3 840 000
Kis értékű ...		80 000	480 000
Szolgáltatás		128 000	768 000
Szolgáltatás	700 000	140 000	
Reprezentáció	25 200		30 240
Villamos energia		3 648	21 888
Belföldi ...		850 000	5 100 000
Anyageladás	625 000		750 000
Közösségi értékesítés	6 000 000	---	
Szolgáltatás		40 000	240 000
Értékesített tárgyi ...		120 000	720 000
Saját előállítású ...	1 250 000		1 500 000

b) pontban az áfa összege változik:

$$3\,988\,500 \cdot 20\% = 797\,700 \text{ Ft.}$$

c) pontban az összegek változnak:

Fizetendő áfa	Az adó alapja	Az adó összege
Belföldi ...		850 000
Anyageladás	625 000	

Közösségi értékesítés		
Szolgáltatás		40 000
Tárgyi eszköz		120 000
Előleg	375 000	75 000
Saját előállítású ...	1 250 000	250 000
Összesen	13 300 000	1 460 000
Előzetes áfa		
20%-os		
Anyagbeszerzés	3 200 000	
Kis értékű ...		80 000
Szolgáltatás	700 000	140 000
Szolgáltatás	640 000	128 000
Villamos energia	18 240	3 648
Saját rezsiz ...	1 250 000	250 000
Összesen	6 208 240	1 241 648

Elszámolás:	
Fizetendő áfa	1460 E Ft
<u>Levonható áfa</u>	1242 E Ft
Elszámolandó	218 E Ft

3. SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

148. oldal

- A) Tesztfeladatok:
18. helyesen c)
B) Igaz–hamis állítások
18. helyesen I
Indoklások:
11. ... csak egy része után 25% az adó, ...
18. **törlendő**

149. oldal: 4. feladat: a mérték 20 helyett 25%.

Számítási feladatok:

1. feladat: A nyugdíj **adóterhet nem viselő járandóság.**

Nem önálló tevékenység jövedelme	720 000
Nyugdíj	190 000
Összevont jövedelem	910 000
Számított adó: $910\,000 \cdot 18\% = 163\,800$	

– Csökkentő tételek

Adójóváírás ..., maximum havi **11 340 Ft** ...

adható adójóváírás: 7 hó · 11340 Ft	79 380
Nyugdíjra jutó adó $190\,000 \cdot 18\%$	34 200
Éves adókötelezettség	50 220

2. feladat:

A végkielégítésből a munkáltatónak **18%** ...

Számítása: $260\,000 \cdot 18\% = 46\,800$ Ft.

3. feladat:

Az éves jövedelem adója: 807 840 Ft után 18%	145 411
Egy havi adó: 145 411 : 12 hó = 12 118	12 118
– Csökkentő tételek:	
Adójóváírás: 11 340	
Családi kedvezmény nem jár	11 340
Levonandó előleg	778

Változik a nettó bér:

Bruttó bér	...
– Szja-előleg	778
– Nyugdíjjárulék ...	
– Egészségbiztosítási járulék $68\,000 \cdot 7\%$	4 760
– Munkavállalói járulék $68\,000 \cdot 1,5\%$	1 020
– Szakszervezeti tagdíj ...	
Nettó munkabér	54 982

4. feladat: A helyes válasz *b*).

Éves jövedelem adója: 907 840 Ft után 18%	163 411
– Rendszeres jövedelem adója ...	-145 411
Különbözet, adóelőleg	18 000

151. oldal: 5. feladat: módosítandó az adó összege és a nettó tiszteletdíj:

Adó összege: $306\,000 \cdot 36\% = 110\,160$

Bruttó tiszteletdíj	340 000
– Szja ...	-110 160
Nettó tiszteletdíj	229 840
(Nyugdíjjárulék törölve)	

6. feladat:

Számított előleg: $170\,000 \cdot 0,36 = 61\,200$

7. feladat:

A nyugdíj **adóterhet nem viselő járandóság**. ...

Jövedelem	13 500
+ Nyugdíj éves összege	456 000
Összes jövedelem	469 500
Az adó összege $469\,500 \cdot 18\%$	84 510
– Nyugdíjra jutó adó $456\,000 \cdot 18\%$	82 080
Megbízási díj előlege	2 430

8. feladat: második mondatban javítás:

... Jövedelme nem több **1 700 000** forintnál, ...

9. feladat: utolsó előtti sor **törlendő**.

Az adó összege: $560\,000 \cdot 0,18 = 100\,800$

152. oldal:

10. feladat: mértékek változása:

... a végleges adó **36%**, míg az ..., hogy jövedelme nem haladja meg az 1 700 000 forintot, maximum **18%** adót fizet utána.

Összevont jövedelem: ..., adója maximum: $4320 \cdot 0,18 = 778$ Ft.

11. feladat: számváltozások:

Az ingóságból származó jövedelem esetén csak a 200 000 Ft jövedelem **25%-os** adója, azaz **50 000 Ft** feletti adót kell megfizetni.

...

Egy főre jut: ..., ennek adója $142\,000 \cdot 25\% = 35\,500$ Ft, ez kisebb, mint a mentességként meghatározott **50 000 Ft** ...

SZÁMÍTÁSI FELADATOK

1. feladat. a) 4. sor **törlendő**.

Az átalányadó összege: $522\,000 \cdot 18\% = 93\,960$

b) ... bevételi határa: $(8\,000\,000 : 365) \cdot 275 = 6\,027\,397$

2. feladat: a) az elkülönítetten adózó jövedelem adója változik:

Az adó összege: $648\,000 \cdot 25\% = 162\,000$

Az összevont jövedelem adója is módosul:

Munkabér adója		120 600
– Adójóváírás:		
alap-adójóváírás $670\,000 \cdot 18\%$, maximum	108 000	
kiegészítő adójóváírás		
$(670\,000 - 12 \cdot 50\,000) \cdot 18\% =$	12 600	
Összes adójóváírás	120 600	120 600
Adókötelezettség		0

153. oldal:

2. feladat: a)

Összevont jövedelem adója	0
<u>Elkülönítetten adózó jövedelem adója</u>	162 000
Összesen	162 000

2. feladat: b)

Adója: 1 150 000 Ft után **18%** **207 000**

– Adójóváírás: ..., ezért

adójóváírás jár: $670\,000 \cdot 18\% = 120\,600$, **legfeljebb 108 000**

Kiegészítő adójóváírás: $(670\,000 - 50\,000 \cdot 12) \cdot 18\% = 12\,600$

legfeljebb $2340 \cdot 12 = 28\,080$

Számított adójóváírás: $108\,000 + 12\,600 = 120\,600$

Érvényesíthető adójóváírás: $120\,600 - (1\,150\,000 - 1\,000\,000) \cdot 5\% = -113\,100$
Összevont jövedelem adója **93 900**

2. feladat: c) Tehát ... az éves adóterhe ($162\,000 - 93\,900 =$) **68 100 Ft**-tal.

3. feladat: a)

A munkabérből levont előleg

Éves munkabér 360 000

Éves nyugdíj $58\,500 \cdot 12 =$ **702 000**

Összes jövedelem **1 062 000**

Adója $1\,062\,000 \cdot 18\%$ **191 160**

- Nyugdíjra jutó adó $702\,000 \cdot 18\%$ **126 360**

Munkabér éves adója **64 800**

egy havi adó 5 400

- Adójóváírás: $30\,000 \cdot 18\%$ **5 400**

- Személyi kedvezmény: $62\,500 \cdot 0,05$ **3 125**

Munkabérből levonandó havi előleg 0

A nyugdíj **adóterhet nem viselő járandóság.**

154. oldal:

3. feladat. b) pont: az adójóváírás maximuma a 9540 Ft **11 340 Ft**-ra javítandó.

Éves adókötelezettség

Éves munkabér 240 000

Éves nyugdíj **702 000**

Összes jövedelem **942 000**

Adója $942\,000 \cdot 18\%$ **169 560**

- Nyugdíjra jutó adó $702\,000 \cdot 18\%$ **126 360**

- Adójóváírás $240\,000 \cdot 18\%$... 43 200

- Személyi kedvezmény $(62\,500 \cdot 5\%) \cdot 12$ hó, már nem érvényesíthető **0**

Éves adókötelezettség 0

4. feladat:

Az adó összege: 1 511 000 Ft után 18% **271 980**

- Csökkentő tételek:

Adójóváírás:

alap-adójóváírás: $1\,160\,000 \cdot 18\%$, maximum 108 000

kiegészítő adójóváírás: $(1\,160\,000 - 600\,000) \cdot 18\%$

maximum 28 080 - $(1\,511\,000 - 1\,000\,000) \cdot 5\% = 2530$ **110 530**

Összevont jövedelem adója **161 450**

- Kedvezmények:

Korlát vizsgálata: $1\,511\,000 < 3\,400\,000$ Ft, ezért a 100 000 Ft-os

kedvezményi korlátot nem kell alkalmazni.

- Tandíj kedvezménye: ...

- (Szellemi tevékenység kedvezménye:) **Törölni.**

- Közcélú adományok kedvezménye: ... 15 000 Ft, **kisebb, mint 50 000 Ft**

- Biztosítások kedvezménye: ...-

Éves adókötelezettség **75 050**

155. oldal

5. feladat:

Az adó összege: 1 105 320 Ft után 18%	198 958
– Csökkentő tételek:	
Adójóváírás: $880\,320 \cdot 18\% = 158\,458$, maximum mivel az összes jövedelme 1 105 320 Ft nagyobb 1 000 000 Ft-nál, de kisebb 1 500 000 Ft-nál:	
<u>136 080 – (1 105 320 – 1 000 000) · 5% = 130 814 Ft</u>	–130 814
Összevont jövedelem adója	68 144
– Kedvezmények:	
(Önkéntes ...) Törölni.	
(Szellemi ...) Törölni.	
Biztosítási	–14 400
Családi kedvezmény:	
<u>3 fő · 12 hó · 4000 Ft, maximum érvényesíthető</u>	53 744
Éves adókötelezettség	0
Nem érvényesített családi kedvezmény: $144\,000 - 53\,744 = 90\,256$ Ft.	
Mivel nincs adófizetési kötelezettsége, az önkéntes pénztári befizetés miatt rendelkezési jogosultságával nem élhet.	

6. feladat:

– Tanuló foglalkoztatásának kedvezménye $3 \text{ fő} \cdot 12 \text{ hó} \cdot 15\,000 \text{ Ft}$	–540 000
Módosított bevétel	24 176 000
– Vállalkozói költségek	–22 100 000
Vállalkozói jövedelem	2 076 000
Elvárt jövedelem $(25\,000\,000 - 15\,000\,000) \cdot 0,02 = 200\,000$ Ft	
Vállalkozói szja: $2\,076\,000 \cdot 10\%$	207 600

Vállalkozói osztalékadó

Vállalkozói adóalap + kisvállalkozói kedvezmény $2\,076\,000 + 284\,000 =$	2 360 000
– Vállalkozói szja	207 600
Adózott jövedelem	2 152 400
Osztalékadó alapja (adózott jövedelem – tárgyévi beruházási kiadás)	1 868 400

25%-kal adózik ... 300 000 Ft.

35%-kal adózik: $1\,868\,400 - 300\,000 = 1\,568\,400$

Osztalékadó:

$300\,000 \cdot 25\%$	75 000
<u>1 568 400 Ft · 35% =</u>	548 940
Összesen	623 940

156. oldal: első sor:

Adója: 1 000 000 Ft után 18%	180 000
– Közcélú adomány: ...	30 000
Összevont jövedelem utáni adó	150 000

Összes adókötelezettség:

Vállalkozói szja	207 600
Osztalékadó	623 940

Összevont jövedelem adója	150 000
Összesen	981 540

7. feladat: Az apa adókötelezettsége:

Éves jövedelem adója: $1\,650\,000 \cdot 18\% =$	297 000
– Adójóváírás ($108\,000 - /1\,650\,000 - 1\,500\,000/ \cdot 18\%$)	81 000
Összevont adóalap adója	216 000
– Gyermek utáni kedvezmény $4\,fő \cdot 4000\,Ft \cdot 12\,hó$	192 000
Éves adókötelezettség	24 000

Az igénybe nem vett családi kedvezmény: ... **törlendő!**

Az anya adókötelezettsége: az adójóváírás maximuma havi **11 340 Ft.**

A családi kedvezményre vonatkozó rész törlendő.

8. feladat: a)

Az adó összege: 1 034 616 Ft után **18% = 186 231**

Egy havi adó: **186 231 Ft : 12 hó = 15 519**

– Adójóváírás ... **9 000**

– Gyermek utáni kedvezmény ... **törlendő.**

– Önkéntes nyugdíjpénztári ... **törlendő.**

Munkabér havi adóelőlege **6 519**

Megjegyzés: kiegészítő adójóváírás nem érvényesíthető, mert 86 218 Ft havi bér nagyobb, mint a kiegészítő jogosultsági határ 1/12-e.

157. oldal:

b) Prémium adóelőlege:

Az adó összege: 1 164 616 Ft után **18% 209 631**

– Rendszeres jövedelem adója **186 231**

Különbözet **23 400**

c) **A kifizető által levonandó előleg: $40\,500 \cdot 36\% = 14\,580\,Ft$**

d) Éves adókötelezettség:

Az adó összege: $60\,000 \cdot 25\%$ **15 000**

– Mentés rész **50 000**

Nincs adófizetési kötelezettség

...

Összevont jövedelem 1 205 116

Adója: 1 205 116 Ft után **18%** **216 921**

– Csökkentő tételek

Adójóváírás ... 209 631, maximum **$136\,080 - (1\,205\,116 - 1\,000\,000) \cdot 5\%$** **125 824**

Összevont adóalap adója **91 097**

– Önkéntes ... **törölni.**

– Szellemi ... **törölni.**

– Családi kedvezmény ... **törölni.**

Összevont éves jövedelem adója **91 097**

– Befizetett és levont előleg:

Munkabér 6519 · 12	78 228	
Prémium	23 400	
Kifizető által levont	14 580	116 208
Túlfizetés, ...		-25 111

Az adóalany az önkéntes pénztári befizetés miatt rendelkezhet a befizetett adóról, $(5500 \cdot 12) \cdot 30\% = 66\,000 \cdot 30\% = 19\,800$ Ft átutalását kérheti az adóhatóságtól.

159. oldal: 3. feladat: Rövidítések felismerése: az *e*) pont javítandó:
e) **Magyar Államkincstár**

161. oldal:

4. feladat:

A kommunális adó összege: $6 \text{ fő} \cdot 2094 = 12\,564$ Ft/év.

6. feladat: *a*)

Adóalap	31 200 000	
– Kedvezmény: $5 \text{ fő} \cdot 1\,000\,000$ Ft	-5 000 000	
Módosított adóalap	26 200 000	
Iparüzési adó: $26\,200\,000 \cdot 2\%$	= 524 000 Ft.	

6. feladat: *b*) Elszámolás:

Éves iparüzési adó	524 000	
– Befizetett előleg	500 000	
– Feltöltési kötelezettség ...	-60 000	
Túlfizetés	-36 000	

162. oldal:

9. feladat:

A beszedendő és befizetendő idegenforgalmi adó: $100 \text{ éj} \cdot 314 \text{ Ft} = 31\,400 \text{ Ft}$

10. feladat: *a*) pont megoldása kiegészítendő:

Minimum-járulékalap: $131\,000 \text{ Ft} \cdot 56 \text{ fő} = 7\,336\,000 \text{ Ft}$	
Tb-járulék: $7\,840\,000 \cdot 29\%$	2 273 600
Munkaadói járulék $7\,840\,000 \cdot 3\%$	235 200
Tételes eho $56 \text{ fő} \cdot 1950 \text{ Ft}$	109 200
Összesen	2 618 000

b) A közterhek összege a bérköltség **33,4%-a** ($2\,618\,000 : 7\,840\,000$)

11. feladat:

A minimum-járulékalap $131\,000 \cdot 12 \text{ hó} = 1\,572\,200 \text{ Ft}$

Társadalombiztosítási járulék	756 600
Tételes eho $1950 \cdot 12 \text{ hó}$	23 400
Munkaadói járulék	79 200
Szakképzési ...	39 600
Összesen	907 800

A munkavállaló járulékfizetési ... kell lenni, ez **2006-ban 6 325 450 Ft**

Az egészségbiztosítási és a munkavállalói járulék javítandó.

Egészségbiztosítási járulék $2\,640\,000 \cdot 7\%$	184 800
Munkavállalói járulék $2\,640\,000 \cdot 1,5\%$	39 600
Összesen	448 800

12. feladat:

Az éves vállalkozói kivét: $65\,000 \text{ Ft} \cdot 12 \text{ hó} = 780\,000 \text{ Ft}$	
Társadalombiztosítási járulék: $780\,000 \cdot 29\%$	226 200
Tételes egészségügyi hozzájárulás: $1950 \cdot 12 \text{ hó}$	23 400
Nyugdíjjárulék: $780\,000 \cdot 8,5\%$	66 300
Egészségbiztosítási járulék: $780\,000 \cdot 7\%$	54 600
Vállalkozói járulék: $780\,000 \cdot 4\%$	31 200
Százalékos egészségügyi hozzájárulás az osztalékalap után (a fizetés felső határa 450 000 Ft)	
$(780\,000 \cdot 30\% + 200\,000) \cdot 14\%$	60 760
Összesen	462 460

13. feladat:

A járulékot a minimum-járulékalap után kell megfizetni, ez 2007-ben 131 000 Ft.	
Tb-járulék: $131\,000 \cdot 29\%$	37 990
Tételes eho:	1 950
Nyugdíjjárulék: $131\,000 \cdot 8,5\%$	11 135
<u>Egészségbiztosítási járulék $131\,000 \cdot 7\%$</u>	<u>9 170</u>
Összesen	60 245

163. oldal:

14. feladat: **Az 5%-os baleseti járulék javítandó 10%-os egészségügyi szolgáltatási járulékra.**

$$40\,000 \cdot 10\% = 4000 \text{ Ft}$$

15. feladat: a megoldás kiegészítendő és javítandó:

Minimum-járulékalap: $131\,000 \cdot 12 = 1\,572\,000$	
Tb-járulék:	475 020
Nyugdíjjárulék:	139 230
Egészségbiztosítási járulék: $1\,638\,000 \cdot 7\%$	114 660
Tételes eho: $1950 \cdot 12 \text{ hó}$	23 400
Vállalkozói járulék: $1\,638\,000 \cdot 4\%$	65 520
Összesen	817 830