

Társasági adó mértéke 16%.

1.

A kiindulópont az adózás előtti eredmény

A. e. e

+ (plusz) az adózás előtti eredményt növelő tétel

- (minusz) az adózás előtti eredményt csökkenítő tétel

Adó algs:

Adó algs $\cdot 16\% =$ Számított adó
számviteli
adó eredmény
-
társasági adó összege.

Adózás előtti eredményt csökkentő tétel

1. Korábbi adóévek elhatárolt vesztesége
2. Általános bevételeként elszámolt összege. (értékcsökkenés)
3. Társasági adótörvény szerint elszámolt ECS
4. Kapott támogatás és juttatás (munkaadókat terhelő költség nélkül)
5. Kapott osztalék és rezerendek
6. Fejlesztési tartalék
 - a. Korlátai maximum 500M lehet
 - b. Korlát összege adózás előtti eredmény max 25% -a lehet
7. Adomány
8. Élelyi juttatás adó befizetéséül elszámolt összegének az 50%-a az összegnek a fele
9. Kapott vállalkozástól kapott kamat alapján elszámolt bevétel 50%-a fele az összegnek
10. Külföldi közvetlen költsége.

B^{II} Növelő tétel

[2]

1. Általánosan elfogadottként elszámolt összege.
2. Számviteli törvény szerint elszámolt E'CS
3. Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás és jutalom.

Ha a közszolgálati vállalkozásnak fizetett kamat alapján elszámolt kölcsöntörlesztés 50%-a az összegnek emelje fel kell venni Adókedvezmények törvényi adó körében

- Bemutatósi adókedvezmények
- Kéltől alkotó, támogatásokról miatti adókedvezmények
- Szövetkezeti adókedvezmények
Hátrahagyás átvonulási költség
átadott utalás
- Kutatási fejlesztési tevékenységre elszámolt költség utáni adókedvezmény. Bérköltség 10%-a vonható le.
- Kis és középvállalkozások adókedvezménye
- Fejlesztési adókedvezmények.

Feladat ① Vállalkozás 2005 évi adatai ^B e Ft-ban.

1. Értékesítés nettó árbevétele 850.000 Ft (nem kell)
2. Adózási előtti kedveskedés 70400 Ft ^(nem kell) $70400 \cdot 0,25 = 17600$
3. Tárgy éven képzett fejlesztési tantóliák 17.600 Ft ^{500 Ft alatt nem e. Ft ?} Csör
4. Tárgy éven lement jogait üzemeltetésre visszavásárlás értéke 1700 Ft.
5. Tárgy éven lement üzemeltetés 2400 Ft Csör
6. Tárgy év teljesítés elszámolt előző évi vesztesége 4200 Ft Csör
7. Üzleti partner által elengedett kötelezettség 3350 Ft (ha mi fizetjük) Csör
8. Belföldi társaságtól kapott támogatás 2000 Ft Csör
9. Tárgy éven elszámolt elengedett követelés 800 Ft
10. Egyéb növelő tételek. 6050 Ft
11. Egyéb csökkentő tételek. 20400 Ft
12. Zemműködéshez felvett hitel tárgyéven megfizetett kamata 1000 Ft 40%.
13. Tárgy éven befizetett előlegek és feltöltés összege. 18900 Ft

Kelendő meg a társasági adó összeget!

Csör akkor igényelhet adót, ha többet fizetett be előlegként.

Növekedő tétel -

Növelő tétel +

4

3. 17.600 Ft

9. 1800

h. $2400 - 1700 = 700$ Ft

10. 6050

6. 4200.-

7850

7. 3350.-

8. 2000.-

11. 20400.-

18250.-

Adóelőtti eredmény

70.400 Ft

növelő tétel

+ 7850.-

növekedő tétel

- 18250.-

167.

30.000

$30000 \cdot 9/16 = 1800$

Számított adója 1800 le

Adókedvezmény - 1100

Társasági adó összege: 1100.-

Mivel a befizetett előlegző összege nagyobb mint az éves társasági összege ezért visszaigényelhetővé válik. $18900 - 1100 = 17.800$ Ft

A tényleg elvett megfizetett hitel kamata után az adókedvezmény 107, azaz 6 mill Ft.

$1000 \times 107\% = 1070$

1. Táppels → munkabérek minősül
2. GYES → adómentes
3. Nyugdíj → adómentes
4. Kifizetés → munkabérek, jövedelmek
számit.
5. Szociális díj → szellemi tevékenységnek számit
6. Meghívási díj → 90%-a jövedelem, de nincs
mögötte adószórvesséy
7. Berhados → külön adózó jövedelem -
bevétel (adó 25%.)
8. Mgt - i tevékenység → összevontan adózik
(100% adószórvesséy) 1-2
3. áltt adózás: külön adózik, nincs adókedo.
9. Özetelék adó: Váll - i kivet 30%-a után 25% adó
10. A ** : ha külföldbe értesít és nem
revollezsír adószórvesséy, akkor fizetendő
ATA, ha revollezsír akkor mentes.

ÁFA

1

- (1) Az ÁFA olyan nettó forgalmi adó, vagy több fizetési nettó forgalmi adó, amelyet a vállalkozás a termék és a forgalmazás mind időszakában kötelesek megfizetni a hozzáadott érték útján, de az adó terhelt a termék illetve a szolgáltatás végző felhosszolója fizeti.

- (1) Árilegcsökkentett termékérték és az anyag és forgalmazás költsége.

ÁFA jellemzői:

- Általános (mindenkire vonatkozik)
- Forgalmi (értékesítés)
- Fogysztói (felhosszoló fizeti)
- Közfizetési (termelési folyamatban minden egyes időszakban fizetjük. pl. ártámogatás)
- Nettó adó
- Közvetett (az adó terhelt viselő és a fizetőre kötelezett személy nem azonos)

Az adó gazdaságtanilag számlaadón kötelezettség épül, viszonylag szűk körű a nettósággal stabil költségvetési bevétel eredménye.

Az adó tárgya az értékesítés:

Az adó alanya: természetes vagy jogi személy mentesség lehet.

Alanyi: árbevételek, vagy árbevételek közt.

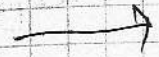
Tárgyi: tevékenységhez kötött. (oktatás, egészségügy)

Debitó ár:

20%



15%



5%



0%



Export

Bruttó ár

16,67%

13,04%

11,76%

$$\frac{20}{100+20} = \underline{\underline{0,1667}}$$

$$\frac{15}{100+15} = \underline{\underline{0,1304}}$$

$$\frac{5}{100+5} = \underline{\underline{0,0476}}$$

Exportnál a fizetendő adó 0%, de beszerzés után levonható az ÁFA

Előzetesen felszámított áfa

Előre

Értékesítés után

fizető

0% - esetén fizetendő adója "0"-ba, de beszerzés után levonható az előfizet

Mentesség esetén nincs fizetendő ÁFA, és a beszerzés után sem vonható le az ÁFA ^{adója}

Megnevezés

3

Nettó ár
adó nélküli
jelentés

Adó összege
ATA-rendszer
[2011]

I. Beérkező számlák

1. áruvásárlás	2.500 000	500 000
2. import áruvásárlás	2.000 000	400 000
3. szolgáltatás nyújtása (beszerzési árúval)	1.000 000	200 000
4. tárgyi eszköz beszerzés	5.000 000	1.000 000
5. juttatások megfizetése (nem leutaltatott afa) [Nettó kell leírni] (megszint)	125.000	25.000
6. üzleti reprezentáció (nem leutaltatott afa) (megszint)	75.000	15.000
7. beszerzés tárgyi adómentes, törvényesítés (nem leutaltatott)	150.000	30.000

II. Kimenő számlák

8. értékesítés helyére	10.000 000	2.000 000
9. szolgáltatásnyújtás helyére	1.500 000	300 000
10. Export értékesítés 0% (ha <u>szolgáltatás</u> leve akkor) Tízéfe	2.800 000	0%

ELÁTA

- $2.500 000 \cdot 0,2 = 500 000$
- $2.000 000 \cdot 0,2 = 400 000$
- $1.000 000 \cdot 0,2 = 200 000$
- $5.000 000 \cdot 0,2 = 1.000 000$
- Nem leutaltatott afa Netto
- Nem leutaltatott afa Netto
- Nem leutaltatott afa Netto

FIZ ATA

- $10.000 000 \cdot 0,2 = 2.000 000$
- $1.500 000 \cdot 0,2 = 300 000$
- $2.800 000 \cdot \dots = 0\%$

2.100 000 < 2.300 000

Tízéfe afa 200 000 vagyis 200e Ft