

BUDAPESTI GAZDASÁGI EGYETEM
PÉNZÜGYI ÉS SZÁMVITELI KAR

Az Adózó Kft. adókötelezettségeinek átfogó vizsgálata

Belső konzulens: Dr. Kovácsné Dr. Sipos Ágnes Margit

Külső konzulens: Horváth Barbara

Kurilla Tamás

Távoktatás

Pénzügy és számvitel szak

Pénzügy szakirány

2018

NYILATKOZAT

Alulírott Kurilla Tamás büntetőjogi felelősségem tudatában nyilatkozom, hogy a szakdolgozatomban foglalt tények és adatok a valóságnak megfelelnek, és az abban leírtak a saját, önálló munkám eredményei.

A szakdolgozatban felhasznált adatokat a szerzői jogvédelem figyelembevételével alkalmaztam.

Ezen szakdolgozat semmilyen része nem került felhasználásra korábban oktatási intézmény más képzésén diplomaszerzés során.

Tudomásul veszem, hogy a szakdolgozatomat az intézmény plágiumellenőrzésnek veti alá.

Budapest, 2018.12.17



.....

hallgató aláírása

1. Bevezetés	4
2. A Társaság bemutatása röviden	6
3. Adónemek általános bemutatása a Társaságnál	8
3.1 Társasági adó.....	8
3.2 Helyi iparűzési adó	11
3.3 Általános forgalmi adó	14
3.4 Bérekkel kapcsolatos adók, járulékok	16
3.4.1 Személyi jövedelemadó	16
3.4.2 Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék, nyugdíjjárulék	17
3.4.3 Szociális hozzájárulási adó	18
3.4.4 Szakképzési hozzájárulás	18
3.4.5 Gépjármű adó, cégautó adó	19
4. A Társaság adókötelezettségeinek vizsgálata a 2017-es üzleti évben	20
4.1 Havi gyakoriságú adók.....	20
4.1.1 Általános forgalmi adó	20
4.1.2 Bérekkel kapcsolatos járulékok, adók	26
4.2 Negyedév gyakoriságú adók.....	31
4.2.1 Cégautóadó, gépjárműadó	31
4.3 Éves gyakoriságú adók	33
4.3.1 Helyi iparűzési adó	33
4.3.2 Társasági adó	39
5. Összefoglalás	42
6. Felhasznált irodalom	45
7. Mellékletek	46

1. Bevezetés

Szakmai gyakorlatomat az ARKCONSULTING Kft.-nél töltöttem, mint könyvelő. A gyakorlati hely választásánál fontos szerepet játszott, hogy egy olyan vállalatnál dolgozzak ami kapcsolatban van a hazai KKV szektorral és szakmai fejlődésemet egyaránt nagyban segítheti.

Szakmai gyakorlatom alatt több ügyfél teljes könyvelési és adózási folyamatába betekintést nyertem. Feladataim közé tartozott a szállító és vevő számlák könyvelése, pénztár és bank könyvelése, havi zárás valamint menedzsment részére jelentés készítése a vállalkozás gazdasági helyzetéről, főkönyvek vizsgálata, egyeztetése, könyvviteli zárlat és beszámoló készítése, valamint a zárathoz kapcsolódó könyvvizsgálatban való aktív részvétel. Ezen kívül az egyes adókötelezettségek számítása, feldolgozása, bevallások elkészítése. Továbbá érdemes megemlíteni a kapcsolattartást az ügyfelekkel, mint mindennapi feladatokat, hiszen a szolgáltatási folyamat a kölcsönös és folyamatos kapcsolattartás nélkül nem tudna megvalósulni olyan szinten mint ahogy az ARKCONSULTING ezt tudja nyújtani. Ez a része a munkámnak a szakdolgozat miatt is jelentős, hiszen adóügyekben az ügyfél sokszor tőlünk kér segítséget, hogy minimalizálni tudja az egyes adókötelezettségeit. Természetesen ennek az oka nem adóelkerülésben keresendő, hanem egyszerűen a piacgazdaság és a versenyszféra ezt a hozzáállást követeli meg. Habár ez a megállapítás sokszor fordítva is igaz tud lenni. Ha nem tudunk határozott és kétséget kizáró véleményt alkotni egy adott kérdéskör esetében sokszor az ügyfél segítségére illetve döntése alapján is múlhat, hogy hogyan szeretne alakítani a saját adózásán (például ilyen a helyi iparüzési adó különböző önkormányzatok közötti megosztás).

Amiatt esett erre a témára a választásom, mert érdekesnek találom, hogy egy adott vállalkozás életében milyen szerepet tölt be az adózás, mint számolandó tétel, illetve az adózás összetettsége, komplexitása és változatossága arra ösztönzi az embert, hogy adott témában levő tudását folyamatosan gyarapítsa ezáltal is hozzásegítve a folyamatos tanulást. Emellett fontos tényező, hogy az iskolában megszerzett tudást a gyakorlatban is tudom alkalmazni, bemutatni. A szakdolgozatom megírásában segítséget nyújtó cégnél az Adózó Kft-nél folyamatosan naprakészen kell lennünk, hogy megfelelő módon, a jelenleg érvényben lévő törvények maximális figyelembe vétele és betartása mellett

illetve a naponta változó jogszabályi keretek nyomon követésével intézhessük az adóügyeit. Ezen tényezők miatt folyamatos kihívást és fejlődést követel meg a cég adóügyeinek megfelelő felügyelete és végrehajtása.

Az Adózó Kft. könyvvezetési folyamatában már a kezdetek óta aktívan részt veszek. Az Adózó Kft. egy fiktív megnevezés, mivel a cég szeretne anonim maradni adatvédelmi okok miatt. A munkáltatóm, az ARKCONSULTING Kft. szerződéses viszonyban látja el a Társaság teljes körű könyvvezetési feladatát, adóügyeit és bérszámfejtését egyaránt. A téma kifejtéséhez felhasznált tudásomat az ARKCONSULTING Kft.-nél szerzett tudásomat és tapasztalatomat fogom felhasználni.

A Társaság egy magyar tulajdonban álló cég, amely IT szolgáltatást nyújt elsősorban hazai vállalatok, vállalkozások számára. Az IT szolgáltatáson belül kiemelkedő az IT outsourcing szolgáltatásuk, ezen kívül foglalkoznak IT eszközök kereskedelmével valamint ezen eszközök szervizelésével. Dolgozatomban először általános jelleggel bemutatnám a Társaságot érintő egyes adónemeket. Szeretném megjegyezni, hogy az adók általános bemutatásánál a jelenleg, 2018-ban érvényes jogszabályokkal és számokkal fogok számolni. Utána magát a Társaságot, továbbá a Társaság egyes adónemeinek vizsgálatát fejteném ki a legutóbb lezárt üzleti évre vonatkozóan. A Társaság az üzleti évére nem állapított meg működésére vonatkozóan eltérő üzleti évet, így a Társaság az megegyezik a naptári évvel, vagyis 2017.01.01-2017.12.31-ig tartott. Az adónemek melyek érinteni szeretnék dolgozatomban azok a társasági adó, helyi iparüzési adó, innovációs járulék, általános forgalmi adó, cégautóadó, rehabilitációs hozzájárulás, gépjárműadó, környezetvédelmi termékdíj végül a bérrel kapcsolatos adók és járulékok.

A szakdolgozatom kutatási célja, hogy átfogó képet tudjak alkotni egy hazai KKV szektorban működő vállalkozás adózásáról, valamint, hogy előtanulmányaimat alkalmazva bemutassam a társaságot érintő egyes adónemeket a gyakorlatban.

Az Adózó Kft.-nél felmerült adónemek általános bemutatásánál törekszem arra, hogy csak a gyakorlatban felmerült részletezésig fejtssem ki az adónemeket.

2. A Társaság bemutatása röviden

Az Adózó Kft. (továbbiakban a Társaság) székhelye egy vidéki város (a 2017-es évben egy alkalommal székhelyváltoztatásra került sor), a következő főbb tevékenységekkel foglalkozik:

- ❖ 6203 '08 Számítógép-üzemeltetés
- ❖ 1820 '08 Egyéb sokszorosítás
- ❖ 4719 '08 Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
- ❖ 4779 '08 Használcikk bolti kiskereskedelme
- ❖ 4791 '08 Csomagküldő, internetes kiskereskedelem

A Társaság 1999-ben lett alapítva belföldi magánszemélyek által, a cégbíróságra a bejegyzésre 1999 februárjában került sor.

A Társaságot két belföldi természetes személy, és egy belföldi jogi személy birtokolja 9, 14 illetve 77 százalék arányban.

A Társaság a naptári évet tekinti üzleti évének, eltérő üzleti évet fennállása során nem alkalmazott. A dolgozat során a legutóbb lezárt üzleti évet fogom vizsgálni, amely 2017 január 01-től 2017 december 31-ig tartott. A Társaság könyvvizetési feladatait az ARKCONSULTING Kft. látja el megbízási szerződés formájában. A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett. A Társaság a hazai IT szektorban végzi a tevékenységét, mind hazai kis- és középvállalkozásoknak, mind multinacionális vállalatoknak egyaránt nyújt IT szolgáltatást. Három főbb irányvonalat vesz fel a szolgáltatási körük: ezek az outsourcing szolgáltatás, kereskedelmi szolgáltatás, valamint az előző kettőből adódó szerviz. A Társaság az IT szolgáltatását példaértékűen nem egy irányból közelíti meg, hiszen nem "csak" hardvereket helyez üzemben és tart fent hanem ha az ügyfél kívánja, vagy úgy szükséges a hardverek fenntartása mellett szoftveresen is képes támogatni az ügyfeleit. Többek között az ilyen hozzáállás az, ami miatt a cég közel 20 éve jelen van a hazai IT szektorban. A Társaság ügyvezetői belföldi magánszemélyek. A társaságban a 2017-es évben 51 személy volt foglalkoztatva, így a munkavállalók után a szabályoknak megfelelően személyi jövedelemadó előleget, egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulékot, nyugdíjbiztosítási járulékot, továbbá a bruttó bérek után szociális hozzájárulási adót és szakképzési hozzájárulást fizet. Ezen kívül a munkavállalóknak biztosítanak

természetbeni juttatások, amelyek után a Társaság megfizetni a jogszabályokban előírt járulékokat.

A Társaság több céges gépjárművel rendelkezik, van köztük személygépjármű, illetve tehergépjármű köztük is. Ezek után fizeti a gépjárműadót, illetve a személygépjárművek után a cégautóadót is. A saját tulajdonú gépjárművek mellett más járműveket is bérelnek.

A Társaság a feldolgozott időszak alatt végig havi ÁFA bevalló volt.

A Társaság a helyi iparüzési adót és a társasági adót éves szinten állapítja meg, ezeknél az adóknál felmerülnek évközben fizetett előlegek.

3. Adónemek általános bemutatása a Társaságnál

3.1 Társasági adó

A társasági adót Magyarországon az 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és osztalékadóról - szabályozza.

Hazánkban a vagyonszerzésre és jövedelemre irányuló, vagy az azt eredményező gazdasági tevékenység, vagyis vállalkozási tevékenység alapján az annak során keletkezett jövedelem után az adózót társasági adókötelezettség terheli. Egyes adózók esetében azonban a Tao. tv. kivételt tesz és rögzíti, hogy meghatározott feltételek mellett a megszerzett bevételeik ennek a törvénynek alkalmazásában nem minősülnek vállalkozási tevékenységnek, bevételnek.

A társasági adó alanya a belföldi, valamint a külföldi illetőségű adózók. A belföldi illetőségű adózó adókötelezettsége a belföldi és külföldi származású jövedelmekre egyaránt kiterjednek, míg a külföldi illetőségű adózó esetében a belföldi telephelyén végzett vállalkozási tevékenységből származó jövedelmére terjed ki az adókötelezettség.

Nem minősül adóalannak a társasági adó törvényben felsorolt szervezetek (például felszámolási eljárás első napjától az eljárás alatt álló szervezet). Szintén nem minősül társasági adóalannak az egyéni vállalkozó, valamint a magánszemély sem.

A társasági adó alapja úgy került meghatározásra, hogy az üzleti év beszámolójában kimutatott adózás előtti eredményt kell alapul venni. Ezen adózás előtti eredményt szükséges módosítani a törvény által előírt korrekciós tényezőkkel. Ezen korrigált összeg képzí a társasági adó alapját.

Az adózás előtti eredményt érintő korrekciós tényezők az adóalap védelmét hivatottak szolgálni. Ezeknek a tételeknek jelentős része a számviteli törvény szerint elszámolt költségekhez, ráfordításokhoz kapcsolódóan írják elő a növekvő tételeket, továbbá az e törvény szerinti eredmény javára bevételekhez köthetően tartalmazzák a csökkentő tételeket. A következőkben néhány, többnyire felmerülő korrekciós tétel lényegét ismertetni fogom.

A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, továbbá céltartalékot növelő összeg adóévi ráfordításaként elszámolt összeggel szükséges

megnövelni az adóalapot. Azonban az említett céltartalékok feloldásaként elszámolt bevétel csökkenti a társasági adó alapját.

A társasági adó alapját növeli továbbá a számviteli törvény szerinti elszámolt értékcsökkenési leírás, terven felüli értékcsökkenés. Ezzel szemben viszont az adóalapot csökkentő tényezők között tartjuk nyilván a társasági adó törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás, illetve az immateriális javak, tárgyi eszközök állományából bármilyen jogcímen történő kivezetéskor az eszközök nyilvántartási értéke.

Növeli az adóalapunkat továbbá azok a ráfordítások, amelyek nem a vállalkozás érdekében merültek fel.

Ha az adóalap bármelyik adóévben negatív, vagyis az évben veszteséges volt a társaság, akkor abban az esetben a veszteség elhatárolt összegével az adózó a következő öt évben döntése szerinti megosztásban csökkentheti az adózás előtti eredményét. Fő szabály szerint az elhatárolt veszteségből legfeljebb a felhasználása nélkül számított tárgyevi adóalap 50 százalékáig számolható el az adóalap csökkentő tételként. Számviteli nyilvántartásokban nem kell vezetni a veszteség elhatárolását, a beszámolóban sem kell kimutatni, csak az adózáshoz kapcsolódóan kell nyilvántartani azt. Ehhez szükséges, hogy az elhatárolt veszteségek összegét évenkénti részletezésben vezetve legyen. A veszteségeket keletkezésük sorrendjében megfelelően lehet felhasználni.

Az adózónak minden év végén meg kell vizsgálnia, hogy az adózás előtti eredmény – általános szabály szerinti megállapítás – adóalapja, vagy a jövedelem-(nyereség-) minimum szerinti adóalapja a nagyobb-e. Ha az adózás előtti eredménye a nagyobb a vállalatnak, akkor az általános szabályok szerint szükséges megállapítani az adófizetési kötelezettséget, viszont amennyiben a jövedelem-(nyereség-) minimum szerinti adóalap a nagyobb, akkor az adózó dönthet, hogy alkalmazza a jövedelem-(nyereség-) minimum szerinti adóalapot, vagy rögzíti az adóbevallásban, hogy a jövedelem-(nyereség-) minimumot nem alkalmazza, mint adóalapot.

A jövedelem-(nyereség-) minimum összege a korrigált összes bevétel 2 százaléka.

Az adó mértéke a pozitív adóalap 9 százaléka. Az így meghatározott összeg a számított társasági adó, amelyet az adózó adókedvezmények címén csökkenthet, amennyiben azok feltételei fennállnak. Abban az esetben, ha adókedvezményre nem jogosult az adózó, úgy a számított társasági adó lesz a fizetendő adója.

1. táblázat: A fizetendő társasági adó megállapításának levezetése

+ Adóévi bevételek
- Adóévi költségek, ráfordítások
= Adózás előtti eredmény
- Adóalapot csökkentő korrekciós tényezők
+ Adóalapot növelő korrekciós tényezők
= Adóalap
Adóalap x 9%
Számított társasági adó
- Adókedvezmények
Tényleges fizetendő társasági adó

(Forrás: A társasági adó legfontosabb szabályai 2017)

Az adóévre megállapított adó összegét az adóévet követő év május 31-éig kell bevallaniuk abban az esetben, ha naptári év szerint működik a társaság. Ha a társaság a naptári évtől eltérő üzleti évet állapított meg magának, úgy az üzleti évfordulót követő ötödik hónap végéig köteles adóbevallást tennie a társasági adóról.

A társasági adó megfizetése előlegfizetés formájában történik. Az előleg megfizetése történhet havi illetve negyedéves rendszerességgel. Havonta esedékes az előlegfizetés abban az esetben, ha az előző adóévi fizetési kötelezettség meghaladja az 5 millió forintot. Háromhavonta esedékes az előlegfizetés, ha a társaságnak előző adóévben a társasági adója legfeljebb 5 millió forint volt.

Amennyiben az adózónak az adóévet megelőző évben az éves szinten számított árbevétele elérte, illetve meghaladta a 100 millió forintot, úgy adóelőleg feltöltési kötelezettsége van. Az adóelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére kell kiegészíteni. Ennek során, ha az adózó az Európai Unió és/vagy költségvetésből támogatást kap, akkor a támogatások miatt elszámolt bevételből az adóév utolsó hónapjának 15. napjáig meg nem kapott támogatás összegének figyelmen kívül

hagyásával számított adóalap alapján kell a várható társasági adó összegét kalkulálnia. A társasági adóelőleg kiegészítést a tárgyév utolsó hónapjának 20-áig kell bevallania és megfizetnie.

Abban az esetben, ha az adózó esedékességig nem fizette meg legalább 90 százalékos mértékben a tárgyévi társasági adóját, mulasztási bírságot fizet a befizetett előleg és az adó 90 százalékanak különbözete után. A mulasztási bírság mértéke az adóhiány 20 százaléka.

3.2 Helyi iparüzési adó

A helyi iparüzési adót az 1990. évi C. törvény szabályozza.

Adott önkormányzat illetékességi területén zajló állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett nyereség-, illetve jövedelemszerzésre irányuló tevékenység után helyi iparüzési adófizetésre kötelezettek a vállalkozók. Állandó jellegű az iparüzési tevékenységet folytat a vállalkozás amennyiben székhellyel illetve telephellyel rendelkezik az adott önkormányzat illetékességi területén. Abban az esetben is, ha a tevékenységét részben vagy egészben más önkormányzat illetékességi területén végzi. Ebből kifolyólag, ha egy vállalkozásnak a székhely illetve a telephely megléte önmagában is iparüzési adókötelezettséget generál. Ideiglenes jellegű tevékenység alatt a törvény az alábbi tevékenységet érinti:

„37. § (2) Ideiglenes jellegű az iparüzési tevékenység, ha az önkormányzat illetékességi területén az ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó

a) építőipari tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama adóéven belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot,

b) bármely - az a) pontba nem sorolható - tevékenységet végez, ha annak folytatásából közvetlenül bevételre tesz szert, feltéve, hogy egyetlen önkormányzat illetékességi területén sem rendelkezik székhellyel, telephellyel.”

(Forrás: 1990. évi C. törvény a helyi adókról)

Abban az esetben, amikor az a) pont szerinti tevékenységek meghaladták a 180 napot illetve előreláthatóan meg fogják haladni, úgy a vállalkozónak telephelye keletkezik az adott önkormányzatnál, és így állandó iparüzési tevékenységet szükséges bejelenteni.

A bejelentéssel kapcsolatban a vállalkozásnak a tevékenység megkezdésétől számított 15 napja áll rendelkezésre, hogy az önkormányzatnak az arra rendszeresített nyomtatványon keresztül megtegye. Hasonlóan amennyiben valamilyen változás lépett érvénybe (ilyen például új telephely nyitása, székhely változása, vagy a telephely megszüntetése) a vállalkozás életében, 15 napja áll ennek a változásnak a bejelentésére.

Iparüzési adót hasonlóan, mint a társasági adót, előlegfizetési módszerrel fizetjük. Naptári évvel egyező adózók esetén az előlegfizetési időszak adott év július 1-jén kezdődik és következő év június 30-án fog véget érni. Ebben az időszakban két alkalommal kell előleget fizetni, mégpedig az időszak harmadik és kilencedik hónap 15. napjáig, melyek szeptember és március 15-e. Ha az adóévet megelőző év nem kevesebb 12 hónapnál, akkor az adóelőleg első fele az adóévet megelőző adóév adójának összege és az adóév harmadik hónap 15. napjára már bevallott, adóelőleg összegének a pozitív különbözete. Az előleg második részlete pedig az adóévet megelőző adóév adóösszegének a fele.

Hasonlóan a társasági adóhoz, itt is feltöltési kötelezettségük van azon vállalkozóknak, amelyeknek az adóévet megelőző évben az éves szinten számított árbevételük elérte, vagy meghaladta a 100 millió forintot.

Feltöltési kötelezettség határideje szintén adóév utolsó hónapjának 20. napja. Ezzel a határidővel legalább 90 százalékos szintig ki kell egészíteniük a megfizetett előlegeket.

Az éves adóbevallási kötelezettség a vállalkozásoknak az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig kell teljesíteniük. A korábban említett előlegfizetési kötelezettségeket is ezen a bevalláson kell feltüntetni.

Az iparüzési adó alapja a nettó árbevétel, amit csökkenteni kell az eladott áruk beszerzési értékének, valamint az eladott közvetített szolgáltatások értékének arányosított értékével, az alvállalkozói tevékenységgel, az anyagköltséggel, továbbá a K+F közvetlen költségeivel.

Az ELÁBÉ és az eladott közvetített szolgáltatások értékével kapcsolatban a Htv. az következők szerint rendelkezik. 500 millió forintot meg nem haladó árbevételből az ebben a sávba jutó árbevétel csökkentő összeg egésze elszámolható. 500 millió forint és 20 milliárd forint közötti összegből az ebbe a sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az ebben a sávba jutó nettó árbevétel 85%-a vonható le. 20 milliárd és 80 milliárd forint közötti összegből az ebbe a sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az ebbe a sávba jutó nettó árbevétel 75%-a vonható le. 80 milliárd forintot meghaladó árbevételből az ebbe a sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az ebbe a sávba jutó árbevétel 70%-a vonható le.

Ha egy vállalkozás több önkormányzatnál is fenntart telephelyeket, akkor önkormányzatonként kell meghatározni az iparüzési adóját. a megosztás szabályát a Htv. szabályozza, méghozzá úgy, hogy ha a társaság előző évi iparüzési adóalapja nem haladta meg a 100 millió forintot. úgy választhat, hogy a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás és az eszközérték arányos megosztás között. Abban az esetben, ha elérte, vagy meghaladta a 100 millió forintot az előző évi iparüzési adóalap, akkor ennek a kettőnek a közös használata szükséges, úgynevezett kombinált alkalmazás szükséges.

A személyi jellegű ráfordítással arányos megosztást alkalmazva meg kell vizsgálni az egyes településekhez tartozó foglalkoztatottak után elszámolt személyi jellegű ráfordításokat. Ügyvezetők után figyelembe veendő ráfordítások esetében azok legalább 10%-át a székhely szerinti településhez kell hozzárendelni. Abban az esetben, ha az ügyvezető után nem keletkezett személyi jellegű ráfordítás, úgy 500 ezer forintot szükséges figyelembe venni. A megosztás során a kumulált személyi jellegű ráfordításokat százalékos arányban kell meghatározni, hogy egy adott településnél kimutatott személyi jellegű ráfordítás mekkora részt képvisel az egészhez képest. Az így kapott arányszámot hat tizedesjegyig szükséges kimutatni, és ezt követően kell meghatározni a településre jutó iparüzési adó összegét.

Eszközérték arányos módszert használva hasonlóan, mint a személyi jellegű ráfordítás arányos megosztás esetén, az egyedi települések adatait kell viszonyítani az összes eszközértékhez képest. Eszközérték alatt a társaság saját, illetve bérelt, vagy lízingelt tárgyi eszköz értékeit kell érteni. Ilyenek többek között, az adóévben elszámolt társasági adó törvény szerinti értékcsökkenési leírás, költségként elszámolt bérleti díj és lízingdíj, telek, vagy ingatlan esetén a beszerzési érték 2%-a. A megosztás során

kumuláltan kell nézni a társaság eszközértékeit településenként, és ennek arányában kell meghatározni, hogy egy településen az egészhez képest mekkora értéket képvisel az eszközértékből a társaság. Az így kapott arányszámot hat tizedesjegyre szükséges kimutatni, és ezt követően kell meghatározni a településre jutó iparűzési adó összegét.

Abban az esetben, ha a vállalkozás iparűzési adóalapja elérte, vagy meghaladta adóévben a 100 millió forintot, akkor a fent ismertetett kettő módszer együttes alkalmazását kell használni. Ekkor össze kell adni az összes személyi jellegű ráfordítást és az eszközértékeket. Ebből az összegből szükséges megnézni, hogy ebből az értékből mekkora részt képvisel az összes személyi jellegű ráfordítás. Az így kapott arányban kell a személyi jellegű ráfordításban megosztani az adóalapot, és a fennmaradó adóalapra pedig az eszközérték arányos módszert szükséges alkalmazni.

3.3 Általános forgalmi adó

Hazánkban az általános forgalmi adót a 2007. évi CXXVII. törvény – az általános forgalmi adóról - szabályozza.

Az áfa olyan többfázisú, nettó adó, amely a termelés, és szolgáltatás minden szakaszában a hozzáadott érték után kell megfizetni, de az adóterhet a konkrét végső felhasználó viseli a termék vagy szolgáltatás után.

Az adó összefázisú, közvetett, nettó alapú, fogyasztási adó. Összfázisú, mert a termelés és a szolgáltatás minden egyes fázisában fel kell számolni. Közvetett, mert az adó áthárítására lehetőség van az adózásra kötelezett gazdálkodók között. Nettó alapú, mert az értékesítés során felszámolt adó összegéből levonható a beszerzéskor felszámított adó, és az adóhatóságnak ennek a különbségét kell pénzügyileg rendezni. Fogyasztói adóként azért nevezhető, mert a végső felhasználónak nincs lehetősége az adó áthárítására. A fogyasztó, a termék árában megfizeti az áfát, de azt már az adóhatóságtól nem követelheti vissza. Így végső soron a végfelhasználót terheli. Az áfa a fogyasztókat terheli, mert az áruk vásárlásakor az adóval növelt árat, vagyis a bruttó árat kell megfizetniük. A terméket vagy szolgáltatást értékesítő társaság számára, az adó nincs beépítve az eladási árba, így árbevétel nem jelent számára, mivel ezt az összeget be kell fizetnie a költségvetésbe. Az adó jellemzői közé tartozik továbbá, hogy verseny semleges, mert független a piaci viszonyoktól, eredmény semleges, mert független a vállalkozás eredményességétől, illetve a számlaadási kötelezettségre épül az adó. A számlaadás mind az eladónak, mind

a vevőnek érdeke, mert csak a szabályszerűen kiállított számla a feltétele az adó visszaigénylésének.

Az adó alanya minden gazdasági tevékenységet folytató természetes, vagy jogi személy, tehát minden adóalanyra értendő. Az adó tárgya a belföldön végzett termék értékesítés, vagy szolgáltatás nyújtás, termékimport. Ezen kívül az Európai Közösségen belüli egyes, belföldön teljesített beszerzése, valamint a termékimport után. Területi hatályai tekintve, az adó szabályait Magyarországon kell alkalmazni.

Gazdasági tevékenységnek tekintünk minden olyan tevékenységet, amely üzletszerű, tartós, vagy folyamatos jellegű ténykedést, amennyiben az ellenérték elérését eredményezi, vagy arra irányul.

Gazdasági tevékenységnek nem minősül továbbá a munkaviszony, közhatalom gyakorlásával végzett tevékenység, megbízatás.

Termékértékesítésnek kell tekinteni a birtokba vehető dolgoknak átadását ellenérték fejében. Termékértékesítésnek minősül a saját rezsiz beruházás is amennyiben az így létrejött tárgyi eszköz előállítására sor került. Nem minősül termékértékesítésnek többek között az áruminta, pénz átadása, betételhelyezés.

Szolgáltatásnyújtásnak kell tekinteni minden olyan ügyletet, amely ellenérték szerzése céljából létrejött gazdasági tevékenység, de nem minősül termékértékesítésnek.

Termékimportnak minősítjük azokat az ügyleteket melyeknél az áru külföldről belföldre történő behozatala valósul meg, vagy egyéb más módon történő bejuttatása történik meg.

Az adó teljesítés helye termékértékesítés esetén ott keletkezik, ahol a termék az ügylet keletkezésekor található. Abban az esetben, ha a termék feladásra, vagy fuvarozására került, akkor a feladás, vagy a fuvarozás megkezdésekor megtalálható. Szolgáltatás nyújtás esetén, a teljesítés helye megállapításához a szolgáltatást nyújtó székhelye, vagy a tevékenységet végző telephely a mérvadó. Ingatlanokkal kapcsolatos szolgáltatásnyújtásnál (például irodabérlés esetén) a teljesítés helye az ingatlan fekvési helyét kell tekinteni.

3.4 Bérekkel kapcsolatos adók, járulékok

3.4.1 Személyi jövedelemadó

Hazánkban a személyi jövedelemadóval kapcsolatos szabályokat az 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról - szabályozza.

A személyi jövedelemadó célja, hogy a magánszemélyek (természetes személyek) a közterhekhez hozzájáruljanak, illetve adóbevételeket biztosít az állami és az önkormányzati költségvetés számára.

Az SZJA általános jellemzői közé tartozik, hogy a magánszemélyek jövedelmére terjed ki. Általános adó, mert minden magánszemélyre kiterjed. Az adóval kapcsolatban lehet adóalap kedvezményt, vagy részben, vagy egészben adómentességet kapni. Az adót naptári évben kell elszámolni, hasonlóan, mint a társasági adóhoz, vagy a helyi iparüzési adóval kapcsolatban, itt is az év során előleget kell fizetnünk. Az adó megállapítása önadózással történik.

Az SZJA tárgya a magánszemélyek (természetes személyek) által megszerzett jövedelem.

Fontos azonban megjegyezni, hogy a bevétel nem azonos a jövedelemmel. A jövedelmet mindig úgy kell megállapítani, hogy a bevétel egészéből a bevétel megszerzésének érdekében felmerült költségeket le kell vonni. Az így megmaradt összeget tudjuk csak jövedelemnek tekinteni, amire irányul a jövedelemadó.

Így akár kijelenthető, hogy abban az esetben, ha nem merült fel költség a bevétel megszerzése közben, akár a bevétel egésze is lehet a jövedelem. További eset, hogy a bevétel bizonyos hányadát tekintjük jövedelemnek, vagy az utolsó eset, hogy tételesen elszámoljuk a költségeket. Az SZJA megállapításakor tulajdonképpen a három lehetőség közül kell választanunk egyet.

A bevételek között megkülönböztethetünk adóköteles bevételt, adómentes bevételt valamint bevételnek nem minősülő jövedelmeket. Adóköteles bevételnek tekinti a törvény többek között a munkajövedelmet, a számla ellenében kapott pénzösszeget vagy a természetben kapott vagyoni értéket. Adómentes bevételek közé sorolja a törvény a

szociális ellátást, kártérítést, hajléktalan szállást, családi pótlék, ösztöndíj. Nem tekinti jövedelemnek a törvény a visszatérített adót, vagy a kifizető által juttatott költségtérítést.

A személyi jövedelemadó törvény szabályai nem minden magánszemélyre egyöntetűen vonatkozik. A törvény megkülönbözteti a belföldi illetőségű, illetve a külföldi illetőségű magánszemélyeket. Azok a magánszemélyek, akik külföldi illetőségűek csak részben vonatkozik a törvény, ugyanis a rendelkezései csak a belföldön megszerzett jövedelmeire terjed ki. Belföldről származó jövedelemnek tekintjük azokat, amelyek belföldi illetőségű munkáltatótól vagy megbízótól származik, függetlenül a munkavégzés, vagy megbízás tényleges földrajzi helyétől (ilyen esetekre vonatkozik például a kiküldetés), vagy munkáltató, megbízó illetőségétől függetlenül, de a munkavégzés illetve a megbízatás végzése belföldön zajlik, valamint, amennyiben belföldön lévő vagyonból származik jövedelme (például lakás kiadás). A munkáltató vagy megbízó illetékessége akkor tekinthető belföldinek, ha rendelkezik Magyarországon székhellyel vagy telephellyel. Abban az esetben, ha a tevékenység külföldön történik, a külföldi állam joga eldönteni az illetékességet, illetve a mérvadó, hogy rendelkezik-e a Magyar állam kettős adóztatást elkerülő kétoldalú egyezményvel.

Az SZJA törvény alá tartozó jövedelmek után az adó mértéke az adóalap 15 százaléka. Természetesen, ha a törvény másképp rendelkezik, az adó mértéke módosul.

Adókötelezettség keletkezhet még azon juttatások után is, amelyek jövedelemnek nem minősülnek. Ezek nevezzük béren kívüli juttatásoknak és egyes meghatározott juttatásoknak.

3.4.2 Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék, nyugdíjjárulék

Hazánkban a társadalombiztosítási rendszerben kötelező a részvétel minden állampolgár számára. Ez alapján, a biztosítottnak minősült emberek jogosultak valamennyi ellátásra. Az egészségbiztosítási és nyugdíjbiztosítási rendszer működését egy egységes nyilvántartás szolgálja, amiben vezetik a befizetéseket és az ellátás megállapításához az adatokat. A járulékok a biztosítottat terheli, de összegét a foglalkoztató állapítja meg, vonja le és fizeti meg.

A járulékok a következőkből tevődnek össze: 8,5 százalékos egészségbiztosítási járulék amely 4 százalékos természetbeni, 3 százalékos pénzbeli és 1,5 százalékos munkaerő-piaci

járulékból tevődik össze. A természetbeni egészségbiztosítási járulék az egészségbiztosítás által nyújtott egészségügyi szolgáltatásokra nyújtott hozzájárulás, míg a pénzbeli egészségbiztosítási járulék a társadalombiztosítás által nyújtott pénzbeli ellátásokra nyújtott hozzájárulás. A nyugdíjjárulék mértéke 10 százalék, ami majd a nyugdíjba vonulás után szolgál majd ellátásként a biztosítottnak.

A kifizető illetve a munkáltató, egyéni vállalkozó a levont járulékot a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig kell megfizetnie és bevallania. Abban az esetben, ha ez a nap nem munkanapra esne úgy a következő munkanapra tolódik át ez a határidő.

3.4.3 Szociális hozzájárulási adó

Ez az adónem a társadalombiztosítási járulékot váltotta fel 2012. január 1-től. Mértéke ugyanannyi maradt akkor, mint az előző adónemé, amely 27% volt. Az elmúlt években többször is változott, 2017-es évben 22 százalék volt, azonban 2018 január 1-jével ismét csökkent az adó mértéke 19,5 százalékra.

Az adóval kapcsolatos hatósági ügyben az adóhatóság hatáskörébe tartozik az eljárás. Megemlítendő, hogy az adó megfizetése nem keletkeztet fedezetet az állami forrásból fedezett ellátásra, az adó az ilyen ellátások nem gyakorol befolyást.

Az adó alanyai a kifizető, az egyéni vállalkozó és a mezőgazdasági őstermelő.

Kifizető bárki lehet, aki természetes személlyel adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban álló másik személy (lehetséges kifizetők például a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező alany, stb.).

3.4.4 Szakképzési hozzájárulás

A szakképzési hozzájárulás célja, hogy támogassa az iskolai rendszerű képzéseket, hozzájáruljon az állam által elismert szakképesítéshez.

A 2011. évi CLV. törvény - a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról – szabályozza a szakképzési hozzájárulást.

Az adó mértéke a bruttó bér 1,5 százaléka.

A szakképzési hozzájárulás havi előlegfizetésben történik, de emellett éves elszámolású kötelezettség.

3.4.5 Gépjármű adó, cégautó adó

A törvényalkotók a közterhek arányosabb eloszlása miatt hívták életre a gépjárműadót. Gépjárműadót magyar hatósági rendszámmal ellátott gépjármű, pótkocsi, illetve az olyan külföldön nyilvántartott tehergépjárművekre kell fizetni, ami Magyarország területén közlekedik. A gépjárműadó alanya az üzemeltető, vagy ennek hiányában a tulajdonos. Abban az esetben, ha több tulajdonos, vagy üzemeltető van, úgy az adó alanya az a személy, akinek a forgalmi engedélyt kiállították.

A gépjárműadót a helyi önkormányzatnál kell megfizetni minden év március 15-én és szeptember 15-én. A gépjármű adó alapja, a hatósági nyilvántartásban szereplő jármű teljesítménye kilowattban.

Abban az esetben, ha a személygépjárműt nem magánszemély tulajdonolja, úgy cégautóadó fizetésére is kötelezett az adott társaság. Fontos megjegyezni, hogy míg a gépjárműadót az önkormányzat felé kell fizetni évente kétszer, a cégautóadót az állami adóhivatalnak kell bevallanunk és megfizetnünk évente négy alkalommal.

4. A Társaság adókötelezettségeinek vizsgálata a 2017-es üzleti évben

4.1 Havi gyakoriságú adók

4.1.1 Általános forgalmi adó

A Társaság az IT szektorban aktív szerepet vállal a kereskedelmi tevékenység, valamint a szolgáltató tevékenység is. A projektek illetve a közbeszerzések miatt elő szokott fordulni, hogy előbb nagyobb mennyiségű terméket és alkatrészt kell beszerezniük, majd csak hónapokkal később tudják azokat értékesíteni. A Társaság az eszközök és alkatrészek beszerzését belföldről és közösségen belülről szerzi be. A közösségi beszerzések miatt a Társaság rendelkezik közösségi adószámmal is.

A Társaság a vevőszámláit saját maguk állítják ki, könyvelőprogramjukat használva. A kiállított számlához természetesen az ARKCONSULTING is hozzáférhet, hiszen ha bármi kérdésük merül fel a kiállítandó számlával kapcsolatban így könnyebben tudunk segítségükre lenni.

Szállítói oldalon legtöbbször a belföldi beszerzés, azon belül is a 27 százalékos kulcs szokott előfordulni. Ezen kívül, gyakori a 18 százalékos kulcsú szállásköltség is, mivel gyakoriak a több napon át tartó rendszerfelügyelet a partnerek vidéki telephelyein. Továbbá szintén gyakoriak azok a beszerzések amelyekből nem vonhatunk ÁFA-t. Többek között ilyenek a üzemanyag költség, gépjármű bérleti díj, valamint a reprezentációs költségek.

A Társaság legtöbb üzleti partnere belföldi, ezért a legtöbb vevő és szállító számla belföldi származású. Vannak olyan állandónak mondható szállító számlái, amelyek minden hónapban vagy negyedévenként előfordulnak (például a könyvelési díj, iroda bérleti díj, telefonköltség, gépjármű biztosítás) és előfordulnak eseti jellegű számlák. A számlák megőrzése a Társaság budapesti telephelyén történik. A beérkezett számlákat a Társaság munkavállalói iktatják és szkennelik be, majd rögzítik a könyvelő programjukba. Az ARKCONSULTING Kft.-nek a feladata ezeknek a számláknak az ellenőrzése. A számlák ellenőrzése heti rendszerességgel történik, ilyenkor személyesen kimegyünk az ügyfélhez és ott ellenőrizzük a dokumentumokat. Habár az ellenőrzés történhetne az ARKCONSULTING Kft. irodájában is, de a vezetőség úgy látja, hogy

sokkal jobban lehet építeni a kapcsolatot az ügyféllel ha személyesen tartjuk a kapcsolatot minden héten. Ez igazolódik is, hiszen emiatt az összes ügyfél közül Az Adózó Kft.-vel van a legjobb kapcsolatom amit annak tudok be, hogy nem csak telefonon és e-mailen tartjuk a kapcsolatot, hanem személyesen is találkozom a munkavállalókkal. A kiváló ügyfélkapcsolaton kívül még a másik előnye a személyes találkozóknak még az, hogy így az esetleges kérdéseket könnyebben át tudjuk beszélni, vagy a számlák ellenőrzése során könnyebben tudom megérdeklődni, hogy egy-egy gazdasági eseménynek mi volt a pontos háttere, elősegítvén a könyvelés pontosságát.

A könyvelést az Adózó Kft. által használt Microsoft Dynamics Navision 2009 R2 Classic nevű programot használják. Ez egy integrált vállalatirányítási rendszer, ami nem csak a könyveléséért felelős, hanem az cég összes részegysége ezt használja munkája során legyen az akár a raktáros vagy az ügyvezető. Szintén fontos megjegyezni, hogy az Adózó Kft. az egyetlen ügyfél aki ezt a programot használja az ARKCONSULTING Kft. ügyfelei közül így külön pozitívumként szolgál, hogy az ember a munkája során belelát egy egészen egyedi struktúrájú rendszerbe.

Mint korábban említettem, a számlák rögzítését a Társaság munkavállalói végzik, de korábban az ARKCONSULTING Kft. munkatársai is részt vettek egy oktatáson, hogy egyedül is képesek használni a programot. A program külön tagolja a vevő illetve a szállító modulokat, melyeknek a kidolgozása komplex megoldásokat képes nyújtani. Rögzítés során opcionálisan tudunk választani bruttó vagy nettó összeget, amit ÁFA szempontjából megkönnyíti a rögzítő munkáját, hiszen így a program magától számítja az ÁFA összegét. A tétel rögzítése előtt lehet állítani, hogy a rögzítendő tétel milyen úgynevezett ÁFA-termékkönyvelési csoportra kerüljön. Külön könyvelési csoport van létrehozva attól függően, hogy ÁFA szempontjából hogyan kell kezelni az adott tételeket (5%, 18% stb.). A szállítókartonok létrehozásánál előre meg lehet adni, hogy az új partner ÁFA illetőségileg hogyan kezelendő. Itt választhatunk "BELFOLDI" azaz belföldi, "EU" azaz közösségen belüli, "KULFOLDI" azaz külföldi illetőségű kódok között.

A számlák ellenőrzése után, ha bekönyvelésre kerültek a számlák elkezdődhet az ÁFA bevallás készítése. Először is a Navision által legenerálható ÁFA analitikát kérünk le, szűrve az adott időszakra vonatkozóan. Ezt a nyers analitikát importáljuk a Microsoft Excel programba, amely nélkülözhetetlen az ÁFA bevallás elkészítéséhez.

Ezután már az excel file-ban dolgozunk tovább ahol kimutatásokat (pivot táblákat) és képleteket alkalmazva a korábban beállított feltételek mellett kiszámolja a program az adott értékeket. Innentől már csak ellenőrizni szükséges a képletek és a feltételek helyességét. Ha mindent rendben találunk, elkezdhetjük kitölteni az ÁFA bevallást.

1. ábra: Excelben készült ÁFA analitika összesítése

Analitika sorrendje	Áfa-ügyletkönyvelési csoport	Áfa-termékkönyvelési csoport	Értékek	
			Összeg / Alap	Összeg / Összeg
Beszerezés	BELFOLDI	AHK	493 525	-
Beszerezés	BELFOLDI	FLNV	904 969	-
Beszerezés	BELFOLDI	ME	345 650	-
Beszerezés	BELFOLDI	SZGK27	115 096	13 690
Beszerezés	BELFOLDI	SZOLG18	47 454	8 542
Beszerezés	BELFOLDI	SZOLG27	21 557 262	5 820 461
Beszerezés	BELFOLDI	TERM27	33 909 073	9 155 450
Beszerezés	BELFOLDI	ELOLEG27	-	-

(Forrás: saját szerkesztésű ábra)

A bevallás készítése a NAV által fejlesztett általános nyomtatványkitöltő (továbbiakban ÁNYK) programjában zajlik, aminek köszönhetően papír alapon adóbevallást már nem kell készíteni. Az ÁNYK-ban elkészített bevallásokat egyenesen a NAV-hoz érkeznek be amiket aztán az adóhivatal feldolgoz. Az ÁFA bevallása az erre rendszeresített nyomtatványon keresztül történik, ez a '65-ös nyomtatvány amely elé mindig az időszak éve kerül. Így tehát a 2017-es ÁFA bevallásokat a 1765-ös nyomtatványokon keresztül adjuk be.

A program könnyen kezelhető, de felülete komplex. Az első oldalon az alapadatokat kell kitölteni például a Társaság nevét, adószámát stb. Itt tudjuk megadni az adóval kapcsolatos adatokat, mint hogy havi, vagy negyedéves bevallók vagyunk, vagy, hogy önellenőrzést adunk-e be. A bankszámlaszámot is itt kell megadni abban az esetben, ha az adózó az adó kiutalását kéri, mert visszaigényelendő adója keletkezett és az értékhatárt elérte.

2. ábra: ÁNYK-ban bevallás kitöltésekor az adózó azonosítása

A Z O N O S Í T Á S (B)	Adózó adószáma	Adózó adóazonosító jele	Hibásnak minősített bevallás vonalkódja
	1 2 3 4 5 6 7 8 - 1 - 1 1		
	Jogelőd adószáma		
	Adózó neve Adózó Kft.		
Ügyintéző neve Kurilla Tamás	telefonszáma		

C	Bevallás időszak	A régi Art. 31/B. § (10) bekezdés szerinti választás jelölése	Küszöbérték túllépés éves adózó esetén
	2 0 1 7 0 1 0 1 - 2 0 1 7 0 1 3 1 év hó naptól év hó napig	<input type="checkbox"/>	Adóhatósági engedéllyel év közti gyakoriság váltás
	Bevallás jellege <input type="checkbox"/>	Bevallás gyakorisága H	Közösségi adószám év közti megállapítása miatt törtidőszaki bevallás éves adózó esetén
	Bevallás típusa <input type="checkbox"/>	Bevallás fajtája <input type="checkbox"/>	Soronkívüli bevallás kódja <input type="checkbox"/>
Kitöltött lapok száma	Partnerek száma	Eljárás végével újra élővé válik	Fokozott adóhatósági felügyelet miatti gyakoritás / visszaléptetés <input type="checkbox"/>
170 04 05 07 08 09 A88	M		

(Forrás: saját szerkesztésű ábra)

A következő oldalakon az adókulcsokhoz tartozó összegeket rögzíthetjük. A nyomtatvány először a fizetendő általános forgalmi adóval kezdődik, majd utána az előzetesen felszámított, levonható általános forgalmi adóval. A bevallási sorokban az adó alapját és az adó értékét (ha felmerült) kell egymás mellett feltüntetni.

Az érintett sorok kitöltése a korábban Microsoft Excelben létrehozott analitikánk alapján könnyen kitölthetőek. A nyomtatvány kitöltésekor a legtöbbször érintett sorok a Társaság esetében a következők voltak:

Fizetendő ÁFA:

- 07. sor: 27%-os kulcs alá tartozó értékesítés
- 14. sor: Közösségi belülről történő 27%-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés
- 18. sor: Közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás utáni adófizetési kötelezettség
- 29. sor: A fordított adózás szabályai szerint fizetendő adó
- 54. sor: A fordított adózás szabályai szerinti szolgáltatás igénybevétele esetén fizetendő adó a 29. sor összegéből

Beszerzést terhelő, előzetesen felszámított, levonható általános forgalmi adó:

- 65. sor: 18%-os kulcs alá tartozó belföldi termékbeszerzés, szolgáltatás után
- 66. sor: 27%-os kulcs alá tartozó belföldi termékbeszerzés, szolgáltatás után
- 67. sor: Harmadik országbeli és közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás után, fizetett adóból levonható összeg (ide kerül a kapcsolt vállalkozás által kiállított management díjas számlák fizetendő adójából levonható adó)

Ha végeztünk a sorok kitöltésével, illetve ha a korábbi időszakról származó csökkentő tételt is beírtuk, az ÁNYK kiszámítja a tényleges tárgyidőszaki fizetendő adót. Csökkentő tételnek tekintjük a korábbi időszakok visszaigényelhető adóját, ha az összeg nem éri el a visszaigénylés értékhatárát, vagy az adózó nem kívánt élni a visszaigénylés lehetőségével. Az értékhatárok a bevallási gyakoriságonként eltérőek. Éves bevallónál 50 ezer forint, negyedéves bevallónál 250 ezer forint havi bevallónál pedig egymillió forint. Abban az esetben ha a visszaigényelhető adó összege értékhatár alatti akkor addig kell továbbvinni akár több időszakon keresztül is, amíg az el nem éri az értékhatárt, vagy csökkentő tételként elszámolásra nem kerül a fizetendő adóban.

2. ábra: ÁFA bevallás összesítése az ÁNYK programban

Általános forgalmi adó elszámolása				
	a	Önellenőrzés esetén az eredeti adó összege b	Az adó összege (tényleges vagy helyesbített) c	
82.	Előző időszakról beszámítható csökkentő tétel összege (előző időszak bevallásának a "Következő időszakra átvihető követelés összege" sorából) <input type="checkbox"/> Elévült követelés		50	82.
83.	Tárgyidőszakban megállapított fizetendő adó együttes összegének és a levonható előzetesen felszámított adónak a különbözete (36. sor - 76. sor - 82.sor)		-37	83.
84.	Befizetendő adó összege (a 83. sor adata, ha előjel nélküli)			84.
85.	Visszaigényelhető adó összege (a negatív előjelű 83. sor, ha visszaigénylésre egyébként jogosult)			85.
86.	Következő időszakra átvihető követelés összege		37	86.

(Forrás: saját szerkesztésű ábra)

A bevallásban tételesen fel kell sorolni azokat a számlákat amelyeknek ÁFA tartalma eléri, vagy meghaladja az egymillió forint értéket (ez az értékhatár 2018.07.01 után lecsökkent százezer forintra). Ezt az úgynevezett "M"-es lapokon kell megtenni ahol a partner nevét és adószámát meg kell nevezni, illetve tételesen felsorolni a számla sorszámával, hogy mely számlák értéke haladta meg az értékhatárt mind vevő illetve mind szállító oldalon.

Miután elkészítettük az ÁFA bevallást érdemes leellenőrizni, hogy minden adatot helyesen töltöttünk ki. Ezután benyújthatjuk elektronikus úton a NAV felé feldolgozásra. A bevallás elkészítése után kikommunikáljuk az ügyfélnek, hogy keletkezett-e fizetendő adója. Fizetendő adó esetén értesítjük az összegről, majd a Társaság elutalja az összeget a bankszámlájukról. Abban az esetben visszaigényelhető adója keletkezett azt javasoljuk, hogy ne kérjen kiutalást, hanem görgessük tovább a következő időszakra, mivel a legtöbb partnere a Társaságnak belföldi ezért a későbbi időszakra amikor fizetendő adója le tudjuk csökkenteni az adott időszaki fizetendő adót.

A Társaságnak leginkább fizetendő adója volt a 2017-es időszakot vizsgálva. Az alábbi ábrán látható az adó iránya (hogy fizetendő vagy visszaigényelhető) és nagysága a bevallott időszakokat tekintve.

3. ábra: ÁFA iránya és nagysága a 2017-es időszakban



(Forrás: saját szerkesztésű ábra)

Az általános forgalmi adó nincs hatással a Társaság eredményére, mivel az adó csak a mérleg oldalát érinti.

4.1.2 Bérékkel kapcsolatos járulékok, adók

A Társaság alkalmazásában a vizsgált időszakban átlagosan 51 fő állt. A Társaság bérszámfejtését szintén az ARKCONSULTING Kft. végzi.

Az alkalmazottak munkabére a munkaszerződésekben vannak rögzítve. A munkavállalók bérezése forintban történik.

A bérszámfejtéshez szükséges információkat a bérszámfejtők a hónapot követő első két munkanap folyamán kapják meg. A béren kívüli juttatások kiszámolásához szintén hónapot követően megkapják a bérszámfejtők az információt, hiszen a Társaság könyvelése nem havonta egy alkalommal történik, hanem hetente így a számlák érkezésüket követően egy héten belül könyvelésre kerülnek. Ezek alapján kalkulálják ki az adott havi járulékokat, illetve készítik el a bérfeladást amit elküldenek nekünk könyvelésre.

A bérek könyvelése szintén a korábban említett Microsoft Dynamics Navision programban történik. A bérek könyvelése mindig a adott időszak utolsó napjával történik. A bérszámfejtéstől kapott bérfeladáson minden adat szerepel ami az adott havi bérezéssel kapcsolódik.

A bruttó bérekből kerülnek levonásra a személyi jövedelemadó előlegek (15 százalék), továbbá a nyugdíjjárulék (10 százalék), pénzbeli (4 százalék) és természetbeni (3 százalék) egészségbiztosítási járulékok valamint a munkaerő-piaci járulék (1,5 százalék).

Ezen felül a bruttó bérek után megfizetésre kerül a szociális hozzájárulási adó (22 százalék), valamint a szakképzési hozzájárulást (1,5 százalék).

A munkavállalók a bruttó bérükön kívül kapnak még béren kívüli juttatásokat és egyes meghatározott juttatásokat ami után az Adózó Kft. a törvényi kötelezettségeknek eleget téve megfizeti a járulékokat. Ezeknek a pontos összegét a bérszámfejtés kalkulálja. A béren kívüli juttatásoknak (ilyen például a SZÉP kártyára juttatott összeg) a járulékait úgy kapjuk meg, hogy a számlán szereplő összeget szuperbruttósítani kell, azaz 1,18-as szorzót kell alkalmazni majd az így kapott összeg lesz az adóalapunk, amely után számolni kell a 15 százalékos személyi jövedelemadót (SZHA) és a kedvezményes 14 százalékos egészségügyi hozzájárulást (EHO). Az egyes meghatározott juttatások

esetében az adóalapot ugyanígy kapjuk meg és az SZJA összege sem változik, ám az EHO kulcsa itt már 22 százalék.

2. táblázat: A bérek után fizetendő adók és járulékok mértéke 2017 és 2018-ban

Bruttó bért érintő adók	2017	2018
Személyi jövedelemadó	15%	15%
Nyugdíjbiztosítási járulék	10%	10%
Egészségbiztosítási járulék és munkaerő-piaci hozzájárulás	8,50%	8,50%
Bruttó bér után a Társaságot érintő adók	2015	2016
Szociális hozzájárulási adó	22%	19,5%
Szakképzési hozzájárulás	1,50%	1,50%
Természetbeni juttatások után fizetett adók	2015	2016
Adóalap: a juttatás bruttó összege	1,18-szerese	1,18-szerese
Személyi jövedelemadó	15%	15%
Egészségügyi hozzájárulás	14%/22%	14%/19,5%

(Forrás: saját szerkesztésű táblázat)

A Társaságnak sikerült egy vidéki partnerével folyamatos jelenléte igénylő megbízatást kötni ezért az egyik munkavállaló állandó jelleggel a vidéki városban végzi a munkáját. A lakhatását úgy oldották meg, hogy kibéreltek egy magánszemélytől egy ingatlant. Az ingatlan tulajdonosa a Társaság számára számlát állít ki a bérlésről ami után személyi jövedelemadó kötelezettség keletkezik, amit a megállapodás szerint a Társaság fizet meg. A számla kifizetésekor a Társaság az SZJA-val csökkentett összeget utalja át.

Az ingatlan tulajdonosa személyi jövedelemadó tekintetében az általános 10 százalékos költséghányadot választotta. A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy a bérleti díj végösszegéből le kell vonni 10 százalékot, és ennek a különbözete lesz a személyi jövedelemadó alap, amire meg kell fizetni a 15 százalék SZJA-t. Az ingatlan tulajdonosának az SZJA-n kívül még 14 százalékos egészségügyi hozzájárulás fizetése lehetne a bérelt ingatlan után de mivel a bérlés a 2017-es év egészére vonatkozóan nem érte el az egymillió forintot, így nem keletkezik EHO fizetési kötelezettség. A 2018.01.01-től már nincs az egymillió forintos küszöb, így az ingatlan bére adás után csak SZJA fizetési kötelezettség keletkezik a bevétel méretétől függetlenül.

A bérelt ingatlan a társaság könyveiben az egyéb igénybevett szolgáltatások között jelenik meg. A 2017-es év folyamán 124.900 forintos ilyen jellegű költsége keletkezett a Társaságnak. Ez a viszonylag alacsony összeg annak tudható be, hogy az ingatlan bérlése nem egész évben volt jelen, hanem az év utolsó hónapjaiban. A Társaság gazdaságosabban jön ki az ingatlan bérlésével mintha fizetesként fizetne többet az adott munkavállalónak annak érdekében, hogy maga biztosítsa lakhatását az adott vidéki városban.

Az Adózó Kft. vizsgált időszak személyi jellegű ráfordítások aránya az összes ráfordításhoz képest 21,73 százalékot érte el (az összes ráfordítás mértéke 987.768 ezer forint volt, míg a személyi jellegű ráfordítás 214.641 ezer forint). Ebből az arányból látható igazán, hogy hiába 51 főt foglalkoztat a Társaság, a munkabér és a munkabérrel kapcsolatos adók egy kisebb szeletet képeznek a működési költségek során. Azonban ha a megszerzett bevételeket arányosítjuk a személyi jellegű ráfordításokhoz, akkor ez az arány már 21,99 százalékos értéket éri el. (az összes bevétel 976.318 ezer forint, az összes személyi jellegű ráfordítás 214.641 ezer forint).

A munkavállalók bruttó béréből levont adókról és járulékokról (személyi jövedelemadó, nyugdíjbiztosítási járulék, egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék) nem kívánok részletesebb adatok és kimutatásokat közölni a dolgozatomban. Ennek okai, hogy munkám során közvetetten foglalkoztam a bérekkel kapcsolatos adókkal és járulékokkal, hiszen azért külön a bérszámfejtés a felelős, másrészt pedig, hogy az Adózó Kft. által munkabérből levont adók és járulékok közvetetten hatnak a Társaságra, ugyanis ezeket az adókat és járulékokat a munkavállalóktól vonják le, ők az adók alanyai, a Társaság számára külön költségként nem merül fel, hiszen ezek a bérköltség részét képezik. A számviteli szabályokat követve ezek nem is jelennek meg a Társaság eredménykimutatásában, csak a mérleg oldalon kerülnek kimutatásra.

A Társaság eredményét befolyásoló adók között szerepelnek a szociális hozzájárulási adó, a szakképzési hozzájárulás, továbbá a természetbeni juttatások után fizetett személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás.

A szociális hozzájárulási adót (a vizsgált évben 22 százalék) és szakképzési hozzájárulást (1,5 százalék) a bruttó bér után kell fizetnie a Társaságnak. A 2017-es évben a szociális hozzájárulási adó alapja 155.153.281 forint volt és a tényleges, fizetendő adó pedig 32.561.980 forint volt. Ez az összeg kevesebb 22 százaléknál, ami annak tudható

be, hogy az év folyamán voltak foglalkoztatva olyan munkavállalók, akikre szociális hozzájárulási adókedvezményt tudtak érvényesíteni. Ilyen adókedvezmények például a 25 év alatti vagy 55 év feletti munkavállaló foglalkoztatása. Ez az összeg a személyi jellegű ráfordításokhoz mért aránya 15,17 százalékos volt (az összes személyi jellegű ráfordítás 214.641 ezer forint volt, míg a szociális hozzájárulási adó 32.562 ezer forint volt). A szakképzési hozzájárulás alapja 153.153.281 forint volt és a tényleges fizetendő adó pedig 2.297.306 forint volt. Ez az összeg az alap 1,5 százaléka. Az összes személyi jellegű ráfordításokhoz mért aránya 0,01 százalék volt (az összes személyi jellegű ráfordítás 214.641 ezer forint, a szakképzési hozzájárulás 2.297 ezer forint volt). Ez a két adó együttesen az eredménykimutatásban a bérjárulékok között került szerepeltetésre.

Céges (nem magánszemélytől levont) személyi jövedelemadót és egészségügyi hozzájárulást a természetbeni juttatások után fizeti meg a Társaság a korábban már kifejtett törvényi előírásoknak megfelelően. Ilyen jellegű juttatásként merültek fel a tárgyévben azok a költségek mint például az üzleti ajándékok, SZÉP kártyára juttatott összeg, munkavállalóknak biztosított vízadagoló készülék bérleti díja és a hozzá a vízkészlet. A felsorolt juttatások a 2017-es évben összesen 17.935 ezer forint volt.

A munkába járáshoz szükséges helyközi utazás adómentes juttatások közé minősülő juttatások közé sorolandó, azonban a helyi bérlet már adóköteles juttatásként kell kezelni. A helyi bérletnél az adóalapot szuperbruttósítani szükséges (1,18-as szorzót kell alkalmazni) majd az így kapott összeg lesz az adóalapunk amiből számolni kell a 15 százalékos SZJA-a és a 22 százalékos EHO-t. A korábbi években a helyi utazáshoz szükséges bérlet még kedvezményes adózású juttatás volt, ami azt jelentette, hogy a 22 százalék helyett 14 százalék volt az adókulcs. Ennek értelmében, ha a 2017-es évben az egyik munkavállaló részére biztosít BKK bérletet, akkor az adóalapja az 10.500 szuperbruttója vagyis 12.390 forint lesz és az így fizetendő SZJA 1.859 forint az EHO pedig 2.726 forint.

A SZÉP kártya esetében három különböző felhasználható kategória van meghatározva amiket egységesen "zsebeknek" hívunk. A különböző zsebeknek különböző éves keretösszegük van. A szálláshely zsebnél az éves keret 225.000 forint, a vendéglátás zsebnél 150.000 forint, a szabadidő zsebnél pedig már 75.000 forint a felhasználható éves keret. A SZÉP kártyára juttatott összeggel kapcsolatban minden munkavállalónak nyilatkozni kell, hogy melyik zsebre mekkora havi szintű juttatást

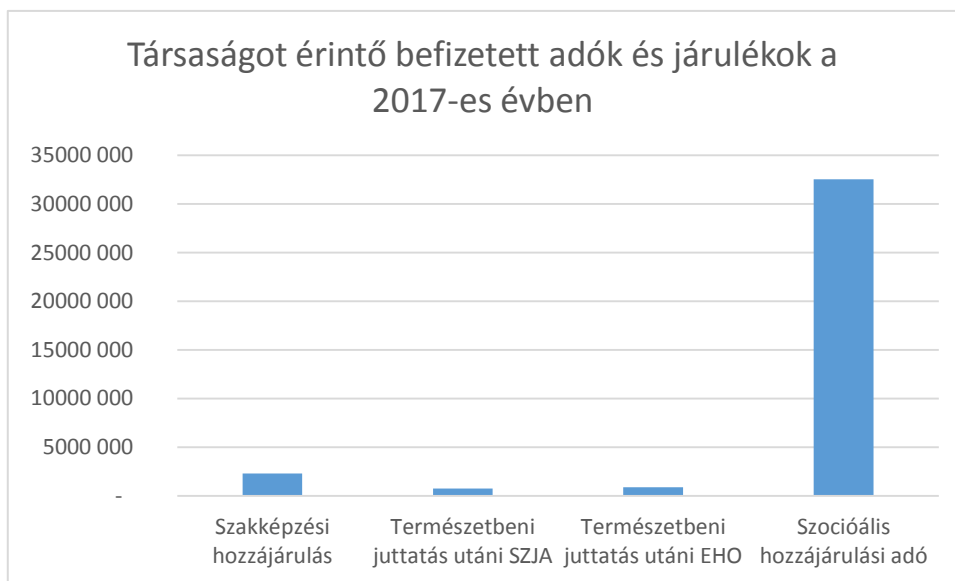
kapjon. Abban az esetben ha nem lépi túl az éves keretösszeget a feltöltés akkor kedvezményes adózásban részesül a SZÉP kártya feltöltése ami azt jelenti, hogy az elutalt összeget superbruttósítani szükséges (1,18-as szorzót alkalmazva) majd ez adja az adóalapot amiből ki kell számolni a 15 százalékos SZJA-t és a 14 százalékos EHO-t. Abban az esetben ha túllépjük az éves keretösszeget, akkor a keretösszeget felüli összegre már nem kedvezményes (14 százalékos) adózású EHO-t kell alkalmazni, hanem a teljes (22 százalékos) adókulcsot.

Az éves szintű természetbeni juttatások 4.283 ezer forintot tettek ki amely a szokásos üzletmenet folytatásához elengedhetetlen az Adózó Kft.-nél. Havi szinten ez körülbelül 357 ezer forint volt. Ezek beletartozik mind a munkavállalóknak adott béren kívüli juttatás, mind az üzleti ebédek vagy üzleti ajándékok amelyek a potenciális vagy a meglévő partnereknek lettek juttatva.

Az összes természetbeni juttatás a 2017-es évre vonatkozóan 1.665 ezer forint volt, ami 758 ezer forint személyi jövedelemadóból és 907 ezer forint egészségügyi hozzájárulásból adódott. Az összes személyi jellegű ráfordítás arányához viszonyítva ez elenyésző, még az 1 százalékot sem éri el (214.641 ezer forint személyi jellegű ráfordítás és 1665 ezer forint összesített személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulásként fizetett járulék).

Viszont ha a munkabéren felül fizetett adók és járulékait vesszük figyelembe, akkor ez az arányszám eléri a 17,01 százalékot. Ez azt jelenti, hogy az Adózó Kft.-nél az összes személyi jellegű ráfordítás közel ötöde adó és járulék formájában került befizetésre az államnak.

5. ábra: Tárgyévben a Társaságot terhelő, bérezéssel kapcsolatban befizetett adók és járulékok



(Forrás: saját szerkesztésű ábra)

A Társaság bérszámfejtésével kapcsolatos bevallásokat az ARKCONSULTING Kft. végzi. A havi adó és járulékbevallást az erre rendszeresített '08-as nyomtatványon kell benyújtani, amit a korábban már kifejtett ÁNYK programon keresztül lehet megtenni.

4.2 Negyedév gyakoriságú adók

4.2.1 Cégaudó, gépjárműadó

A Társaságnak több gépjárműve volt a tulajdonában a 2017-es évben. Ezekre az autókra a törvényi előírás értelmében gépjárműadót, a személygépjárművekre pedig a gépjárműadón felül cégaudót kell fizetni. Ezekon kívül rendelkezik még bérelt járművekkel a Társaság, de azok után nem terheli adófizetési kötelezettség.

A gépjárműadót a forgalmi engedélyben feltüntetett település szerinti önkormányzatra kell befizetni. A gépjárműadó összege a jármű teljesítményétől valamint a gyártási éve alapján kerül meghatározásra. A Társaság számára a helyi önkormányzat a naptári év elején küld egy értesítőt, amiben meghatározzák a gépjármű adó összegét rendszámokra lebontva. Ezen az értesítőn szerepel még az adó megfizetésének a határideje, az első részlet március 15-én esedékes, a második részlet pedig szeptember 15-én válik esedékessé.

A Társaság számára a gépjárműadó fizetési kötelezettség a vizsgált időszakra vonatkozóan összesen 187.680 forint volt, amit két 93.840 forintos részletben teljesített. Ennek a kötelezettségnek a Társaság mindig eleget tesz.

A cégautóadót a gépjárműadóval szemben nem az illetékes önkormányzat számára kell megfizetni, hanem a NAV-nak. Ennek az adónak a kiszámításánál a gépjármű környezetvédelmi besorolását illetve a teljesítményét kell vizsgálni. A Társaság esetében öt gépjármű kötelezett cégautóadó megfizetésére, ezek közül mind az öt 51-91 kW teljesítményű és az egyik 0-4 környezetvédelmi osztályú, két jármű esik a 6-10 környezetvédelmi osztályú és a további két jármű esik az 5;14-15 környezetvédelmi osztályba.

3. táblázat: A cégautóadó fizetési kötelezettség megoszlása teljesítmény és környezetvédelmi besorolást tekintve

teljesítmény (kW)	környezetvédelmi besorolás		
	0-04	06-10	05, 14-15
0-50	16 500	8 800	7 700
51-90	22 000	11 000	8 800
91-120	33 000	22 000	11 000
120 felett	44 000	33 000	22 000

(Forrás: saját szerkesztésű táblázat)

Ezt a fizetési kötelezettséget csökkenti a havi bontásban kiszámított, és határidőre megfizetett gépjárműadó ami havi szinten 7.284 forintnak felel meg. A Társaság így negyedéves szinten 162.948 forint cégautó adó megfizetésére kötelezett amit tárgynegyedévet követő 20-áig kell bevallani és megfizetni egyaránt. Ezt a bevallási kötelezettséget az ARKCONSULTING Kft. végzi az Adózó Kft. számára. Ennek az adónak a bevallását az erre rendszeresített '01-es nyomtatványon kell benyújtani szintén a korábban már említett ÁNYK programot használva. A bevallás kitöltése során be kell írni, hogy hány darab járművel rendelkezik, a Társaság egy táblázatba ahol a mezők fel vannak osztva a környezetvédelmi besorolásként és teljesítményként egyaránt. A táblázat feletti helyen tudjuk érvényesíteni az időben megfizetett gépjárműadó miatti kedvezményünket havi bontásban. Ezután a program automatikusan számolja ki a fizetendő cégautóadó összegét.

4.3 Éves gyakoriságú adók

4.3.1 Helyi iparűzési adó

Az Adózó Kft. a helyi iparűzési adókötelezettségének eleget tesz. Az adó bevallásának és megfizetésének a határideje a mérlegforduló napot követő ötödik hónap utolsó napja. Mivel a Társaság üzleti éve nem tér el a naptári évtől, ezért az iparűzési adó bevallásának és megfizetése május 31.

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett, a könyvvizsgálat az üzleti év fordulónapja után egy hónappal szokott elkezdődni. A beszámoló összeállítása az ARKCONSULTING Kft. feladata, a beszámoló elkészítése során kerül kiszámításra, megállapításra a helyi iparűzési adó, hiszen magát az adót az egyéb ráfordítások között kell szerepeltetni az eredménykimutatásban.

Az iparűzési adó kiszámítása egy komplex és összetett folyamat, ami nagyfokú precizitást és odafigyelést igényel. A Társaság vizsgált időszakában a Település 1 majd később Település 2 székhely mellett volt telephelye Budapesten és Település 3-mon. A Társaság külön kérése volt, hogy az iparűzési adó kifejtésénél a budapesti telephelyen kívül egy település se legyen megnevezve, ezért szerepelnek Település 1, Település 2 és Település 3 néven.

A székhely áthelyezésére azért volt szükség, mert a Társaság életében tulajdonosváltás ment végbe a 2017-es év folyamán és az új tulajdonosi kör kívánság volt, hogy a székhely áthelyezésre kerüljön. A székhely áthelyezésének tényét az erre a célra létrehozott változás bejelentő nyomtatványokon be is nyújtottuk minden önkormányzat számára.

A több önkormányzat illetékességi területű működése miatt a Társaság nem csak a székhely szerinti önkormányzat részére adott be iparűzési adóbevallást, hanem kombinált megosztást alkalmazva meg kellett osztania az iparűzési adóját a többi település önkormányzatával.

A törvény szerint az iparűzési adó meghatározásához először a korrigált nettó árbevételt kell tekinteni. Az Adózó Kft. esetében ez a nettó árbevétel csökkentve az anyagköltséggel és az eladott áruk beszerzési értékének és közvetített szolgáltatások arányosított értékével.

Az arányosított eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások kiszámításához szükségünk lesz a Htv. rendelkezéseire. A rendelkezés úgy szól, hogy az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások értéke a nettó árbevételtől függően sávosan csökkentheti a nettó árbevételt. A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az ebbe a sávba jutó árbevétel csökkentő összeg egésze, továbbá az 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot el nem érő összegből az ebbe a sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de maximum az ebbe a sávba jutó árbevétel 85 százaléka vonható le. A további kategóriák nem relevánsak az Adózó Kft.-re vonatkozóan, mert az árbevétele nem érte el a 20 milliárd forintot.

Gyakorlatilag itt az ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások összegét szoroznunk kell a az első sávba jutó árbevétellel, az 500 millió forinttal. Majd ezt a szorzatot el kell osztanunk az összes árbevétellel. Az így kapott összeg az, amit teljes egészében el tudunk számolni adóalap csökkentő tételként. A következő elem a második sáv, az 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot el nem érő árbevétel, az ebbe a kategóriába eső összeget kell elosztani a teljes árbevétellel. Az így kapott hányados az, amit maximum csak az ebbe a sávba jutó árbevétel 85 százalékáig tudjuk elszámolni adóalap csökkentő tételként.

Az így elvégzett műveleteknek köszönhetően könnyen kiszámíthatjuk, hogy mennyi ELÁBÉ-t és közvetített szolgáltatást tudunk érvényesíteni adóalap csökkentő tételként. A tárgyévi árbevétele a társaságnak 976.318.385 forint volt, az ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értéke pedig 563.557.327 forintot ért el.

4. táblázat: Tárgyévben a nettó árbevételt sávosan csökkentő közvetített szolgáltatások összegének kiszámítása (adatok forintban)

Nettó árbevétel	976.318.385
ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értéke	563.557.327

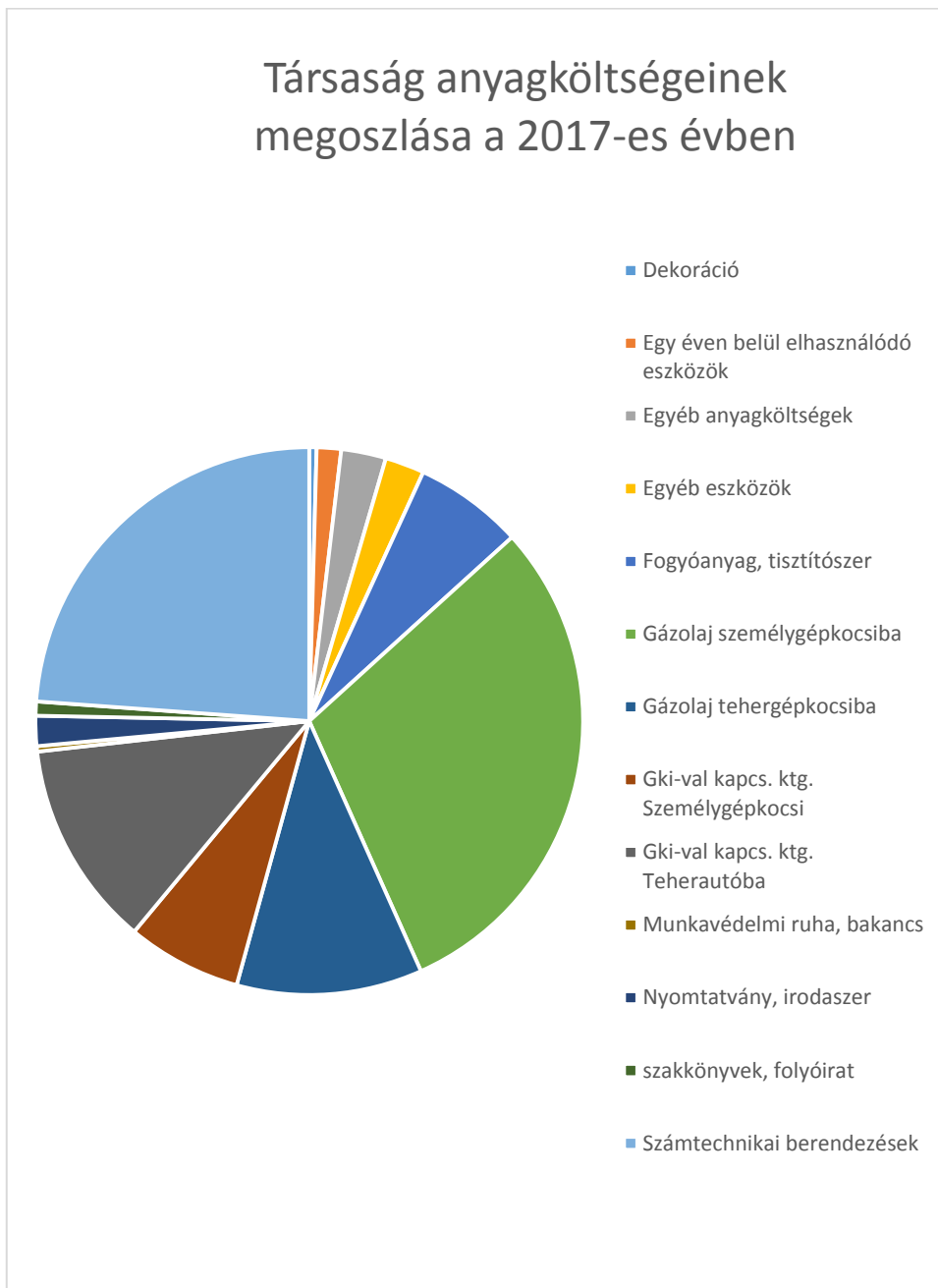
Nettó árbevétel	Felosztás	Számítás alapján levonható összeg		Sávba jutó árbevételből maximálisan levonható összeg	Ténylegesen levonható összeg
500 millió Ft-ot meg nem haladó	500 000 000	288.613.497	100%	500 000 000	288.613.497
500 millió és 20 milliárd Ft között	476.318.385	274.943.829	85%	404.870.627	274.943.829
Összesen	976.318.385				563.557.327

(Forrás: saját szerkesztésű táblázat)

A fenti táblázatból látható, hogy az első sávba jutó 500 millió forintot megszoroztuk az ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékével, ami 563.557.327 forint. Majd az így kapott szorzatot elosztottuk a teljes árbevétel összegével, ami 976.318.385 forint. Az így kapott összeg a 288.613.417 forint, ami teljes egészében csökkenti az adóalapot. A következő sávba jutó árbevétel az 500 millió fölötti, vagyis a 476.318.385 forint. Ezt az összeget ismét szorozzuk az ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értékével, ami 563.557.327 forint. Az így kapott szorzatot elosztjuk szintén az árbevétel teljes összegével, a 976.318.385 forinttal. Az így kapott 274.943.829 forint a második sávba jutó összegünk, amit már meg kell vizsgálnunk, hogy eléri-e az ebbe a sávba tartozó bevétel 85 százalékát, hiszen maximalizálva van 85 százalékban az érvényesíthető összeg. A kalkuláció folyamán megállapított számok azt mutatják, hogy az ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások teljes értékét fel tudjuk használni adóalap csökkentő tételként. Az így kapott adóalap csökkentő tétel összege: 563.557.327 forint.

Az ELÁBÉ és közvetített szolgáltatásokon kívül még adóalap csökkentő tételként elszámolandó az anyagköltség is. A Társaság könyveiben felmerült anyagköltség a 2017-es évre vonatkozóan 14.989.043 forint volt. A Társaság anyagköltségei az alábbi ábrán láthatóak.

6. ábra: A Társaság anyagköltségeinek a megoszlása a 2017-es évre vonatkozóan



(Forrás: saját szerkesztésű táblázat)

A nettó árbevétel 976.318.385 forint volt, a figyelembe vehető ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értéke 563.557.327 forint volt, az elszámolható anyagköltség pedig 14.989.043 forint volt. Ezek alapján megállapítható az iparüzési adóalapunk, ami a tárgyévben 397.772.015 forint volt.

A továbbiakban ezt az iparüzési adóalapot kell megosztanunk az önkormányzatok között. A Htv. a megosztást úgy szabályozza, hogy amennyiben az adóalap nem éri el a 100 millió forintot úgy az adózó dönthet, hogy személyi jellegű ráfordítással arányos megosztást vagy eszközérték arányos megosztást kíván alkalmazni. Viszont ha elérte vagy meghaladta az adóalap a 100 millió forintot, úgy a kombinált megosztás módszerét kell alkalmaznia a Társaságnak.

A megosztás megállapításához az ügyfél segítségére is szükségünk van, hiszen ők rendelkeznek információval, hogy melyik munkavállaló tartozik az adott önkormányzathoz, illetve az eszközök telephely szerinti felosztását is az ügyfél adja meg.

A kombinált megosztás megállapításához össze kell adnunk az összes személyi jellegű ráfordítást, valamint az összes eszköz értékét, majd meg kell határoznunk, hogy ennek az összegnek mekkora arányát képviseli a személyi jellegű ráfordítás. Az így kapott arányban kell személyi jellegű ráfordítás arányosan megosztanunk az adóalapot. A fennmaradó adóalapra pedig eszközérték arányos megosztást kell alkalmaznunk.

A Társaság információi alapján az összes eszköz illetve személyi jellegű ráfordítás a budapesti telephelyhez kapcsolódik, így a többi önkormányzatra az ügyvezetők bérének a 10 százaléka kerül az adott önkormányzatokhoz, mint személyi jellegű ráfordítás.

5. táblázat: Tárgyévi személyi jellegű ráfordítások megosztási aránya

	Budapest	Település 1	Település 2	Település 3
Összes bér	187.455.853	479.789	630.563	630.563
Arány	99,08144%	0,25201%	0,33328%	0,33328%

(Forrás: saját szerkesztésű táblázat)

Megjegyzendő, hogy a Település 1 alap azért tér el a többi vidéki önkormányzattól, mert év közben áthelyezésre került a Társaság székhelye és megszűnt az iparüzési adótevékenysége a Település 1 önkormányzattal szemben.

Az eszközarányos megosztás tekintetében a Társaság az összes tárgyi eszköze a budapesti telephelyen található, ezért külön táblázatot nem szándékozok arról készíteni. A Társaság eszközérték összege pedig 22.272.135 forint volt.

Ezeknek a megosztási arányoknak az ismeretében már képesek vagyunk megállapítani az egyes adóalapokat a kombinált megosztást alkalmazva. Össze kell adnunk az összes személyi jellegű ráfordítást, illetve az összes eszközértéket, majd ebből az összegből meg kell néznünk, hogy mekkora arányt képvisel a személyi jellegű ráfordítások.

Az összes személyi jellegű ráfordítás 189.193.713 forint, az eszközérték összege pedig 22.272.135 forint. Ez összesen 211.465.848 forint. Ebből az összegből a személyi jellegű ráfordítás aránya hat tizedes jegyig 89,467739 százalék. A kapott arány alapján kell az adóalapot személyi jellegű ráfordítás szerint alkalmaznunk, a fennmaradó értékre pedig eszközarányos megosztást kell alkalmaznunk.

Az adóalap a korábban megállapított 397.772.015 forint. Ennek az összegnek a 0,89467739 szerese a 355.877.628 forint, ez lesz az az adóalap, amit személyi jellegű ráfordítás arányosan kell megosztanunk. A fennmaradó 41.894.387 forintot pedig eszközérték arányosan.

Ezek alapján már csak ki kell számolnunk a településekre jutó adóalapot. A kiszámolt adóalapokat a következő táblázat tartalmazza.

6. táblázat: A kombinált megosztási módszer alapján kiszámolt településekre jutó adóalapok

	Budapest	Település 1	Település 2	Település 3	Összesen
Adóalap - Személyi jellegű ráfordítás szerinti	352.608.674	896.850	1.186.052	1.186.052	355.877.628
Adóalap - Eszközérték szerinti	41.894.387	0	0	0	41.894.387
Összesen	394.503.062	896.850	1.186.052	1.186.052	397.772.015

(Forrás: saját szerkesztésű táblázat)

A táblázatban látható adatok alapján valamint a négy település iparüzési adómértékét véve a Társaságnak a 2017-es évre 7.950.700 forint iparüzési adófizetési kötelezettsége keletkezett. Ez az összeg a következőképp oszlott meg a települések között: Budapest 7.890.100 forint, Település 1 17.900 forint, Település 2 21.300 forint, Település 3 21.300 forint.

4.3.2 Társasági adó

Az Adózó Kft társasági adó megállapítását szintén az ARKCONSULTING Kft. végzi a számviteli szolgáltatás keretén belül. Az adó bevallást és befizetési határideje a helyi iparüzési adóhoz hasonlóan a mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napja. A Társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel, vagyis a társasági adó bevallási és befizetési határideje május 31.

Az adó megállapítása a főkönyvi tételek vizsgálatával kezdődik. Abban az esetben, ha minden tárgyévi tétel könyvelésre került, beleértve a helyi iparüzési adót, és véglegesnek tekinthető a főkönyv, elkezdhetjük a séma szerinti vizsgálatot. Az adó alapját a beszámolóban feltüntetett adózás előtti eredményből kiindulva határozzuk meg.

Kezdjük az adózás előtti eredmény meghatározásával. A tárgyévi bevételekből indulunk ki. Ehhez szükségünk van a belföldi és export értékesítés nettó árbevételére, az egyéb bevételre, valamint a pénzügyi műveletek bevételeire. A tárgyévben az értékesítés nettó árbevétele 976.318 ezer forint, az egyéb bevételek összege 6.505 ezer forint és a pénzügyi műveletek bevétele 1.338 ezer forint.

Az előzőek alapján az Adózó Kft. 2017-es összes bevétele a három kategóriába tartozó bevételek együttes értéke 984.161 ezer forint.

A bevételek meghatározása után a költségek és ráfordítások oldalát szükséges megvizsgálni. Az eredménykimutatáshoz hasonló módon megnézzük, hogy egyes kategóriákhoz tartozó költségeket (amelyeket a következő kategóriákba sorolunk: anyagköltség, igénybevett szolgáltatások, egyéb szolgáltatások, eladott áruk beszerzési értéke, eladott közvetített szolgáltatások értéke, bérköltség, személyi jellegű ráfordítások, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás, aktivált saját teljesítmény értéke) valamint az elszámolt ráfordításokat (amelyek lehetnek egyéb ráfordítások, pénzügyi műveletek ráfordításai).

7. táblázat: A társasági adóalap levezetéséhez szükséges költségek és ráfordítások

Anyagköltség	14.989 eFT
Aktivált saját teljesítmény értéke	-19.198 eFT
Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások értéke	180.752 eFT
Egyéb szolgáltatások értéke	6.047 eFT
ELÁBÉ. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	563.557 eFT
Személyi jellegű ráfordítások	214.642 eFT
Értékcsökkenési leírás	7.782 eFT
Egyéb ráfordítások	11.123 eFT
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1.825 eFT
Összesen	981.519 eFT

(Forrás: saját szerkesztésű táblázat)

Az így kapott összes bevételből levonva az összes ráfordítást megkapjuk, hogy a Társaság adózás előtti eredménye 2.642 ezer forint volt. További vizsgálat szükséges, hiszen az adózás előtti eredményt még módosítják a –korrekciós tételek – mivel ezek fogják megadni a végeleges adóalapot.

Először vizsgáljuk meg az adóalap növelő tételeket. A társasági adóalapot növelő tételek közé soroljuk a számvitelileg elszámolt értékcsökkenési leírást, a követelésekre elszámolt értékvesztést, illetve az egyéb adóalapot növelő tételek.

Adóalapot növelő tételként kezeljük azokat a bizonylatokat, blokkokat, számlákat, amelyeken nem kerül feltüntetésre a Társaság neve, adószáma, így nem bizonyítható egy adóellenőrzés esetén, hogy azok ténylegesen a Társaság érdekében felmerült költségek. Továbbá azokat a pénzkidadásokat tüntetjük fel itt, ahol bár a számla formailag helyesen van kiállítva, de a számlán szereplő tételek nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek. Ez egy eltúrt kategória, de a hatályos törvények sokszínűsége miatt van ez a megoldás alkalmazva az ilyen tételek könyvelésére, azonban ezekkel a költségekkel külön meg kell növelni az adóalapot.

Az adóalap növelő tételeket az alábbi táblázat foglalja össze:

8. táblázat: A társasági adóalapot növelő tételek listása

Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés	7.983.580 FT
Egyéb növelő tételek	23.263 FT
Követelésekre elszámolt értékvesztés	105.081 FT
TAO alapot növelő tételek összesen	8.111.924 FT

(Forrás: saját szerkesztésű táblázat)

Ebből következik, hogy a korábbi adózás előtti eredményt még szükséges megnövelni 8.111.924 forinttal. A kalkuláció következő lépése, hogy megvizsgáljuk az adóalapot csökkentő tételeket. A Társaság esetében csak egy adóalapot csökkentő tényező volt ez pedig az adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás, amelynek összege 8.382.071 forint volt.

Az így kiszámolt adóalapot növelő és csökkentő tételeket hozzáadva az adózás előtti eredményhez megkapjuk a korrigált adóalapot. Az így megkapott korrigált adózás előtti eredmény a Társaság számára 2.371.532 forint volt.

Ezt követően még szükséges megállapítani a jövedelem (nyereség) minimum szerinti adóalapot is. Abban az esetben ugyanis, ha a jövedelem (nyereség) minimum szerinti adóalap meghaladja az általános szabályok szerinti adóalapot, úgy a jövedelem (nyereség) minimum szerinti adóalapot kell tényleges adóalapnak tekinteni, vagy nyilatkozatot kell tennie az adózónak, hogy általános szabályok szerint kíván adózni. Viszont ha az általános szabályok szerinti adóalap a magasabb, akkor azt kell tekinteni a végleges adóalapnak.

Ennek kapcsán szükséges még megállapítani a jövedelem (nyereség) minimum szerinti adóalapot is a tárgyévre vonatkozóan. Az Adózó Kft összes bevétele 984.160.856 forint volt, ennek a két százaléka 19.683.217 forint.

Az így kapott összeg eléri és meg is haladja az általános szabályok szerinti korrigált adóalapot (2.371.532 forintot). A Társaság nem tett nyilatkozatot, hogy általános szabályok szerint kíván adózni ezért a tényleges adóalap a jövedelem (nyereség) minimum szerinti adóalapot tekintjük a végleges adóalapnak.

Ezek után, hogy megállapítottuk a végleges társasági adóalapot a 9 százalékos társasági adókulcsot alkalmazva megkapjuk a 2017-es évre számított társasági adót ami 1.771.000 forint volt.

5. Összefoglalás

Szakedolgozatom dolgozása során az ARKCONSULTING Kft. alkalmazásában az Adózó Kft. 2017.01.01-2017.12.31-ig terjedő időszakára felmerült adókötelezettségeket általános ismertetését, továbbá az Adózó Kft. számviteli szolgáltatáson belüli adókötelezettségek gyakorlatban történő megállapítását, kalkulációját és benyújtását, teljesítését fejtettem ki.

A dolgozat első felében a Társaságot mutattam be röviden. Törekednem kellett, hogy a lényegi információk kerüljenek ismertetésre, bemutatásra, amelynek remélem eleget is tettem. A Társaság eredményességét tekintve az utóbbi pár évben váltakozó mértékben nyereséges, hiszen a Társaságot is elérte az a fordulat, ami az IT szektorban bekövetkezett az utóbbi évek folyamán. A legutóbb lezárt üzleti évében több olyan projekt megvalósításában vett részt, ami a következő néhány év eredményességére nagy hatást fog gyakorolni. Ennek a hatása lassan kezdődik érezhetővé válni, hiszen a 2018-as év alakulását folyamatosan szemmel kísérjük és kezdenek látszódni a 2017-es évi projektek beérése.

A dolgozat további részeiben ismertettem a Társaság életében előforduló adónemeket általános jelleggel, előtérbe helyezve az adónemek mindennapi munkánk folyamán használt részleteire.

A szakmai gyakorlatom nagy részét is az Adózó Kft. könyvelésével és adóügyeivel töltöttem, így jól megalapozott szakmai ismeretekkel és vezetéssel tudtam kifejtteni az Adózó Kft.-t érintő adókötelezettségeket.

A Társaság általános forgalmi adó teljesítésének és megállapításának eleget tesz rendre. Többnyire fizetendő áfája keletkezik. Ennek legfőbb oka, hogy vevői köre leginkább hazai cégek, így termék értékesítéskor vagy szolgáltatás nyújtáskor fizetendő általános forgalmi adó keletkezik. Eredményesség szempontjából az ÁFA nem releváns, hiszen a mérleg oldalon meg, az eredménykimutatásra nincs hatással. Emiatt az ÁFA részletezésénél és kifejtésénél inkább törekedtem a bevallási és teljesítési folyamatokra fektetni a hangsúlyt.

A munkabérekkel kapcsolatos adók és járulékok esetében próbáltam az általános forgalmi adóhoz hasonlóan eljárni és a magánszemélyektől levont adók és járulékok

tekintetében. Viszont próbáltam nagyobb hangsúlyt fektetni azokra az adókra és járulékokra, amelyek közvetlenül vannak hatással a Társaság eredményére. Az így felmerülő adók és járulékokat próbáltam az összes költség arányaiban bemutatni, hogy a Társaság számára ezek az adók mekkora részét képezik az összes költségnek.

Következő volt a Társaság tulajdonában álló gépjárművek vizsgálata adóügyi szempontból. Itt a gépjárműadót és a cégautóadót mutattam be, illetve gyakorlati jellegét tekintve ismerttettem, hogy ez a két adónem milyen szerepet tölt be a Társaság életében, illetve, hogy ez a két adó hogyan kapcsolódik össze. Kijelenthető, hogy ezek az adónemek azok amelyeknek megállapítása és bevallása a legegyszerűbb a Társaság adóügyi intézése során. Konkrét séma szerint kell végighaladni, és a gépjármű meghatározott tulajdonságait kell szem előtt tartani az adó megállapításakor. Ezeknek az adóknak az összege elenyésző a társaság ráfordításait vizsgálva.

Utolsó előtti adónak lett bemutatva a helyi iparüzési adó. Ennek az adónemnek a kalkulációja a legérdekesebb és egyben a legtöbb kihívást jelentő feladat. A megszokottól eltérően több önkormányzat illetékességi telephelyén is folytatott tevékenységet a 2017-es év során. A törvény által kiszabott szabályok ismerete elengedhetetlen, hogy megállapításra kerüljön az adóalap, majd ennek az adóalapnak a felosztása a különböző települések között. Az ARKCONSULTING Kft. alkalmazásában az ennek a feladat teljesítéséhez minden szakmai támogatást és háttérrel biztosítottak részemre. A helyi iparüzési adó kalkulációja során, illetve az adóalap megosztásakor igyekeztem az egyszerű, de lényegre törő pontos levezetéshez.

Az Adózó Kft társasági adó megállapítása szintén egy megkülönböztetett figyelmet érdemlő folyamat. Az adónem gyakorlati kalkulációja során törekedtem arra, hogy a törvényi előírásokat a lehető legrészletesebben tudjam kifejtteni, hogy a gyakorlat folyamán hogyan kezeljük a bizonyos kérdéseket. Remélem a társasági adó kifejtése, levezetése részlet gazdagra sikerült. Kifejtésre került az adózás előtti eredmény, valamint az adózás előtti eredmény módosító korrekciós tényezők, illetve a korrekciós tényezők számításának menete. Ezután ismertetésre került a jövedelem (nyereség) minimum szerinti adóalap megállapítása. A Társaság az vizsgált adóév tekintetében a jövedelem (nyereség) minimumot választotta, adóalapnak, így azt vettük figyelembe a tényleges társasági adó meghatározásakor.

Össességében kijelenthető, hogy az Adózó Kft. helyzete a 2017-es év folyamán javulást mutatott a korábbi évekhez viszonyítottan. Tevékenysége során minimális nyereséget ért el, de sikerült olyan projektekben részt vennie az év során, amelyek nagy hatással lehetnek az elkövetkező évekre. A Társaság az adókötelezettségeinek eleget tesz minden időszakban, amelyek során nekem is hatalmas szerep jutott. A dolgozatom kidolgozása során a törvényi háttérrel ismerttetve, a gyakorlatban voltam képes bemutatni a Társaság adókötelezettségeinek átfogó vizsgálatát.

6. Felhasznált irodalom

<http://www.vezinfoblog.hu/a-helyi-iparuzesi-ado-fontosabb-szabalyai/> letöltés dátuma: 2018.12.02

https://penzugysziget.hu/index.php?option=com_content&view=article&id=831 letöltés dátuma 2018.12.02

https://penzugysziget.hu/index.php?option=com_content&view=article&id=131&Itemid=57 letöltés dátuma 2018.12.04

https://penzugysziget.hu/index.php?option=com_content&view=article&id=146&Itemid=57 letöltés dátum 2018.12.06

https://penzugysziget.hu/index.php?option=com_content&view=article&id=149&Itemid=57 letöltés dátuma 2018.12.06

<http://tilea.hu/jarulekok/> letöltés ideje 2018.12.08

<https://www.proviti.hu/gepjarmuado.html> letöltés ideje 2018.12.09

<http://ipamentes-szekhelyszolgaltatas.hu/iparuzesi-ado-megosztas-lehetosegei/> letöltés dátuma 2018.12.12

2007. évi CXXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről

1990. évi C. törvény a helyi adókról

1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról

1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról

2011. évi CLV. törvény a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról

2011. évi CLVI. törvény egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról

<https://nav.gov.hu/data/cms433125/41Atarsasagiadolegfontosabbszabalyai20170727.pdf> letöltés ideje: 2018.12.15

7. Mellékletek

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	913.826	962.113
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	6.010	14.205
I.	Értékesítés nettó árbevétele (1.+2.)	919.836	976.318
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása		
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-10.629	19.198
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (3.+4.)	-10.629	19.198
III.	Egyéb bevételek	15.613	6.505
	Ebből: visszaírt értékvesztés		
5.	Anyagköltség	15.163	14.989
6.	Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások értéke	87.832	180.752
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	6.054	6.047
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	444.530	493.036
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	104.128	70.521
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5.+6.+7.+8.+9.)	657.707	765.345
10.	Béreköltség	155.630	154.320
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	19.045	21.284
12.	Bérfelrakások	44.679	39.037
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	219.354	216.641
VI.	Értéksökkenési leírás	9.327	7.782
VII.	Egyéb ráfordítások	14.602	11.123
	Ebből: értékvesztés		105
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	23.830	3.130
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	5	
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	15	40
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	11.634	1.298
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	11.654	1.338
18.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamvesztesége		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1.340	174
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	11.175	1.652
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	12.515	1.826
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE IX.-X.)	-861	-488
C.	Adózás előtti eredmény (±A.+±B.)	22.969	2.642
X.	Adófizetési kötelezettség	966	1.771
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	22.003	871

(1. sz. melléklet: A Társaság eredménykimutása a 2017.12.31-el záródó üzleti évben)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év (E Ft)	Tárgyév (E Ft)
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	15.319	12.748
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	1.589	542
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	1.589	
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
5	3. Vagyoni értékű jogok		127
6	4. Szellemi termékek		325
7	5. Üzleti vagy cégérték		
8	6. Immateriális javakra adott előlegek		
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése		
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	12.736	11.302
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	444	3.413
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1.210	1.045
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9.825	6.844
14	4. Tenyészállatok		
15	5. Beruházások, felújítások	1.257	
16	6. Beruházásokra adott előlegek		
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése		
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25. sorok)	994	994
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	994	994
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
21	3. Egyéb tartós részesedés		
22	4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
23	5. Egyéb tartósan adott kölcsön		
24	6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
25	7. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		
26	B. Forgóeszközök (27.+33.+40.+45. sor)	185.191	293.614
27	I. KÉSZLETEK (28.-33. sorok)	66.128	106.934
28	1. Anyagok		
29	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	29.324	48.521
30	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok		
31	4. Késztermékek		
32	5. Áruk	36.804	58.413
33	6. Készletekre adott előlegek		
34	II. KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)	103.209	181.218
35	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	95.429	171.386
36	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	822	799
37	3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
38	4. Váltókövetelések		
39	5. Egyéb követelések	6.958	9.033
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)		
41	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
42	2. Egyéb részesedés		
43	3. Saját részvények, saját üzletrészek		
44	4. Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	15.854	5.462
46	1. Pénztár, csekkek	1.180	1.576
47	2. Bankbetétek	14.674	3.886
48	C. Aktív időbeli elhatárolások	32.283	66.492
49	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	29.642	58.325
50	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2.641	8.167
51	3. Halasztott ráfordítások		
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+26.+48. sor)	232.793	372.854

(2. sz. melléklet: A Társaság mérlegének eszköz oldala a 2017.01.01-től 2017.12.31-ig tartó üzleti évben)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év (e Ft)	Tárgyév (e Ft)
53	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60+61. sor)	163.119	163.990
54	I. JEGYZETT TŐKE	5.000	5.000
55	45. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
57	III. TŐKETARTALÉK		
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	136.116	158.119
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		
60	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK		
61	VII. ADÓZOTT SZERINTI EREDMÉNY	22.003	871
62	E. Céltartalékok (63.-65. sorok)		
63	1. Céltartalék a várható veszteségekre		
64	2. Céltartalék a várható kötelezettségekre		
65	3. Egyéb céltartalék		
66	F. Kötelezettségek (67.+71+80. sor)	67.170	205.981
67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68-70. sorok)		
68	1. Hátrasorolt kötelezettségek a kapcsoló vállalkozással szemben		
69	2. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
70	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
71	I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79. sorok)		
72	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
73	2. Átváltoztatható kötvények		
74	3. Tartozások kötvénykibocsátások		
75	4. Beruházási és fejlesztési hitelek		
76	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
77	6. Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben		
78	7. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
79	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
80	I II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	67.170	205.981
81	1. Rövid lejáratú kölcsönök		
82	- ebből: az átváltoztatható kötvények		
83	2. Rövid lejáratú hitelek		
84	3. Vevőtől kapott előlegek	451	0
85	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	40.306	183.341
86	5. Váltótartozások		
87	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben		
88	7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
89	8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	26.449	22.640
90	G. Passzív időbeli elhatárolások (91-93. sorok)	2.504	2.883
91	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	20
92	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2.504	2.863
93	3. Halasztott bevételek		
94	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	232.793	372.854

(3. sz. melléklet: A Társaság mérlegének forrás oldala a 2017.01.01-től 2017.12.31-ig tartó üzleti évben)