

1) Mennyi a magánszemély éves összes befizetendő éves személyi jövedelemadója, havi bruttó jövedelme 235.750 Ft és van három általános iskolás gyermeke? Mennyi a munkaadó fizetési kötelezettsége a munkáltató után? Mennyi a magánszemély nettó bére?

a/ 2011 december hónapban

b/ 2012 január hónapban

2) Töltse ki a táblázat hiányzó adatait!

Nettó érték (Ft)	ÁFA kulcs (%)	ÁFA tartalom (Ft)	Bruttó érték (Ft)
70 000	25		
	25		1 080 000
	5	12 500	
	Adómentes		125 000
50 000	18		

3) Egy KFT. 2011. évi működése után befizetett társasági adója 2.550.500 Ft. Kell-e társasági adóelőleget fizetnie, és ha igen, akkor mennyit és milyen időközönként 2012-ben, tekintettel arra, hogy a 2011. évi működését szeptember 1-jén kezdte meg és nem mezőgazdasági tevékenységet folytat?

4) Egy öt fős család 4 vendég éjszakát tölt egy falusi vendégházban. A család tagjai a 12 éves kislány, a 15 éves fiú, a 45 éves anyuka, a 47 éves apuka és a 77 éves nagypapa. Az önkormányzat 280 Ft/főben határozta meg az idegenforgalmi adó mértékét.

a/ Mennyi adót kell fizetniük?

b/ Mennyi a számlán szereplő összeg?

5) Egy vállalkozás januárban 160.000 Ft + 25% ÁFA értékben értékesített kész terméket és 400.000 + 205% ÁFA értékben nyújtott szolgáltatást, exportértékesítés történt 200.000 Ft értékben és tárgyi adómentes értékesítés 100.000Ft. Ebben a hónapban két alkalommal szerzett be alapanyagot először bruttó 200.000 Ft-ért adóköteles termék előállításához, másodszer 100.000Ft + 25% ÁFA értékben adóköteles és adómentes termék előállításához.. Mennyi a vállalkozás elszámolandó adója 2011 december hónapban?

6) A Balaton Kft. 2011. évi adózás előtti eredménye tervek szerint 154400 EFt. Adatok az adóalap korrekcióhoz: követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés 5500 EFt, az elhatárolt veszteség 2500 EFt, sikeres szakmai vizsgát tett tanulók foglalkoztatása után igénybe vehető társadalombiztosítás összege 23300 EFt, az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege 5100 EFt, kifizetett részesedés 3400 EFt, adóévben elengedett követelés 2900 EFt, várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék 5300 EFt.

Megnevezés	Adóalap	
	csökkentő	növelő
	tételek	

**Töltse ki a táblázatot és számítsa ki az adózás utáni eredményt és a mérleg szerinti eredményt, határozza meg a következő évben fizetendő társasági adóelőleg összegét, a Kft mezőgazdasági tevékenységet folytat!**