

13. FELADAT

Egy kft. gazdálkodását a 2006. adóévben az alábbi adatok jellemezték:

Értékesítés nettó árbevétele	30 000 eFt
Egyéb bevétel	5 000 eFt
Pénzügyi tevékenység bevételei	3 000 eFt
ELÁBÉ	8 000 eFt
Tárgyidőszaki összes költség és ráfordítás ELÁBÉ nélkül	29 400 - 500 eFt
Adóalap korrekciók	- 100 eFt
Adókedvezmény	50 eFt

Határozza meg a kft. Által fizetendő társasági adó összegét!

MEGOLDÁS

1. Értékesítés nettó árbevétele	30 000 eFt
2. Egyéb bevétel	5 000 eFt
3. Pénzügyi tevékenység bevételei	3 000 eFt
4. Összes bevétel (1. + 2. + 3.)	38 000 eFt
5. ELÁBÉ	8 000 eFt
6. ELÁBÉN kívüli ktgk és ráfordítások	29 400 eFt
7. Összes ktg. és ráfordítás	37 400 eFt
8. Adózás előtti eredmény	600 eFt
9. Adóalap korrekciók	100 eFt
10. Adóalap	500 eFt
11. Elvárt adóalap (4. - 5.) x 0,02	600 eFt
12. Tényleges társaságiadó-alap*	600 eFt
13. Számított adó (12. x 0,16)	96 eFt
14. Adókedvezmények	50 eFt
15. Fizetendő adó (13. - 14.)	46 eFt

*A 10. és a 11. sorban szereplő összeg közül a nagyobb.

$$(\text{11. sor} \times 0,16)$$