

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM  
TÜK szám: 28/5-125/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ  
Érvényességi idő: 2016. november 16. 12:00 óra  
Minősítő neve: Mészáros László  
Beosztása: főosztályvezető  
Készült: 1 eredeti és 300 fm. példányban  
Egy példány: 1/1 lap  
Kapják elosztó szerint.

Ez a: 195 sz. fm. példány

# T

**55 344 01 Adótanácsadó  
szakképesítés-ráépülés**

Modulzáró vizsga  
**Írásbeli vizsgatevékenysége**

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:  
**10769-12 Közvetett adózási feladatok**

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2016. november 16. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



.....  
(vizsgázó olvasható neve).....  
(Születési hely, idő)**55 344 01 Adótanácsadó****10769-12 Közvetett adózási feladatok**  
modulzáró írásbeli vizsgatevékenységKidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	10	5	28	7	21	29	100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	<b>60</b>		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

A 27/2012. (VIII. 27.) NGM rendeletben foglalt Adótanácsadó szakképesítés-ráépülés szakmai és vizsgakövetelménye 5.2. pontja alapján: „A szóbeli vizsgatevékenység csak az adott követelménymodul eredményes írásbeli vizsgatevékenysége után kezdhető meg. Amennyiben a vizsgázó az eredményes írásbeli vizsgatevékenység után nem teljesíti a szóbeli vizsgatevékenységen elvárt minimális teljesítményszázalékot, úgy 1 éven belül csak a sikertelen vizsgatevékenységet kell megismételnie.”

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....  
Javító tanár neve.....  
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2016. hó nap

.....  
Vizsgabizottsági tag neve.....  
aláírása

**Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!**

**A vámmal kapcsolatos kérdéseket a 2016. május 1-jétől, a többi adónemmel kapcsolatos feladatokat a 2016. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján oldja meg!**

1. A nemzetközi személyközlekedés adómentes, így a Budapest→München vasútvonalon az utazás alatt értékesített termékekre (szendvics, üdítő, édesség, stb.) is áfamentesség vonatkozik.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

1 pont

2. Motorcsónak lajstromba vétele regisztrációs adófizetési kötelezettséget keletkeztet.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

1 pont

3. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a nem uniós áru a vám elé állításakor egyben átmeneti őrzés alá kerül.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

1 pont

4. A Monacói Hercegségbe történő termékértékesítés nem minősül termékexportnak.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont	
--------	--

5. Kitérőnek minősül és adókötelezettséget keletkeztet az adóaktárban tartózkodó termék értékesítése még akkor is, ha az értékesítés alatt a termék mindvégig adóraktározási eljárás hatálya alatt áll.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont	
--------	--

6. Magyarországi adóalany által szlovák *nem adóalany* felé nyújtott szoftverfejlesztési szolgáltatás után 27%-os áfát kell fizetni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont	
--------	--

7. Adóköteles bevételszerző tevékenység tovább folytatását eredményező üzletág-átruházás után áfa-fizetési kötelezettség keletkezik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont	
--------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. A Jöt. szerinti bejegyzett feladó jogosult jövedéki terméket belföldön adómentesen szállítani.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont	
--------	--

9. Belföldi adóalany külföldi székhelyű fióktelepével együtt áfa-csoportot alkothat.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont	
--------	--

10. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó irányelvében megfogalmazott szabályok az eredet (származás) szerinti adóztatáshoz való közelítést célozzák.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont	
--------	--

<b>Összesen</b>	<b>10 pont</b>	
-----------------	----------------	--

**II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ!** *(Egy helyes válasz lehetséges.)*

1. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának vonatkozó előírása értelmében a tagállamok jogszabályaiban kötelezően adólevonási tilalmat kell elrendelni a
- személygépkocsi,
  - bármely jármű üzemanyagaként felhasznált motorbenzin,
  - reprezentációs célú beszerzés előzetesen felszámított adójára.

½ pont	
--------	--

2. Az adózottan beszerzett gázolaj jövedéki adója visszaigényelhető, ha
- személytaxi szolgáltatás nyújtásához,
  - munkagép működtetéséhez,
  - vasúti személy- vagy áruszállítási tevékenységhez használják fel.

½ pont	
--------	--

3. A regisztrációs adóról szóló törvény szerint a gépjárműflotta-üzemeltető
- belföldön letelepedett, belföldi rendszámmal ellátott,
  - az EU-ban székhellyel rendelkező, külföldi hatósági jelzéssel ellátott,
  - harmadik országban székhellyel rendelkező, külföldi hatósági jelzéssel ellátott

a törvényben meghatározott számú bérbeadásra szánt személygépkocsi tulajdonosa, üzemben tartója.

½ pont	
--------	--

4. A külföldön nyilvántartásba vett adóalany részére nem jár kivételes eljárásban áfa-visszatérítés Magyarországról:
- szállodai szolgáltatás igénybevétele esetén,
  - üzleti úton személygépkocsi rövid távú bérlete esetén,
  - olyan beszerzést, igénybevett szolgáltatást terhelő áfa esetén, mely előzetesen felszámított áfa a belföldi adóalanyok számára is levonási tiltás alatt áll.

½ pont	
--------	--

5. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében az aktív feldolgozásnál
- harmadik ország területén az Unióban szabadforgalomba helyezett árut,
  - az Unió vámterületén nem uniós árut,
  - belső árutovábbítási eljárás alatt álló terméket dolgoznak fel.

½ pont	
--------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. A teljesítés előtt nyújtott, ellenértékbe beszámítható vagyoni előny
- csak készpénzben vagy átutalással nyújtva adózik előlegként,
  - csak a jogosult bankszámlájára történő közvetlen befizetés esetén minősül előlegnek,
  - termék vagy szolgáltatás formájában nyújtva is előlegnek minősül.

½ pont	
--------	--

7. Az Áfa törvényben meghatározott, ún. *háromszereplős* vásárlásösztönzési célú kedvezmény során visszatérített pénzösszeget adólevonásra jogosult adóalany esetében
- nettó összegnek,
  - az áfa összegét is tartalmazó, de korrekciót nem igénylő pénzösszegnek,
  - az áfa összegét is tartalmazó, az előzetesen felszámított adó összegének utólagos korrekcióját igénylő pénzösszegnek kell tekinteni.

½ pont	
--------	--

8. Az egyébként alanyi mentes státusú adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében, ha
- terméket értékesít másik tagállami adóalany vevő részére,
  - korábbi általános adózási időszakába tartozó, a levonható adó összegét növelő számlahelyesbítést kap elévülési időn belül,
  - külföldi teljesítési helyűnek minősülő szolgáltatást nyújt.

½ pont	
--------	--

9. Közlekedési eszköz tárolására szolgáló építmény (garázs) bérbeadása
- főszabály szerint adómentes, de a bérbeadó az adókötelessé tételt is választhatja,
  - minden esetben adómentes,
  - adóköteles, mivel a törvény az ingatlan bérbeadására vonatkozó adómentesség köréből kiemeli azt.

½ pont	
--------	--



10. Ha az önkormányzat többségi befolyással bír a városban működő Ingatlankezelő Kft-ben
- az kettejük viszonyában kapcsolt vállalkozási megítélést eredményez,
  - a Kft. által esetlegesen létrehozandó áfa-csoport adókötelezettségének teljesítéséért az önkormányzatot egyetemleges felelősség terheli,
  - nem kell az önkormányzat beleegyező nyilatkozata ahhoz, hogy a szóban forgó Kft. áfa-csoportot hozzon létre, és az önkormányzat terhére egyetemleges felelősség sem merül fel.

½ pont	
--------	--

Összesen	5 pont	
----------	--------	--

### III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok.

1. Soroljon fel 3 olyan esetet, amikor az egyébként pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett adózónál a pénzforgalmi elszámolás szabályai nem alkalmazhatók! *(Csak felsorolás szükséges!)*

**Megoldás:**

3 pont	
--------	--

2. Húzza alá az ideiglenes behozatali vámeljárással kapcsolatos állítások közül azt, ami az Uniós Vámkódex előírásának megfelel!

*(Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőket nem húzták alá. Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható! (8 állítás\*½ pont = 4 pont) )*

**Megoldás:**

- Az áru harmadik országból történő ideiglenes eljárásban történő behozatala vámfizetési kötelezettséget keletkeztet,
- az áru harmadik országból történő behozatala ideiglenes eljárásban azt jelenti, hogy az ilyen árura a behozatali vámok és kereskedelempolitikai intézkedések nem vonatkoznak,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a vámhatóság nem engedélyezi az ideiglenes behozatali eljárás alkalmazását, ha az importáru azonosítása nem biztosított,
- ideiglenes behozatali eljárás alatt – főszabály szerint – az áru 36 hónapig állhat,
- ideiglenes behozatali eljárás alatt – főszabály szerint – az áru 24 hónapig állhat,
- az ideiglenes behozatali eljárás hatálya alatt álló áru közösségi árunak minősül,
- ideiglenes behozatali eljárás akkor alkalmazható, ha a vámeljárás jogosultja az Unió vámterületén kívül letelepedett személy, szervezet,
- az ideiglenes behozatali eljárás hatálya alatt álló árun passzív feldolgozást végeznek.

4 pont

3. Válassza ki az első oszlopban szereplő adóügyi jelzéshez kapcsolódó jövedéki szabályt a második oszlopból!

adóügyi jelzés	jövedéki előírás
1. Zárjegy	a) Hordós és kannás kiszerezésű bor szállítása és értékesítése ilyen jelzéssel ellátva történhet.
2. Elszámolás a zárjeggyel	b) Az adóraktár engedélyesének, a bejegyzett kereskedőnek havonta kell az átvett mennyiséggel elszámolnia.
3. Hivatalos zár	c) Csak az a magánfőző igényelheti, aki a desztillálóberendezés megszerzését a tulajdonszerzéstől számított 15 napon belül előzetesen bejelentette a lakóhelye szerinti önkormányzati adóhatóság részére.
4. Elszámolás az adójeggyel	d) Az adóraktár engedélyesének, a bejegyzett kereskedőnek háromhavonta, az importálónak, közösségi kereskedelmet végzőnek az átvétel napját követő 60 napon belül kell elszámolnia.
5. Párlat adójegy	e) Igazolja, hogy a termék adóraktárban került előállításra.

pl. 1.→e) (minden további helyes megoldás eseményenként 1 pont)

Az illusztrált módon, és ne vonallal kösse össze a megfelelő elemeket, mert a javítást végző számára így egyértelmű!

Megoldás:

4 pont

4. Ismertesse a fordított adózásra vonatkozó Áfa törvénybeli szabályok lényegét! *(Kötelező-e az EU-direktívában meghatározott esetekben a fordított adózás alkalmazása, ki vallja be és fizeti meg a központi költségvetés felé az általános forgalmi adót, hogyan állítja ki az ilyen ügyletről a számlát az értékesítő, mely szereplők között nem alkalmazható fordított adózási technika, alkalmazható-e pénzforgalmi adózás fordított adózás alá tartozó ügyletben? Vonatkozik-e a fordított adózás az Eva tv. hatálya alá tartozó adóalanyra?)*

Említsen 3 jellemző esetet, melyre a hazai Áfa-tv. fordított adózás alkalmazását írja elő!

**Megoldás:**

10 pont	
---------	--

5. Ismertesse a jövedéki adóaktárból adómentes felhasználó részére történő kitarolás főbb szabályait, az *adómentes felhasználásról* történő elszámolás főbb követelményeit! *(Mi az adómentes felhasználás lényege, adó felfüggesztéssel történő szállítás, készlet nyilvántartás szükségessége, készlethiány kezelése, mely hatóság felé történik az elszámolás, milyen gyakorisággal?)*

**Megoldás:**

5 pont	
--------	--

6. Soroljon fel 2 olyan esetet, amikor a forgalomba helyezés előtt már megfizetett regisztrációs adó visszaigényelhető!

**Megoldás:**

2 pont	
--------	--

Összesen	28 pont	
----------	---------	--

**IV. HÉa-Irányelv**

1. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása értelmében a tagállamok a használt ingóságok forgalmazására vonatkozóan olyan szabályt is hozhatnak, mely szerint bizonyos ügyletekre az adóalapot összesítve számítják. Vázolja az említett számítás lényegét! Élt-e a magyar szabályozás ezzel a lehetőséggel, ha igen, milyen feltételt támaszt az összevont árrés-számítás alkalmazhatóságára?

**Megoldás:**

3 pont	
--------	--

2. Adóalanynak tekinti-e a direktíva azokat a hatóságokat, amelyek díj ellenében végzik tevékenységüket? A díj ellenében végzett hatósági tevékenység megítélése hogyan jelenik meg a hazai szabályozásban?

**Megoldás:**

2 pont	
--------	--

3. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása értelmében a termékimport teljesítési helye az a tagállam, melynek területén a termék a Közösségbe belépéskor található. Milyen további előírásokat tartalmaz a direktíva arra az esetre, amikor az import termék nem a belépés szerinti tagállamban lesz szabadforgalomba helyezve?

Megoldás:

2 pont

Összesen 7 pont

## V. Adjon tanácsot !

1. Ügyfele bizonytalan abban, hogy az alábbi ügyletek az Áfa tv. szerint adóalanyiságot eredményeznek-e. Írja be a táblázatba a konkrét ügyletekre vonatkozó szabályt az illusztrált módon és rövidséggel! **Nem fogadható el a csupán „igen” vagy „nem” válasz!**

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell! (Minden helyes válasz 1 pont.)

Ügylet megnevezése	Adóalanyiságot keletkeztet az ügylet vagy nem? Rövid indokolás szükséges!
<i>Pl. Ingatlan adás-vételi szerződésének közjegyző által, díj ellenében közjegyzői okiratba foglalása.</i>	<i>Nem. A közjegyző tevékenysége közhatalmi tevékenység, mely az Áfa tv. értelmében nem minősül gazdasági tevékenységnek.</i>
1. Magyar állampolgár 4500 km-t futott személygépkocsit értékesít szlovák magánszemély vevő részére.	
2. Magánszemély két éven belül 3 db építési telket értékesít belföldön.	
3. Személyi okmányok kiadásával kapcsolatos, okmányiroda által nyújtott szolgáltatás.	
4. Banki, biztosítási tevékenység	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5.	Mezőgazdasági östermelő által megtermelt termékek értékesítése.	
6.	Magyar állampolgár 5 hónapja forgalomba helyezett, 3200 km-t futott személygépkocsit értékesít belföldi magánszemély részére.	
7.	Magyar állampolgár teremgarázs beálló helyet ad bérbe belföldön.	
8.	Magyar állampolgár eladja 8 méter hosszúságú, 2 hónapja forgalomba helyezett, 80 órát hajózott vitorlás hajóját horvátországi vevő részére	
9.	Magántanárt óraadóként foglalkoztatnak középiskolában.	
10.	Gépjárművek műszaki vizsgáztatása és környezetvédelmi felülvizsgálata.	

10 pont

2. Az áfa-törvény általános szabályai szerint adózó, havi bevalló ügyfele 2016. 09. 27-én 100 eFt vásárlást ösztönző pénzvisszatérítést kapott attól az *irodabútor gyártó* belföldi adóalanytól, akinek termékeit előre meghirdetett feltételek szerinti mennyiségben 07. 15-én egy belföldi *kereskedőtől* megvásárolta. A vásárláskor nyilatkozott arról, hogy beszerzései tekintetében áfa-levonásra jogosult adóalany. Annak megerősítését várja Öntől, hogy az utólag kapott pénz miatt nem kell a *kereskedő* által kibocsátott számlában rá áthárított, és általa 07. hónapról benyújtott bevallásban le is vont áfát módosítania. Ha mégis kellene, tanácsát kéri, hogy melyik adó-megállapítási időszakot érintően, mi a teendője?

Megoldás:

6 pont

3. Az alább felsorolt esetek közül húzza alá azokat, amikor az egyébként alanyi adómentes státusban lévő adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében!

*(Minden helyes jelölés  $\frac{1}{2}$  pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 esemény  $\cdot \frac{1}{2}$  pont = 5 pont) ) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!*

Megoldás:

*Az adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében:*

- használt számítógép térítésmentes átadása (nincs adományozási szerződés) gyermekintézmény részére, a termék beszerzéséhez – általános adózási időszakában – adólevonási jog kapcsolódott,
- fémből készült szerelvények belföldi értékesítése,
- használatba sem vett, vagy 2 évnél korábban használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése,
- építési telek értékesítése,
- gépalkatrész Közösségen belüli értékesítése közösségi adószám nélkül,
- elektronikus úton történő szolgáltatásnyújtás szlovák adóalany megrendelő részére,
- új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése,
- fémforgácsolási szolgáltatás nyújtása belföldön,
- termékimport Oroszországból,
- olyan módosító számla befogadása esetén, mely módosítás a korábban – általános adózási időszakában – levont áfa-t növeli.

5 pont

Összesen

21 pont



## VI. Számítási feladatok

1. A belföldön letelepedett havi bevalló Gépker Kft. fémforgácsoló gépeket szerzett be Németországból. Az ellenérték 60.000 €.

Az áru

09.29-én ( $1\text{€}=314,30\text{ Ft}$ ) a magyarországi vevő telephelyére megérkezett, a

09. 30-án ( $1\text{€}=315,10\text{ Ft}$ ) elektronikus formában kiállított számlát

10. 01-én ( $1\text{€}=316,25\text{ Ft}$ ) a vevő számítógépén regisztrálták az elektronikus naplóba, az ellenérték

10. 15-én ( $1\text{€}=318,45\text{ Ft}$ ) lett kiegyenlítve.

Kérdések:

- Hol a beszerzés teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett?
- Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a beszerzést terhelő áfa összegét ezer Ft-ban!
- melyik adó-megállapítási időszakban keletkezik az adófizetési kötelezettség?
- Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?

A bevallásban szerepeltetendő adat forintban történő meghatározásához a belföldi igénybe vevő a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

Az árfolyam helyes megválasztásának alátámasztására **részletes szöveges indokolás szükséges!**

Megoldás:

6 pont	
--------	--

2. Értékelje számszakilag és szövegesen a belföldön letelepedett, közösségi adószámmal rendelkező, általános áfa-alanyhoz kötődő gazdasági eseményeket!

- Mezőgazdasági földterület (szántó) értékesítése belföldi általános szabályok szerint adózó adóalany részére 4.000 eFt ellenértékért. Az adóalany ingatlan értékesítéseire az adókötelezettséget választotta.
- Mezőgazdasági gépek javítására irányuló szolgáltatás igénybevétele osztrák adóalanytól. A javításhoz szeptemberben előlegfizetés történik, 600 € összegben, mely előleget az osztrák adóalany bankszámláján szept. 20-án jóváírtak. 1€=300 Ft

**Megoldás:**

3 pont	
--------	--

3. Egy ingatlanforgalmazással, ingatlanokkal kapcsolatos tanácsadással foglalkozó közösségi adószámmal is rendelkező Házker. Kft-nél 2016. *szeptemberben* az alábbi nettó ellenértékű gazdasági események történtek. A kft. havi bevalló, ingatlan értékesítései tekintetében az *adókötelezettséget választotta*.

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. 2 év és 6 hónapja használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése általános szabályok szerint adózó belföldi adóalany részére	26.000
2. Építési telkek értékesítése belföldi adóalany részére	60.000
3. A kft. ingatlan reklámozással kapcsolatos megrendelését osztrák adóalany teljesítette. A teljesítés igazolás megérkezett, a teljesítés napja 09. 23. Az ellenérték nem lett kiegyenlítve, a számla a bevallás benyújtásáig nem érkezett meg	370 €
4. Ausztriában fekvő ingatlan értékbecslése osztrák adóalany megrendelésre.	1850 €
5. Ingatlanfejlesztési tanácsadás nyújtása átalánydíjas szerződés alapján belföldön. A felek havi elszámolásban állapodtak meg, a fizetési határidő a tárgyhoz 05. napja (előre fizetés), a számlakiállítás a tárgyhót megelőző hó 30. napjáig megtörténik Az október havi szolgáltatásról a szeptember 28-i kibocsátású számlát 10.05. fizetési határidővel állították ki	120

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Irodagépek beszerzése Ausztriából. Az áru 08. 31-én lett leszállítva, a 09. 06. keltezésű számla ugyanezen a napon az elektronikus naplóba rögzítésre került. <i>(a felek megegyeztek az e-számlázásban)</i>	7500 €
7. Ügynöki szolgáltatás igénybevétele Szlovákiából. Rajkai ingatlanok megvételéhez szlovák adóalany jutalék fejében vevőket közvetített. A közvetítő 09. 07. teljesítést tartalmazó számlája 09.hó 12-én megérkezett.	1500 €
8. Cégautó (szgk) javítás, fenntartás költségei	150
9. Bejövő közüzemi számlák:	
gázszolgáltató (elszámolási időszak: júl.20-aug.20.) számla kelte: 08.25.; fizetési határidő 09. 05.	62
víz- és csatornadíj (elszámolási időszak: aug.29-szept.20.) számla kelte: 09.25.; fiz. hat.idő: 10. 05.	44
elektromos energia (elszámolási időszak: júl.15-aug.15.) számla kelte: 08. 19.; fiz. hat.idő: 09. 02.	87
10. Távközlési szolgáltatás (elszámolási időszak: júl.20-aug.20.) számla kelte: 08. 25.; fiz. hat: 09. 08.	480

1 €=300 Ft

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, a **szeptember** hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót! *(eseményenként 2 pont, 10 esemény \*2 = 20 pont)*  
Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő! A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

Megoldás:



20 pont	
---------	--

Összesen	29 pont	
----------	---------	--

Összpontszám	100 pont	
--------------	----------	--

**Felhasznált szakirodalom**

- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben
- a közös hozzáadott-érték rendszerről szóló 2006/112/EK. Irányelv
- A jövedéki adóról szóló 2003. évi CXXVII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- 952/2013/EU rendelet az Uniós Vámkódex létrehozásáról
- a hatályos adójogszabályok, NAV-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2016. Teszt és példatár (Penta Unió 2016.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2016.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2016. Magyarázatok (Penta Unió 2016.)

