

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**  
TÜK szám:28/48-12/2017.

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**  
Érvényességi idő: 2017. október 17. 08.00 óra  
Minősítő neve: Mészáros László  
Beosztása: főosztályvezető  
Készült: 1 eredeti és 122 fm példányban  
Egy példány: lap  
Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz fm példány

**T**

**55 344 01 Adótanácsadó**  
szakképesítés-ráépülés

Komplex szakmai vizsga  
**Írásbeli vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

**Közvetett adózási feladatok**

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2017. október 17. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2017. október**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

**27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.) NGM rendelet által módosított) alapján a vizsgafeladat értékelése**

**55 344 01 Adótanácsadó**

**Közvetett adózási feladatok**  
írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	10	5	26	10	18	31	100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	<b>60</b>		Eredmény %-ban				
			<b>Érdemjegy</b> betűvel (számmal)				

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

Javító tanár neve

aláírása

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

Dátuma:..... 2017. hó nap

.....  
Vizsgabizottsági tag neve

.....  
aláírása

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

A jövedéki törvényhez kapcsolódó feladatokat a 2017. április 1-jétől, az egyéb feladatokat a 2017. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján oldja meg!

I. Állapítsa meg, hogy az alábbi állítások igazak-e vagy sem! Válaszát indokolja (indokolás nélkül pont nem adható.) !

1. Német adóalany megrendelésére Budapest⇒Győr városok között végzett teherfuvarozás teljesítési helye külföld.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

2. Az alanyi adómentes adóalanyoknak a termékimport után áfa-t fizetnie nem kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

3. Ha az adószám felfüggesztést megszüntető adóhatósági határozat jogerőre emelkedett, az adóalany a felfüggesztés időszaka alatt le nem vont áfa-t utólag levonhatja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

4. A dohányterméket értékesítő adóalany az üzlet működésével, fenntartásával kapcsolatosan igénybevett szolgáltatások áfa-ját csak arányosan vonhatja le.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Makó Város Önkormányzata többségi befolyással bír a város területén működő „Hagyma Kft”-ben. Ha az említett Kft. egy másik zöldség termelő vállalkozással csoportos adóalanyiságot hozna létre, ahhoz az önkormányzat hozzájáruló nyilatkozata szükséges, továbbá az önkormányzatot a csoport adókötelezettségének teljesítéséért egyetemleges felelősség terheli.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

1 pont

6. A törvényi előírások szerinti közvetett vámjogi képviselő a termékimporttal kapcsolatos áfa-fizetési kötelezettséget megbízója nevében teljesíti.

Igaz

Hamis

**Indoklás:**

1 pont

7. Az EU szabályozás szerint a honlap üzemeltetési, adatbázis kezelési szolgáltatást általános adómérték felszámításával kell adóztatni.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

1 pont

8. A privát fogorvos által nyújtott fogorvosi kezelés ellenértéke 27% áfa-t tartalmaz.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

1 pont

9. A vámtartozás nem évülhet el.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Az utazásszervező által átvett előleg után áfa-fizetési kötelezettséget teljesíteni nem kell, hiszen az árrés az előleg átvételekor még nem ismert.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

1 pont

**Összesen** 10 pont

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

1. 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

2. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a kedvezményes adómérték
- elektronikus úton nyújtott szolgáltatásokra általános érvénnyel alkalmazható,
  - elektronikus úton nyújtott szolgáltatások bizonyos körére (pl. kiadványok letöltése) alkalmazható,
  - elektronikus úton nyújtott szolgáltatásokra egyáltalán nem alkalmazható.

½ pont

3. Az Uniós Vámkodekx vonatkozó előírása értelmében a leghosszabb időtartam, ameddig az áru ideiglenes behozatali eljárás hatálya alatt állhat
- 18 hónap,
  - 24 hónap,
  - 36 hónap.

½ pont

4. A Jöt. vonatkozó előírása értelmében nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani
- a bejegyzett kereskedő által birtokolt jövedéki termékre,
  - a felhasználói engedélyes által birtokolt jövedéki termékre,
  - az adóraktár engedélyesének a jövedéki termék saját telephelyek közötti szállítására.

½ pont

5. Mentés az áfa alól
- a verseny- és élsport rendezvényekre való belépés díja,
  - a magánkórházban nyújtott szülészeti ellátás,
  - építési telek értékesítése.

½ pont

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. A külföldön nyilvántartásba vett adóalanyok adó-visszatérítetési rendszerében a Közösség tagállamainak adóalanyain kívül
- Szerbia és Montenegró,
  - Svájc, Liechtenstein, Norvégia,
  - Törökország és Georgia
- adóalanya jogosult viszonyossági alapon az áfa visszatérítés igénylésére.

<b>½ pont</b>	
---------------	--

7. A regisztrációs adó különös szabályok szerinti megállapítását kezdeményezheti az adóalany, ha az erről szóló indítványban az adó alanya valószínűsíti, hogy
- a gépjármű tényleges értékcsökkenése meghaladja azt a mértéket, mely a gépjármű kora és a törvényben meghatározott adótétel szerint a megadott képlet alapján kiszámítható lenne,
  - a járművet 1 évnél rövidebb ideig fogja belföldön használni,
  - a járművet 1 éven belül értékesíteni fogja.

<b>½ pont</b>	
---------------	--

8. A panzióban nyújtott szolgáltatást
- 27%-os mértékű,
  - 5%-os mértékű,
  - 18%-os mértékű,
- adófizetési kötelezettség terheli.

<b>½ pont</b>	
---------------	--

9. A fővállalkozó által építési-szerelési munkával létrehozott, ingatlan-nyilvántartásba bejegyzendő ingatlanok a megrendelő részére történő átadása
- építési-szerelési szolgáltatás nyújtásának minősül,
  - immateriális jog átengedésének minősül,
  - termékértékesítésnek minősül.

<b>½ pont</b>	
---------------	--

10. Az Áfa tv-ben szabályozott viszonteladó az alanyi mentes státusú eladótól továbbértékesítésre beszerezett terméket
- 27% áfa felszámításával,
  - árrés adó szabályai szerint,
  - adómentesen értékesíti.

<b>½ pont</b>	
---------------	--

<b>Összesen</b>	<b>5 pont</b>	
-----------------	---------------	--

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

1. Soroljon fel 3 olyan, az Áfa tv-ben szabályozott esetet, melynek bekövetkezése az áfa alapjának utólagos csökkenését eredményezheti!

**Megoldás:**

<b>3 pont</b>	
---------------	--

2. Húzza alá a *vámszabad területekre* vonatkozó állítások közül azt, ami az Unió Vámkódex előírásának megfelel!

*(Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt 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))*

- a vámterületből a vámszabad területnek nyilvánított részt a tagállamok maguk jelölik ki, a Bizottság felé csak tájékoztatási kötelezettségük van,
- az Unió vámterületéből a vámszabad területeket az Európai Unió Tanácsa jelöli ki,
- a vámszabad területre belépő, vagy azt elhagyó személyek, szállítóeszközök vámellenőrzés alá vonhatók,
- a vámszabad területen csak olyan áru tartózkodhat, ami nincs szabadforgalomban,
- a vámszabad területen uniós áru is tárolható, feldolgozható, elfogyasztható, de az ilyen áru nem minősül vámszabad területi eljárás alatt lévőnek,
- a vámszabad területről az áru az Unió vámterületének más részére nem szállítható,
- a vámszabad területről az áru az Unió vámterületének más részére szállítható, de ilyenkor átmeneti megőrzés alá kell vonni,
- a vámszabad területről kiszállított áru belső árutovábbítási eljárás alá kerül.

<b>4 pont</b>	
---------------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Húzza alá a *csomagküldő kereskedelemmel* kapcsolatos állítások közül azokat, melyek a jövedéki adóról szóló törvény előírásai alapján helytállóak!

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

- másik tagállamból belföldre irányuló csomagküldő kereskedelem végzéséhez belföldön adóügyi képviselő megbízása szükséges,
- belföldre irányuló csomagküldő kereskedelemhez kapcsolódóan az adófizetési kötelezettség akkor keletkezik, amikor a jövedéki terméket a címzett átveszi,
- belföldre irányuló csomagküldő kereskedelemhez kapcsolódóan az adófizetési kötelezettség akkor keletkezik, amikor a jövedéki terméket a másik tagállami kereskedő feladja,
- az adófizetési kötelezettség a csomagküldő kereskedőt terheli, az adófizetési kötelezettséget az adóügyi képviselők keresztül teljesíti,
- csomagküldő kereskedelem esetében a jövedéki biztosítékot a feladó kereskedő nyújtja,
- csomagküldő kereskedelem esetében a jövedéki biztosítékot az adóügyi képviselő nyújtja,
- a csomagküldő kereskedelem keretében szerzett jövedéki termék eredete kizárólag a címzett nevére szóló számlával igazolható,
- csomagküldő kereskedelmet csak engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal rendelkező szervezet végezhet.

4 pont	
--------	--

4. Ismertesse a Közösségen belüli termékbeszerzés Áfa törvénybeli szabályait! *(Közösségen belüli beszerzés teljesítési helye, adófizetésre kötelezett személy, beszerzés vevői készletből, adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja, adómentes Közösségi beszerzések, Közösségi beszerzés viszonteladásra, kivételes beszerzői körbe tartozókra vonatkozó szabály.)*

**Figyelem!** A Közösségen belüli értékesítés szabályaira nem kell kitérni, a beszerzési oldal ismertetése a feladat!

**Megoldás:**



8 pont	
--------	--

5. Ki számít *bejegyzett feladónak* a jövedéki törvény alkalmazásában? (Milyen jogositvánnyal ruházta fel a Jöt. a *bejegyzett feladót*? Ki kaphat ilyen engedélyt, kinek szállíthat adó-felfüggesztési eljárásban, az adó-felfüggesztés keretében végzett szállítás mikor minősül *befejezettnek*?)

**Figyelem!** Nem a *bejegyzett kereskedőre* vonatkozó előírásokat kell kifejteni, a *bejegyzett feladó* ismertetése a feladat!

**Megoldás:**

4 pont	
--------	--

6. Soroljon fel 2 olyan esetet, amikor a már megfizetett regisztrációs adó visszaigényelhető!  
Flottaüzemeltető esetében mikor kerülhet sor visszaigénylésre?

**Megoldás:**

3 pont

**Összesen** 26 pont

#### IV. Héa-Irányelv

1. A 2006/112/EK Irányelv milyen elvárásokat fogalmaz meg a gyűjtőszámlával kapcsolatban?

**Megoldás:**

2 pont

2. Válassza ki az első oszlopban szereplő előíráshoz a megfelelő adózási szabályt a második oszlopból!

<b>Irányelvi előírás</b>	<b>Irányelvi előíráshoz kapcsolódó szabály</b>
1. Magyarországra vonatkozó adómérték a nemzetközi személyközlekedésben	a) 35 ezer €/év árbevétel
2. Pénzforgalmi elszámolás választhatóságának összeghatára alapesetben	b) adómentes ügylet levonási joggal
3. Magyarországi kisvállalkozások adómentességének felső összeghatára	c) derogáció miatt adómentes ügylet

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Külső árutovábbítási eljárás alatt álló termék értékesítése	d) adólevonási joggal nem járó adómentes ügylet
5. Értékpapírok, befektetési alapok, kötvények kezelését célzó szolgáltatásnyújtás	e) 500 ezer €/év árbevétel

**pl. 1.→c)** *(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	
--------	--

3. Melyek tekinthetők ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) 2017. január 1-jétől hatályos előírásai szerint? Miért szükséges ezek konkrét meghatározása? Soroljon fel 3 jellemző ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódónak minősülő szolgáltatást! Soroljon fel 3 olyan szolgáltatást is, ami a vhr. szerint **nem** minősül ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódónak!

**Megoldás:**

4 pont	
--------	--

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**V. Adjon tanácsot!**

1. Ügyfele tanácstalan abban, hogy a felsorolt ügyletek áfa-adóalapját miként határozza meg jogszerűen. Az ügyfél kérdéseire válaszolva az alább felsorolt termékértékesítésekhez és szolgáltatásokhoz írja be a táblázatba szövegesen az adóalap meghatározás szabályát, ahol szükséges, ott a számítások elvégzésével!

**A vizgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell! (Minden helyes válasz 1 pont. 10 esemény\*1 p = 10 pont)**

Ügylet	Adóalap
<b>Pl. 2.000 eFt előleg átvétele belföldi adóalanytól általános adókulcs alá tartozó termékértékesítéshez</b>	<b>Az átvett, jóváírt belföldi ügylethez kapcsolódó előleg összege az adó fedezetét is tartalmazza. 2.000 * 0,2126 ≈ 425 eFt adóösszeg 2.000-425=1.575 eFt adóalap</b>
1. Esztétikai hibás – nettó 100 eFt ellenértékű – gép értékesítésével egyidejűleg adott 20% árengedmény	
2. Szlovák adóalanytól igénybe veendő üzletviteli tanácsadási szolgáltatáshoz adott 500 € előleg (1€=300 Ft)	
3. A vállalkozásban 3 éven túl használt laptop ingyenes átadása (nem adományozás!) egy iskolájának. Könyv szerinti érték nulla forint, a forgalmi érték 60 eFt.	
4. Közösségen belüli termékbeszerzéshez olasz adóalany részére juttatott előleg összeg 3.000 €.	
5. Passzív feldolgozásról visszaérkező termék vámértéke 3.000 €, melyből a Szerbiába kivitt anyagok értéke 500 € volt. (1€=300 Ft)	
6. Ausztriából 5000 € ellenértékért beszerzett nyílászárókat augusztus 28. napján (1€=300 Ft) szállították, a szept. 2-i (1€=298 Ft) keltezésű számla szept. 7-én (1€= 302 Ft) érkezett. (A közölt forint érték a belföldi vevő által választott bank deviza eladási árfolyama)	
7. Szakkönyvek vásárlása belföldön készpénzért. Az ügyletet dokumentáló egyszerűsített számlán megjelenő ellenérték 10.000 Ft	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8.	Gyalugép értékesítése 4 havi részletre, a szerződés szerint az utolsó részlet megfizetésével tulajdonos lesz a vevő. Ellenérték nettó 240 eFt, aktuális részletek 60 eFt.	
9.	30.000 € ellenértékű termék értékesítése Szerbiába. Export szerződésben elismert teljesítés szept. 7. ( $1\text{€}=302\text{ Ft}$ ), kiléptetés napja szept. 28. ( $1\text{€}=306\text{ Ft}$ ). Mennyi a bevallás 01. sorában az adóalap eFt-ban?	
10.	Termékimport Szerbiából 30.000 € ellenértékben. A vámérték meghatározása 304Ft/€ árfolyamon történt, a szabadforgalomba helyezés szept. 7. napján az árfolyam 302 Ft/€. Mennyi a termékimport adóalapja?	

10 pont

2. Az áfa-törvény általános szabályai szerint adózó ügyfele vásárlást ösztönző pénzvisszatérítést kap attól a *gyártó* belföldi adóalanytól, akinek termékeit előre meghirdetett feltételek szerinti mennyiségben egy belföldi *kereskedőtől* megvásárolta. Pénzvisszatérítésre jogosultként nyilatkozott arról, hogy beszerzései tekintetében áfa-levonásra jogosult adóalany. Annak megerősítését várja Öntől, hogy az utólagos pénzvisszatérítés miatt nem kell az ügyletben korábban levont áfát módosítania. Ha pedig mégis kellene kérdezi, hogy mi a teendője? Tájékoztassa ügyfelét az Áfa tv. vonatkozó előírásairól!

**Megoldás:**

3 pont

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Az alábbi állítások közül húzza alá azokat, amelyek a pénzügyi képviselőre nézve helytállóak!

*(Minden helyes jelölés 1/2 pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 esemény\*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 egyidejűleg csak egy pénzügyi képviselőt bízhat meg ilyen tevékenység folytatására.
- Az adóalany több pénzügyi képviselőn keresztül is teljesítheti adófizetési kötelezettségét.
- A pénzügyi képviselő a megbízó helyett teljesített kötelezettségek tekintetében saját nevében jár el.
- A pénzügyi képviselő a megbízó belföldön keletkezett kötelezettségeit a megbízó nevében teljesíti.
- A pénzügyi képviselő a megbízó nevében gyakorolhat adólevonási jogot.
- Az adólevonási jog a törvényben előírt feltételekkel a pénzügyi képviselőre engedélyezhető.
- Harmadik országban letelepedett adóalany belföldön keletkezett adókötelezettsége teljesítéséhez köteles pénzügyi képviselőt megbízni.
- Pénzügyi képviselő olyan belföldi adóalany lehet, aki (amely) egyben engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal is rendelkezik.
- Pénzügyi képviselő olyan belföldi adóalany lehet, aki (amely) egyben közvetett vámjogi képviselői jogosítvánnyal is rendelkezik.
- Pénzügyi képviselő alkalmazása esetén annak nevét, címét és adószámát kötelező feltüntetni a számlában.

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

<b>Összesen</b>	<b>18 pont</b>	
-----------------	----------------	--

### VI. Számítási feladatok

1. Havi bevalló ügyfele belföldön letelepedett adóalany, aki 3 éve használatba vett felépítményes ingatlant értékesít belföldi általános szabályok szerint adózó adóalany részére. Ingatlanértékesítései tekintetében adókötelezettséget választott. Az ellenértéket nettó 30.000 €-ban határozták meg. Az áfa forintban történő meghatározásához mind az eladó, mind pedig a vevő a saját számlavezető bankja deviza eladási árfolyamát alkalmazza. Számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával a fizetendő és levonható adó összegét (ezer Ft-ban), számítását szövegesen is indokolja!

További információ:

számla kiállítás napja: okt. 2. (1€= 298,37 Ft)

birtokba adás és a számla átadása: okt. 6. (1€= 295,85 Ft)

vételár átutalása: okt. 10. (1€= 300,95 Ft)

**Megoldás:**

5 pont

2. Melyik számítás a helyes? Jelölje meg egyértelműen a betűjel bekarikázásával vagy a számadat aláhúzásával az Ön által helyesnek tartott végeredményt! Választását **szövegesen is** indokolja!  
(helyes jelölés+helyes indokolás eseményenként 2 pont. 3 esemény\*2 p=6 p)
- 1) Magyar adóalany műkincs kereskedő 4000 € ellenértékért 2017. 09. 08. napján értékesít egy festményt osztrák műkincs kereskedő részére, aki ezt el is viszi az országból. A festményt másik tagállami viszonteladótól tavaly 3500 € ellenértékért szerezte be. Mennyi a Ft-ban fizetendő áfa? (kerekítés nélkül) (1€=300Ft)
- 40.500
  - 31.890
  - magyar áfa hatályán kívüli.
- 2) Utazásszervező 2017. 09. 08. napján 150 eFt előleget vesz át Egyiptomba irányuló úthoz. Az útra 3%-os árréssel kalkulál. Mennyi a fizetendő áfa? (kerekítés nélkül)
- 1.215 Ft,
  - 956,7 Ft,
  - adómentes.
- 3) Magyarországi közösségi adószámmal rendelkező adóalany 2.000 € előleget fizet Németországból igénybe veendő szakértői szolgáltatáshoz. Az előleget a kedvezményezett bankszámláján október 2-án (1€= 304,75 Ft) jóváírták. Keletkezik-e az átutalt előleg után áfafizetési kötelezettség, ha igen, milyen összegben? (kerekítés nélkül)
- 164.565 Ft,
  - 129.580 Ft,
  - nem keletkezik.

**Megoldás:**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

<b>6 pont</b>	
---------------	--

3. A HouseBau Kft. családi-, és sorházak építését, építőipari kivitelezői alvállalkozói munkákat is végző belföldön letelepedett, közösségi adószámmal rendelkező havi bevalló adóalany. 2017. szeptemberben az alábbi – nettó ellenértékű – gazdasági eseményei voltak. **Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő!**

Gazdasági esemény	net.ellenért. eFt/€-ban
1. Állvány bérbe vétele belföldi adóalanytól 2 hónapra. A bérbeadó a szeptemberi teljesítésről a számlát szept. 20-án bocsátotta ki, elszámolás a hó utolsó napján, mely egyben a fizetési határidő is.	150 eFt/hó
2. Kulcsrakész 250 m2 hasznos alapterületű családi ház átadása szept. 15-én fővállalkozóként a magánszemély megrendelőnek.	45.000
3. Acsmunkák teljesítése alvállalkozóként építési engedélyköteles építkezésen belföldi adóalany fővállalkozó részére.	1.500
4. Fagerendák és egyéb faanyag beszerzése belföldön az előző pont szerinti munkához.	850
5. Építőipari kotrógép beszerzése Németországból. A gép aug. 28-án megérkezett, a szept. 4-i kibocsátású számlát szept. 8-án vették kézhez.	8000 €
6. Egy építőipari kisgép javítását az HouseBau Kft. részére „pénzforgalmi elszámolás” szerint adózó belföldi adóalany végzi el szept. 16-án. Az ellenértéket a Kft. október 2-án utalta át. A befogadott számlán a „pénzforgalmi elszámolás” információ jogszerűen fel lett tüntetve.	48
7. Térkövezési munkák végzése Ausztriában fekvő ingatlanon osztrák adóalany megrendelő részére.	36000 €
8. Igénybevett közüzemi szolgáltatásokról a számla valamennyi szolgáltatónál szeptember hónapban lett kiállítva víz-, és csatornadíj (elszámolási időszak 08. 05-től 09. 05-ig) esedékes: szept.10. elektr. energia (elszámolási időszak 08. 15-től 09. 20-ig) esedékes: szept. 28. gázszolgáltató (elszámolási időszak 09. 01-től 09. 29-ig) esedékes: okt. 3. Távközlési szolgáltató (elsz. időszak 08. 20-tól 09. 20-ig) esedékes: szept. 26.	82 380 24 284
9. HouseBau belföldi építőipari kivitelezési munkákhoz közösségi adószámmal rendelkező szlovák adóalany burkoló szolgáltatását veszi igénybe (a szlovák adóalany nem rendelkezik Mo-on telephellyel). A teljesítésigazoláson elismert teljesítés napja szept. 28., számla a bevallás benyújtásáig nem érkezett, emiatt az ellenértéket sem egyenlítette még ki.	1500 €
10. Betonacél megmunkáló gépek beszerzése Oroszországból. HouseBau nem rendelkezik önadózásra jogosító import engedéllyel. A vámhatóság által kivetett import áfa-t szeptember 17-én fizette meg a NAV felé.	8400 €



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1 €=300 Ft

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, *szeptember hónapról* benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót! A fizetendő és levonható adó összegzését a hallgatónak nem kell elvégeznie, mivel azért külön pontszám nem jár! (eseményenként 2 pont, 10 esemény\*2 = 20 pont)  
A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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

Összesen	31 pont	
----------	---------	--

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