

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-64/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. február 27. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 195 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: 2019. február 27. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

Közvetett adózási feladatok írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

| | A kérdés típusok pontszámai | | | | | | |
|---|-----------------------------|-----|--------------------------------|-----|----|-----|----------|
| | I. | II. | III. | IV. | V. | VI. | Összesen |
| Elérhető pontszám | 10 | 5 | 27 | 9 | 20 | 29 | 100 |
| Elért pontszám | | | | | | | |
| „Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont | 60 | | Eredmény %-ban | | | | |
| | | | Érdemjegy betűvel (számmal) | | | | |

| | |
|-----------|---------------|
| 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:..... 2019. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

FIGYELEM!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

CENZORI PÉLDÁNY

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladatokat a 2019. 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. A banki folyószámla vezetésével kapcsolatos szolgáltatásról a pénzügyintézet számlát köteles kiállítani az ügyfél felé.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

2. A regisztrációs adót kizárólag új (nulla kilométeres) személygépkocsi közúti forgalomba helyezésekor kell fizetni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

3. Ha az adóalany a vám biztosítékot készpénzben nyújtja, a vámhatóságtól kamatot kell kapnia.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Nyíregyházáról Munkácsra (Ukrajna) export termék elfuvarozása csak akkor adómentes, ha a szolgáltatást maga az exportőr rendeli meg.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

7. Könyvutalvány átruházása már az átruházás időpontjában adófizetési kötelezettséget keletkeztet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

8. A magánfőzött párlat a Jöt. szerinti párlat adójegy beszerzését követően értékesíthető.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Osztrák adóalany részére értékesített motorbenzin áfa-ja a fennálló viszonyosságra tekintettel a külföldön nyilvántartásba vett adóalanyok számára biztosított kivételes eljárásban visszaigényelhető.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

10. Az ingatlanforgalmazó kedvezményes (5%) adómértékkel értékesíti azt a 80 m² hasznos alapterületű társasházi lakóingatlant, melynek használatba vétele (egyszerű bejelentéssel megvalósult építést követő hatósági igazolás kiállítása) és 2019. év végéig tervezett értékesítése között 6 hónap telik el.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

Összesen

10 pont

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ!

(Egy helyes válasz lehetséges.)

1. Az alanyi adómentes státusban lévő adóalany harmadik országból történő termékbeszerzése (import) után
- önadózás keretében teljesíti adófizetési kötelezettségét,
 - csak akkor adózik, ha a tárgyévben összesített beszerzései elérik a 10 ezer €-t,
 - a vámhatóság veti ki az import áfát.

½ pont

2. A jövedéki adóraktár engedélyese ha hatósági zárral ellátott berendezésen változtatást kíván végrehajtani

- azonap köteles a vámhatóságnak bejelenteni,
- 3 nappal előbb köteles a vámhatóságnak bejelenteni,
- nem kell jelentenie a vámhatóság felé.

½ pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A forgalomba helyezés előtt megfizetett regisztrációs adó kérelem benyújtása mellett visszaigényelhető, ha
- a gépjármű beszerzője magánszemély,
 - a gépjármű csak bérbe adott járműként közlekedik Magyarországon,
 - a gépjárművet az erre rendszeresített rendszámmal diplomáciai képviselő használja.

| | |
|---------------|--|
| ½ pont | |
|---------------|--|

4. A megújuló energiának minősülő energiaforráson alapuló hőszolgáltatást
- 27%-os mértékű,
 - 18%-os mértékű,
 - 5%-os mértékű adófizetési kötelezettség terheli.

| | |
|---------------|--|
| ½ pont | |
|---------------|--|

5. 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 | |
|---------------|--|

6. A külföldön nyilvántartásba vett adóalanyok adó-visszatérítési rendszerében viszonyosság mellett sem téríthető vissza az áfa, ha az
- szálláshely szolgáltatás igénybe vételével,
 - ingatlan beszerzésével,
 - tehergépjárműbe tankolt gázolaj beszerzésével kapcsolatban merült fel.

| | |
|---------------|--|
| ½ pont | |
|---------------|--|

7. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívája választható módon lehetővé teszi az adófizetési kötelezettségnek az ellenérték megérkezéséig történő halasztását (pénzforgalmi adózás)
- 1.000 ezer €,
 - 800 ezer €,
 - 500 ezer € éves árbevételi összeghatárig.

| | |
|---------------|--|
| ½ pont | |
|---------------|--|

8. Elkészett számlával – önellenőrzés nélkül – adólevonási jog
- az elévülési időn belül bármely adó-megállapítási időszakban,
 - csak a számla teljesítési időpontja szerinti adó-megállapítási időszakban,
 - a számlában szereplő ügylet teljesítési időpontját követően a tárgyév bármely adó-megállapítási időszakában, és az azt követő naptári évben gyakorolható.

| | |
|---------------|--|
| ½ pont | |
|---------------|--|

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Az alanyi adómentes státusú adóalany nem járhat el alanyi mentes minőségében, ha
- szlovák adóalany vevő megrendelésére alkatrészt értékesít, a terméket igazoltan kiszállítják Szlovákiába (nem rendelkezik közösségi adószámmal),
 - fémhulladékot vásárol belföldön,
 - szereelési, karbantartási szolgáltatást nyújt szlovák adóalany megrendelésére.

| | |
|---------------|--|
| ½ pont | |
|---------------|--|

10. A vámjogszabály előírása értelmében az átmeneti őrzés alatt álló nem uniós árukat
- 90,
 - 45
 - 30
- napon belül vámeljárással alá kell vonni, vagy újra ki kell vinni.

| | |
|---------------|--|
| ½ pont | |
|---------------|--|

| | |
|-----------------|--|
| Összesen | |
|-----------------|--|

| | |
|---------------|--|
| 5 pont | |
|---------------|--|

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 2 olyan esetet, amikor a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás egyszerűsített számlával kísérhető!

Megoldás:

| | |
|---------------|--|
| 2 pont | |
|---------------|--|

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 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))*

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,
- 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 vám eljárás jogosultja az Unió vámterületén kívül letelepedett személy, szervezet,
- az ideiglenes behozatali eljárás hatálya alatt álló árun passzív feldolgozást végeznek.

| | |
|---------------|--|
| 4 pont | |
|---------------|--|

3. Húzza alá a jövedéki adóraktár engedélyezésével, az adóraktári biztosítékkal kapcsolatos állítások közül azokat, melyek megfelelnek a jövedéki adóról szóló törvény előírásainak!

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

Megoldás:

- Jövedéki termék az adófizetési kötelezettség keletkezéséig kizárólag adóraktárban állítható elő, tárolható,
- adóraktári engedélyre olyan személy, szervezet jogosult, aki (amely) – egyéb feltételek teljesítése mellett – jövedéki ügyintézői képesítéssel rendelkezik, vagy ilyen képesítésű jövedéki ügyintézőt foglalkoztat,
- kisüzemi bortermelő csendes bort adóraktárban állíthat elő,
- a könyvvizsgálatra kötelezett adóraktár engedélyesnek az adóraktári engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített mérleggel kell rendelkeznie,
- az adóraktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosíték az adóraktárban előállított, tárolt jövedéki termékek ellenértékével kell, hogy megegyezzen,
- az adóraktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosítéknak el kell érnie az adó-felfüggesztéssel tárolt jövedéki termékek adótartalmának összegét,
- a jövedéki biztosíték összege nem mérsékelhető,
- nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani az adóraktár engedélyesének a saját telephelyei közötti szállításra.

| | |
|---------------|--|
| 4 pont | |
|---------------|--|

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Ismertesse a személygépkocsival kapcsolatos áfa-törvényi előírásokat! Térjen ki a szgk-val kapcsolatos, 2019. január 1-jétől hatályos előírásra is!
(szgk-val kapcsolatos levonási tiltások és azok meghatározott feltételekkel történő oldása, szgk. adómentes értékesítésével kapcsolatos szabályok, határon átnyúló rövid- és hosszútávú bérbeadásával kapcsolatos teljesítési hely szabályok, taxi, üzemanyag, szgk. bérlet áfája.)

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

| | |
|--------|--|
| 9 pont | |
|--------|--|

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Ismertesse a Jöt. szerinti bejegyzett kereskedőre vonatkozó előírások lényegét! *(Ki számít bejegyzett kereskedőnek, az engedélyezés feltételei, nyilvántartási kötelezettségre vonatkozó szabály)*

Megoldás:

| | |
|--------|--|
| 4 pont | |
|--------|--|

6. Ismertesse a regisztrációs adó *különös szabályok* szerinti megállapítására vonatkozó előírások lényegét!

Megoldás:

| | |
|--------|--|
| 4 pont | |
|--------|--|

| | | |
|-----------------|----------------|--|
| Összesen | 27 pont | |
|-----------------|----------------|--|

IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. 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 | |
|---------------|--|

2. Soroljon fel 4 olyan esetet, amikor a direktíva konkrét mutatószámhoz, vagy értékhatárhoz köti valamely szabály alkalmazhatóságát!
Meg kell nevezni a szabályt + a hozzá kapcsolódó mutatószámot vagy értékhatárt!
(pl. távolsági értékesítés értékhatára ⇒ főszabály szerint 100 ezer €/év)
*(további 4 eset+értékhatár 4*1pont)*

Megoldás:

| | |
|---------------|--|
| 4 pont | |
|---------------|--|

3. Amennyiben egy ügylet adóztatásának teljesítési helye a megrendelő adóalany székhelyéhez, telephelyéhez kötődik, különös jelentőséggel bír annak beazonosíthatósága főleg akkor, ha az adóalany több tagállamban is rendelkezik ilyennel. Mi tekinthető székhelynek, állandó telephelynek a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) alkalmazásában?

Megoldás:

| | |
|---------------|--|
| 3 pont | |
|---------------|--|

| | | |
|-----------------|---------------|--|
| Összesen | 9 pont | |
|-----------------|---------------|--|

V. Adjon tanácsot!

1. Ügyfele tanácstalan a nemzetközi teherközlekedés teljesítési helyével, az adómentes teherközlekedés szabályaival kapcsolatos kérdésekben. Írja be a táblázatban felsorolt ügyletekhez a megfelelő áfa-szabályt az illusztrált módon és rövideggel!
Jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell! (10 esemény*1 pont = 10 pont)

| Ügyletre vonatkozó információ | Határozza meg, hogy az ügylet belföldön adóköteles, adómentes vagy áfa hatályán kívül eső-e, a teljesítési hely megnevezésével. |
|---|---|
| <i>Pl. Magyar adóalany által végzett, Budapest⇒Sopron pontok közötti árufuvarozás, a megrendelő osztrák adóalany</i> | <i>Áfa-hatályán kívül. A teljesítési hely az ahol a megrendelő adóalany letelepedett, Ausztria</i> |
| 1. Magyar adóalany által építőanyag elfuvarozása Mosonmagyaróvárról Bécsújhelyre (Wiener Neustadt). A megrendelő osztrák magánszemély | |
| 2. Magyar adóalany szlovák adóalany megrendelő részére bútorokat szállít Rajkáról Pozsonyba. | |

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

| | | |
|-----|---|--|
| 3. | Oroszországból megvalósuló termékbeszerzést kísérő fuvar, a termék vámraktárba lesz betárolva. A fuvart közvetlenül a vámraktárba betároló belföldi adóalany rendeli meg. | |
| 4. | Export termék szállítása Nyíregyházáról Kijevbe. A fuvar magyar adóalany végzi, az exportáló belföldi adóalany megrendelésére. | |
| 5. | Magyar fuvarozó tetőcserepet szállít Kiskunhalasról Szabadkára (Szerbia). A megrendelő szerb magánszemély. | |
| 6. | Besztercebánya⇒Kassa szlovákiai városok között teherfuvarozást végez szlovák adóalany magyarországi szállítmányozó megrendelésére. | |
| 7. | Import termék szállítása Szerbiából Szegedre. A magyar fuvarozóval a fuvar magyar adóalany megrendelője közli, hogy a szolgáltatásának ellenértéke beleépül a termékimport adóalapjába. | |
| 8. | Aktív feldolgozáson átesett termék visszafuvarozása Ukrajnába. A fuvar megrendelője a feldolgozást végző magyar adóalany. | |
| 9. | Belföldi értékesítés közvetlen következményeként adóraktározás alá vonandó termék elfuvarozása egy győri adóraktárba. | |
| 10. | Kőszeg⇒Bécs városok közötti teherfuvarozást végez osztrák adóalany magyarországi adóalany megrendelésére. | |

10 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Milyen, az Áfa törvényben szabályozott lehetőséget ajánl ügyfelének az alábbi esetekben?
- a) Belföldi ügyfele(1) követelésének érvényesítését rövid távon nem tartja lehetségesnek. Az adós(2) szintén belföldi adóalany. Ügyfele, mivel sürgősen pénzre van szüksége, akár veszteséggel is túladna a követelésen, kapóra jön neki, hogy egy másik belföldi ügyfele(3) nyomott áron ugyan, de megvásárolná a követelést. Ügyfele(1) attól tart, hogy veszteségét tovább növeli, hogy az ügylet után még áfát is kell fizetnie. Adótanácsadóként fejtse ki részére az Áfa tv. ide vonatkozó előírását!
 - b) Magyarországi adóalany ügyfelének Távól-keletről importált áruja Gdansk kikötő városba (Lengyelország) érkezik. Az áru végcélja Magyarország. Ügyfele szeretné, ha Lengyelországban minél kevesebb intéznievalója lenne az importált áruval kapcsolatban, nem ismeri az ottani szabályokat, és nem is szeretne az ügyintézésre senkit felfogadni. Mi a legegyszerűbb eljárás, amit javasol számára?
 - c) Belföldi adóalany ügyfele panaszolja, hogy üzlettársai közül többen nem fegyelmezett fizetők. Likviditási helyzetét megnehezíti az ellenérték késedelmes beérkezése, miközben a NAV felé fizetendő adóit időben rendeznie kell. A törvényi lehetőségeken belül mit javasol számára?

Javaslatát fejtse ki szövegesen! A kifejtésben a konkrét jogszabályi hivatkozásokat megjelölni nem kell! *(eseményenként 2 pont)*

Megoldás:

| | |
|---------------|--|
| 6 pont | |
|---------------|--|

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett ügylethez tartozó áfa-törvénybeli szabályt a második oszlopból!

| ügylet | az ügylethez rendelt szabály az Áfa törvényben |
|--|---|
| 1. közraktárjegy forgatása | a) fordított adózást eredményező szolgáltatásnyújtásnak minősül. |
| 2. zárt végű pénzügyi lízing | b) termékértékesítéssel egy tekintet alá eső ügylet, az adókötelezettség az aktiválás időpontjában keletkezik. |
| 3. fővállalkozó átadja az ingatlan nyilvántartásba bejegyzendő épületrészt adóalany megrendelő részére | c) olyan ügylet, melyben legkésőbb a futamidő lejártával, illetőleg az utolsó részlet megfizetésével tulajdont szerez a vevő. |
| 4. burkoló munka végzése generálkivitelező megrendelésére építési engedély köteles beruházáson | d) olyan művelet, mely egyúttal a mögöttes termék tulajdonjogának megszerzését is jelenti. |
| 5. saját vállalkozásban megvalósított telephely bővítő beruházás | e) fordított adózást eredményező termékértékesítésnek minősül. |

pl. 1.→d) (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 | |
|---------------|--|

| | | |
|-----------------|----------------|--|
| Összesen | 20 pont | |
|-----------------|----------------|--|

VI. Számítási feladatok

1. Közösségi adószámmal rendelkező magyar adóalany ügyfele közvetítói szolgáltatást vesz igénybe litván adóalanytól, aki Litvániában szerzett vevőket a magyarországi adóalany kézi számszámgepeire. A jutalék összege 3500 €. A szolgáltatás nyújtója nincs Magyarországon letelepedve. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintra történő átszámításához a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

Teljesítés igazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 02. 27-én ($1\text{€}=312,25\text{ Ft}$) teljesült, a

02. 28-án ($1\text{€}=311,15\text{ Ft}$) kiállított számla

02. 30-án ($1\text{€}=313,75\text{ Ft}$) érkezett meg,

03. 06-án ($1\text{€}=313,05\text{ Ft}$) lett kiegyenlítve.

Kérdések:

- Hol a szolgáltatás teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett?
- Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a szolgáltatás igénybe vételét terhelő áfa összegét ezer Ft-ban! Számítását indokolja!
- Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?

Megoldás:

| | |
|---------------|--|
| 3 pont | |
|---------------|--|

2. Jelölje meg egyértelműen a betűjel bekarikázásával vagy a számadat aláhúzásával az Ön által helyesnek tartott végeredményt! Választása alátámasztásául vezesse le a helyes végeredményt eredményező számítást, amit **szövegesen is** indokoljon meg! (*helyes jelölés+helyes számítás+indokolás eseményenként 2 pont, összesen 6p*)
- 1) Magyarországi különleges jogállású mezőgazdasági termelő 50 kg mézet ad el osztrák felvásárló felé 2200Ft/kg áron. Mennyi kompenzációs felárat fizet a felvásárló a termelő részére?
- 7.700 Ft,
 - 13.200 Ft,
 - nem jár kompenzációs felár, mert külföldi a felvásárló.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 2) Magyarországi közösségi adószámmal is rendelkező adóalany nettó 2500 € értékű gépkatrészt értékesít szlovén kisvállalkozó (nálunk alanyi adómentesnek minősülő) részére. Az áru kiszállítása igazoltan megtörtént. A vevő nem rendelkezik közösségi adószámmal, beszerzésével nem lépi túl a kivételes beszerzői körre vonatkozó értékhatárt. (1 €=310 Ft) Keletkezik-e belföldön fizetendő áfa, ha igen, milyen összegben?
- adómentes közösségi értékesítés,
 - 209.250 Ft
 - távolsági értékesítés, szlovén Héa-mértékkel
- 3) Alanyi adómentes jogállású adóalany építési telket értékesít belföldön. A vevő 30 millió Ft-ot fizet a telekért. Keletkezik-e az eladónak adófizetési kötelezettsége, ha igen, milyen összegben?
- keletkezik, mert az értékesítéssel meghaladja az alanyi mentesség alkalmazhatóságának összeghatárát,
 - 6.378.000 Ft fizetendő adója keletkezik,
 - nem keletkezik, mert alanyi adómentes jogállású.

Megoldás:

| | |
|---------------|--|
| 6 pont | |
|---------------|--|

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Ingatlan bérbeadással, ingatlan kezeléssel, ingatlan értékbecsléssel foglalkozó közösségi adószámmal rendelkező BpBau Kft-nél 2019. januárban az alábbi gazdasági események történtek. A kft. havi bevalló, ingatlan bérbeadása tekintetében az *adókötelezettséget választotta*.

| Gazdasági esemény | nettó ellenérték eFt/€-ban |
|--|----------------------------|
| 1. Irodaépület bérbeadásáról a számlát megállapodás szerint a tárgyhónap 5. napi fizetési esedékességgel állítják ki. A december 28-án kiállított számla (elszámolási időszak: január 1-január 31.) fizetési határideje január 5.; a január 28-án kiállított számla (elszámolási időszak: február 1-február 28.) fizetési határideje február 5. | 1.600/hó |
| 2. A kft-nek egy ingatlan reklámozással kapcsolatos megrendelését osztrák adóalany teljesítette. A teljesítés igazolás megérkezett, a <i>teljesítés napja január 3.</i> Az ellenérték még nem lett kiegyenlítve, a számla a bevallás benyújtásáig nem érkezett meg. | 350 € |
| 3. Ingatlan értékbecslésének elvégzése osztrák adóalany megrendelésére, az ingatlan Ausztriában van | 1850 € |
| 4. Számítástechnikai berendezések beszerzése Németországból. A gépek jan.. 20-án lettek leszállítva, jan. 21-én kelt számla febr. 2-án érkezett. | 3400 € |
| 5. Bérbeadandó gazdasági épület építési engedélyköteles átalakításával kapcsolatos jan. 26-i teljesítésű építési-szerelési munkákról a belföldi vállalkozó számlája február 12-án érkezett, az ellenérték utalása márc. 5. | 820 |
| 6. Saját iroda fenntartási költségei, közüzemi számlák | |
| elektromos energia (elszámolási időszak 01.05-től 01.25-ig) fiz. hat. jan.30. | 80 |
| gázszolgáltató (elszámolási időszak 12.20-tól 01.20-ig) fiz. hat. jan. 26. | 120 |
| víz-, és csatornadíj (elszámolási időszak 12.10-től 01.31-ig) fiz.hat. febr. 6. | 76 |
| 7. Távközlési szolgáltatás (elszámolási időszak 12.27- 01.25) fiz. hat. jan. 31. | 480 |
| 8. Ingatlan kezelés (közös képviselő) kiszámlázása belföldi igénybevevők felé, elszámolás havonta (elszámolási időszak: január 1-január 31.) számlakiállítás dátuma január 25. fizetési határidő február 8. | 620 |
| 9. Jogi szolgáltatásról szóló számla érkezett belföldi, pénzforgalmi elszámolást alkalmazó ügyvédi irodától. A számlán feltüntetett teljesítési időpont január 29. az ellenérték február 6-án lett átutalva. A számlán a „ <i>pénzforgalmi elszámolás</i> ” információ fel lett tüntetve. | 180 |
| 10. Nyomtatókba egyidejűleg 50 db festékkazettát vásárolt a kft. belföldi kereskedőtől december 2-án, ezért előre meghirdetett feltételek szerint vásárlásösztönző pénzvisszatérítésben részesül a gyártótól. Adólevonásra jogosultságáról a törvényben foglaltak szerint nyilatkozott a gyártó felé. A visszatérítés összege a meghirdetett feltételeknek megfelelően 50.000 forint, a visszatérítés napja január 26. | 50 |

1 €=320 Ft

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, a január hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót!

(eseményenként 2 pont, 10 esemény *2 = 20 pont)

A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

| | |
|----------------|--|
| 20 pont | |
|----------------|--|

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

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