

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. december 4. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 9 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 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: 2019. december 4. 08:00 óra**

**Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható**

P. H.

**2019. december**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

## 55 344 01 Adótanácsadó

### 10769-12 Közvetett adózási feladatok modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámjai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	10	5	28	9	18	30	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 vizsgáló 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:..... 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 PÉLDATÉTEL

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. Áfa-adóraktárban a termék csak úgy cserélhet gazdát, ha azt előbb adóbiztosíték nyújtása mellett kitárolják.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

**1 pont**

2. Vitorlás hajó lajstromba vétele regisztrációs adófizetési kötelezettséget keletkeztet.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

**1 pont**

3. A passzív feldolgozás az Unió vámterületén kívül történik.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

**1 pont**

4. Könyvtalvány átruházása belföldön már az átruházás időpontjában adófizetési kötelezettséget keletkeztet.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

**1 pont**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Adóköteles bevételszerző tevékenység tovább folytatására irányuló üzletág-átruházás után áfát kell fizetni.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

1 pont

6. A pénzforgalmi adózás szabályai – ezt az adózási módot alkalmazó adóalanynál – Közösségen belüli termékbeszerzés esetén is alkalmazandók.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

1 pont

7. Árengedményt tartalmazó helyesbítő számlát befogadó adóalanynak a korábban jogszerűen levont áfa csökkenése miatt önrevíziót kell végeznie.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

1 pont

8. Minőségellenőrzésre átadott, felhasznált, már adózott jövedéki termék jövedéki adója visszaigényelhető.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

1 pont

9. Nyugta elektronikus úton is kibocsátható.

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**

**Összesen**

**10 pont**

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

1. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívája választható módon lehetővé teszi az adófizetési kötelezettségnek az ellenérték megérkezéséig történő halasztását (pénzforgalmi adózás)

- a) 1.000 ezer €,
  - b) 800 ezer €,
  - c) 500 ezer €
- éves árbevételi összeghatárig.

**½ pont**

2. Nem kell jövedéki biztosítékot nyújtania a

- a) bejegyzett kereskedőnek,
- b) bejegyzett feladónak,
- c) központi költségvetési szervnek

**½ pont**

3. A regisztrációs adó törvény szerinti flotta-üzemeltető a személygépkocsi bérbeadási szerződését annak megkötésétől számított

- a) 10,
- b) 15
- c) 30

napon belül nyújtja be a NAV illetékes Vámshatóságához.

**½ pont**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. A pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalany egy tárgyév szeptemberben teljesített ügylet ellenértékét november 11-én kapja meg. Az ügylettel kapcsolatos adófizetési kötelezettségét
- a szeptemberi bevallásban teljesíti függetlenül az ellenérték megérkezésétől,
  - az október hónapról szóló bevallásban teljesíti, mert a bevallás benyújtása (november 20.) előtt az ellenértéket megkapta,
  - az ellenérték megérkezése napját magában foglaló adó-megállapítási időszakban, a november hónapról benyújtott bevallásban teljesíti

<b>½ pont</b>	
---------------	--

5. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a belső árutovábbítási eljárás
- nem közösségi áru szállítása a Közösség vámterületén belül egy adott pontról a másikra,
  - közösségi áru szállítása a Közösség vámterületén belül egy adott pontról a másikra úgy, hogy az áru harmadik országon is áthalad,
  - a közösségi áru szállítása egy tagállamon belüli két pont között.

<b>½ pont</b>	
---------------	--

6. Meghatalmazott útján kibocsátott számla esetében a meghatalmazott
- a megbízó adókötelezettségének teljesítéséért is felel,
  - csak a számla jogszerű előállításáért tartozik egyetemleges felelősséggel,
  - egyben készfizető kezességet is vállal.

<b>½ pont</b>	
---------------	--

7. Az Áfa törvényben meghatározott, *háromszereplős* vásárlásösztönzési célú kedvezmény összege
- újabb áruvásárlás során beszámítható,
  - a korábban vásárolt termékből + 1 db átadásával kiváltható,
  - kizárólag visszatérítendő pénz formájában érvényesíthető.

<b>½ pont</b>	
---------------	--

8. Amennyiben a rá vonatkozó figyelési időszakon belül a megosztás alatt álló tárgyi eszközt a naptári év közben apportálják
- arányváltozás esetén sem kell korrekciót végezni, mivel a tárgyi eszköz egyik félnél sincs teljes évben tulajdonban, használatban,
  - arányváltozás esetén korrekciót kell végezni, melynek esetleges terhét kizárólag az apportot fogadó viseli,
  - arányváltozás esetén korrekciót kell végezni, mely a feleket időarányos számítás eredményeként adódó összegben terheli.

<b>½ pont</b>	
---------------	--

9. Nem minősül ellenérték fejében történő termékértékesítésnek:
- közraktárjegy árujegy részének forgatása,
  - kis értékű (5000 Ft bruttó ellenérték alatti) termék átadása,
  - pontgyűjtő akcióban szerzett pontok fejében történő termékátadás.

<b>½ pont</b>	
---------------	--

10. Az utastól beszedett előleg után az utazásszervező
- nem fizet áfát,
  - a teljes összeg után áfát fizet,
  - kalkulált árrésre számított összeg után fizet áfát.

½ pont	
--------	--

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

### III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 2 olyan, az Áfa tv-ben szabályozott esetet, amikor az adóalany mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól!

**Megoldás:**

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

2. Húzza alá az áruk átmeneti őrzésével kapcsolatos 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))*

**Megoldás:**

- Átmeneti őrzés alá csak uniós áru vonható,
- átmeneti őrzés alá vám elé állított, nem uniós áru vonható,
- a már benyújtott átmeneti megőrzési árunyilatkozat nem módosítható,
- az átmeneti megőrzési árunyilatkozat kérelemre módosítható, a módosítás akár az eredeti áruktól eltérő áru adatainak bevitelét is eredményezheti,
- átmeneti megőrzés a vámhatóság által kijelölt, vagy engedélyezett helyen végezhető,
- átmeneti megőrzés alatt álló árun csak állagmegőrzési művelet (kezelés) végezhető,
- átmeneti megőrzés csak engedélyezett gazdálkodó létesítményében végezhető,
- aki átmeneti megőrzés alatt álló árut tárol, annak biztosítania kell, hogy az áru a vámfelügyelet alól ne legyen kivonható.

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



3. Húzza alá a jövedéki termék Európai Unió területén történő szállításával kapcsolatos állítások közül azt, amely a jövedéki törvény előírásainak megfelel!

*(Minden helyes jelölés 1/2 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\*1/2 pont = 4 pont))*

**Megoldás:**

- Az adóraktár engedélyese jövedéki terméket az Európai Unió területén adóraktárból másik tagállambeli bejegyzett kereskedő számára adó-felfüggesztési eljárás keretében szállíthat,
- nincs szükség adó-felfüggesztésre, ha a szállítás diplomáciai vagy konzuli képviselet részére történik,
- a jövedéki termék – főszabály szerint – adó-felfüggesztési eljárás keretében e-TKO-val szállítható,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor minősül megkezdettnek, amikor az e-TKO-t kiállítják,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor minősül megkezdettnek, amikor a jövedéki termék elhagyja az adóraktár területét,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor fejeződik be, amikor az uniós számítógépes rendszer feldolgozta az e-TKO adatait,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor fejeződik be, amikor a címzett átveszi a jövedéki terméket, vagy amikor a jövedéki termék elhagyja az Unió területét,
- jövedéki termék adó-felfüggesztési eljárás keretében mentesített szervezetnek nem szállítható.

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

4. Ismertesse a termékimporttal összefüggő Áfa törvénybeli szabályok lényegét! *(Termékimport teljesítési helye, hol keletkezik termékimport jogcímen az adókötelezettség, ha a Közösségbe érkezés helye és a szabadforgalomba helyezés országa eltér egymástól? Milyen jogcímen keletkezik az adókötelezettség, ha a szabadforgalomba helyezés államától eltérő országban van az előre ismert rendeltetési hely? Az adókötelezettség teljesítése önadózás, kivételes adózás útján, adó alapja termékimportnál, adó alóli mentesség jellemző eseteinek felsorolászerű ismertetése termékimportnál.)*

**Figyelem!** A közvetett vámjogi képviselővel kapcsolatos törvényi előírásokat kifejtteni ennél a feladatnál nem kell!

**Megoldás:**

10 pont

5. Ismertesse a bérfőzött párlatra vonatkozó, a Jöt.-ben található szabályok lényegét! *(bérfőzésnél ki az adó alanya, ki állapítja meg és ki fizeti meg az adót)* Az adó mértékére nem kell kitérnie!

**Megoldás:**

5 pont

6. Mi a referencia gépjármű a regisztrációs adóról szóló törvény szerint? Mikor lehet szükség referencia gépjármű adataira?

**Megoldás:**

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

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

#### IV. Héa-Irányelv, Vhr.

1. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása értelmében a termelők mezőgazdasági térítésátalányban részesülhetnek beszerzőiktől, amennyiben a termelő nem az általános szabályok szerinti adózik. A direktíva hogyan korlátozza a térítésátalány mértékét? Hogyan térül meg a mezőgazdasági termelő felé kifizetett térítésátalány, ha a beszerző

- belföldi adóalany,
- más tagállam vagy harmadik ország adóalánya?

**Megoldás:**

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a tagállamoknak milyen áfa-levonási tiltásokat kell kötelezően betartani, és milyen korlátozással írhatnak elő egyéb levonási tilalmakat nemzeti jogszabályaikban?

**Megoldás:**

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

3. A megrendelő letelepedettségéhez kötődő teljesítési helyre vonatkozó szabályok egységes értelmezése érdekében milyen előírásokat fogalmaz meg a tagállamokban közvetlenül hatályos 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) a székhely, telephely vonatkozásában?

**Megoldás:**

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

<b>Összesen</b>	<b>9 pont</b>	
-----------------	---------------	--

## V. Adjon tanácsot!

1. Ügyfele bizonytalan abban, hogy mely események eredményeznek adóalanyiságot az Áfa tv. alkalmazásában. Írja be a táblázatba rövid indokolás kíséretében, hogy a konkrét ügyletek adóalanyiságot eredményeznek-e, vagy sem, az illusztrált módon és rövidséggel!

**Az „igen” vagy „nem” válasz nem elegendő, indokolás szükséges!**

**A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!**

(10 esemény\*1 pont = 10 pont)

Ügylet megnevezése	adóalanyiságot keletkeztet az ügylet vagy nem? Rövid indokolás szükséges!
<i>Pl. Ingatlan bérbeadási szerződés 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, 8 hónapja forgalomba helyezett személygépkocsit értékesít szlovák magánszemély vevő részére.	
2. Együttműködő közösség által, annak tagja felé nyújtott szolgáltatás.	
3. Személyi okmányok kiadásával kapcsolatos, okmányiroda által nyújtott szolgáltatás.	
4. Banki, biztosítási tevékenység	
5. Mezőgazdasági különleges jogállású termelő 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 helyeket ad bérbe belföldön.	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Több magánszemély tulajdonában álló gazdasági épület bérbeadása.	
9. Gépjárművek műszaki vizsgáztatása és környezetvédelmi felülvizsgálata.	
10. Magánszemély 2018. novemberben elad 1 db szerkezetkész, használatbavételi engedély nélküli ingatlant, 1 db 8 hónapja használatba vett felépítményes ingatlant, 2019. októberben elad 2 db építési telket.	

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

2. Az áfa-törvény általános szabályai szerint adózó ügyfele módosító számlát fogad be 2019. júniusi beszerzéshez utólag nyújtott árengedményről. A módosító számla kibocsátásának dátuma 2019. október 25., ügyfele a számlát kézhez vette október 30-án. Mivel az eredeti számlában levont áfa a módosítás következtében csökken, ügyfele attól tart, hogy a központi költségvetésbe visszafizetendő áfa miatt önrevízióznia kell a 2019. június hónapról benyújtott bevallását.

eredeti adóalap: 18.000 eFt      áfa: 4.860 eFt

módosított adóalap: 16.500 eFt      áfa: 4.455 eFt

Tájékoztassa ügyfelét, hogy a módosítást alapesetben melyik adó-megállapítási időszakban kell kezelnie, illetve arról is, hogy mi ennek a végső határideje!

**Megoldás:**

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett szereplőhöz a megfelelő Áfa. tv. szerinti szabályt a második oszlopból!

szereplő	Áfa tv. szerinti adóügyi megítélés
1. A pénzügyi képviselő	a) meghatalmazás alapján eljárhat az adóraktározási eljárás alatt álló termék adómentes Közösségen belüli értékesítésében, ilyenkor a kiraktározáskor szükséges adóbiztosítékot is ő nyújtja.
2. Az adóraktárból kiraktározó személye	b) az áfa-csoportot, illetve az együttműködő közösséget képviseli az adóhatóság előtti eljárásban, illetve bírósági és más hatósági eljárásjogi cselekmények alanyaként.
3. A közvetett vámjogi képviselő	c) a termékimport utáni adófizetési kötelezettséget saját nevében teljesíti.
4. Az adóraktár engedélyese	d) maga a beraktározó, adóraktáron belül történt értékesítési sorozat esetén az utolsó igazolt értékesítő, vagy az attól beszerző adóalany lehet.
5. A kijelölt képviselő	e) a behozatali vámtartozás megfizetésére kötelezett megbízója helyett és nevében fizeti meg az import áfát.

**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:**

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

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

**VI. Számítási feladatok**

1. Magyar adóalany fordítási, tolmácsolási szolgáltatást vesz igénybe német adóalanytól, melynek ellenértéke 2000 €. A szolgáltatás nyújtója nincs letelepedve Magyarországon. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintra történő átszámításához a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

A teljesítésigazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 10. 27-én ( $1\text{€}=312,65\text{ Ft}$ ) teljesült, a

- 10. 28-án ( $1\text{€}=313,10\text{ Ft}$ ) kiállított számla
- 10. 30-án ( $1\text{€}=313,25\text{ Ft}$ ) érkezett meg,
- 11. 06-án ( $1\text{€}=315,45\text{ Ft}$ ) 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!
- Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?

**Megoldás:**

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

2. Egy műkincs kereskedelemmel, műalkotások értébecslésével foglalkozó havi bevalló magyarországi vállalkozás 2019. novemberben:

- a) eladott egy festményt 520 eFt-ért, amit magánszemélytől 2018. júniusában vásárolt 400 eFt-ért.
- b) eladott egy herendi étkészletet, amit tavaly márciusban 680 eFt összegért vásárolt egy belföldi magánszemélytől. Az étkészletet a tárgyidőszakban 750 eFt-ért adta el egy osztrák gyűjtőnek, aki azt el is vitte az országból.
- c) szlovák műkereskedő adóalany megrendelésére értébecslési szolgáltatás nyújtása 450 € ellenértékért. A számlát a szakértői véleménnyel együtt november 26-án eljuttatta a megrendelőnek. ( $1\text{€}=320\text{ Ft}$ )

Adjon rövid szöveges értékelést a fenti gazdasági eseményekhez, számítsa ki az egyes események adótartalmát! (eseményenként 2 pont)



**Megoldás:**

**6 pont**

3. Ingatlan bérbeadással, -közvetítéssel foglalkozó BauRent Kft-nél 2019. novemberben az alábbi gazdasági események történtek. A kft. rendelkezik közösségi adószámmal, havi bevalló, ingatlan bérbeadása tekintetében az *adókötelezettséget választotta*.

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. Irodaépület bérbeadásáról a számlát megállapodás szerint a hónapot követő 5. nap szerinti fizetési esedékességgel állítják ki. Az okt. 25 én kiállított számla fizetési határideje nov. 5.napja.	600/hó
2. A kft-nek egy ingatlan reklámozással kapcsolatos megrendelését osztrák adóalany teljesítette. A teljesítésigazolás megérkezett, a <i>teljesítés napja nov. 3.</i> Az ellenérték még nem lett kiegyenlítve, a számla a bevallás benyújtásáig nem érkezett meg.	350 €
3. Ingatlannal kapcsolatos szakértői szolgáltatás osztrák adóalany megrendelésére, az ingatlan Ausztriában van	1850 €
4. Számítástechnikai berendezések beszerzése Németországból. A gépek nov. 20-án le lettek szállítva, a nov. 21-i kibocsátású számla dec. 2-án érkezett.	3400 €
5. Bérbeadandó gazdasági épület építési engedélyköteles átalakításával kapcsolatos nov. 26-i teljesítésű építési-szerelési munkákról a belföldi vállalkozó számlája dec. 2-án érkezett, az ellenérték dec. 5-én lett kiegyenlítve.	820
6. Saját iroda fenntartási költségei, közüzemi számlák gáz:(elszámolási időszak okt.15-nov.15.) fiz. határidő: nov. 30. elmű:(elszámolási időszak okt.30-nov.28.) fiz.határidő: dec. 5. víz+csat:(elszámolási időszak okt.10-nov.20.) fiz.határidő: nov.28.	65 150 110
7. Távközlési szolgáltatás nov. 12-i kibocsátású számlája (elszámolási időszak okt.10-nov.07.) fizetési határidő: nov.25.	480
8. Ingatlannal kapcsolatos közvetítői szolgáltatás nyújtása belföldi ügyfelek részére.	320
9. Jogi szolgáltatásról szóló számla érkezett belföldi, pénzforgalmi elszámolást alkalmazó ügyvédi irodától. A számlán feltüntetett teljesítési időpont nov. 29. az ellenérték dec. 2-án lett átutalva. A számlán a „ <i>pénzforgalmi elszámolás</i> ” információ fel lett tüntetve.	180

<p><b>10.</b> Nyomtatókba egyidejűleg 10 db festékkazettát vásárolt a kft. egy kereskedőtől október 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 30.000 Ft, a visszatérítés napja november 26.</p>	30
--	----

**1 €=320 Ft**

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

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

**Megoldás:**

CENZORI PÉLDÁNY

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

Összesen	30 pont	
----------	---------	--

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