

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 16. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 13 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. október 16. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. október

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 pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	10	5	23	10	20	32	100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		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 PÉLDÁNY

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. Magyarországi adóalany által külföldi adóalany megrendelő felé nyújtott tolmácsolási után belföldön áfát fizetni nem kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

2. A regisztrációs adót autóbusz közúti forgalomba helyezése után is fizetni kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

3. A Jöt. szerinti felhasználói engedélyes saját előállítású jövedéki terméket értékesít belföldön.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Amennyiben magyar magánszemély – akár egy alkalommal – 4800 km-t futott személygépkocsit értékesít Szlovákiába, az áfa alanyává válik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

5. Az adóalany vevőt a szállító felé ki nem fizetett ügyletben a bruttó ellenérték erejéig kezési felelősség terheli.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

6. A vevői készlet másik tagállamba történő kiszállítása az Áfa tv. alkalmazásában nem minősül termékértékesítésnek, amennyiben a vevő országában alkalmazzák az ún. vevő készletes egyszerűsítést.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

7. A passzív feldolgozás az Unió vámterületén kívül történik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a villamos energia mint termék importja adóköteles.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

9. A belföldön beszerzett termék áfáját másik tagállamban lakóhellyel rendelkező külföldi utas is visszakaphatja, ha a számlában szereplő adóval növelt összesített ellenérték a 175 €-nak megfelelő forintösszeget meghaladja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

10. Adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységet szolgáló haszonélvezeti jog megszerzését terhelő áfa levonhatóságánál a figyelési időszakhoz kötődő korrekciós szabályokat alkalmazni kell.

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 direktívájának előírása értelmében az adómentesség
- tagállami hatáskörben tetszőlegesen meghatározott termékekre vagy szolgáltatásokra alkalmazható,
 - az EU-hoz való csatlakozáskor a tagállamban már adómentesnek számító termékekre, szolgáltatásokra alkalmazható,
 - az EU-ban szigorúan harmonizált módon kezelendő, csak akkor érvényesül a tagállami kompetencia, amikor a direktíva alternatívaként az adókötelezettség választását biztosítja.

$\frac{1}{2}$ pont	
--------------------	--

2. A jövedéki törvény szerinti párlat adójegy a pálinka
- bérfőzéséhez kapcsolódó adóügyi jelzés, a bérfőző helyezi el az átadott párlatot tartalmazó kannán.
 - magánfőzéséhez kapcsolódik, ha a magánfőző eladja a pálinkát, ezt kell felhelyeznie a palackra,
 - eredetét igazolja, a magánfőzött párlat családon belüli fogyasztást szolgál.

$\frac{1}{2}$ pont	
--------------------	--

3. Ha a kisteherautót személygépkocsivá alakítják át, majd ennek közvetlen következményeként forgalomba helyezik
- az átalakított jármű esetében a törvényben szabályozott adókülönbözet után kell a regisztrációs adót megfizetni,
 - a törvény mellékletéből a jármű műszaki adatainak megfelelő adótétel teljes összege után kell a regisztrációs adót megfizetni,
 - regisztrációs adófizetési kötelezettség nem keletkezik, mivel a jármű első forgalomba helyezése korábban már megtörtént.

$\frac{1}{2}$ pont	
--------------------	--

4. Mentés az adó alól az együttműködő közösség által annak tagja felé nyújtott a törvényben meghatározott szolgáltatás, ha
- a szolgáltatásnyújtás ingyenes,
 - a szolgáltatást az együttműködő közösség tagja a közösség által megfogalmazott közös cél elérése érdekében veszi igénybe,
 - a szolgáltatás más adóalany nyújtó esetében adóköteles lenne.

$\frac{1}{2}$ pont	
--------------------	--

5. Az áfa visszaigényléshez meghatározott törvényi feltételeket nem teljesítő adóalany negatív elszámolandó adója tekintetében
- jogszerűen kiutalást nem kérhet, de átvezetési kérelmet terjeszthet elő más adónemben keletkezett adótartozására,
 - jogszerűen sem kiutalást nem kérhet, sem átvezetési kérelmet nem nyújthat be,
 - kiutalást kérhet, csak átvezetési kérelmet nem nyújthat be.

$\frac{1}{2}$ pont	
--------------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Az Áfa tv. szerinti egycélú utalvány
- egyféle típusú termék (pl. könyv) vételárának kiegyenlítésére jogosít,
 - egyféle típusú szolgáltatás (pl. színházi előadás) vételárának kiegyenlítésére jogosít,
 - a termék, szolgáltatás lehet többféle, a lényeg, hogy azonos áfa-kulcs alá tartozzon, és az ügylet teljesítési helye előre ismert legyen.

½ pont	
---------------	--

7. A terméken Közösségen belül, adóalany megrendelő felé végzett munka (bérmunka)
- termékértékesítésnek minősül, mely az értékesítő országában adóköteles,
 - adómentes termékértékesítésnek minősül,
 - szolgáltatásnyújtásnak minősül, melynek teljesítési helye a megrendelő székhelye, telephelye.

½ pont	
---------------	--

8. Étteremben felszolgált meleg étel után a szolgáltatásnyújtót
- 27%-os mértékű,
 - 18%-os mértékű,
 - 5%-os mértékű, adófizetési kötelezettség terheli.

½ pont	
---------------	--

9. Új közlekedési eszköz értékesítése nem adóalany értékesítő esetében akkor keletkeztet adóalanyiságot, ha azt
- belföldön belföldi vevő felé,
 - belföldről Közösségen kívülre,
 - belföldről másik tagállamba értékesítik.

½ pont	
---------------	--

10. A vámjogszabály előírása értelmében belső árutovábbítási eljárásnak minősül a
- nem uniós áru szállítása az Unió vámterületén belül egyik pontról a másikra,
 - uniós áru szállítása az Unió vámterületén belüli induló pontról, harmadik országon keresztül haladva az Unió vámterületének másik pontjára,
 - uniós áru szállítása egyetlen országon belüli két pont között.

½ pont	
---------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 4 olyan, az Áfa tv-ben szabályozott esetet, melynek bekövetkezése az áfa alapjának utólagos csökkenését eredményezheti!

Megoldás:

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

2. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett szereplőhöz a megfelelő szabályt a második oszlopból!

Uniós Vámkódexben meghatározott szereplő	szabály
1. Vámjogi képviselő	a) a vámáru nyilatkozatot tevő adós, közvetett képviselő esetén a saját néven eljáró képviselő.
2. Engedélyezett gazdálkodó	b) az a személy, aki a vámáru nyilatkozatot benyújtja, vagy akinek érdekében az említett nyilatkozatot benyújtják, illetve akire a vám eljárás kötelezettségei átszálltak.
3. Vámtartozás kötelezettje	c) az Unió vámterületén letelepedett személy, szervezet, melyet kijelölnek vámjogszabályok által megkövetelt cselekmények, alakiságok elvégzésére.
4. Vámeljárás jogosultja	d) írásban vállal kötelezettséget a behozatali vagy kiviteli vám-, és egyéb terhek megfizetésére.
5. Kezes a vámeljárásban	e) az Unió vámterületén letelepedett személy, szervezet, mely a vámeljárásban egyszerűsítésekre, illetve biztonsági és védelmi szempontok tekintetében könnyítésekre jogosult.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Megoldás:

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

3. Húzza alá a *bejegyzett kereskedővel* 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!*

Megoldás:

A Jöt. szerinti bejegyzett kereskedő:

- engedély alapján jogosult más tagállamból jövedéki termék átvételére adó-felfüggesztési eljárásban,
- eseti jelleggel is hozhat be jövedéki terméket adó-felfüggesztéssel, ekkor a vámhatóság eseti, egy szállítmányra vonatkozó engedélyt ad ki részére,
- harmadik országból behozott jövedéki terméket értékesít más tagállamba adó-felfüggesztési eljárásban,
- nem kötelezett adóbiztosíték nyújtására,
- köteles jövedéki ügyintézőt foglalkoztatni,
- kizárólag csomagküldő kereskedelmet folytathat,
- az átvett, zárjegy nélküli jövedéki terméket jövedéki engedélyes kereskedelmi készletébe csak a zárjegy felhelyezését követően veheti fel,
- a bejegyzett kereskedő az engedély kiadása évét követő évtől könyvvizsgálatra kötelezett.

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

4. Ismertesse az adólevonási jog engedményezésével, elenyésztésével kapcsolatos Áfa törvénybeli előírások lényegét! *(Kire, és milyen feltételekkel engedményezhető az adólevonási jog? Milyen dokumentum szükséges az engedményezéshez? Mi vezet az adólevonási jog elenyésztéséhez?)*

Megoldás:

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

5. Minek a fedezetéül szolgál a jövedéki biztosíték? Soroljon fel 3 olyan személyt, szervezetet, aki (amely) jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett! A biztosíték mértékére nem kell kitérnie!

Megoldás:

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

6. Soroljon fel olyan kötelezettségeket, amely a regisztrációs adóról szóló törvény alapján a flotta-üzemeltetőt terhelik! Csak felsorolás szükséges!

Megoldás:

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

Összesen	23 pont	
-----------------	----------------	--

IV. HÉA-Irányelv, Vhr.

1. A 2006/112/EK Irányelv milyen feladatkörrel ruházza fel a HÉA-bizottságot? Nevezzen meg **3** olyan témakört, melyben a tagállamoknak kötelező egyeztetniük a HÉA-bizottsággal!

Megoldás:

4 pont

2. 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

3. Melyek tekinthetők ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) hatályos előírásai szerint? Miért szükséges ezek konkrét meghatározása? Soroljon fel 3, a vhr-ben konkrétan említett ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódónak minősülő szolgáltatást!

Megoldás:

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

Összesen	10 pont	
----------	---------	--

V. Adjon tanácsot!

1. Ügyfele *pénzforgalmi elszámolásra* bejelentkezett, havi bevalló adóalany, aki tanácstalan egyes ügyletekben a fizetendő adó teljesítésének, illetve a levonható áfa érvényesíthetőségének időpontját meghatározó kérdésekben. Az ügyfél kérdéseire válaszolva az alább felsorolt termékértékesítésekhez és szolgáltatásokhoz írja be a táblázatba szövegesen az adófizetési kötelezettség keletkezésének, vagy az levonási jog gyakorolhatóságának időpontját meghatározó szabályt az illusztrált módon és rövidséggel! Ügyfele közösségi adószámmal rendelkezik, az általa kibocsátott valamennyi számlában feltüntette a „*pénzforgalmi elszámolás*” információt!

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!

(Minden helyes válasz 1 pont. 10 esemény*1p = 10 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett adóalany ügylete	Adófizetési kötelezettség keletkezésének, adólevonási jog gyakorolhatóságának időpontja, (amelyik a konkrét ügyletben releváns)
Pl. Alkatrész értékesítése belföldi adóalany részére. Teljesítés időpontja 08. 22.; az ellenérték a bankszámlára 09. 02-án érkezett meg.	Az adófizetési kötelezettséget az ellenérték jóváírásának napját magában foglaló, esetünkben az 09. hónapról benyújtott bevallásban kell teljesíteni.
1. Forgácsológép beszerzése Ausztriából. A gép 08. 09-én, 08. 06-i dátummal kibocsátott számlával együtt megérkezett, a beszerző magyar adóalany az ellenértéket 09. 03-án utalta el.	
2. Esztergagép belföldi beszerzése zárt végű pénzügyi lízing konstrukcióban, a számlán a birtokba adás időpontja 08. 15., az aktuális részletek minden további megkezdett hónap 5-én esedékesek.	
3. Kenőanyagok belföldi beszerzése. Teljesítés: 09. 16. ellenérték kiegyenlítése: 10. 03.	
4. Az Áfa tv. 6/B mellékletében szereplő vas-, és acélcső beszerzése belföldi általános szabályok szerint adózó adóalanytól. Számla kézhezvétele: 09 16., ellenérték kiegyenlítése: 10. 03.	
5. Szerszámgépek importja Szerbiából. A vámhatóság 08. 30-i határozatában kivetett import áfa 09. 03-án lett megfizetve.	
6. Kézi szerszámgépek értékesítése belföldön készpénzért. Teljesítés időpontja: 10. 16.	
7. Augusztus 25-i anyagbeszerzés ellenértéke 09. 12-én lett kiegyenlítve.	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Fémforgácsoló szolgáltatás nyújtása belföldi általános szabályok szerint adózó adóalanynak. Teljesítés: 08. 30., ellenérték jóváírva 09. 05.	
9. Májusban belföldön nyújtott fémforgácsoló szolgáltatás eddig be nem érkezett ellenértékének engedményezése 09. 30-án belföldi adóalany részére.	
10. Igénybevett távközlési szolgáltatás fizetési határideje 10.30. tényleges fizetés 11. 02.	

10 pont

2. Belföldi, havi bevalló ügyfele szakkönyv fordítására irányuló szolgáltatást vesz igénybe francia adóalanytól. Az igénybevett szolgáltatás adóköteles bevételszerző tevékenységét szolgálja, ellenértéke 8500 €. A francia fordítóirodával kötött szerződés szerint a teljesítést megelőzően 3500 € összegű előleg illeti meg a szolgáltatás nyújtóját, az előleg átutalása szeptember 20-án (1 € 322,50 Ft) megtörtént. Ügyfele úgy gondolja, hogy az átutalt előleggel kapcsolatban nincs semmilyen kötelezettsége, mivel a teljesítésre kötelezett, egyben az előleg kedvezményezettje a francia adóalany. Ennek megerősítését várja Öntől, mint adótanácsadójától.

Tájékoztassa ügyfelét a vázolt ügyvel kapcsolatos jogszabályi előírásról, és ha belföldön mégis merül fel adókötelezettség, annak számszerű hatásáról!

Megoldás:

5 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Húzza alá a mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalanyra, illetve a felvásárlóra vonatkozó állítások közül azokat, melyek az Áfa tv. alapján helytállóak! (Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 állítás $\cdot \frac{1}{2}$ pont = 5 pont) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!

Megoldás:

- a mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalany beszerzései tekintetében áfa-levonásra nem jogosult,
- adólevonási jog hiányában, annak részbeni ellentételezéséül kompenzációs felár illeti meg,
- a kompenzációs felárral növelt ellenértéket a mezőgazdasági termelő számlázza ki a belföldi felvásárló felé,
- a kompenzációs felár mértéke növény, növényi eredetű termék esetében 12%, állati eredetű termék esetében 7%.,
- a kompenzációs felár magának a felárnak a kifizetése napját magában foglaló bevallásban állítható be levonható adóként a felvásárlónál,
- a kompenzációs felár a felvásárolt termék ellenértékének + a kompenzációs felár összegének maradéktalan kifizetése napját magában foglaló bevallásban állítható be levonható adóként a felvásárlónál,
- más tagállami felvásárló a saját letelepedettsége szerinti országban érvényes mérték szerinti kompenzációs felárat fizeti a termelőnek,
- más tagállami felvásárló a mezőgazdasági termelő illetősége szerinti országban érvényes mérték szerinti kompenzációs felárat fizeti a termelőnek,
- más tagállami felvásárló felé maga a termelő bocsátja ki a kompenzációs felárat tartalmazó számlát a termék átadásakor.
- mezőgazdasági különleges jogállású adóalanytól történő búza felvásárlásnál az áfát – a fordított adózás szabályai szerint – a búza adóalany felvásárlója fizeti.

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

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

VI. Számítási feladatok

1. Ügyfele közös képviseletet ellátó vállalkozás, egyebek között egy társas irodaház közös képviseletét is ellátja. Az irodaház tulajdonosával kötött szerződés szerint havi elszámolási időszakban állapotok meg, az ellenértéket 2019. évre *nettó 600 €/hó* összegben határozták meg. Az áfa forintban történő meghatározásához a szolgáltatásnyújtó a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

Adatok:

- 2019. szeptember havi szolgáltatásról kibocsátott számla nettó 600 €,
- a számlakiállítás napja: szeptember 25. (1€=317,25 Ft),
- az igénybevevő a számlát kézhez vette: szeptember 30. (1€= 318,15 Ft)
- a számlában feltüntetett fizetési határidő: október 5. (1€= 320,55Ft)
- az ellenérték tényleges kiegyenlítése: október 4. (1€= 320,05 Ft)

Kérdések:

- Melyik adó-megállapítási időszakba kell a fizetendő adót beállítani?

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával a szolgáltatásnyújtás után fizetendő adó összegét (ezer Ft-ban) az alábbi adatok alapján!
- Számítását szövegesen is indokolja, egyúttal fejtse ki a devizában kiállított számlával kapcsolatos, az áfa-törvénybeli szabályok lényegét!

Megoldás:

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

2. Ingatlanforgalmazó, ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatásokat nyújtó, közösségi adószámmal rendelkező Bauker. Kft. 2019. szeptemberben zajló (nettó ellenértékű) eseményei közül az alábbiakat emeltük ki értékelésre. A kft. havi bevalló, ingatlan értékesítései tekintetében az *adókötelezettséget választotta*. Értékelje számszakilag és szövegesen az alábbi gazdasági eseményeket!

- 2 év és 6 hónapja használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése általános szabályok szerint adózó belföldi adóalany részére 26.000
- Ügynöki szolgáltatás igénybevétele Szlovákiából. Rajkai ingatlanok eladásához szlovák adóalany jutalék fejében vevőket közvetített. A közvetítő 09. 30-án teljesített, teljesítésigazolás van, a számla a bevallás benyújtásáig nem érkezett meg. 1500 €
- Ausztriában fekvő ingatlan értékbecslése osztrák adóalany megrendelésre. 850 €

1€=320 Ft

Megoldás:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6 pont

3. Közösségi adószámmal rendelkező elektronikusan teljesített szolgáltatásokat nyújtó Computer Kft-nél 2019. szeptemberben a következő események történtek, áfa nélküli ellenértéken. *Ahol a számadat után nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer Ft-ban értendő.*

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€
1. Szoftver frissítés lengyel adóalany megrendelésére	400 €
2. Honlap üzemeltetési szolgáltatás nyújtása belföldi cégek részére havi elszámolású átalánydíjért. Fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napja. Szeptember havi számla kiállítás dátuma 09. 23. fiz.határidő 09.30. A szerződésben szereplő cégek felé szeptember havi díjak összesen:	650
3. Számítástechnikai berendezések beszerzése Ausztriából. Az áru aug. 28-án megérkezett, a szept. 5. keltezésű számla ugyanezen a napon elektronikusan rendelkezésre áll. <i>(a felek megegyeztek az e-számlázásban)</i>	4200 €
4. Számítástechnikai eszköz távkarbantartás a megrendelő ukrán adóalany	280 €
5. Számlázó program értékesítése elektronikus úton belföldi adóalany	120
6. Festékkazetták beszerzése belföldi, pénzforgalmi adózó Toner Kft-től. A számlában a „pénzforgalmi elszámolás” információ fel lett tüntetve. Áru augusztus 30-án megérkezett, az ellenértéket Computer Kft. szeptember 6-án utalta át.	340
7. A kft. eladja azt a felépítményes ingatlanát, melynek használatba vétele tavaly szeptemberben történt meg (ingatlanértékesítéseire nem választott adókötelezettséget). A vevő belföldön letelepedett általános szabályok szerint adózó adóalany.	30.000
8. A kft. közvetítőt bízott meg számítástechnikai programok külföldi értékesítésére. Szeptember 12-i teljesítésről megérkezett egy lengyel adóalany ügynöki jutalékról szóló számlája	1200 €
9. Augusztus 22-i keltezésű helyesbítő számla érkezett szeptember 17-én belföldi adóalanytól (az eredeti számla február 10. teljesítésű) eredeti adóalap 620 eFt 168 eFt áfa módosított adóalap 580 eFt 157 eFt áfa	
10. Bejövő közüzemi számlák: gáz (elszámolási időszak: aug. 10-szept. 10.) fizetési határidő szept. 20 víz,- csatorna szolgáltató (elszámolási időszak: júl. 20-aug. 31.) fiz. hat. szept. 10. elektr. energia (elszámolási időszak: aug. 21-szept. 30.) fiz. hat.idő okt. 8. távközlés (elszámolási időszak: aug. 15-szept. 15.) fiz. hat.idő szept. 22.	12 94 180 254

1 €=320 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!

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

A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

Megoldás:



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

Összesen	32 pont	
-----------------	----------------	--

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