

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. augusztus 12. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 63 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: 2020. augusztus 12. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. augusztus

.....
(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	27	7	21	30	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:..... 2020. 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 PÉLDÁK

A feladatokat a 2020. 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. A más tagállamban székhellyel rendelkező, belföldre személygépkocsit bérbeadó gépjárműflotta üzemeltető regisztrációs adó fizetésére nem kötelezett, ha nincs letelepedve belföldön.

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

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. Többcélú utalvány ellenérték fejében történő átruházása az Áfa tv. alkalmazásában termékértékesítésnek (szolgáltatásnyújtásnak) minősül, így már magát az átruházást áfa terheli.

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 vállalkozás érdekeit 1 éven túl szolgáló, adólevonásra nem jogosító tevékenységhez is kapcsolódó vagyoni értékű jogra korrekciós szabályokat alkalmazni nem kell, mivel az nem minősül tárgyi eszköznek.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

10. A behajthatatlan követelés áfája – a törvényben foglalt feltételek teljesülése esetén – adóalapot csökkentő helyesbítő számla kiállításával térül meg.

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 lehetővé teszi, hogy a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító összeghatárt a tagállamok a HÉA-bizottsággal történő előzetes konzultációt követően
- 500 ezer €,
 - 1 millió €,
 - 2 millió €
- éves árbevételi összeghatárra megemelhessék.

½ pont	
---------------	--

2. Jövedéki bírságot fizet az a természetes személy, aki
- jövedéki termék boltban történő értékesítésekor nyugtaadási kötelezettségét nem teljesíti,
 - a Jöt.-ben előírt nyilvántartásokat nem, vagy hiányosan vagy hiányosan vezet,
 - jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenységet folytat, de nem rendelkezik jövedéki engedéllyel.

½ pont	
---------------	--

3. A regisztrációs adóról szóló törvény vonatkozó előírása értelmében az EGT-ben székhellyel rendelkező gépjárműflotta-üzemeltető legalább
- 100
 - 50
 - 20
- külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemben tartója.

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

4. Ha az adóalany ingatlan értékesítésre, bérbeadásra szándéka ellenére az adókötelezettség választását elmulasztotta bejelenteni a NAV-hoz
- az adókötelezettség választására év közben már nincs lehetősége,
 - az adóellenőrzés alatt korrigálhat eredeti szándékának megfelelően,
 - az adóellenőrzés megkezdése előtt kijavítási kérelem benyújtásával módosíthatja a választását vagy a választás elmulasztását feltéve, hogy adókötelezettségét eleve az eredeti szándék szerint teljesítette.

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

5. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében uniós áru a vámszabad területen
- nem tartózkodhat,
 - tartózkodhat, de nem tekinthető vámszabadterületi eljárás alatt lévőnek,
 - tartózkodhat, de ilyenkor az ilyen árut is vámszabadterületi eljárás alá kell vonni.

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

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

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

7. Az Áfa törvényben meghatározott, ún. *háromszereplős* vásárlásösztönzési célú kedvezményt az arra jogosult vevő
- a neki közvetlenül értékesítő adóalanytól kapja,
 - a fogyasztóvédelmet ellátó hatóságtól kapja,
 - attól az adóalanytól kapja, aki a felé közvetlenül értékesítő adóalany előtt van az értékesítési láncban.

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

8. Amennyiben a rá vonatkozó figyelési időszakon belül a megosztás alatt álló tárgyi eszközt a naptári év közben jogutódlással szerzik meg
- 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 a jogutód viseli,
 - arányváltozás esetén korrekciót kell végezni, melyet a felek időarányos számítás eredményeként adódó összegben számolnak el.

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

9. Az importált termékhez kapcsolódó fuvarozás
- minden esetben adómentes,
 - csak akkor adómentes, ha azt közvetlenül az importáló felé nyújtják,
 - minden esetben adóköteles.

½ pont	
--------	--

10. Közösségen belüli termékbeszerzés szerint adózik belföldön
- fel-és összeszerelés tárgyául szolgáló gépsor beszerzése Olaszországból,
 - vevői készlet továbbítása Németországból belföldre,
 - a Közösség más tagállamában magyar adóalany által kitermelt nyersanyag elfuvaroztatása belföldre.

½ pont	
--------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 2 olyan feltételt, aminek üzletág átruházás esetén teljesülnie kell ahhoz, hogy ne álljon be a termékértékesítéshez fűződő joghatás!

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 részpontoszám 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 árnyilatkozat nem módosítható,
- az átmeneti megőrzési árnyilatkozat 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. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett jövedéki engedélyeshez a megfelelő *jövedéki törvény* szerinti szabályt a második oszlopból!

engedélyes	Jöt. szerinti szabály
1. Adóraktári engedélyes	a) köteles kijelölni és a NAV felé bejelenteni olyan személyt, aki a helyszín biztosításáért és a hatósággal való kapcsolattartásért felelős.
2. Bejegyzett kereskedői engedélyes	b) másik tagállamba irányuló tevékenysége végzéséhez NAV nyilvántartásba vétel szükséges.
3. Felhasználói engedélyes	c) jövedéki termék belföldön csak adóraktár engedélyestől, felhasználói engedélyestől, vagy másik jövedéki engedélyes kereskedőtől szerezhet be.
4. Jövedéki engedélyes kereskedő	d) az engedélyében szereplő telephelyen jogosult jövedéki termék átvételére.
5. Csomagküldő kereskedő	e) rendelkeznie kell jövedéki ügyintézői képesítéssel, vagy ha ő maga nem rendelkezik, köteles foglalkoztatni ilyen szakképesítéssel rendelkező személyt.

pl. 5.→b) (minden további helyes megoldás eseményenként 1 pont)

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

Megoldás:

4 pont

4. Ismertesse a **mezőgazdasági különleges jogállású** adóalanyra vonatkozó Áfa törvénybeli szabályokat az alábbi táblázat kitöltésével! (csak a táblázatba írt megoldás pontozható!)

Választhatóságának feltételei az EU-direktíva szabályai szerint:
Választhatóságának feltételei a magyar szabályozás szerint:

előnyök	hátrányok
bizonylatolás belföldi felvásárlásnál	bizonylatolás külföldi felvásárlásnál
Közösségen belüli beszerzés	különleges jogállás megszűnése
kompenzációs felár mértéke és megtérülése belföldi felvásárló esetén	kompenzációs felár mértéke és megtérülése külföldi felvásárló esetén
Adótanácsadóként mely vállalkozásnak javasolná a mezőgazdasági különleges jogállás választását?	

11 pont	
----------------	--

5. Ismertesse a bérfőzött párlatra vonatkozó, a jövedéki törvényben szereplő előírások lényegét! (bérfőzésnél ki az adó alanya, jövedéki biztosíték kötelezettsége, mértéke, az adófizetési kötelezettséget ki teljesíti, származási igazolás.)

Megoldás:

3 pont

6. Milyen esemény váltja ki az EU-ban letelepedett flotta-üzemeltető belföldön keletkező regisztrációs adó fizetési kötelezettségét? Melyek azok a kötelezettségek, amelyek a regisztrációs adóról szóló törvény alapján a flotta-üzemeltetőt terhelik?

Megoldás:

3pont

Összesen 27 pont

IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. Soroljon fel olyan feltételeket, melyek az elektronikus számlázással kapcsolatban az 2006/112/EK Irányelvben szerepelnek!

Megoldás:

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

2. Az Európai Unió direktívája lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy a használt ingóságok forgalmazása után az adót a termékenkénti árrés-számítás helyett más módszerrel is meghatározhassák. Mi a javasolt módszer lényege, élt-e a magyar szabályozás ezzel a lehetőséggel? Ha igen, milyen feltételek mellett?

Megoldás:

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

3. Olyan szolgáltatások esetében, ahol a *nem adóalany igénybevevő* lakóhelyéhez, szokásos tartózkodási helyéhez kötődő teljesítési hely szerint kell az adókötelezettséget teljesíteni, a 282/2011/EU végrehajtási rendelet az igénybevevő illetőségére vonatkozóan bizonyítéknak tekinthető kritériumokat állít fel az egységes joggyakorlás érdekében. Melyek ezek a bizonyítéknak tekinthető kritériumok *közlekedési eszköz nem adóalany felé hosszú távon történő bérbeadás* esetén?

Megoldás:

3 pont

Összesen 7 pont

V. Adjon tanácsot!

1. Írja be a táblázatban felsorolt ügyletekhez a *termékimportra* vonatkozó áfa-szabályt az illusztrált módon és rövidséggel!

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!

*(10 esemény*1 pont = 10 pont)*

Termékimportra információ	Termékimport után adófizetésre kötelezett személy, a levonási jog jogosultja, a levonási jog gyakorlásának időpontja, teljesítési hely, adómentesség (amelyik a konkrét eseménynél releváns)
Pl. Vezetékresteren érkező gáz import Ukrajnából	adómentes, a kettős adóztatás elkerülését célzó technikai mentesség
1. Tengeri hal importálása Oroszországból önadózásra jogosult közvetett vámjogi képviselő bevonásával. Az importáló írásban nyilatkozott a teljeskörű levonási jogosultságról.	
2. Engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal rendelkező importőrre vonatkozó szabály	
3. Általános szabályok szerinti áfa-alany kivetéses importja, a szabadforgalomba bocsátás napja 08. 25. a NAV felé történő áfa-fizetés 09.03. napja. Adólevonási jog melyik bevallásban érvényesíthető legkorábban?	

4. Fogászati implantátum importja Svájcból szabadforgalomba bocsátás napja 08. 25.	
5. Termékimport teljesítési helye főszabály szerint	
6. Termékimport teljesítési helye, ha a termék külső árutovábbítási eljárás alá került	
7. Befektetési célú arany importja Indiából	
8. Szlovén adóalany importál hajó alkatrészeket Ukrajnából, a vámjogi szabadforgalomba helyezésre Magyarországon kerül sor, a célországba határidőben kiszállították. Kell-e Mo-on import áfát fizetni?	
9. Autógyártáshoz alkatrész import az USA-ból, az importáló „A” adóalany az árut 07. 15-én vámraktározási eljárás alá vonatta, 08.20-án a vámraktárban értékesítette „B” adóalany felé. Kinek keletkezik, illetve keletkezik-e a termékimport után adófizetési kötelezettség?	
10. Alanyi adómentes adóalany importja, vámjogi szabadforgalomba helyezés 07. 25. Keletkezik-e adófizetési kötelezettsége?	

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

2. Milyen alternatív lehetősége kínálkozik az adóalanynak az Áfa tv. előírásai alapján:
- a) Oroszországból importált termék fuvarozójaként a belföldön letelepedett adóalany adómentesen szeretné nyújtani szolgáltatását. Tudomása van arról, hogy azt erre vonatkozó szabály szigorodott. Adótanácsadóként mit javasol számára?
 - b) Németországban letelepedett adóalany ügyfele adóraktározási eljárás alatt álló terméket vásárol Magyarországon, azt az adóraktárból közvetlenül Ausztriába értékesíti. Olyan lehetőség kifejtését várja Öntől, mint adótanácsadótól, amely során nem kell Magyarországon bejelentkeznie, adminisztrációt végeznie.
 - c) Vállalkozását augusztusban indító belföldön letelepedett adóalany ügyfele ugyan beleférne az alanyi adómentesség tárgyévben alkalmazható időarányos összeghatárába, de a kezdő vállalkozáshoz számottevő beszerzései okán az általános szabályok szerinti áfa-adózás választását sem tartja kizártnak. Esetleg később térne át az alanyi mentességre. Vázolja számára mindkét lehetőség előnyeit, hátrányait!

Megoldás:

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

3. Húzza alá az alábbi állítások közül azokat, amelyek az Áfa tv. vevői készletre vonatkozó szabályának megfelelnek!

(Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőit 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 vevői készletre vonatkozó áfa-szabályok harmadik országba történő készlet kihelyezésre is alkalmazhatók,
- a vevői készletre vonatkozó áfa-szabályok kizárólag tagállamok közötti készlet kihelyezésre alkalmazhatók,
- a készletet kihelyező adóalany előre kell, hogy ismerje másik tagállami vevőjét és annak közösségi adószámát,
- a másik tagállami vevő lehívása a készlet kihelyezője oldalán adómentes közösségi értékesítést eredményez,
- a kihelyezett készletet a megérkezését követő 12 hónapon belül értékesíteni kell,
- a 12 hónap elteltét követően megmaradt készlet az eredeti vevő helyébe lépő más adóalany részére is értékesíthető,
- a vevői készletként funkcionáló termék kizárólag a vevő raktárába, vagy az általa bérelt raktárba tárolható be,
- a vevői készletből lehívó fél adóköteles közösségen belüli beszerzést valósít meg,
- a készletben beálló – nem lehívásból eredő – csökkenés (ellopás, megsemmisülés) a nyilvántartásból következmények nélkül kivezethető,
- 12 hónapon belül a megmaradt készlet termékértékesítésnek minősülő joghatás bekövetkezése nélkül az eredeti tagállamba visszaszállítható.

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

Összesen	21 pont	
----------	---------	--

VI. Számítási feladatok

1. A belföldön letelepedett havi bevalló Fence Kft. az Áfa tv. vonatkozó mellékletében szereplő vámtarifaszámú kerítéselemeket, sodronyfonatot értékesített belföldi általános szabályok szerint adózó adóalany részére nettó 2.500 € ellenértékért.

teljesítés, és számla kelte: 07. 14. (1€=332,10 Ft)

számla kézhezvétele: 07. 17. (1€=333,65 Ft)

fizetési határidő: 07. 31. (1€=332,25 Ft)

átutalás napja: 07. 28. (1€=332,82 Ft)

Az áfa forintban történő meghatározásához mind az eladó, mind pedig a vevő a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza. A konkrét ügyletben ki az adófizetésre kötelezett? Számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával a fizetendő és levonható adó összegét (ezer Ft-ban), amelyet a július hónapról benyújtott bevallásban szerepeltetni kell!

Megoldás:

4 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 közösségi adószámmal rendelkező adóalany 2.000 € előleget fizet Németországból igénybe veendő szakértői szolgáltatáshoz. Az előleget a kedvezményezett bankszámláján július 2-án (*1€= 334,75 Ft*) jóváírták. Keletkezik-e az átutalt előleg után áfafizetési kötelezettség, ha igen, milyen összegben? (kerekítés nélkül)
- a) 180.765 Ft,
 - b) 142.336 Ft,
 - c) nem keletkezik.
2. Alanyi adómentes jogállású adóalany belföldi ügyfelétől árengedményre vonatkozó helyesbítő számlát kap korábbi általános adózói időszakába tartozó ügyletben. A módosító számla dátuma: 07. 25.; kézhez vette: 07. 31.; eredeti adóalap: 1.000 eFt, módosított adóalap: 950 eFt, a termék normál adókulcs alá tartozó. Bevallásában kezelnie kell-e a módosítást, ha igen, mikor, és milyen összegben?
- a) 13.500 Ft fizetendő áfa kizárólag a 07. hónapról benyújtott bevallásban,
 - b) 13.500 Ft fizetendő áfa alapesetben a 07. hóban, de legkésőbb a 08. hónapról benyújtott bevallásban,
 - c) nem kell kezelnie, mert most alanyi adómentes jogállású.

- 3) Magyarországi műkincs kereskedő adóalany antik szobrot vesz osztrák műkereskedőtől 2400 € ellenértékért ($1\text{€}=340\text{ Ft}$), belföldi értékesítésre. Az osztrák kereskedő a műtárgyat bécsi magánszemélytől vásárolta 3 évvel ezelőtt 2100 €-ért, az értékesítésre árrés-adózást alkalmaz. Keletkezik-e a beszerzés után Magyarországon adófizetési kötelezettség, ha igen, milyen összegben?
- a) Közösségen belüli beszerzés, a fizetendő áfa 220.320 Ft,
 - b) Közösségen belüli beszerzés, a fizetendő áfa árrés szerint 27.540 Ft,
 - c) Magyarországon nem keletkezik adófizetési kötelezettség, az árrés-adót az eladó fizeti meg Ausztriában.

Megoldás:

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

3. Az IT Soft Zrt. rendszergazda tevékenységgel, számítástechnikai eszköz, program távkarbantartásával, felhasználók távoktatásával foglalkozó, közösségi adószámmal rendelkező, havi bevalló vállalkozás. A tárgyév júliusi adó-megállapítási időszakba tartozó – nettó ellenértéken feltüntetett – eseményeket kell számszakilag és szóvegesen értékelni! *Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő!*

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€
1. Számítástechnikai eszköz távkarbantartása szlovén adóalany megrendelésére	600 €
2. Számítástechnikai berendezések beszerzése Ausztriából. Az áru 06. 30-án érkezett meg, a 07. 03. dátumozással a számlát 07. 09-én vették kézhez	7200 €
3. Szoftver tesztelő képzés távoktatásban EU-ban lakóhellyel rendelkező magánszemélyek részére. A Zrt. nem rendelkezik közösségi adószámmal az igénybevevő nem adóalanyok lakóhelye szerinti tagállamokban. Várakozásának megfelelően a 10.000 €/év összeghatárba az ilyen típusú szolgáltatásoknál nem fér bele.	3800 €
4. Jogi szolgáltatás igénybevétele német adóalanytól, egy korábbi távkarbantartási ügy jogi vitájával összefüggésben. A teljesítésigazoláson szereplő dátum 07. 15., a számla még nem áll rendelkezésre.	480 €
5. Tűzfal online automatizált telepítése, finomhangolása belföldi megrendelők részére 07. hóban összesen	600
6. Parkolási szolgáltatás igénybevétele személygépkocsival 07. hóban 12 alkalommal, összesen 58 eFt	58
7. Német adóalanytól vírusmentesítő szoftverek megrendelése, melyhez a Zrt. előleget folyósít. Az előleg összegét 07. 22-én írták jóvá a német adóalany szolgáltató bankszámláján.	3000 €
8. Rendszergazda szolgáltatás nyújtása több belföldi adóalany megrendelő részére. Az elszámolási időszakhoz kötött ügyletben a felek havonta számolnak el, az ellenérték megfizetése a tárgyhónap 05. napján előre esedékes. A 07. 05-én esedékes díjról a számlát 06. 30-án bocsátották ki, a 08. havi szolgáltatásról a számlák 07. 30-án lettek kiállítva.	2.600
9. Nyomtatókhoz festékkazetták beszerzése pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adózótól. A 07. 27-i teljesítésű számlában a „pénzforgalmi elszámolás” információ jogszerűen fel lett tüntetve. A számla ellenértékét a Zrt. 08. 04-én egyenlítette ki.	550
10. A Zrt. által befogadott, 07. havi kibocsátású közüzemi számlák gáz (elszámolási időszak 06.05-től 07.05-ig) fizetési határidő: 07. 10. vízdíj (elszámolási időszak 05.15-től 07.05-ig) fiz. határidő: 07. 12 elektr. energia (elszámolási időszak 07.03-től 08.01.) fiz. határidő: 08. 10. távközlés (elszámolási időszak 06.15-től 07.15-ig) fiz. határidő: 07. 20.	22 64 225 480

1 €=320 Ft

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről, határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, a július 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	30 pont	
----------	---------	--

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