

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2022. június 22. 09:00 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és 376 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: 2022. június 22. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. június

.....
(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	20	10	25	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.

Dátuma:..... 2022. 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!

A feladatokat a 2022. január 1-jétől hatályos (figyelemmel az évközi változásokra is) jogszabályok alapján oldja meg!

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

1. Észak-Írországi adóalany részére nyújtott, magyar adóalany szolgáltatása adómentesnek minősül belföldön.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

2. Az Áfa törvény vonatkozó előírása értelmében a használatba vételétől számított 2 éven belül értékesített beépített ingatlan után minden esetben áfafizetési kötelezettség keletkezik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

3. Német adóalany által Ukrajnából megvalósított termékimport Magyarországon adómentes, ha előre ismert, hogy a terméket a magyarországi vámjogi szabadforgalomba helyezést követő 30 napon belül Németországba szállítják.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

4. A 2021.07.01-től bevezetett egyablakos rendszer a teljesítési hely szabályokat nem változtatja meg, ez csak egy adminisztrációs egyszerűsítés.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

5. A behajthatatlan követelésekre jutó adóalap csökkentésének előfeltétele, hogy az eladó belföldi adóalany a vevő nem adóalanyt előzetesen szóban értesítse.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

7. Az ügylet során magyar adóalany Magyarország területén terméket értékesít román adóalanynak, melyet az továbbértékesít egy német adóalany részére. A terméket a román adóalany eladóként fuvaroztatja Németországba. Állítás: az ügylet után belföldön egyik szereplőnek sem keletkezik adófizetési kötelezettsége. (A lánc: magyar→román→német)

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

8. Regisztrációs adót kell fizetni elektromos meghajtású motorkerékpár közúti forgalomba helyezése esetén.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

9. Jövedéki terméket adófelfüggesztési eljárás keretében az Európai Unión belül e-Kto-val lehet szállítani.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

10. Az áru vámértékébe beletartozik az a szállítási, rakodási, biztosítási költség, amely a Közösség vámterületére belépést követően merül fel.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

Összesen	
-----------------	--

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

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

1. Magyarországon házhoz szállított étel és ital értékesítése esetén:

- a) 5%,
- b) 0%,
- c) 27%,

mértékű adókulcs alkalmazandó.

½ pont	
---------------	--

2. A 150 € értéket meg nem haladó import küldemények távértékesítése
- a) közvetett vámjogi képviselőn,
 - b) engedélyezett gazdálkodón,
 - c) import egyablakos rendszeren keresztül történhet.

½ pont	
---------------	--

3. A használttermék viszonteladója olyan számlát bocsáthat ki, amelyen
- a) az áthárított árrés-áfa szerepel,
 - b) áthárított áfa egyáltalán nem szerepel,
 - c) „adómentes” megjegyzés szerepel.

½ pont	
---------------	--

4. Egy horvát adóalany a Magyarországon felmerült áfa-visszatérítési igényét:
- a) papíralapon és elektronikusan is kezdeményezheti,
 - b) kizárólag elektronikus úton kezdeményezheti,
 - c) kizárólag papíralapon kezdeményezheti az illetékes eljáró hatóságnál.

½ pont	
---------------	--

5. Az alanyi adómentes státusban lévő adózó harmadik országból történő termékbeszerzése után:

- a) önadózás keretében teljesíti adófizetési kötelezettségét,
- b) akkor adózik, ha a tárgyévben összesített beszerzései elérik a 10 ezer €-t,
- c) a vámhatóság veti ki az import áfát.

½ pont	
---------------	--

6. Az internet-hozzáférési szolgáltatást:

- a) 5%,
 - b) 18%,
 - c) 27%
- mértékű adófizetési kötelezettség terheli.

½ pont	
---------------	--

7. A számlára vonatkozó kötelezettségekre annak a tagállamnak a szabályait kell alkalmazni, ahol:

- a) a szolgáltatás igénybevevője letelepedett, ha ő az adófizetésre kötelezett is egyben,
- b) a szolgáltatás igénybevevője letelepedett, ha a számlát fizikailag az igénybevevő állítja elő,
- c) a szolgáltatás nyújtója letelepedett, feltéve, hogy nem rendelkezik telephellyel a teljesítés helye szerinti tagállamban, és az adó megfizetésére a megrendelő a kötelezett.

½ pont	
---------------	--

8. A jövedéki adó alóli végleges mentesülést eredményezi, ha a jövedéki termék:
- nem lehet fel, de leltárhianyként szabályosan feljegyzik,
 - adó-felfüggesztési eljárás alatt végzett szállítást követően a rendeltetési helyére nem érkezett meg,
 - teljes megsemmisülését, helyrehozhatatlan károsodását az állami adó-, és vámhatóság igazolja.

½ pont	
---------------	--

9. Gépjárműflotta-üzemeltetőnek minősül az:
- Európai Gazdasági Térségben székhellyel rendelkező, gépjármű-bérbeadással foglalkozó személy, szervezet, amely tárgyév január 1-jén legalább 100 darab, külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemeltetője és a bérbeadást megelőző utolsó lezárt üzleti éve árbevételének legalább 75%-a gépjármű bérbeadásból, lízingbeadásból származik.
 - Európai Gazdasági Térségben székhellyel rendelkező, gépjármű-bérbeadással foglalkozó személy, szervezet, amely tárgyév január 1-jén legalább 50 darab, külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemeltetője és a bérbeadást megelőző utolsó lezárt üzleti éve árbevételének legalább 75%-a gépjármű bérbeadásból, lízingbeadásból származik.
 - Európai Gazdasági Térségben székhellyel rendelkező, gépjármű-bérbeadással foglalkozó személy, szervezet, amely tárgyév január 1-jén legalább 50 darab, külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemeltetője és a bérbeadást megelőző utolsó lezárt üzleti éve árbevételének legalább 100%-a gépjármű bérbeadásból, lízingbeadásból származik.

½ pont	
---------------	--

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

½ pont	
---------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 3 olyan, az Áfa tv-ben szabályozott esetet, amikor az adóalany mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól!

Megoldás:

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

2. Húzza alá a vámérték meghatározással kapcsolatos állítások közül azt, ami az Unió Vámkódex előírásának megfelel! (Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ 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* $\frac{1}{2}$ pont = 4 pont)

- Az importált áru vámértéke főszabály szerint az ügyleti érték.
- Az importált áru vámértéke a vámmal és áfa-val növelt ügyleti érték.
- A vámérték megállapításánál az áruért kifizetett (kifizetendő) árat ki kell egészíteni az Unió vámterületére beszállításig felmerülő szállítási, rakodási, biztosítási költségekkel.
- A vámértékbe beszámítandó az Unió vámterületére belépést követő, az első belföldi rendeltetési helyig felmerülő szállítási költség is.
- Ha a vámérték másképp nem határozható meg, úgy másodlagos módszerként az azonos vagy hasonló áruk ügyleti értékét kell figyelembe venni.
- A vámértékbe beszámítandó a behozott áru újraelőállításáért fizetett jogdíj.
- Az ügyleti érték a gazdálkodó kérelmében meghatározott számítással is megállapítható, ha azt a vámhatóság jóváhagyja.
- A vámbiztosíték megállapításának alapja a vámérték.

4 pont

3. Ismertesse a zárjegyre vonatkozó Jöt.-ben szabályozott előírások lényegét! (Csak zárjeggyel ellátva forgalmazható termékek köre, ki igényelhet zárjegyet, zárjegy felhelyezése, pótlása, elszámolás a zárjeggyel.)

Megoldás:

3 pont

4. Ismertesse a vevői készlet fogalmának lényegi elemeit és a hozzá fűződő adózási szabályokat! (Térjen ki különösen a feltételekre, időbeliségre, adókötelezettség keletkezésére, nyilvántartási, bevallási és összesítő nyilatkozattételi kötelezettségekre!)

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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

5. Soroljon fel 2 olyan esetet, amikor a forgalomba helyezés előtt már megfizetett regisztrációs adó visszaigényelhető!

Megoldás:

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

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

IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. Az irányelv a célok és alapelvek között rögzíti, hogy a tagországoknak lehetőségük van arra, hogy maguk jelöljék ki az importot terhelő adó fizetésére kötelezett személyt. Hogyan érvényesül ez a magyar Áfa tv-ben (pl. közvetett vámjogi képviselő)?

Megoldás:

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

2. A Közösségen belüli termékértékesítésnél az adómentesség érvényesíthetőségére milyen garanciákat fogalmaz meg az Irányelv 2020-tól?

Megoldás:

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

3. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása értelmében a számlázási kötelezettséggel kapcsolatos jogbiztonság érdekében egyértelműen meg kell határozni, hogy tagállami határokon átnyúló ügyletben *mely tagállam számlázási szabályait* kell alkalmazni. A 2010/45/EK. Irányelv a direktívát ennek megfelelően módosította. Fejtse ki a számlakibocsátásra irányadó e módosítás lényegét!

Megoldás:

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

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

V. Adjon tanácsot!

1. Kérem, tüntesse fel, hogy az alábbi gazdasági események során ki az adófizetésre kötelezett! **A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!** (10 esemény*1 pont = 10 pont)

Ügylet	Adófizetésre kötelezett személy, szervezet
Pl. Magyar adóalany kukoricát értékesít egy másik általános szabályok szerint adózó belföldi adóalany részére.	A magyar vevő lesz az adófizetésre kötelezett, tekintve, hogy fordított adós ügyletről van szó. (Áfa tv.142.§ (1)i)
1. Szobor értékesítése osztrák adóalany részére, az ügyletre a magyar eladó árrés-adózást alkalmaz.	
2. Magyar adóalany gépsor fel- és összeszereléssel egybekötött értékesítése Csehországba cseh adóalany részére. A szerelést a cseh adóalany megbízásából egy másik cseh társaság végzi.	
3. Belföldön letelepedett adóalany szoftver frissítési szolgáltatást nyújt elektronikus úton román magánszemélyek részére az igénybevevő országában való bejelentkezés nélkül. A törvényben hivatkozott 10.000 eurós összeghatárt átlépte.	
4. Belföldi alanyi mentes adóalany adótanácsadási szolgáltatást nyújt kínai cég részére.	
5. Lehívás osztrák adóalany által belföldre telepített vevői készletéből a 9. hónapban. A lehívó fél belföldön gazdasági céllal letelepedett általános szabályok szerint adózó adóalany.	
6. Tolmácsolási szolgáltatás igénybevétele olasz adóalanytól. Az igénybevevő belföldi adóalany.	
7. Személygépkocsi bérbeadása francia magánszemélynek 50 napra. A bérbeadó magyar alanyi mentes adóalany.	
8. Mosonmagyaróvár→Rajka útvonalon teherfuvarozás szlovák adóalany megrendelésére.	

9. Magyar adóalany munkaerőt kölcsönöz építési szerelési munkához egy másik általános szabályok szerint adózó belföldi adóalany részére.	
10. Ukrajnából megvalósított termékimport után a NAV által kivetett áfa. A magyar importálónak nincsen önadózási engedélye.	

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

2. Havi áfa-bevalló belföldi adóalany ügyfele adófizetési kötelezettségének teljesítésére 2022. évtől pénzforgalmi elszámolást választott, azt az Art. vonatkozó előírásának megfelelően az adóhatósághoz bejelentette. Horvát adóalany partnerétől reklámszolgáltatást vett igénybe 2.000 euróért 2022.06.02-án, amelyről szóló számlát 06.15-én kézhez vette. Mivel az ellenértéket még nem fizette ki a horvát társaságnak, azt kérdezi Öntől, hogy a pénzforgalmi elszámolás miatt az ellenérték kiegyenlítéséig az egyébként fordított adózás alá tartozó ügyletben adólevonási jogát sem gyakorolhatja? Tájékoztassa ügyfelét az Áfa tv. vonatkozó előírásairól!

Megoldás:

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

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett adómértékekhez az Áfa tv. szerinti helyes választ! Az értékesítő és szolgáltatásnyújtó belföldi székhellyel rendelkező, általános szabályok szerint adózó adóalany.

Adómérték	Gazdasági esemény
1.) 5%	a) Magyarország EU-s csatlakozása előtt volt alkalmazható
2.) 27%	b) Pizza házhoz szállítása
3.) 18%	c) Könyv értékesítése belföldön
4.) 0%	d) Irodabútor értékesítése spanyol adóalany részére (feltételek nem teljesülnek!)
5.) Területi hatályon kívül	e) Gépek értékesítése Oroszországba (feltételek teljesülnek)
6.) Adómentes	f) Webhely szolgáltatás nyújtása szlovák magánszemélynek

pl. 4.) →a) (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:

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

4. Húzza alá az OSS, azaz az egyablakos rendszerre vonatkozó adózási szabályokkal kapcsolatos állítások közül azokat, melyek az Áfa tv. alapján helytállóak! (Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 esemény*½ pont = 5 pont)) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!

- Az OSS rendszert mind az uniós mind a 3.országbeli adóalanyok használhatják,
- Az OSS rendszert mind az uniós mind a 3.országbeli adóalanyoknak kötelező használni,
- Az OSS rendszer nem módosítja a teljesítési hely szabályokat, csak adminisztrációs lehetőséget biztosít az adóalanyoknak,
- Az OSS rendszer mind a B2C (adóalany magánszemélynek), mind a B2B (adóalany adóalany) minden ügyletére vonatkozik,
- Az OSS rendszer csak a B2C ügyletekre vonatkozik,
- Az OSS rendszer Magyarországon 2022.01.01-jétől használható,
- Az OSS rendszer keretében az adóalanyok – letelepedettségük vagy regisztrációjuk szerint - külön adóbevallást nyújtanak be elektronikusan,
- Az OSS rendszert választhatja egy magyar adóalany, ha távértékesítés keretében terméket értékesít belga magánszemélyeknek és a törvényben meghatározott küszöbértéket a tárgyévben és a megelőzőben átlépte,
- Az OSS rendszert az ún. elektronikus platformok is használhatják,
- Az OSS bevallásban mindig a származási ország áfáját kell megfizetni.

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

Összesen	25 pont	
-----------------	----------------	--

VI. Számítási feladatok

1. Szegeden található műemléképület felújításához a kiviteli terveket a Magyarországon letelepedett Bauer Kft. megrendelésére német adóalany készíti el, a német adóalany nincs gazdasági céllal letelepedve Magyarországon. Mindkét fél rendelkezik érvényes közösségi adószámmal. A szolgáltatás ellenértéke 8.000 €.

A terv átadása, teljesítés igazolás dátuma: 06.02. (1€=394 Ft)

számla kézhezvétele: 06.04. (1€=391 Ft)

fizetési határidő: 06.12. (1€=396 Ft)

ellenérték átutalása: 06.07. (1€=388 Ft)

Kérdések:

- Hol a szolgáltatás teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett?
- Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a szolgáltatás igénybevételét terhelő áfa összegét ezer Ft-ban! Számítását indokolja!
- Adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?
- Változna-e az adófizetésre kötelezett személye, illetve a fizetendő adó, ha a szolgáltatást egy budapesti cég végezné? Külön számítás nem kell, csak a helyes árfolyam feltüntetése.

Megoldás:

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

2. Egy belföldön gazdasági céllal letelepedett általános szabályok szerint adózó magyar adóalany vegyes (oktatási, mint adólevonásra nem jogosító és szakértői, mint adólevonásra jogosító) tevékenységet végez 2018 óta. A levonási hányados: 60%. Ügyletei között vannak belföldi és nemzetközi vonatkozásúak is, továbbá 2021. évtől a NAV felé tett bejelentése alapján pénzforgalmi elszámolást választotta. Az alábbiakban felsorolt - nettó ellenértékű - 2022. évi gazdasági események során kérem mutasson rá, számszerűsítve is, hogy keletkezik-e adólevonási joga. Ha igen akkor milyen arányban? *(Minden helyes válasz 1 pontot ér! 1 Euró=390 Ft)*

Gazdasági események:

- a) Oktatási és szakértői tevékenységéhez számítógépet szerzett be Ausztriából 06.05-én, 500 euróért. A számla kelte: 06.02., kézhezvétele: 06.08-a.
- b) Tolmácsolási szolgáltatás igénybevétele spanyol adóalanytól 06.03-án 200 euró összegben, számla nem áll rendelkezésre, de teljesítési igazolás van.
- c) Belföldi adóalanytól ügyvédi szolgáltatás igénybevétele 06.10-én 120 e Ft-ért kizárólag adóköteles szakértői tevékenységéhez kapcsolódóan. A bruttó ellenérték 06. hónapban kiegyenlítésre került.
- d) Munkaerőkölcsönzése 06.11-én 400 e Ft értékben kizárólag adómentes, oktatási tevékenységéhez kapcsolódóan.
- e) Belföldi adóalanytól informatikai szolgáltatás igénybevétele 06.12-én 150 e Ft-ért vegyes tevékenységéhez kapcsolódóan. A bruttó ellenérték nem került a 06. hónapban kiegyenlítésre.

Megoldás:

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

3. Villamos energiával – mint termékkel – kereskedő, közösségi adószámmal rendelkező havi bevalló részvénytársaságnál tárgyév júniusában az alábbi nettó ellenértékű gazdasági események történtek. Az Rt. termékimport tekintetében rendelkezik önadózásra jogosító engedéllyel. 1 €=390 Ft. **Értékelje számszakilag és szövegesen a fenti gazdasági eseményeket!**

Gazdasági esemény	nettó ellenérték
1. Villamos energia (termék) beszerzése közösségi adószámmal rendelkező szlovák adóalanytól. A vezetérendszeren keresztül a termék június 10-ig leszállításra került, a számla június 27-én rendelkezésre áll.	50.000 €
2. Villamos energia import Ukrajnából. A számla a bevallás benyújtásáig rendelkezésre áll.	90.000 €
3. Tevékenységéhez szükséges ipari berendezések beszerzése Norvégiából. A termék a londoni repülőtérre érkezett, ahol a termék nem lett vámjogi szabadforgalomba helyezve, külső árutovábbítási eljárás keretében érkezett meg Magyarországra. A szabadforgalomba helyezésre június 20-án került sor.	150.000 €
4. Elektromos akkumulátorok hulladékként történő értékesítése általános áfa-szabályok szerint adózó belföldi adóalanynak	350 e Ft
5. Személygépkocsinak minősülő 2 db cégautó bérlete belföldi adóalanytól. A bérleti díj fizetése – számla nélkül is – a tárgyhónap 20-án esedékes. A május hónapról szóló jún. 1-i kibocsátású számla jún. 5-én érkezett.	90 e Ft/db/hó
6. Irodaépület bérleti díjáról a szolgáltató számlája mindig a követő hónap 5. napját jelöli meg fizetési határidőként. A május havi elszámolási időszakra vonatkozó május 25. kibocsátású számla június 5-ei fizetési határidővel érkezett. A bérbeadó ingatlan bérbeadás tekintetében az adókötelezettséget választotta.	540 e Ft/hó
7. Közösségen belüli villamos energia beszerzés Ausztriából. A vezetérendszeren keresztül a megrendelt mennyiség június 20-ig leszállításra került, a beszerzésről a számla a bevallás benyújtásáig nem érkezett meg.	20.000 €
8. A 7. pont szerinti beszerzésből a tárgyidőszakban saját fogyasztásra felhasználva	1.000 €
9. Távközlési szolgáltatás június 15. keltezésű bejövő számlája (elsz. időszak: május.15-jún. 18.) június 20-i fizetési határidővel	180 e Ft
10. Közüzemi szolgáltatások bejövő számlái jún. 20. keltezés gáz 520 e Ft jún. 27. fizetési határidő (elsz. időszak: május 10-június17.) víz 360 e Ft jún. 30. fizetési határidő (elsz. időszak: május 01-június 18.)	500 e Ft 380 e Ft

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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

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

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