

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-120/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. május 13. 12:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

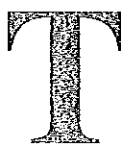
Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 370 fm. példányban

Egy példány: *M* lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: **3 1 2** sz. fm. példány



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: 2015. május 13. 12:00 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható



2015. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó 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	28	12	15	30	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 vizsgázó 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:..... 2015. hó nap

Vizsgabizottsági tag neve

aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

A feladatokat a 2015. 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. Ha mezőgazdasági különleges jogállású adóalany a tárgyév július 1-jén nem minősül mikro- és önálló vállalkozásnak, úgy különleges jogállását már július 2. napjától fel kell adnia.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

2. A közcélú eszköz adomány az Áfa tv. értelmében adóköteles, ha olyan vagyontárgyat adományoznak, aminek a beszerzéséhez áfa-levonási jog kapcsolódott.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

3. Az alanyi adómentes státusban lévő adóalanynál nem eredményezhet értékhatár túllépést, ha építési telket értékesít.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Az EU-irányelvben foglaltak alapján a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító összeghatár a HÉA-bizottság hozzájárulásával 500 ezer € fölé emelhető.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

5. Aki szárított, fermentált dohányt hoz be Magyarországra, vagy birtokol, tárol belföldön, annak előzetes regisztráción kell átesnie.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

6. Az Áfa tv. előírása szerinti fordított adózás alanyi adómentes státusban lévő vevő (szolgáltatást igénybe vevő) esetében nem alkalmazható.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

7. Külső árutovábbítási eljárásban nem kell vámbiztosítékot nyújtani, ha az áru csővezetéken érkezik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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. Regisztrációs adót személygépkocsi által vontatott lakókocsi után is fizetni kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

10. Az áfa-levonási jog a pénzügyi képviselőre is engedményezhető.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

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

1. A könyv, folyóirat értékesítése után

- a) 5%,
 - b) 18%,
 - c) 27%
- áfát kell fizetni.

1/2 pont	
----------	--

2. Mi nem minősül jövedéki ellenőrzésnek?

- a) NAV vámsterve által végzett közúti ellenőrzés,
- b) felhasználói engedélyes ellenőrzése,
- c) adónyilvántartások ellenőrzése.

1/2 pont	
----------	--

3. A regisztrációs adótörvény szerinti flotta-üzemeltető

- a) az EU-ban letelepedett, legalább 50 db külföldi hatósági jelzéssel ellátott, személygépkocsi bérbeadásával foglalkozó személy, szervezet,
- b) az EU-n kívül letelepedett, legalább 100 db külföldi hatósági jelzéssel ellátott, személygépkocsi bérbeadásával foglalkozó személy, szervezet,
- c) belföldön letelepedett legalább 100 db személygépkocsival rendelkező autó kölcsönző.

1/2 pont	
----------	--

4. Nem része a Közösség vámterületének, és a közös hozzáadott-érték adózás hatálya alá sem tartozik

- a) Csatorna-szigetek,
- b) Kanári-szigetek,
- c) Gibraltár területe.

1/2 pont	
----------	--

5. Mentés az adó alól az együttműködő közösség által annak tagja felé nyújtott – a törvényben meghatározott – szolgáltatás, ha

- a) a szolgáltatásnyújtás ingyenes,
- b) a szolgáltatást az együttműködő közösség tagja a közösség által megfogalmazott közös cél elérése érdekében veszi igénybe,
- c) a szolgáltatás más adóalany nyújtó esetében adóköteles lenne.

1/2 pont	
----------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. A Közösségi Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a szabadforgalomba bocsátással
- az áru adómentes felhasználásra alkalmassá válik,
 - az áru exportálhatóvá válik,
 - az áru nem közösségi áruból közösségi áruvá válik.

1/2 pont	
----------	--

7. Másik tagállamból árrés-adózás alá tartozó használt ingóság, műkincs adóalany által történő beszerzése esetén
- önbevallással Magyarországon kell a beszerzés után adózni,
 - a beszerző meghatározott összeghatárig viselheti az eladó által felszámított hozzáadott-érték adót, és nem kell Magyarországon adózni,
 - egyáltalán nem kell a vevőnek adózni, mert a másik tagállambeli eladó a saját tagállamában fizeti meg az árrés-adót.

1/2 pont	
----------	--

8. A 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.

1/2 pont	
----------	--

9. A külföldön nyilvántartásba vett adóalanyok adó-visszatéríttetési rendszerében a kérelemhez akkor kell a számlát elektronikusan csatolni, ha
- az ügylet adóalapja üzemanyag esetében eléri vagy meghaladja az 1000 €-nak megfelelő pénzüsszeget,
 - az ügylet adóalapja az üzemanyagtól eltérő termékről vagy szolgáltatásról szóló számlában eléri vagy meghaladja az 1000 €-nak megfelelő pénzüsszeget,
 - a számlában szereplő áthárított áfa összege eléri a 400 €-nak megfelelő pénzüsszeget.

1/2 pont	
----------	--

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

1/2 pont	
----------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok.

1. Soroljon fel 3 olyan esetet, amikor az Áfa tv. rendelkezése értelmében nem áll be a termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz fűződő joghatás!

Megoldás:

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

2. Húzza alá az áru átmeneti megőrzésével kapcsolatos állítások közül azokat, amelyek a Közösségi Vámkódex előírásai alapján helytállóak!

*(Minden helyes jelölés 1/2 pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 8 állítás * 1/2 pont = 4 pont) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!*

Megoldás:

- A vám elé állított áru mindaddig átmeneti megőrzés alatt áll, amíg vámjogi sorsa nem rendeződik.
- Az átmeneti megőrzés alatt az áru az importáló telephelyén is tárolható.
- Az átmeneti megőrzés alatt az árut kizárólag a vámhatóság által jóváhagyott helyen és feltételek mellett lehet tárolni.
- A vámhatóság előírhatja garancia nyújtását is a vámtartozás kifizetésének biztosítására.
- Az átmeneti megőrzés alatt álló áru megmunkálása, feldolgozása már ez idő alatt is megkezdődhet.
- Az átmeneti megőrzés alatt lévő áru csak olyan kezelésnek vethető alá, amely összetevőit, műszaki jellemzőit nem változtatja meg.
- A vámhatóság az árut csak saját költségére szállíttathatja át a felügyelete alatt álló más, általa felügyelt helyre.
- Ha az áru vámjogi sorsának rendezéséhez szükséges alakiságokat a jogszabályban meghatározott időn belül az arra jogosult nem kezdte meg, úgy a vámhatóság teszi meg a szükséges intézkedéseket, ami végső esetben az áru értékesítését is jelentheti.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Húzza alá a *jövedéki adóraktár működésével* 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:

- jövedéki adóraktár kizárólag a vámhatóság által kiadott érvényes engedéllyel működtethető,
- az adóraktárban kizárólag a raktárengedélyes állíthatja elő, illetőleg raktározhatja saját tulajdonú jövedéki termékét,
- az adóraktárban a raktárengedélyes saját tulajdonú jövedéki terméke mellett más személy tulajdonát képező jövedéki termék raktározása is végezhető,
- a vámhatóság az adóraktári engedélyt jövedéki biztosíték nyújtása mellett, az előírt biztosíték nyújtásának igazolását követő 15 napon belül adja ki,
- egyszerűsített adóraktári engedély bármely jövedéki termékre adható, ha a raktárengedélyes megbízható adósnak minősül,
- ha a természetes személy adóraktáron kívül jövedéki terméket előállít, nem adóraktárban előállított jövedéki terméket birtokol, vagy értékesít, mulasztási bírsággal sújtandó,
- az adóraktár engedélyes a más tagállamból adó-felfüggesztési eljárásban szállított jövedéki termék betárolását követő 5 munkanapon belül köteles a betárolásról elektronikus átvételi elismervényt a vámhatósághoz benyújtani,
- csomagküldő kereskedelem csak adóraktárban folytatható.

4 pont

4. Ismertesse a Közösségen belüli *termékbeszerzésre* vonatkozó áfa-szabályok lényegét! *(Közösségen belüli beszerzés teljesítési helye, adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja. Lehívás a vevői készletből. Adómentes Közösségen belüli beszerzés esetei, különös tekintettel a Δ -ügyletre. Kivételes beszerzői körbe tartozók beszerzéseire vonatkozó előírások.)*

Figyelem! Nem az értékesítési oldal kifejtése a feladat, a vizsgázónak a beszerzés szabályait kell ismertetnie!

Megoldás:

9 pont	
--------	--

5. Ismertesse a csomagküldő kereskedelemre vonatkozó jövedéki előírások lényegét!
(Mi minősül csomagküldő kereskedelemnek a Jöt. szabályai szerint? Más tagállami csomagküldő belföldre történő értékesítésére vonatkozó előírások. Belföldi székhelyű csomagküldő kereskedő más tagállamba történő értékesítésére vonatkozó szabályok)

Megoldás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Ki minősül a regisztrációs adó alanyának főszabály szerint, Közösségen belüli beszerzésnél, átalakításnál, flotta üzemeltető által belföldre bérbeadott jármű esetén?

Megoldás:

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

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

IV. EU-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. Az Európai Unió direktívájának előírása szerint a tagállamoknak lehetővé kell tenni a *kisvállalkozásokra* vonatkozó adózási szabályok alkalmazhatóságát. A direktíva szerint Magyarország milyen felső határig biztosíthat adómentességet a kisvállalkozások számára, és jelenleg mennyi ez az összeghatár a magyar adótörvényben?

Megoldás:

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

2. Milyen *határidőt* ír elő a Közösségen belüli termékértékesítéshez, illetve a más tagállamba nyújtott szolgáltatáshoz kapcsolódó számlakibocsátásra 2006/112/EK Irányelv?

Megoldás:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

3. Mi minősül az adóalany gazdasági tevékenysége székhelyének a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) alkalmazásában?

Megoldás:

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

4. Ügyfele magyarországi közösségi adószámmal rendelkező vállalkozás, aki úgy szerez be Brazíliából kávé 12.000 € ellenértékért adóköteles tevékenységéhez, hogy azt a behajózást követően az Egyesült Királyságban vámjogi szabadforgalomba helyezteti. A terméket ezt követően hazahozatja Magyarországra.

Milyen jogcímen keletkezik Magyarországon adófizetési kötelezettsége, és ez mennyi összegszerűen? (1 € = 300 Ft) Röviden ismertesse a vonatkozó adózási és az ügylet dokumentálásával kapcsolatos szabályokat!

Megoldás:

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

Összesen	12 pont	
----------	---------	--

V. Adjon tanácsot !

1. Ügyfele mezőgazdasági termékeket felvásárló, havi bevalló belföldi adóalany, aki tanácstalan a táblázatban felsorolt kérdésekben. Tájékoztassa ügyfelét az Áfa tv. alkalmazandó szabályairól az illusztrált módon és rövideggel!

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell! (Minden helyes válasz 1 pont.
8 esemény*1p = 8 pont)

Felvásárló ügylete	Alkalmazandó áfa-szabály
<i>Pl. Hónapos retek felvásárlása különleges jogállású belföldi mezőgazdasági termelőtől. Mi az ügyletet kísérő bizonylat, és ki állítja ki azt?</i>	<i>Az ügyletet felvásárlási okirattal kell kísérni, melyet a felvásárló állít ki.</i>
1. A retek felvásárlási időpontja április 29., az átvételi ár + kompenzációs felár megfizetésének időpontja május 4. A kompenzációs felár melyik bevallásban térül meg ?	
2. Saláta beszerzése továbbértékesítésre belföldi általános szabályok szerint adózó adóalanytól. Mi az ügyletet kísérő bizonylat, és ki állítja ki azt?	
3. Tavalyi termesztésű búza vásárlása továbbértékesítésre április 30-án belföldi általános szabályok szerint adózó adóalanytól. A számla május 4-én érkezett, az ellenértéket május 5-én utalták át. Ki az adófizetésre kötelezett? Mi az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja?	
4. Tavalyi termesztésű búza felvásárlása továbbértékesítésre április 30-án különleges jogállású belföldi mezőgazdasági termelőtől. A felvásárlási jegy május 4-én lett kiállítva, ezzel egyidejűleg a termelő maradéktalan kifizetése megtörtént.	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5.	Újburgonya felvásárlása szlovák különleges jogállású mezőgazdasági termelőtől. Melyik országban érvényes kompenzációs felárat fizeti a belföldi felvásárló a másik tagállami termelő részére? Ez hogyan térül meg a felvásárló számára?	
6.	Talajművelésre, vetésre irányuló szolgáltatás igénybevétele mezőgazdasági különleges jogállású adóalanytól. Fizethető-e kompenzációs felár, ha igen, milyen mértékű?	
7.	Állattenyésztési szolgáltatás igénybevétele mezőgazdasági különleges jogállású adóalanytól. Fizethető-e kompenzációs felár, ha igen, milyen mértékű?	
8.	Újhagyma felvásárlási időpontja április 29., a termelőnek csak a kompenzációs felárat fizették ki május 4-én. A felár nélküli ellenérték június 2-án került kifizetésre. A kompenzációs felár melyik bevallásban térül meg?	

8 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 április 20-án (1 € 296 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:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3 pont

3. Válassza ki az első oszlopban szereplő ügylethez a megfelelő adóügyi megítélési szabályt a második oszlopból!

ügylet	ügylet adóügyi megítélése
1. Belföldi építőipari alvállalkozói teljesítés általános áfa-alany fővállalkozó felé építési engedélyköteles beruházáson	a) ahol a termék a fuvarozás befejezésekor található.
2. Közösségen belüli termékértékesítés teljesítési helye	b) adómentes szolgáltatás levonási joggal
3. Közösségen belüli termékbeszerzés teljesítési helye	c) fordított adózás alá eső ügylet
4. Áfa-adóraktárban nyújtott szolgáltatás	d) adómentes ügylet, az előzetesen felszámított áfa nem levonható
5. Népművészeti, iparművészeti vásárok, bemutatók szervezése, és ahhoz kapcsolódóan zsűrizett egyedi gyártású termékek értékesítése	e) ahol a termék a fuvarozás megkezdésekor található.

pl. 1.→c) (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 15 pont

VI. Számítási feladatok

1. A belföldön letelepedett havi bevalló Ferro Kft. az Áfa tv. vonatkozó mellékletében szereplő vántarifaszámú vasrudakat értékesít 04. 14-i teljesítési időponttal belföldi általános szabályok szerint adózó adóalany részére. Az ügylet ellenértéke nettó 6000 €.

teljesítés, és számla kelte:	04. 14. (1€=302 Ft)
számla kézhezvétele:	04. 17. (1€=298 Ft)
fizetési határidő.	04. 21. (1€=304 Ft)
átutalás napja:	04. 20. (1€=300 Ft)

Az áfa forintban történő meghatározásához mind az eladó, mind pedig a vevő a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza. Számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával a fizetendő és levonható adó összegét (ezer Ft-ban), amelyet április hónapról benyújtott bevallásban szerepeltetni kell! Fejtse ki általánosságban is a devizában kifejezett ellenérték alkalmazásával kibocsátott számlával kapcsolatos áfa törvénybeli követelményeket!

Megoldás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Használt kisgépek értékesítését végző negyedéves bevalló adóalany a globális nyilvántartáson alapuló árrés-számítás módszerével teljesíti adókötelezettségét. 2015. I. negyedévében az alábbi gazdasági eseményeit emeltük ki értékelésre:

- A tárgynegyedévben magánszemélyektől továbbértékesítési céllal beszerzett *(50 eft egyedi érték alatti)* kisgépek értéke összesen 520 eFt
- A tárgynegyedévben árrés-adózás szerint értékesített *(50 eFt egyedi érték alatti)* gépek az előző pontban szereplő beszerzésekből 250 eFt, árukészletben szereplő gépekből 450 eFt.
- A tárgyidőszakban elad egy nagyteljesítményű benzinmotoros fűnyírót 95 eFt-ért, melyet 2014. októberben szerzett be magánszemélytől 75 eFt-ért.
- A bérelt üzlet I. negyedévre szóló bérleti díja, mely mindig előre a negyedév első hónapjának 10. napján esedékes 90 eFt+áfa *(A bérbeadó ingatlan bérbeadásra adókötelezettséget választott)*

Határozza meg a fenti eseményekhez kapcsolódóan a tárgynegyedévben fizetendő, ill. levonható áfa-t! A számításhoz szöveges indokolás is szükséges!

Megoldás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Kötöttáru gyártásával, összeállításával foglalkozó havi bevalló, pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett bt-nél 2015. *áprilisban* az alábbi gazdasági események történtek nettó értéken. A kiszámlázott ügyleteknél a számlában a „*pénzforgalmi elszámolás*” információ minden esetben szerepel!

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. Legyártott kötöttáru belföldi értékesítése Kft.1. részére, az ellenértéket a bt. bankszámláján április 14-én jóváírták	840
2. A gyártáshoz anyagbeszerzés belföldön. A március 27-én megrendelt és leszállított anyagok ellenértékét a bt. április 10-én fizette ki.	400
3. Interlock varrógép 8 db (280€/db) Közösségen belüli beszerzése Németországból. Az áru március 30-án, az ápr. 3-i kibocsátású számla ápr. 10-én érkezett, az ellenértéket a bt. május 4-én egyenlítette ki.	2240 €
4. Kötöttáru összeállítási szolgáltatás nyújtása Kft.2. részére április 22-i teljesítéssel. A beszerző adóalany az ellenértéket május 4-én egyenlítette ki.	260
5. A bt. most egyenlíti ki annak az igénybevett gépjavítási szolgáltatásnak az ellenértékét, melyet belföldi adóalany még március 18-án teljesített felé.	36
6. Pulóverek összeállítása szlovák adóalany megrendelő részére. A szolgáltatást dokumentáló számla április 14-én továbbítva lett a megrendelő részére.	1600 €
7. A bt. elengedi Kft. 3. tartozását, amely ez év januárban teljesített szolgáltatásnyújtásból származott.	120
8. A bt. bérli telephelyét, bérbeadója ingatlan bérbeadás tekintetében adókötelezettséget választott. Havi elszámolásban állapottak meg, a fizetési határidő a tárgyhónapot követő hónap 5. napja. A március hónapról szóló számla április 5-i fizetési határidővel megérkezett, a bt. a bérleti díjat határidőre átutalta.	80eFt/hó
9. Beérkező közüzemi számlák: elektromos energia ápr.10. fiz. határidő gázszolgáltató ápr. 22. fiz.hat. víz-, és csatornadíj máj. 6. fiz.hat. a bt. a számlákat határidőben kiegyenlítette.	270 32 110
10. Igénybevett távközlési szolgáltatás fizetési határideje ápr. 28. határidőben fizetett	240

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, az április hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót! A fizetendő és levonható adó összegzését a hallgatónak nem kell elvégeznie, mivel azért külön pontszám nem jár! (eseményenként 2 pont, 10 esemény *2 = 20 pont)

1 €=300 Ft Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő!
A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

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

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

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

Felhasznált szakirodalom

- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben
- a közös hozzáadott-érték rendszerről szóló 2006/112/EK. Irányelv
- 282/2011/EU végrehajtási rendelet a közös hozzáadott-érték adó rendszerről szóló 2006/112/EK. Irányelv intézkedéseinek megállapításáról
- A jövedéki adóról szóló 2003. évi CXXVII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- 2913/92/EGK tanácsi rendelet a Közös Vámkódex létrehozásáról, és annak végrehajtására kiadott 2454/93/EGK rendelet
- a hatályos adójogszabályok, APEH-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2015. Teszt és példatár (Penta Unió 2015.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2015.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2015. Magyarázatok (Penta Unió 2015.)

