

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-34/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. május 11. 12:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 260 fm. példányban

Egy példány: 1/1 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 201 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: 2016. május 11. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. 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	8	18	31	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:..... 2016. hó nap

Vizsgabizottsági tag neve

aláírása

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

A feladatokat a 2016. 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. A közvetített szolgáltatás esetében a szolgáltatás továbbnyújtója az eredeti szolgáltató nevében jár el.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

2. Flotta-üzemeltető tulajdonában lévő, bérbeadott személygépkocsi esetében a regisztrációs adó alanya az, aki a járművet használja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Az Egyesült Királysághoz tartozó Csatorna-szigetek a Közösség vámterületéhez tartoznak, ezért ott a közös hozzáadott-érték adózás szabályait is alkalmaznia kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

5. 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	
--------	--

6. Miskolc Város Önkormányzata többségi befolyással bír a város területén működő „Városgazdálkodó Kft”-ben, így kapcsolt vállalkozásnak minősülnek. Ha az említett Kft. egy másik belföldi kapcsolt 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	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Alanyi adómentes adóalanytól továbbértékesítési céllal megvásárolt termék értékesítése esetén az árrés-adózás szabályai szerint kell az adófizetési kötelezettséget teljesíteni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

9. A törvényben meghatározott befektetési arany belföldi értékesítése után áfa-t fizetni nem kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

10. Az utazásszervezőnek az utastól beszedett előleg teljes összege után áfa-t kell fizetni.

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 a nemzetközi személyszállítás adómértéke Magyarországon
- a) 18%
 - b) 5%
 - c) adómentes

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

2. Nem jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenység keretében értékesített dohánygyártmány adójegyén feltüntetett kiskereskedelmi ártól
- a) eltérni akkor lehet, ha a különbözetre jutó adót utólag megfizetik,
 - b) eltérni akkor lehet, ha erre a vámhatóság külön engedélyt adott,
 - c) eltérni nem lehet.

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

3. Regisztrációs adót
- a) személygépkocsi,
 - b) utánfutó,
 - c) autóbusz
- első ízben történő forgalomba helyezése után kell fizetni.

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

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

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

5. A Közösségi Vámkódex vonatkozó előírása értelmében az aktív feldolgozás során
- a) a közösségi árut a Közösség vámterületén kívül,
 - b) a nem közösségi árut a Közösség vámterületén,
 - c) a közösségi árut másik tagállamban

egy vagy több feldolgozási műveletnek vetik alá.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Másik tagállamban letelepedett adóalany a magyarországi kivételes beszerzői körbe tartozók felé

- a) 100 ezer,
- b) 35 ezer,
- c) 10 ezer

€-nak megfelelő éves szinten számítandó pénzösszeg erejéig értékesíthet terméket a saját országában érvényes adómérték felszámításával.

½ pont	
--------	--

7. Ha magyarországi különleges jogállású mezőgazdasági termelőtől Szlovákiában letelepedett felvásárló vesz át 10 tonna újbургonyát

- a) a saját országában érvényes kompenzációs felárat fizeti,
- b) a belföldön érvényes 7% mértékű kompenzációs felárat fizeti,
- c) a belföldön érvényes 12% mértékű kompenzációs felárat fizeti.

½ pont	
--------	--

8. Az Áfa törvényben meghatározott, ún. *háromszereplős* vásárlásösztönzési célú kedvezmény összege

- a) újabb áruvásárlás során beszámítható,
- b) a korábban vásárolt termékből + 1 db átadásával kiváltható,
- c) kizárólag visszatérítendő pénz formájában érvényesíthető.

½ pont	
--------	--

9. Adólevonásra *nem jogosító* tevékenységet is szolgáló, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog esetében

- a) 60 hónap,
- b) 240 hónap,
- c) nulla hónap

figyelési időszakot ír elő a törvény, mely időszakon belül az arányok változása miatt korrekció válhat szükségessé.

½ pont	
--------	--

10. Más gazdasági társaságba nem pénzbeni betétként, hozzájárulásként juttatott termék (apport) átadása az Áfa tv. alkalmazásában

- a) adóköteles,
- b) adómentes,
- c) nem áll be a termékértékesítéshez fűződő joghatás, ha a törvényben előírt feltételek teljesülnek.

½ pont	
--------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok.

1. Soroljon fel 3 olyan nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó szolgáltatást, amely mentes az áfa alól!

Megoldás:

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

2. Húzza alá a vámfelügyelet melletti feldolgozással kapcsolatos állítások közül azt, ami a Közösségi Vámkódex előírásának megfelel!

*(Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőket 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:

- a vámfelügyelet melletti feldolgozás során már szabadforgalomba helyezett árut használnak fel valamely más termék feldolgozásához,
- a vámfelügyelet melletti feldolgozás során nem közösségi árut használnak fel egy termék feldolgozásához anélkül, hogy ezen nem közösségi árukra behozatali vámok vagy kereskedelempolitikai intézkedések vonatkoznának,
- a feldolgozott terméket a saját jellemzői szerinti vámtétel figyelembe vételével hozzák szabadforgalomba,
- a vámfelügyelet melletti feldolgozáshoz szükséges engedély az Európai Unióban letelepedett személy, szervezet részére adható ki,
- a vámfelügyelet melletti feldolgozáshoz szükséges engedély harmadik országbeli személy részére is kiadható,
- az engedélyben kikötik, hogy a feldolgozott áru eredeti állapotát visszaállítani a feldolgozást követően már ne lehessen,
- ha a beépítésre szánt import terméket mégsem használták fel a feldolgozás során, a vámtartozást nem kell megfizetni,
- az engedély kiadására akkor van mód, ha a feldolgozási tevékenység nincs káros hatással hasonló áruk közösségi termelőinek alapvető érdekeire.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 terméket behozni 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,
- ha dohánygyártmány beszerzésével foglalkozik, a jövedéki biztosítéknak minimum az egy hónap alatt átvett adójegyek után keletkező adófizetési kötelezettség összegével kell megegyeznie,
- szállítási nyilvántartását havonta kell lezárnia, adóbevallásával egyidejűleg a vámhatósághoz benyújtania.

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

4. Ismertesse a pénzforgalmi elszámolásra vonatkozó áfa-szabályokat! *(Mely adóalanyok, milyen feltételek mellett, milyen éves bevételi összeghatárig választhatják, mely ügyletekre nem alkalmazható a pénzforgalmi elszámolás? Mi ezen adózási mód lényege, miben rejlik az előnye? Mikor minősül megfizetettnek az ellenérték, milyen különös számlázási szabály vonatkozik az ilyen ügyletek számlázására?)*

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

5. Ismertesse a jövedéki adóaktárból adómentes felhasználó részére történő kitarolás főbb szabályait, az adómentes felhasználás elszámolásának főbb követelményeit! *(Mi az adómentes felhasználás lényege, adó felfüggesztéssel történő szállítás, készlet nyilvántartás szükségessége, készlethiány kezelése, mely hatóság felé történik az elszámolás, milyen gyakorisággal?)*

Megoldás:

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

6. Mikor nincs helye elektronikus eljárásnak a regisztrációs adó törvény alkalmazásában?

Megoldás:

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

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

IV. Héta-Irányelv

1. Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a tagállamoknak el kell kerülniük a kettős adóztatást termékimporthoz közvetlenül kapcsolódó olyan szolgáltatások (pl. fuvarozás, rakodás, közvetítői költségek, stb.) esetében, melyek adóztatása a termékimport adóalapjába beépülve is megvalósulhat. Hogyan oldja meg a direktíva vonatkozó előírása a hivatkozott szolgáltatásoknál a kettős adóztatás elkerülését? Kötelező-e a tagállamoknak alkalmazniuk a direktíva ezen előírását?

Megoldás:

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

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:

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

3. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása értelmében a tagállamok a használt ingóságok forgalmazására vonatkozó szabályukat úgy is kialakíthatják, hogy bizonyos ügyletekre az adóalapot adó-megállapítási időszakra összesítve számíthatják. Élt-e a magyar szabályozás ezzel a lehetőséggel, ha igen, milyen feltételeket támaszt az összevont árrés-számítás alkalmazhatóságára?

Megoldás:

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

Összesen	8 pont	
-----------------	---------------	--

V. Adjon tanácsot!

1. Ügyfele tanácstalan egyes, az előleg kezelésére, a jóváírt előleg után keletkező adófizetési kötelezettség teljesítésére vonatkozó áfa-szabályok alkalmazásában. Írja be a táblázatban felsorolt ügyletekhez a megfelelő áfa-szabályokat az illusztrált módon és rövidséggel!

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell! (Minden helyes válasz 1 pont.
10 esemény*1 pont = 10 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ügyletre vonatkozó információ	Az előleg adóköteles-e? Ha igen, melyik adó-megállapítási időszakban? Ha adóköteles, mennyi az előleg után fizetendő adó összege?
<i>Pl. Belföldi adóalanytól 27%-os adókulcsú ügyletben átvett előleg, a teljesítésre kötelezett bankszámláján 2014. 04. 25-én lett jóváírva 1 millió Ft összegben.</i>	<i>Adóköteles. Az adófizetési kötelezettséget a jóváírás napját magában foglaló, április hónapról benyújtott bevallásban kell teljesíteni. Az átvett előleg már az áfa fedezetét is tartalmazza. Adóösszeg: $1000 \text{ eFt} * 0,2126 \sim 213 \text{ eFt}$</i>
1. Ausztriába teljesítendő közösségen belüli értékesítéshez átvett előleg 04. 25-én 2000 € összegben.	
2. Belföldi utazásszervező által beszedett előleg belföldi úthoz. Átvétel időpontja: 04. 25. ; átvett pénzösszeg: 100 eFt/fő Kalkulált árrés: 5%.	
3. Belföldi utazásszervező által beszedett előleg Egyiptomba szervezett úthoz. Átvétel időpontja: 04. 25.; átvett pénzösszeg: 200 eFt/fő	
4. Belföldi adóalany személygépkocsi értékesítéshez magánszemélytől vesz át előleget. A kézhezvétel napja 04. 25.; az átvett pénzösszeg 1000 eFt. Milyen bizonylattal kell kísérni az előleg átvételét?	
5. Oroszországba irányuló termékexporthoz kapcsolódóan jóváírt előleg. Jóváírás időpontja: 04. 25. Jóváírt pénzösszeg: 10.000 €	
6. Németországból igénybevett tanácsadási szolgáltatáshoz belföldi adóalany által fizetett előleg. A német adóalany bankszámláján jóváírták 04. 25-én 1500 € összegben. ($1\text{€}=300 \text{ Ft}$)	
7. Belföldön nyilvántartásba vett adóalanyok közötti ügyletben 1000 € előleget írtak jóvá a teljesítésre kötelezett bankszámláján 04. 25-én., a számlavezető pénzintézet deviza eladási árfolyama a jóváírás napján 305 Ft/€.	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8.	Az ügylet megghiúsulása miatt visszatérítik az előleget. Érvénytelenítő számla dátuma 04.25., a vevő kézhez vette május 5-én, az 1.000 eFt összegű előleg visszatérítése június 1.	
9.	Adóraktározási eljárás hatálya alatt álló termék értékesítéséhez kézhezvett előleg. Kézhezvétel napja: 04. 25. ; átvett pénzösszeg 500 eFt. A termék az értékesítést követően nem kerül kitérítésre.	
10.	Belföldi adóalanyok között búzaértékesítés történik. A teljesítést megelőzően az eladó 500 eFt összegű előleget vesz át 04. 25-én.	

10 pont

2. Használt kisgépek továbbértékesítési célú felvásárlásával, értékesítésével foglalkozó ügyfele eddig csak belföldi nem adóalanyoktól vásárolt fel továbbértékesítésre kerti-, és kisgépnek minősülő szerszámgepeket. Most egy osztrák – szintén viszonteladói státusban lévő – adóalany kínál számára eladásra egy fűnyíró kistraktort, melyet szándékozik is megvenni. Előtte azonban az Ön tanácsát kéri, hogy vajon alkalmazhat-e árrés-adózást ennek a terméknek a továbbértékesítésekor? Attól tart, hogy mivel más tagállami adóalanytól történne a felvásárlás, Közösségen belüli beszerzésként áfát kell fizetnie, az értékesítéskor pedig a teljes adóalapra vetítve kell majd az áfát megfizetnie. Úgy gondolja, hogy közösségi adószámot is ki kell váltania. Tájékoztassa ügyfelét a vonatkozó áfa-előírásokról!

Megoldás:

4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett ügylethez a megfelelő szabályt a második oszlopból!

ügylet	fizetendő vagy levonható adó utólagos módosulásának elszámolása
1. Raklapokat visszaváltó adóalany részére a betétdíjat visszatérítik	a) az eredetileg levonható előzetesen felszámított áfa összegét utólag módosítani nem kell.
2. Utólag nyújtott üzletpolitikai árendigmény kezelése az eladónál	b) abban az adó-megállapítási időszakban, fizetendő adót növelő tétel, amikor a módosító számla a jogosult személyes rendelkezésére áll, de nem később, mint a módosító számla kibocsátásának a hónapját követő hó 15. napja.
3. Elháríthatatlan ok miatt megsemmisült olyan termék, melynek beszerzésekor az adóalany áfalevonási jogot gyakoroltak	c) abban az adó-megállapítási időszakban fizetendő adót csökkentő tétel, amikor a módosító számla a jogosult személyes rendelkezésére áll.
4. Vásárlásösztönző pénzvisszatérítés kezelése a visszatérítőnél	d) abban az adó-megállapítási időszakban, fizetendő adót csökkentő tétel amelybe a visszatérítés napja tartozik.
5. Utólag nyújtott üzletpolitikai árendigmény kezelése a vevőnél	e) a betétdíj visszatérítése napját magában foglaló adó-megállapítási időszakban fizetendő adót csökkentő tétel.

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:

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

Összesen	18 pont	
-----------------	----------------	--

VI. Számítási feladatok

1. Magyar adóalany közvetítői (ügynöki) szolgáltatást vesz igénybe szlovén adóalanytól, aki a közvetítői díj fejében vevőket keresett Szlovéniában magyar mezőgazdasági kisgépekre. A közvetítői díj 1000 €. A szolgáltatás nyújtója nincs letelepedve Magyarországon. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintba történő átszámításához a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A teljesítés igazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 04. 27-én (1€=302,85 Ft) teljesült, a

04. 28-án (1€=307,20 Ft) kiállított számla

04. 30-án (1€=305,73 Ft) érkezett meg,

05. 06-án (1€=309,10 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 **ezer forintban!**

Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?

Megoldás:

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

2. Értékelje számszakilag és szövegesen a nemzetközi teherközlekedést végző Tefu Kft. alábbi ügyleteit! (eseményenként 2p) 1€=304,10 Ft

- a) export termék szállítása Mo-ról Ukrajnába, a fuvar díja 2000 €
- b) teherfuvarozás Ebenfurth⇒Sopron útvonalon, a szolgáltatás megrendelője magyar adóalany 1400 €
- c) import termék elfuvarozása Svájcban Kőszegre magyar adóalany importőr megbízásából, a fuvar költség az importálónál igazoltan beleépül a termékimport adóalapjába 900 €

Megoldás:

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

3. Egy ingatlanforgalmazással, ingatlanokkal kapcsolatos tanácsadással foglalkozó közösségi adószámmal is rendelkező kft-nél 2016. áprilisban az alábbi nettó ellenértékű gazdasági események történtek. A kft. havi bevalló, ingatlan értékesítései tekintetében az adókötelezettséget választotta.

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. 2 év és 6 hónapja használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése általános szabályok szerint adózó belföldi adóalany részére	26.000
2. Építési telkek értékesítése belföldi adóalany részére	60.000
3. A kft. ingatlan reklámozással kapcsolatos megrendelését osztrák adóalany teljesítette. A teljesítés igazolás megérkezett, a teljesítés napja 04. 23. Az ellenérték még nem lett kiegyenlítve, a számla a bevallás benyújtásáig nem érkezett meg	370 €
4. Ingatlan értékbecslésének elvégzése osztrák adóalany megrendelésre, az ingatlan Ausztriában van	1850 €

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. 04. 14-én fénymásoló beszerzése belföldön. Az értékesítő adóalany adószámát az adóhatóság 03. 18-án jogerősen felfüggesztette (a teljesítés megtörtént)	220
6. Számítástechnikai berendezések beszerzése Ausztriából. A gépek 03. 31-én le lettek szállítva, a 04. 06. keltezésű számla ugyanezen a napon elektronikus úton megérkezett.	3400 €
7. Átalánydíjas tanácsadási szerződés alapján szolgáltatásnyújtás belföldi adóalanynak, elszámolás havonta, fizetési határidő a tárgyhónap utolsó napja.	120
8. Cégautó (szgk) javítás, fenntartás költségei	150
9. Bejövő közüzemi számlák: gázszolgáltató (elszámolási időszak: febr.20-márc.20.) számla kelte: 03.25.; fizetési határidő 04. 05.	62
víz- és csatornadíj (elszámolási időszak: febr.29-ápr.20.) számla kelte: 04.25.; fiz. hat.idő: 05. 05.	44
elektromos energia (elszámolási időszak: febr.15-márc.15.) számla kelte: 03. 19.; fiz. hat.idő: 04. 02.	47
10. Távközlési szolgáltatás (elszámolási időszak: febr.20-márc.20.) számla kelte: 03. 25.; fiz. hat: 04. 08.	180

1 €=300 Ft

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)
Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő! A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

Megoldás:

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

Összesen	31 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
- 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 Közösségi Vámkódex létrehozásáról, és annak végrehajtására kiadott 2454/93/EGK rendelet
- a hatályos adójogszabályok, APEH-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2016. Teszt és példatár (Penta Unió 2016.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2016.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2016. Magyarázatok (Penta Unió 2016.)

