

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-84/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. október 12. 12:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 165 fm. példányban

Egy példány: 1/1. lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 59 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

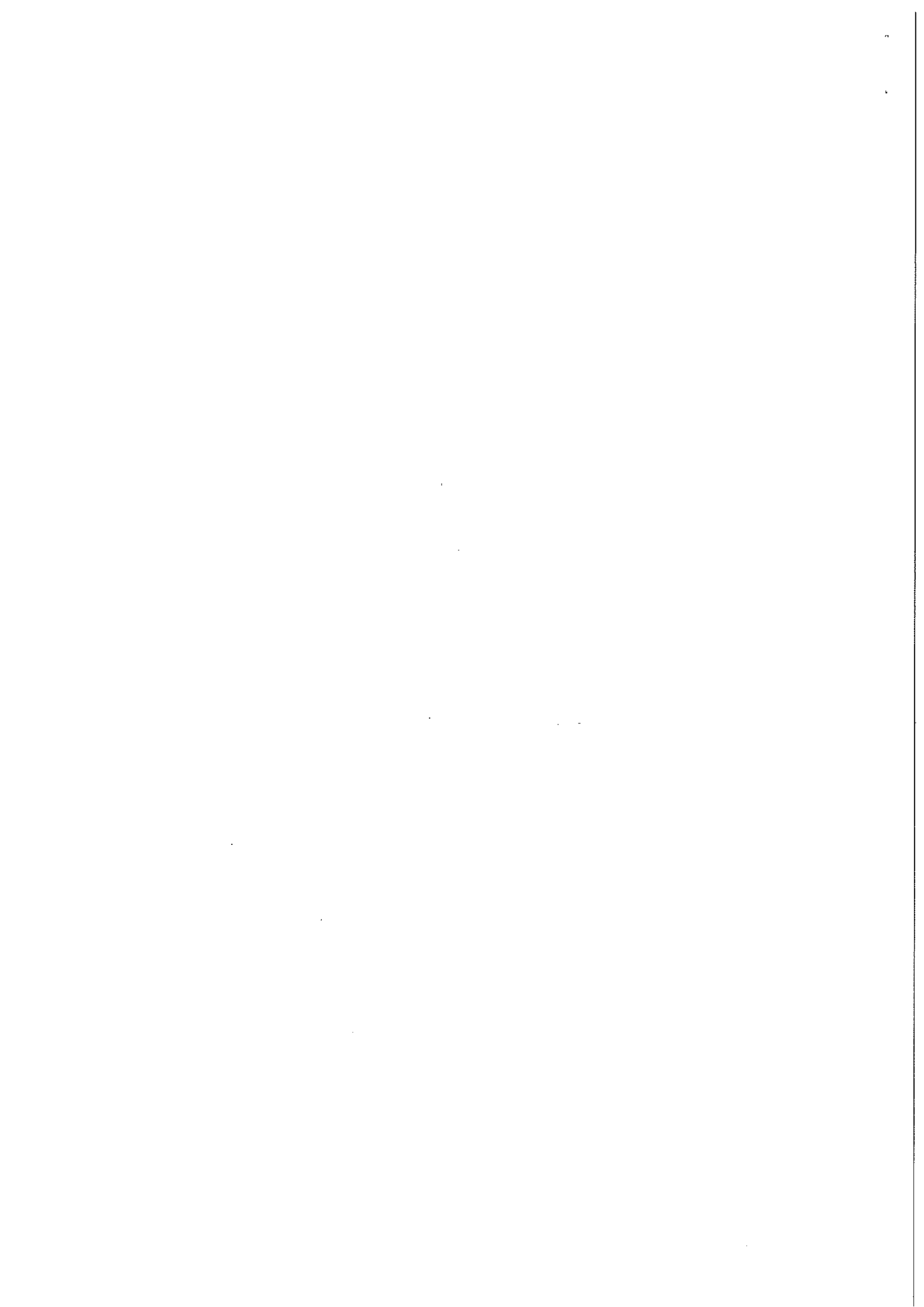
A vizsga ideje: 2016. október 12. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



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	27	8	19	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 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: 2016. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

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

A vámmal kapcsolatos kérdéseket a 2016. május 1-jétől, a többi adónemmel kapcsolatos 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. Elektronikai berendezés 3. országban elvégzett garanciális javítását követő visszahozatala esetén import áfa jogcímen adókötelezettség nem keletkezik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

2. Magánrepülőgép lajstromba vétele regisztrációs adófizetési kötelezettséget keletkeztet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

3. Ideiglenes behozatali eljárás alatt álló árun feldolgozás nem végezhető.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Az Egyesült Királyság ciprusi felségterületeire történő termékértékesítés nem minősül termékexportnak.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

6. Magyarországi adóalany által lengyel *nem adóalany* felé nyújtott szoftverfejlesztési szolgáltatás után 27%-os áfát kell fizetni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

7. Árengedményt tartalmazó módosító számlát befogadó adóalanynak a korábban jogszerűen levont áfa csökkenése miatt önrevíziót kell végeznie.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. A bejegyzett kereskedő jogosult jövedéki termék adómentes importálására.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

9. Meghatalmazott útján történő számlakibocsátáshoz szóbeli megállapodás is elegendő.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

10. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó irányelvében megfogalmazottak értelmében a földgáz, mint termék értékesítésére kedvezményes adókulcs is alkalmazható.

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
- a) 500 ezer €,
 - b) 1 millió €,
 - c) 2 millió €
- éves árbevételi összeghatárig megemelhessék.

½ pont	
--------	--

2. Jövedéki bírságot fizet az a természetes személy, aki
- a) bármely, a jövedéki adóról szóló törvényben foglalt előírást megszeg,
 - b) a Jöt.-ben előírt nyilvántartásokat nem, vagy hiányosan vagy hiányosan vezeti,
 - c) jövedéki terméket adóraktáron kívül állít elő, vagy nem adóraktárban előállított terméket használ fel, birtokol, értékesít.

½ pont	
--------	--

3. A regisztrációs adóról szóló törvény vonatkozó előírása értelmében a gépjárműflotta-üzemeltető legalább
- a) 100
 - b) 50
 - c) 20
- külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemben tartója.

½ pont	
--------	--

4. A pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalany egy tárgyév szeptemberben teljesített ügylet ellenértékét október 11-én kapja meg. Az ügylettel kapcsolatos adófizetési kötelezettségét
- a) a szeptemberi bevallásban teljesíti függetlenül az ellenérték megérkezésétől,
 - b) a szeptember hónapról szóló bevallásban teljesíti azért, mert a bevallás benyújtása (október 20.) előtt az ellenértéket megkapta,
 - c) az ellenérték megérkezése napját magában foglaló adó-megállapítási időszakban, az október hónapról benyújtott bevallásban teljesíti.

½ pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Az Unió Vámkódex vonatkozó előírása értelmében uniós áru vámszabad területen
- nem tárolható,
 - tárolható, felhasználható, ilyenkor nem minősül vámszabadterületi eljárás alatt lévőnek,
 - tárolható, felhasználható, de ekkor vámszabadterületi eljárás alatt lévőnek minősül.

½ 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.

½ pont	
--------	--

7. Ha az önkormányzat többségi befolyással bír a város területén működő Városgazdálkodó Kft-ben
- az kettejük viszonyában kapcsolt vállalkozási megítélést eredményez,
 - a Kft. által esetlegesen létrehozandó áfa-csoport adókötelezettségének teljesítéséért az önkormányzatot egyetemleges felelősség terheli,
 - nem kell az önkormányzat beleegyező nyilatkozata ahhoz, hogy a szóban forgó Kft. áfa-csoportot hozzon létre, és az önkormányzat terhére egyetemleges felelősség sem merül fel.

½ 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.

½ pont	
--------	--

9. A belföldön letelepedett adóalany által kibocsátott számlában kötelező feltüntetni a belföldön nyilvántartásba vett adóalany vevő, szolgáltatást igénybe vevő adószámának első nyolc számjegyét, ha az adott számlában áthárított áfa összege eléri vagy meghaladja a(z)
- 500 ezer,
 - 2 millió,
 - 1 millió forint összeget.

½ pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. A külföldön nyilvántartásba vett adóalany részére adható áfa-visszatérítés rendszerében az elektronikus igénylő laphoz akkor kell az üzemanyag beszerzésről szóló számlát (elektronikusan) csatolni, ha
- az ügylet adóval növelt ellenértéke eléri a 250 €-nak megfelelő pénzüsszeget,
 - az ügyletben áthárított áfa összege eléri a 250 €-nak megfelelő pénzüsszeget,
 - az ügylet adóalapja eléri a 250 €-nak megfelelő pénzüsszeget.

½ pont	
--------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok.

1. Soroljon fel 3 olyan esetet, amikor a teherközlekedés áfamentes!

Megoldás:

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

2. Húzza alá a vámérték meghatározással kapcsolatos állítások közül azt, ami az Unió Vámkodekx 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 részpontszám nem adható! (8 állítás*½ pont = 4 pont))*

Megoldás:

- 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. 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 az *előleggel* kapcsolatos Áfa tv-beli előírások lényegét! *(Előleg utáni adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja, adóalap főszabály szerint, előleg adóalapja Közösségen belüli szolgáltatás igénybevételénél. Kell-e adót fizetni Közösségen belüli értékesítést megelőzően kapott előleg után? Utazásszervező által beszedett előleghez fűződő előírások, külföldi fizetőszközben juttatott előleg esetén alkalmazandó árfolyam. Fordított adózás alá tartozó ügyletek előlege, meghiúsult ügylet miatt visszajáró előleg kezelése. Nem pénzben juttatott vagyoni előny, mint előleg.)*

Megoldás:

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

5. Ismertesse a *jövedéki ellenőrzés* jellemző eseteit! *(Ki végzi, mit ellenőriznek a gyártónál, kereskedőnél, adómentes felhasználónál, járművek esetében.)*

Megoldás:

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

6. Megállapítható-e a regisztrációs adó a törvényben mellékletében foglaltaktól eltérő módon? Ha igen, ismertesse az ide vonatkozó előírások lényegét!

Megoldás:

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

Összesen	27 pont	
----------	---------	--

IV. Héa-Irányelv

1. Válassza ki az első oszlopban szereplő előíráshoz a megfelelő adózási szabályt a második oszlopból!

Irányelvi előírás	Irányelvi előíráshoz kapcsolódó szabály
1. Magyarországra vonatkozó adómérték a nemzetközi személyközlekedésben	a) 35 ezer €/év árbevétel
2. Pénzforgalmi elszámolás választhatóságának összeghatára alapesetben	b) adómentes ügylet levonási joggal
3. Magyarországi kisvállalkozások adómentességének felső összeghatára	c) derogáció miatt adómentes ügylet
4. Külső árutovábbítási eljárás alatt álló termék értékesítése	d) adólevonási joggal nem járó adómentes ügylet
5. Értékpapírok, befektetési alapok, kötvények kezelését célzó szolgáltatásnyújtás	e) 500 ezer €/év árbevétel

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	
--------	--

2. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívája milyen kötelezően alkalmazandó szabályt ír elő a tagállamoknak az utazási iroda által megrendelt, az utas felé egészben vagy részben *harmadik országban* teljesített szolgáltatások vonatkozásában?

Megoldás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Nevezzen meg 2 olyan követelményt, amelyet az Irányelv az elektronikus számlák kibocsátásához rendel!

Megoldás:

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

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

V. Adjon tanácsot!

1. Írja be a táblázatban felsorolt ügyletekhez az adófizetésre kötelezett személyre vonatkozó áfa-szabályt az illusztrált módon és rövidséggel!

Figyelem! Valamennyi határon átnyúló ügyletben közösségi adószámmal rendelkező adóalanyok közötti gazdasági eseményről van szó!

A vizgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell! (10 esemény*1 pont = 10 pont)

Ügylet	Adófizetésre kötelezett személy, szervezet
<i>Pl. Magyar adóalany szlovák adóalanytól történő termékbeszerzése, az áru igazoltan belföldre érkezett.</i>	<i>Az adót a terméket beszerző belföldi adóalany fizeti.</i>
1. Közvetett vámjogi képviselő bevonásával termékimport Szerbiából.	
2. Fémhulladék értékesítése belföldi általános szabályok szerint adózó adóalanynak.	
3. Adóraktározási eljárás alatt álló termék mennyiségében feltárt hiány kezelése	
4. Német adóalany által értékesített, osztrák adóalany által beszerzett termék továbbértékesítése magyar adóalanynak. A terméket közvetlenül Németországból szállítják Budapestre a végső beszerző adóalany telephelyére.	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5.	Lehívás német adóalany által belföldre telepített vevői készletből.	
6.	A fővállalkozó belföldi adóalany átadja a kész felépítményt az általános szabályok szerint adózó belföldi megrendelőnek.	
7.	Üzletviteli tanácsadás igénybe vétele francia adóalanytól. Az igénybevevő belföldi adóalany.	
8.	Belföldi általános adózó adóalany ácsmunkát végez belföldön, az igénybevevő Eva-hatálya alá tartozó adóalany. A szolgáltatás építési engedélyköteles beruházáson történik.	
9.	Belföldi kft. búzát értékesít egy szintén belföldi – általános áfa-alany – vállalkozás felé.	
10.	Belföldön letelepedett adóalany szoftver frissítési szolgáltatást nyújt elektronikus úton szlovák magánszemély részére az igénybevevő országában való bejelentkezés nélkül.	

10 pont

2. Havi bevalló belföldi adóalany ügyfele ingatlant ad bérbe belföldi kft. részére. Ingatlan bérbeadásra adókötelezettséget választott. A felek 220 eFt+áfa összegű havi díjban állapodtak meg, mely a tárgy hónap 5-én, előre esedékes. Az október 5-én esedékes bérleti díjról a számlát ügyfele szeptember 28-án állította ki. Álláspontja szerint a szóban forgó ügylet áfája – mivel október hónapra szóló díjról van szó – az október hónapról november 20-ig benyújtandó bevallásban jelenik meg fizetendő adóként. Mivel az elszámolási időszakhoz kötött ügyletekre vonatkozó előírások nemrég változtak, kikéri Önnek, mint adótanácsadójának a véleményét az előbbi kérdésben. Tájékoztassa ügyfelét egyező vagy eltérő álláspontjáról!

Megoldás:

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

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 ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 állítás*½ 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 felvásárlás esetén az áfa-t – a fordított adózás szabályai szerint – a búza adóalany felvásárlója fizeti.

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

Összesen	19 pont	
-----------------	----------------	--

VI. Számítási feladatok

1. A belföldön letelepedett havi bevalló Gépker Kft. által forgalmazott mezőgazdasági kisgépek Szlovéniába történő értékesítését szlovén adóalany közvetítette 3500 € jutalékért. Mindkét fél rendelkezik közösségi adószámmal.

A teljesítés igazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 10. 02-án ($1\text{€}=312,65\text{ Ft}$) teljesült, a

10. 07-én ($1\text{€}=315,10\text{ Ft}$) kiállított számla

10. 10-én ($1\text{€}=316,25\text{ Ft}$) érkezett meg,

10. 15-én ($1\text{€}=318,45\text{ Ft}$) lett kiegyenlítve.

Kérdések:

- Hol a szolgáltatás teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett?
- Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a szolgáltatást terhelő áfa összegét ezer Ft-ban!
- Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?

A bevallásban szerepeltetendő adat forintban történő meghatározásához a belföldi igénybe vevő a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

Az árfolyam helyes megválasztásának alátámasztására szöveges indokolás szükséges!

Megoldás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Ügyfele térkövet értékesítő KőÉrt. Bt. a térkövet raklapon értékesíti, majd a raklapot, mint göngyöleget 1800 Ft/db nettó értéken visszaveszi. A belföldi ÚtÉp. Kft. 09. hóban történt vásárlásait követően 200 db raklapot vált vissza.

ÚtÉp. Kft. részére térkő nettó ellenértéke raklappal	2.600 eFt	702 eFt áfa
visszavett göngyöleg nettó	360 eFt	97 eFt áfa

A raklapok visszavételének napja 09.25. a göngyöleg betétdíja ÚtÉp. Kft. bankszámláján 10.03. napján lett jóváírva.

Ügyfele, a KőÉrt. Bt. abban kér tanácsot, hogy milyen bizonylattal kell kísélnie a szóban forgó ügyletet, kell-e szerepeltetnie azt áfa-bevallásában? Ha igen, milyen összegben, melyik adó-megállapítási időszakban?

Megoldás:

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

3. Kötöttáru gyártásával, összeállításával foglalkozó havi bevalló, pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett Hurkoló Bt-nél 2016. *szeptemberben* 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 szeptember 14-én jóváírták	840
2. A gyártáshoz anyagbeszerzés belföldön. A július 27-én megrendelt és leszállított anyagok ellenértékét a Bt. szeptember 10-én fizette ki.	400
3. Interlock varrógép 8 db (680€/db) Közösségen belüli beszerzése Németországból. Az áru augusztus 30-án, a szept. 3-i kibocsátású számla szept. 10-én érkezett, az ellenértéket a Bt. október 4-én egyenlítette ki.	5440 €

T/17

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Kötöttáru összeállítási szolgáltatás nyújtása belföldi Kft.2. részére szeptember 22-i teljesítéssel. Az igénybe vevő adóalany az ellenértéket október 4-én egyenlítette ki.	260
5. A Bt. szept. 16-án egyenlíti ki annak az igénybevett gépjavítási szolgáltatásnak az ellenértékét, melyet belföldi adóalany még június 18-án teljesített felé.	86
6. Pulóverek összeállítása szlovák adóalany megrendelő részére. A szept. 6-án teljesített szolgáltatást dokumentáló számla szept. 14-én továbbítva lett a megrendelő részére.	1600 €
7. A Bt. szept. 22-én elengedi belföldi Kft. 3. tartozását, amely ez év januárban teljesített szolgáltatásnyújtásból származott. A kisösszegű tartozás megtérülésére nem lát esélyt	60
8. A Bt. bérlő telephelyét, bérbeadója ingatlan bérbeadás tekintetében adókötelezettséget választott. Havi elszámolásban állapotok meg, a fizetési határidő a tárgy hónapot követő hónap 8. napja. Az augusztus hónapról szóló szeptember 1-jén kelt számla szept. 8-i fizetési határidővel megérkezett, a Bt. a bérleti díjat szept. 5-én átutalta.	280eFt/hó
9. Közüzemi szolgáltatás bejövő számlák mindegyike 09. hóban lett kiállítva. Beérkező közüzemi számlák: gáz: (elszámolási időszak: aug.15-szept.20.)) fizetési határidő szept. 28. elektromos energia: (elszámolási időszak: aug.10-szept.10.) fiz. hat. szept. 25. vízművek (elszámolási időszak: aug.28-szept.30.) fizetési határidő: október 8.	32 520 110
a Bt. a számlákat határidőben kiegyenlítette.	
10. Igénybevett távközlési szolgáltatás, számla kelte szept. 24. (elszámolási időszak: aug.18-szept.22.) fizetési határideje szept. 29. határidőben fizetett	340

1 €=300 Ft Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő!

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, a szeptember 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)
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.
- 952/2013/EU rendelet az Unió Vámkódex létrehozásáról
- a hatályos adójogszabályok, NAV-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.)

