

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-51/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. május 30. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 170 fm. példányban

Egy példány: 1/1 lap

Kapják elosztó szerint.

— Ez a: 60 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: 2017. május 30. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2017. május

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	26	10	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: 2017. hó nap

Vizsgabizottsági tag neve

aláírása

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

A jövedéki törvényhez kapcsolódó feladatokat a 2017. április 1-jétől, az egyéb feladatokat a 2017. 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-tüzemeltető 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 adófizetési kötelezettséggel nem jár.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

6. A pénzforgalmi adózás szabályai – ezt az adózási módot alkalmazó adóalanynál – a fordított adózás alá tartozó belföldi ügyletekben is alkalmazandók.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Alkoholtermék – még tudományos, oktatási célra is – csak adóraktárban állítható elő.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

9. A törvényben előírt paramétereknek megfelelő befektetési arany belföldi értékesítése után áfa-t felszámítani 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

½ pont	
--------	--

2. Nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani

a) ha a Jöt. alanya bejegyzett feladó,
b) ha a Jöt alanya bejegyzett kereskedő,
c) az adóraktár engedélyesének a saját telephelyei közötti szállításra.

½ pont	
--------	--

3. Regisztrációs adót

a) személygépkocsi,
b) utánfutó,
c) közúton is közlekedő traktor
első ízben történő forgalomba helyezése után kell fizetni.

½ pont	
--------	--

4. Pénzforgalmi adózást alkalmazó adóalanytól befogadott számlával az egyébként nem pénzforgalmi adózás alá tartozó számlabefogadó

a) a számlában teljesítési időpontként megjelölt napot magába foglaló bevallásban,
b) a számla kézhezvétele napját magában foglaló bevallásban,
c) az ellenérték megfizetése napját magában foglaló bevallásban
gyakorolhat adólevonási jogot.

½ pont	
--------	--

5. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében az aktív feldolgozás során

a) az uniós árut az Unió vámterületén kívül,
b) a nem uniós árut az Unió vámterületén,
c) az uniós árut másik tagállamban

egy vagy több feldolgozási műveletnek vetik alá.

½ pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Másik tagállamban letelepedett adóalany a magyarországi kivételes beszerzői körbe tartozók felé
- 100 ezer,
 - 35 ezer,
 - 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 mázsa újbургonyát
- a saját országában érvényes kompenzációs felárat fizeti,
 - a belföldön érvényes 7% mértékű kompenzációs felárat fizeti,
 - a belföldön érvényes 12% mértékű kompenzációs felárat fizeti.

½ pont	
--------	--

8. A belföldi, általános áfa-adózás alá tartozó adóalanyok között történő kukorica értékesítés után az áfa-t
- az eladó fizeti 5%-os adómérték alkalmazásával,
 - az eladó fizeti 27%-os adómérték alkalmazásával,
 - a vevő fizeti 27%-os adómérték alkalmazásával (fordított adózás).

½ pont	
--------	--

9. Ha Kecskemét Város Önkormányzata többségi befolyással bír a város területén működő Közútkezelő Kft.-ben, és ez utóbbi Kft. áfa-csoportot tervezne létrehozni az AszfaltÚt Kft.-vel, úgy
- a Közútkezelő Kft., mint kapcsolt vállalkozás köteles kikérni az önkormányzat beleegyezését a csoport megalakulásához, és az önkormányzatot a csoport adókötelezettségének teljesítéséért egyetemleges felelősség is terheli.
 - nem kell az önkormányzat beleegyező nyilatkozata ahhoz, hogy a szóban forgó Kft. más vállalkozással áfa-csoportot hozzon létre, de az egyetemleges felelősség fennáll,
 - az önkormányzat és annak többségi tulajdonában lévő kft. nem minősül kapcsolt vállalkozásnak, így nem kell az önkormányzat beleegyező nyilatkozata a csoport megalakulásához, és nem terheli egyetemleges felelősség sem.

½ pont	
--------	--

10. Más gazdasági társaságba nem pénzbeli betétként, hozzájárulásként juttatott termék (apport) átadása az Áfa tv. alkalmazásában
- adóköteles,
 - adómentes,
 - 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 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 Uniós 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:

- Átmeneti őrzés alá csak uniós áru vonható,
- átmeneti őrzés alá vám elé állított, nem uniós áru vonható,
- a már benyújtott átmeneti megőrzési árunyilatkozat nem módosítható,
- az átmeneti megőrzési árunyilatkozat 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 engedélyezett gazdálkodó létesítményében nem végezhető,
- aki átmeneti megőrzés alatt álló árut tárol, annak biztosítania kell, hogy az áru a vámfelügyelet alól ne legyen kivonható.

4 pont

3. Húzza alá a jövedéki termék Európai Unió területén történő szállításával kapcsolatos állítások közül azt, amely az új jövedéki törvény előírásainak 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 $\cdot \frac{1}{2}$ pont = 4 pont))

Megoldás:

- Az adóraktár engedélyese jövedéki terméket az Európai Unió területén adóraktárból másik tagállambeli bejegyzett kereskedő számára adó-felfüggesztési eljárás keretében szállíthat,
- nincs szükség adó-felfüggesztésre, ha a szállítás diplomáciai vagy konzuli képviselet részére történik,
- a jövedéki termék – főszabály szerint – adó-felfüggesztési eljárás keretében e-TKO-val szállítható,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor minősül megkezdettnek, amikor az e-TKO-t kiállítják,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor minősül megkezdettnek, amikor a jövedéki termék elhagyja az adóraktár területét,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor fejeződik be, amikor az uniós számítógépes rendszer feldolgozta az e-TKO adatait,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor fejeződik be, amikor a címzett átveszi a jövedéki terméket, vagy amikor a jövedéki termék elhagyja az unió területét,
- jövedéki termék adó-felfüggesztési eljárás keretében mentesített szervezetnek nem szállítható.

4 pont

4. Ismertesse a személygépkocsival kapcsolatos áfa-törvényi előírásokat!

(szgk-val kapcsolatos levonási tiltások és azok meghatározott feltételekkel történő oldása, szgk. adómentes értékesítésével kapcsolatos szabályok, határon átnyúló rövid- és hosszútávú bérbeadásával kapcsolatos teljesítési hely szabályok, taxi, üzemanyag, stb.)

Megoldás:

12 pont	
---------	--

5. Nevezzen meg 2 olyan Jót-ben szabályozott esetet, amikor az adóalany mentesül a jövedéki adó megfizetése alól! *(Csak felsorolás szükséges!)*
(pl. minőség ellenőrzés, adóellenőrzés céljára felhasznált, átadott jövedéki termék esetén. További 2 eset összesen 2p)

Megoldás:

Az adóalany mentesül a jövedéki adó megfizetése alól:

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

6. Soroljon fel olyan kötelezettségeket, amely a regisztrációs adóról szóló törvény alapján a flotta-üzemeltetőt terhelik! Csak felsorolás szükséges! (4 * ½ pont = 2 pont)

Megoldás:

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

Összesen	26 pont	
----------	---------	--

IV. HÉA-Irányelv

1. Ismertesse a másik tagállamban lakóhellyel rendelkező nem adóalany igénybevevők felé nyújtott távközlési, média és elektronikusan teljesített szolgáltatásokra *(távrolról nyújtott szolgáltatások)* vonatkozó 2006/112/EK irányelvi különleges szabályok lényegét!

Megoldás:

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

2. Az 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	
--------	--

3. Az Irányelvben megfogalmazott Héa-szabályok a származási vagy a célország szerinti adóztatás irányába hatnak? Adjon magyarázatot az Ön szerint érvényesülő irányra!

Megoldás:

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

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

V. Adjon tanácsot !

1. Ügyfele *pénzforgalmi elszámolásra* bejelentkezett, havi bevalló adóalany, aki tanácstalan egyes ügyletekben a fizetendő adó teljesítésének, illetve a levonható áfa érvényesíthetőségének időpontját meghatározó kérdésekben. Az ügyfél kérdéseire válaszolva az alább felsorolt termékértékesítésekhez és szolgáltatásokhoz írja be a táblázatba szövegesen az adófizetési kötelezettség keletkezésének, vagy az levonási jog gyakorolhatóságának időpontját meghatározó szabályt az illusztrált módon és rövidséggel!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ügyfele közösségi adószámmal rendelkezik, az általa kibocsátott valamennyi számlában feltüntette a „pénzforgalmi elszámolás” információt!

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

Pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett adóalany ügylete	Adófizetési kötelezettség keletkezésének, illetve adólevonási jog gyakorolhatóságának időpontja, (amelyik a konkrét ügyletben releváns)
<i>Pl. Alkatrész értékesítése belföldi adóalany részére. Teljesítés időpontja 04. 22.; az ellenérték a bankszámlára 05. 02-án érkezett meg.</i>	<i>Az adófizetési kötelezettséget az ellenérték jóváírásának napját magában foglaló, esetünkben az 05. hónapról benyújtott bevallásban kell teljesíteni.</i>
1. Forgácsológép beszerzése Ausztriából. A gép 04. 09-én, 04. 06-i dátummal kibocsátott számlával együtt megérkezett, a beszerző magyar adóalany az ellenértéket 05. 03-án utalta el.	
2. Esztergagép belföldi beszerzése zárt végű pénzügyi lízing konstrukcióban, a számlán a birtokba adás időpontja 05. 15., az aktuális részletek minden további megkezdett hónap 5-én esedékesek.	
3. Kenőanyagok belföldi beszerzése. Teljesítés: 05. 16. ellenérték kiegyenlítése: 06. 03.	
4. Az Áfa tv. 6/B mellékletében szereplő vas-, és acélcső beszerzése belföldi általános szabályok szerint adózó adóalanytól. Számla kézhezvétele: 04 16., ellenérték kiegyenlítése: 05. 03.	
5. Szerszámgépek importja Szerbiából. A vámhatóság 04. 30-i határozatában kivetett import áfa 05. 03-án lett megfizetve.	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6.	Kézi szerszámgépek értékesítése belföldön készpénzért. Teljesítés időpontja: 05. 16.	
7.	Április 25-i anyagbeszerzés ellenértéke 05. 12-én lett kiegyenlítve.	
8.	Fémforgácsoló szolgáltatás nyújtása belföldi általános szabályok szerint adózó adóalanynak. Teljesítés: 04. 30., ellenérték jóváírva 05. 05.	
9.	Januárban belföldön nyújtott fémforgácsoló szolgáltatás eddig be nem érkezett ellenértékének engedményezése 05. 30-án belföldi adóalany részére.	
10.	Igénybevett távközlési szolgáltatás fizetési határideje 05.15. tényleges fizetés 05. 12.	

10 pont

2. Milyen alternatív lehetősége kínálkozik az adóalanynak az Áfa tv. előírásai alapján, ha:

- Belföldi kapcsolt vállalkozásnak nyújt rendszeresen általános adókulcs alá tartozó szolgáltatást, likviditási problémáikat enyhítené, ha ezt jogszerűen adó felszámítása nélkül tehetné.
- Ingatlan bérbeadással ugyan jelenleg nem foglalkozik, de tevékenységi körében előrelátásból ez is szerepel. Nem zárható ki, hogy olyan ingatlant kell majd bérbeadnia, melynek megszerzéséhez áfa-levonási jog kapcsolódott. A korábban levont áfa visszakorrigálását jogszerűen el szeretné kerülni.
- Az adóalany egyebek között használt ingóságok értékesítésével is foglalkozik. Mivel nem ez minősül főtevékenységének, és ebből származó bevételei elenyészőek, szeretné elkerülni azt a többletadminisztrációt, ami az árrés-adózás alkalmazásával jár.

Az alternatív lehetőséget fejtsse ki szövegesen! A kifejtésben a konkrét jogszabályi hivatkozásokat megjelölni nem kell!

PI. a) Éljen a csoportos adóalanyiság lehetőségével Amennyiben áfa-csoportot alkotnak, a csoporttagok egymás közötti termékértékesítései, szolgáltatásnyújtásai belső ügyletnek minősülnek, belső bizonylattal dokumentálандók. A csoportos adóalanyiság előnye, hogy a tagok egymás közötti ügyleteit nem terheli áfa. (Áfa tv. 8. §).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(Az a) pont bemutatásra szánva megoldott, így csak a b-c) pontok megoldása pontozható, egyenként 2 ponttal)

Megoldás:

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

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett ügylethez tartozó áfa-törvénybeli szabályt a második oszlopból!

ügylet	az ügylethez rendelt szabály az Áfa törvényben
1. közraktárjegy forgatása	a) fordított adózást eredményező szolgáltatásnyújtásnak minősül.
2. zárt végű pénzügyi lízing	b) termékértékesítéssel egy tekintet alá eső ügylet, az adókötelezettség az aktiválás időpontjában keletkezik.
3. fővállalkozó átadja az ingatlan nyilvántartásba bejegyzendő épületrészt adóalany megrendelő részére	c) olyan ügylet, melyben legkésőbb a futamidő lejártával, illetőleg az utolsó részlet megfizetésével tulajdont szerez a vevő.
4. burkoló munka végzése generálkivitelező megrendelésére építési engedély köteles beruházáson	d) olyan művelet, mely egyúttal a mögöttes termék tulajdonjogának megszerzését is jelenti.
5. saját vállalkozásban megvalósított telephely bővítő beruházás	e) fordított adózást eredményező termékértékesítésnek minősül.

pl. 1.→d) (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. Közösségi adószámmal rendelkező magyar adóalany ügyfele közvetítói szolgáltatást vesz igénybe litván adóalanytól, aki Litvániában szerzett vevőket a magyarországi adóalany kézi szerszámgépeire. A jutalék összege 2500 €. A szolgáltatás nyújtója nincs Magyarországon letelepedve. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintba történő átszámításához a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

Teljesítés igazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 04. 27-én (1€=302,25 Ft) teljesült, a

04. 28-án (1€=307,75 Ft) kiállított számla

04. 30-án (1€=305,64 Ft) érkezett meg,

05. 06-án (1€=308,18 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 Ft-ban! Számítását indokolja!
- Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?

Megoldás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Havi bevalló belföldi utazásszervező 2017. áprilisban 6.400 eFt előleget vett át franciaországi utazásokra jelentkezőktől. Az utazásokra júliusban kerül sor. A szóban forgó utakra az iroda által kalkulált árrés 6%.

A 04. 26. fizetési esedékességgel érkező 04.22-én kelt Elmű számla *(elszámolási időszak: 03. 20-04.20.)* nettó 36 eFt

04. 26. kelt telefonszámla *(elszámolási időszak: 03. 25- 04.25.)* fizetési határidő 04. 30.
nettó 220 eFt

Az iroda havi bérleti díja (a bérbeadó adókötelezettséget választott). *(elszámolási időszak: 04.01.-04.30.)* Számla kelte 04. 25.; fizetési határidő: 04.30.

nettó 180 eFt

Kérdések:

- Kell-e *áprilisban* áfát fizetni, és ha igen milyen összegű adófizetési kötelezettség keletkezik az átvett előleg után?
- Az általános szabályok szerint levonható-e a működéssel kapcsolatban felmerült input áfa figyelemmel az árrés-adózásra is? Ha igen, számítsa ki a levonható előzetesen felszámított áfa összegét!

Megoldás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. MIT Kft., mely Mérnöki és Informatikai Tanácsadó Iroda közösségi adószámmal rendelkező belföldi vállalkozás, melynél 2017. *áprilisban* az alábbi gazdasági események történtek. A kft. havi bevalló, *A megadott adatok nettó ellenértéket jelentenek. Ahol nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő!*

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. Geodéziai mérések végzése, illetve azok elektronikus feldolgozása belföldi adóalany megrendelők részére 04. hóban összesen	3.500
2. Műszaki ellenőrzési szolgáltatás nyújtása belföldi adóalany megrendelő részére. Elszámolási időszak 04.10. – 05.10.; számla kelte: 04. 10.; fizetési határidő: 04. 15.	1.800
3. A Kft. reklámanyagának ausztriai újságokban való megjelentetését osztrák adóalany teljesítette. A telj. ig. szerint a teljesítés napja április 3. Az ellenérték nem lett kiegyenlítve, a számla a bevallás benyújtásáig nem érkezett meg.	1200 €
4. Igazságügyi szakértői szolgáltatás igénybevétele belföldi pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalanytól. A 04. 26. teljesítési időpontú bejövő számlán a „ <i>pénzforgalmi elszámolás</i> ” információ fel lett tüntetve. A Kft. az ellenértéket 05. 08. napján utalta át.	950
5. Mérőműszerek és számítástechnikai eszközök beszerzése Németországból. A gépek 03. 30-án le lettek szállítva, a 04. 08. keltezésű számla elektronikus úton ugyanezen a napon érkezett. <i>(az e-számlázásról a felek előzetesen megegyeztek)</i>	12500 €
6. Statikai vizsgálat végzése és kiértékelése Ausztriában fekvő felépítményes ingatlanon osztrák adóalany megrendelő részére	4300 €
7. Látványtervező szoftver rendelése Németországból. 04. hóban előleg fizetés történik a szerződés szerint 06. hóban elektronikus úton érkező programokra	4800 €
8. Iroda fenntartáshoz kapcsolódó közüzemi számlák gáz <i>(elszámolási időszak 03.15-04.15.) számla kelte:04.20. fizetési határidő: 04.30.</i> elektromos energia <i>(elsz. időszak 03.25-04.25.) szla kelte:04.28. fiz. határidő: 05.05.</i> víz-, és csat. díj <i>(elszámolási időszak 03.10-04.20.) számla kelte:04.22. fizetési határidő: 04.28.</i>	85 220 76
távközlési 04.22. kelt számla <i>(elszámolási időszak 03.20-04.20) fiz.hat. 04.27.</i>	260
9. Távfelügyeleti szolgáltatás nyújtása belföldön 7500Ft/hó átalánydíj fejében belföldön 30 adóalany megrendelő részére. <i>(elszámolási időszak 04.01-04.30) számla kelte 04. 25. fiz.határidő az elszámolási időszak utolsó napja</i>	225
10. Szünetmentes tápegység elhasznált akkumulátorainak értékesítése adóalany hulladék felvásárló részére	6

1 €=300 Ft

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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! (eseményenként 2 pont, 10 esemény *2 = 20 pont)

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 2016. évi LXVIII. törvény
- 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 2017. Teszt és példatár (Penta Unió 2017.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2017.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2017. Magyarázatok (Penta Unió 2017.)

