

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-38/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 16. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 335 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

Közvetett adózási feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2018. október 16. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

Közvetett adózási feladatok írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	10	5	26	8	21	30	100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve

.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

FIGYELEM!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

A feladatokat a 2018. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat!

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

2. A termék feletti rendelkezési jog átadása a megbízó és a bizományos között szolgáltatásnyújtásnak minősül, melynek ellenértéke a bizományos díj.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

3. A közjegyző tevékenysége áfa-szempontról nem gazdasági tevékenység.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. A vevői készlet másik tagállamba történő kiszállítása adófizetési kötelezettséggel nem jár.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

5. Az Áfa tv. szerinti viszonteladónak minősülő régiségkereskedő az eladott műtárgyat a másik tagállami adóalany vevő felé adómentesen számlázza.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

6. A Közösség más tagállamából – adólevonásra jogosító tevékenységhez – igénybevett szolgáltatás belföldön bevallott áfája levonható adóként szerepeltethető számla nélkül is.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

7. A magánkórházban nyújtott szülészeti ellátást 27%-os mértékű áfa terheli.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

8. A regisztrációs adót annyiszor kell megfizetni, ahányszor a személygépkocsi gazdát cserél.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

9. A vámkódex szerinti engedélyezett gazdálkodó a vám eljárás során könnyítéseket élvezhet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

10. Az egyszerűsített adóaktár engedélyesének alapesetben nem kell jövedéki biztosítékot nyújtania.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

Összesen	
-----------------	--

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

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ!

(Egy helyes válasz lehetséges.)

1. A vámjogszabály előírása értelmében belső árutovábbítási eljárásnak minősül
 - a) nem közösségi áru szállítása a közösség vámterületén belül egyik pontról a másikra,
 - b) közösségi áru szállítása a közösség területén belüli induló pontról, harmadik országon keresztül haladva a közösség másik pontjára,
 - c) közösségi áru szállítása egyetlen országon belüli két pont között.
2. A viszonteladóra vonatkozó árrés-adózási szabályok
 - a) műalkotás, gyűjtemény, régiség,
 - b) ingatlan,
 - c) használt ingóság értékesítésére nem alkalmazhatók.

½ pont	
---------------	--

½ pont	
---------------	--

3. Magánszemély által értékesített fémhulladék után
- a fordított adózás okán az áfa-t a hulladékot megvásárló hulladék-kereskedő köteles megfizetni,
 - nincs áfa-fizetési kötelezettség, mivel a magánszemély értékesítését nem terheli áfa, így fordított adózás keretében sincs mit átvállalni tőle,
 - kivetés alapján kell az áfa-t megfizetni.

½ pont	
---------------	--

4. Az úthasználati díjban foglalt áfa
- minden adóalanynál levonási tiltás alá esik
 - ha az adóalany 3,5 tonnánál nagyobb összsúlyú járművel veszi igénybe az autópályát, úgy levonható,
 - súlytól függetlenül levonható, ha szolgáltatás igénybe vétele az adóalany adóköteles bevételszerző tevékenysége érdekében merül fel.

½ pont	
---------------	--

5. Az Európai Unió Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a nemzetközi személyszállítás adómértéke Magyarországon
- 18%,
 - 5%,
 - adómentes.

½ pont	
---------------	--

6. Másik tagállamból belföldre irányuló csomagküldő kereskedelem végzéséhez
- vámjogi képviselő,
 - engedélyezett gazdálkodó,
 - adóügyi képviselő megbízása szükséges.

½ pont	
---------------	--

7. Regisztrációs adót
- személygépkocsi,
 - utánfutó,
 - közúton is közlekedő traktor
- első ízben történő forgalomba helyezése után kell fizetni.

½ pont	
---------------	--

8. Ha az alanyi adómentes adóalany korábbi általános adózói időszakát érintő olyan módosító számla befogadója mely módosítás a korábban levont adó összegét csökkenti, úgy:
- nem járhat el alanyi mentes minőségében, kötelező bevallást benyújtania a különbözetet fizetendő adóként kell kezelnie,
 - a számlával foglalkoznia nem kell, mivel most éppen alanyi mentes státusban van,
 - csak akkor kell ezzel a számlával foglalkoznia, ha újból általános áfa-adózó lesz, és az ügylet még nem évült el.

½ pont	
---------------	--

9. A panzióban nyújtott szálláshely-szolgáltatást

- a) 20%-os mértékű,
- b) 5%-os mértékű,
- c) 18%-os mértékű

adófizetési kötelezettség terheli.

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. Milyen feltételekkel választható Magyarországon a „pénzforgalmi elszámolás” az áfa-adózásban? Csak felsorolás szükséges!

Megoldás

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

2. Húzza alá a vámtartozás közlésére, megszűnésére, elévülésére vonatkozó állítások közül azt, ami az Uniós Vámkódex 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:

- Ha a vám összege megegyezik a vámáru nyilatkozaton feltüntetett összeggel, úgy az árunak a vámhatóság által történő kiadása egyben a vámtartozás közlését is jelenti,
- ha a vámtartozást biztosítékkal fedezik, a vámhatóság határozza meg a közlés időtartamát, mely nem haladhatja meg a 31 napot,
- a vámtartozás közlése kizárólag elektronikus úton történhet,
- a vámtartozás annak keletkezésétől számított 3 év elteltével elévül,
- a 3 év szerinti elévülés akkor sem hosszabbítható meg, ha a vámtartozást bűncselekmény elkövetése keletkeztette,
- a vámtartozás megszűnik a vám összegének megfizetésével,
- a vámtartozás akkor sem szűnik meg, ha a vámköteles árut elkobozzák,
- a vámtartozás megszűnik, ha a vámköteles árut az államnak átvételre felajánlják.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett szereplőhöz a megfelelő *jövedéki törvény* szerinti szabályt a második oszlopból!

szereplő	Jöt. szerinti szabály
1. Adóraktár engedélyes	a) jövedéki terméket belföldön csak adóraktár engedélyestől, jövedéki engedélyes kereskedőtől, kisüzemi bortermelőtől szerezhet be.
2. Egyszerűsített adóraktár engedélyes	b) az a személy, aki a vámhatóság engedélye alapján jogosult pl. megfigyelt termék előállítására, kiszerezésére, felhasználására.
3. Felhasználói engedélyes	c) csendes bor, és a törvényben meghatározott mennyiségű habzóbor előállítására, tárolására jogosult személy, szervezet.
4. Bejegyzett kereskedő	d) az a személy, aki olyan jövedéki termék előállítására, tárolására jogosult, ami után az adót még nem fizették meg.
5. Jövedéki kiskereskedő	e) az a személy, aki a vámhatóság engedélye alapján jogosult más tagállamból eseti jelleggel vagy rendszeresen jövedéki terméket beszerezni adó-felfüggesztési eljárásban.

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	
---------------	--

4. Ismertesse az ingatlan értékesítéssel, bérbeadással kapcsolatos Áfa tv-ben szabályozott előírásokat! *(Felépítményes ingatlan értékesítése főszabály szerint, választható szabály szerint. Ingatlan értékesítésnél mikor érvényesül fordított adózás? Ingatlan bérbeadás főszabály szerint, adókötelezettség választhatósága. Beépítetlen ingatlan, építési telek értékesítése. Kedvezményes adókulcs alkalmazhatósága lakásértékesítésnél.)*

Megoldás:

10 pont

5. Minek a fedezetéül szolgál a jövedéki biztosíték? Soroljon fel 3 olyan személyt, szervezetet, aki (amely) jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett!
A biztosíték mértékére nem kell kitérnie!

Megoldás:

4 pont

6. Soroljon fel olyan kötelezettségeket, amely a regisztrációs adóról szóló törvény alapján a flotta-üzemeltetőt terhelik! Csak felsorolás szükséges! (4 * 1/2 pont = 2 pont)

Megoldás:

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

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

IV. HÉA-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. Milyen áfalevonási korlátozásokat ír elő az Európai Unió direktívája?

Megoldás:

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

2. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a tagállamoknak minden téren el kell kerülniük a kettős adóztatást. Soroljon fel 3 termékimporthoz kapcsolódó, kettős adóztatást elkerülő intézkedést!

Megoldás:

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

3. Olyan szolgáltatások esetében, ahol a *nem adóalany igénybevevő* lakóhelyéhez, szokásos tartózkodási helyéhez kötődő teljesítési hely szerint kell az adókötelezettséget teljesíteni, a 282/2011/EU végrehajtási rendelet az igénybevevő illetőségére vonatkozóan bizonyítéknak tekinthető kritériumokat állít fel az egységes joggyakorlás érdekében. Melyek ezek a bizonyítéknak tekinthető kritériumok közlekedési eszköz *nem adóalany felé* hosszú távon történő bérbeadás esetén?

Megoldás:

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

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

V. Adjon tanácsot!

1. Használt autó kereskedő ügyfele Autoker. Kft. tanácstalan egyes ügyletek áfa-rendszerbeli kezelésében. Írja be a táblázatban felsorolt ügyletekhez a megfelelő áfa-szabályokat az illusztrált módon és rövidséggel! **Igen** és **nem** válaszok nem elegendőek, arra pont nem adható!

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!

(10 esemény*1 pont = 10 pont)

Ügyletre vonatkozó információ	Alkalmazható-e árrés-adózás, az ügyletet kísérő bizonylat, árrés-adó összege, határon átnyúló ügyletben ki az adófizetésre kötelezett (amelyik a konkrét ügyletben releváns)
Pl. Továbbértékesítési céllal vásárolt használt Mercedes szgk-t belföldi zrt-től (a zrt. cégautóként használta, rendelkezik a beszerzést dokumentáló áfás számlával) 3 mFt ellenértékért, továbbértékesítés a tárgydőszakban 3,2 mFt-ért. Mennyi a fizetendő áfa?	Árrés-adózás alá tartozó ügylet, a zrt. a 87. § szerint adómentesen értékesített Autoker felé. $3.200 \text{ eFt} - 3.000 \text{ eFt} = 200 \text{ eFt} \cdot 0,2126 \sim 43 \text{ eFt}$ fizetendő áfa

1.	100 eFt veszteséggel ad el egy 3 éve vásárolt szgk-t a tárgyidőszakban. A negatív árrésre jutó áfa levonható adóként szerepeltethető-e?	
2.	Adófizetésre nem kötelezett szervezettől korábban 2 mFt-ért vásárolt furgon továbbértékesítése a tárgyidőszakban 2,1 mFt ellenértékért. Mennyi a fizetendő áfa? Áthárított áfa szerepelhet-e az ügyletről kibocsátott számlában?	
3.	15 db használt szgk. importja Japánból. A kivetett import áfát a NAV felé a tárgyidőszakban megfizette. A beszerzés továbbértékesítési célú, árrés adózást fog alkalmazni. Levonható-e az import áfa?	
4.	Ukrán adóalany vásárol Autoker Kft-től 1,8 millió forintért használt (korábban 1,4 mFt-ért beszerzett) Volkswagen Passat szgk-t, a Közösség területéről történő kiléptetés igazoltan megtörtént. Kell-e az eladónak árrés-áfát fizetnie?	
5.	5 db használt Opel jármű továbbértékesítési célú beszerzése osztrák <i>viszonteladói státusban</i> lévő adóalanytól. A járművek Magyarországra beérkeztek. Keletkezik-e Közösségen belüli beszerzés jogcímen adókötelezettség?	
6.	Az 5. pontban szereplő járművekből 2 db értékesítése a tárgyidőszakban, belföldön. Általános szabályok szerint vagy árrés szerint kell adóznia?	
7.	Autóker Kft. telephelyén kerítésjavítási munkákat végeztet el, levonható-e a belföldi vállalkozó számlájában áthárított áfa?	
8.	Autóker Kft. szeretne adminisztrációján egyszerűsíteni, adó-megállapítási időszakra számított árrést alkalmazni. Megteheti-e?	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9.	Autóker Kft. telephelyének fenntartásával összefüggő (pl. igénybevett közüzemi szolgáltatások) előzetesen felszámított áfája levonható-e	
10.	Autóker Kft. az 5. pontban szereplő beszerzésnél saját autószállító tréleren szállítja haza a vásárolt járműveket. Levonható-e az úthasználati díj áfája?	

10 pont

2. Milyen, az Áfa törvényben szabályozott alternatív lehetőséget ajánl ügyfelének az alábbi esetekben?

- Belföldi ügyfele állandó belföldi vevője felé rendszeresen értékesít alkatrészeket raktárról. A vevő dönti el, hogy mikor, és milyen mennyiséget szerez be. Szeretné, ha a számlázás gondjai alól mentesülne, a számlakibocsátásra előírt 15 napos határidő tartása esetenként gondot jelentene az ügyfél számára.
- Németországban letelepedett adóalany ügyfele adóraktározási eljárás alatt álló terméket vásárol Magyarországon, azt az adóraktárból közvetlenül Ausztriába értékesíti. Olyan lehetőség kifejtését várja Öntől, mint adótanácsadótól, amely során nem kell Magyarországon bejelentkeznie, adminisztrációt végeznie.
- Ügyfele eddig mezőgazdasági különleges jogállás szerint lett regisztrálva az adóhatóságnál. Jövő évtől azonban nagyobb beruházást tervez, fontos lenne számára az előzetesen felszámított áfa levonhatósága. Mit javasol számára?

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

Megoldás:

6 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Az alább felsorolt esetek közül húzza alá azokat, amikor az egyébként alanyi adómentes státusban lévő adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében!

(Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 esemény $\cdot \frac{1}{2}$ pont = 5 pont)) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!

Az adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében:

- használt számítógép térítésmentes átadása (nincs adományozási szerződés) gyermekintézmény részére, a termék beszerzéséhez – általános adózási időszakában – adólevonási jog kapcsolódott,
- fémből készült szerelvények belföldi értékesítése,
- használatba sem vett, vagy 2 évnél korábban használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése,
- építési telek értékesítése,
- gépalkatrész Közösségen belüli értékesítése közösségi adószám nélkül,
- elektronikus úton történő szolgáltatásnyújtás szlovák adóalany megrendelő részére,
- új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése,
- fémforgácsolási szolgáltatás nyújtása belföldön,
- termékimport Oroszországból,
- olyan módosító számla befogadása esetén, mely módosítás a korábban – általános adózási időszakában – levont áfa-t növeli.

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

Összesen	21 pont	
----------	---------	--

VI. Számítási feladatok

1. Szoftverfrissítő, adatbázis kezelő szolgáltatásokat nyújtó belföldi Szoft. Kft. ügyfele tevékenységét a szomszédos országokban is reklámoztatja. Ügyfele havi bevalló. 2018. szeptemberben szlovák adóalanytól vesz igénybe reklámszolgáltatást, melyről a következő információ áll rendelkezésre:

Az ellenértéket 500 €-ban határozták meg.

a teljesítésigazoláson szereplő dátum megegyezik a számla kibocsátásának dátumával:

09. 25. (1€=308,12 Ft)

a magyar igénybevevő a számlát kézhez vette:

09. 28. (1€=309,75 Ft)

az ellenérték megfizetése:

10. 05. (1€=310,55 Ft)

Az áfa forintban történő meghatározásához Szoft. Kft. a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

Kérdések:

- hol a szolgáltatás teljesítési helye, és ki az adófizetésre kötelezett?
- számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával az ügylet után fizetendő adó összegét (ezer Ft-ban),
- megilleti-e az adólevonási jog az adóalanyt, ha igen milyen árfolyammal számolva?
- számítását szövegesen is indokolja!

Megoldás:

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

2. Jelölje meg egyértelműen a betűjel bekarikázásával vagy a számadat aláhúzásával az Ön által helyesnek tartott végeredményt! Választása alátámasztásául vezesse le a helyes végeredményt eredményező számítást, amit **szövegesen is** indokoljon meg!
(Helyes jelölés+helyes számítás+indokolás eseményenként 2 pont, összesen 6p)
- 1) Magyarországi általános szabályok szerint adózó áfa-alany káposzta betakarítást (szolgáltatást) végeztet mezőgazdasági különleges jogállású belföldi adóalannal 200.000 Ft értékben. Mennyi kompenzációs felárat fizet számára?
 - a) 24.000 Ft,
 - b) 14.000 Ft,
 - c) szolgáltatás igénybevétel esetén nincs kompenzációs felár.
 - 2) Magyarországi viszonteladó használt fűnyíró kistraktort vásárolt osztrák viszonteladótól továbbértékesítésre 1000 € ellenértékért. (1€=310 Ft) A tárgyidőszakban el is adta azt belföldön bruttó 340 ezer forintért. Az értékesítést milyen összegű áfa terheli?
 - a) 72.284 Ft
 - b) 6.378 Ft
 - c) 8.100 Ft
 - 3) Alanyi adómentes jogállású belföldi, közösségi adószámmal rendelkező adóalany műszaki szakértői szolgáltatást vesz igénybe közösségi adószámmal rendelkező szlovák adóalanytól 950 € ellenérték fejében. Keletkezik-e belföldön adófizetési kötelezettsége, ha igen, milyen forint összegben? (1€=310 Ft)
 - a) 79.515 Ft fizetendő áfa,
 - b) 79.515 Ft fizetendő és egyben levonható áfa,
 - c) nem keletkezik, mert alanyi adómentes jogállású.

Megoldás:

6 pont

3. Jogi-, ügyvédi szolgáltatást, tolmácsolási szolgáltatást nyújtó HunLaw Kft. a 2018. szeptemberi adó-megállapítási időszakban az alábbi ügyleteket nyújtotta, illetve vette igénybe áfa nélküli ellenértéken. *Ahol a számadat után nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer Ft-ban értendő.*

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. Jogi szolgáltatás nyújtása belföldi állandó ügyfelek részére. Elszámolás havonta, tárgyhót követő 5. napi fizetési határidővel. Az augusztus hónapról szeptember 5-i fizetési határidejű ügyletek ellenértéke összesen	800
2. Jogi szolgáltatás nyújtása szlovák adóalany megrendelő részére szeptember 15-i teljesítéssel	360 €
3. Örökléssel kapcsolatos ügyvédi szolgáltatás nyújtása szerb magánszemély felé. Az örökhagyó magyar állampolgár.	120
4. Tolmács szolgáltatás igénybevétele francia adóalanytól, ingatlanüggyel összefüggő ügyvédi szolgáltatáshoz kapcsolódóan.	850 €
5. 3 db multifunkciós fénymásoló-, és nyomtató gép beszerzése Ausztriából. A megrendelt gépek a szeptember 3. keltezésű számlával együtt szeptember 7-én megérkeztek. Ár: 1000 €/db	3000 €
6. Jogi és tolmácsolási szolgáltatás nyújtása német adóalany felé, aki a szolgáltatást egy garanciális igény érvényesítéséhez veszi igénybe.	800 €
7. Eredeti gyártású festékkazetták beszerzése belföldön, pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett adóalanytól. A számlán a „pénzforgalmi elszámolás” információ szerepel. Az áru szeptember 28-án megérkezett, az ellenértéket HunLaw Kft. október 2-án utalta át.	420
8. Belföldi autópálya használati, parkolási szolgáltatások bejövő számlái szeptemberben összesen. HunLaw Kft. valamennyi szolgáltatást személygépkocsival vette igénybe.	120
9. Beérkező közüzemi számlák mindegyike 09. hóban lett kiállítva elektromos energia (elszámolási időszak 08.05-től 09.15-ig) fiz. hat. 09.24. gázszolgáltató (elszámolási időszak 08.25-től 09.30-ig) fiz. hat. 10. 05. víz-, és csatornadíj (elszámolási időszak 07.10-től 09.10-ig) fiz.hat. 09. 18. távközlési szolg. számla (elszámolási időszak 08.20- 09.20) fiz. hat. 09. 30.	140 25 180 450

10. HunLaw Kft. ügyvezetője üzleti út keretében Svájcba utazik. A Kft. belföldi utazási irodától vesz igénybe utazásszervezési szolgáltatást (200 eFt), melyhez a Kft. a törvényben szabályozott nyilatkozatot az utazásszervező felé megadta. (Nyilatkozott, hogy az üzleti utat a Kft. saját nevében és javára veszi igénybe, így „utasnak” minősül.) Az utazásszervező által az utas javára megrendelt szolgáltatások értéke (180 eFt)	200
	180

1 €=310 Ft

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!

*(Eseményenként 2 pont, 10 esemény *2 = 20 pont)*

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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

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

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