

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-10/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. január 23. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 20 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 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: 2019. január 23. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. január

.....
(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	29	9	19	28	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:..... 2019. 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!

CENZORI PÉLDANY

A feladatokat a 2019. 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. Közvetített szolgáltatásnál 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 az a szállítási, rakodási, biztosítási költség, amely a Közösség vámterületére belépést követően merül fel.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

4. A Monacói Hercegségbe történő termékértékesítés nem minősül termékexportnak.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. A vevői készlet másik EU-s 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. Könyvutalvány átruházása már az átruházás időpontjában adófizetési kötelezettséget keletkeztet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

8. A jövedéki adóról szóló törvényben meghatározott bejegyzett kereskedő jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett.

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. Amennyiben az adóalany ingatlan értékesítésre, bérbeadásra vonatkozóan szándéka ellenére elmulasztotta bejelenteni a NAV-hoz az adókötelezettség választását, év közben ezt már nem teheti meg.

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. A jövedéki adóaktár engedélyese adóelőleget fizet, ha az előző év azonos negyedében keletkezett adófizetési kötelezettsége elérte a

a) 50,
b) 10,
c) 6
millió forintot.

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

3. Regisztrációs adót

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

$\frac{1}{2}$ 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.

$\frac{1}{2}$ 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.

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

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.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Ha magyarországi különleges jogállású mezőgazdasági termelőtől Szlovákiában letelepedett felvásárló vesz át 5 mázsa sárgarépát
- 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. Belföldi, általános áfa-adóalanyok között történő kukorica értékesítés után az áfát
- 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. Export termék elfuvarozására irányuló szolgáltatás
- a megrendelő adóalany letelepedettsége szerint adózik,
 - minden esetben adómentes,
 - akkor adómentes, ha azt közvetlenül az exportáló részére nyújtják.

½ pont	
---------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 3 olyan, az Áfa-tv-ben szabályozott esetet, amikor az egyébként pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett adózónál a pénzforgalmi elszámolás szabályai nem alkalmazhatók! *(Csak felsorolás szükséges!)*

Megoldás:

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

2. Húzza alá a *vámeljáráásban közreműködő személyekre, szervezetekre* vonatkozó állítások közül azt, ami az Uniós Vámkódex előírásának megfelel!

Megoldás:

- a közvetett vámjogi képviselő a vámeljáráásban a megbízó nevében jár el,
- a közvetett vámjogi képviselő a vámeljáráásban saját nevében jár el,
- a vámjogi képviselő Unión kívüli, harmadik országban letelepedett adóalany,
- a vámjogi képviselőnek az Unió vámterületén letelepedett adóalanyynak kell lennie,
- az engedélyezett gazdálkodó vám,- és áfamentes termékimportra jogosult,
- az engedélyezett gazdálkodó egyszerűsítésekre jogosult a vámeljáráásban, pl. kevesebb fizikai és okmány ellenőrzésen kell átesniük,
- engedélyezett gazdálkodói státus megadásának feltétele, hogy a kérelmező betartsa a vám, és adó jogszabályokat, fizetőképességét igazolja, ne szerepeljen a gazdasági bűncselekményekről szóló nyilvántartásokban, a végzett tevékenységhez szakképesítéssel rendelkezzen,
- az engedélyezett gazdálkodónak vámraktári engedéllyel is kell rendelkeznie.

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

3. Húzza alá a felhasználói engedélyesre vonatkozó alábbi állítások közül azokat, melyek megfelelnek a jövedéki törvényben szabályozott előírásoknak!

Megoldás:

A felhasználói engedélyes

- jövedéki terméket használ fel nem jövedéki végtermék előállításához,
- készletnyilvántartásának adatait havonta köteles lezárni, a tárgyhót követő 15. napjáig adatszolgáltatást teljesít a NAV felé,
- jövedéki biztosíték nyújtására nem kötelezett,
- jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett, maximum 60 millió forint erejéig,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- által előállítandó termék – ideértve a gyógyszer termékeket is – összetételét már az engedély iránti kérelemben meg kell határozni,
- köteles bejelenteni a NAV felé olyan személyt, aki a telephelyén az ellenőrzési feltételek biztosítását lehetővé teszi,
- éves adatszolgáltatást is teljesít a NAV felé a tárgyévet követő hó 20. napjáig,
- a felhasználói engedélyes egyben adóraktár engedélyes is.

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

4. Ismertesse a mezőgazdasági különleges jogállás alá tartozó adóalanyra vonatkozó Áfa törvénybeli szabályokat! *(Milyen feltételek mellett választható a különleges jogállás? Bizonylatolás módja belföldi felvásárló felé értékesítésnél, másik tagállam felvásárlója felé értékesítésnél, kompenzációs felár mértéke, kompenzációs felár megtérülése, különleges jogállás elvesztésének esetei.)*

Megoldás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

szereplő	Jöt. szerinti szabály
1. Adóraktár engedélyes	a) harmadik országból behozott jövedéki terméket értékesíthet adó-felfüggesztési eljárásban.
2. Bejegyzett kereskedő	b) másik tagállam csomagküldő kereskedőjének adókötelezettségét teljesíti belföldön.
3. Adóügyi képviselő	c) az a személy, aki a vámhatóság engedélye alapján jogosult pl. megfigyelt termék előállítására, kiszerezésére, felhasználására.
4. Bejegyzett feladó	d) az a személy, aki olyan jövedéki termék előállítására, tárolására jogosult, ami után az adót még nem fizették meg.
5. Felhasználói engedélyes	e) az a személy, aki a vámhatóság engedélye alapján jogosult más tagállamból eseti jelleggel vagy rendszeresen jövedéki terméket beszerezni adó-felfüggesztési eljárásban.

pl. 2.→e)

*Az illusztrált módon, és **ne** vonallal kösse össze a megfelelő elemeket, mert a javítást végző számára így egyértelmű!*

Megoldás:

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

6. Mely hatóság jogosult a regisztrációs adó megállapítására? Mikor szükséges a közlekedési hatóság közreműködése, konkrétan miben működik közre?

Megoldás:

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

Összesen	29 pont	
-----------------	----------------	--

IV. Héa-Irányelv, Vhr.

1. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása értelmében a termékimport teljesítési helye az a tagállam, melynek területén a termék a Közösségbe belépéskor található. Milyen további előírásokat tartalmaz a direktíva arra az esetre, amikor az import termék nem a belépés szerinti tagállamban lesz szabadforgalomba helyezve?

Megoldás:

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

2. A 2006/112/EK Irányelv vonatkozó előírása értelmében a tagállamok engedélyezhetik az adóalanyoknak összesítő számlák kibocsátását, feltéve, hogy az összesítő számlán szereplő ügyletek után az adófizetési kötelezettség ugyanabban a hónapban keletkezik. Élt-e Magyarország a direktívában kínált lehetőséggel, ha igen, mi az ilyen számlázási mód lényege a magyar szabályozásban? A direktíva lehetőséget biztosít a tagállamoknak arra is, hogy az összesítő számlázás terjedelmét 1 hónapot meghaladó időszakra határozzák meg. Megjelenik-e ez a magyar szabályozásban?

Megoldás:

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

3. Miként értelmezi a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) a *nem adóalany*nak nyújtott távközlési-, műsorszolgáltatási-, elektronikusan nyújtott – határon átnyúló – szolgáltatások teljesítési helyét, ha annak színhelye internet kávézó, wifi hotspot, étterem vagy egy szálloda hallja?

Megoldás:

3 pont

Összesen 9 pont

V. Adjon tanácsot!

1. Adóalany ügyfele tanácstalan a levonható áfa érvényesíthetőségének időpontját meghatározó egyes kérdésekben. Az ügyfél kérdéseire válaszolva az alább felsorolt termékértékesítésekhez és szolgáltatásokhoz írja be a táblázatba szövegesen a levonási jog gyakorlásának időpontját meghatározó szabályt az illusztrált módon és rövideggel!

A vizgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!

Ügylet	Adólevonási jog gyakorlásának időpontja
Pl. Közösségen belüli termékbeszerzés Ausztriából. Az áru 2018. dec. 28-án érkezett, számla kézhezvételének időpontja 2019. január 10.	Közösségen belüli termékbeszerzésnél az adólevonási jog kizárólag számla birtokában gyakorolható. Ez a január hónapról benyújtott bevallás. (Áfa tv. 127. § (1) bek. ba) pont)
1. Ukrajnából megvalósított termékimport után a NAV által kivetett áfa megfizetése január 22-én.	
2. Részben adólevonásra <i>nem</i> jogosító tevékenységet szolgáló <i>saját vállalkozásban</i> végzett beruházáshoz 2019. január hónap során beszerzett termékek előzetesen felszámított adója. Az aktiválás napja: február 11.	
3. 2018. október 15-i teljesítési időpontú beszerzési számla fellelése 2019. január 10-én (elkésztett számla)	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4.	Pénzforgalmi elszámolást választó, havi bevalló adóalany a 2018. október 15-én igénybevett szolgáltatás ellenértékét 2019. január 7-én fizette ki.	
5.	2018. okt. 15-i teljesítést helyesbítő, 2019. jan.5-én kelt, a vevő által január 10-én kézhezvett – pótlólag levonható adót tartalmazó – módosító számla havi bevalló számlabefogadónál.	
6.	Belföldi gépbeszerzéshez átutalt előleg a teljesítésre kötelezett bankszámláján január 22-én lett jóváírva.	
7.	Építési engedélyköteles építési-kivitelezési munkáról a belföldi vállalkozó a 2018. dec. 20-i teljesítéséről a számlát 2019. jan. 16-án kézhez vette, az ellenértéket febr. 1-én egyenlítette ki.	
8.	„Pénzforgalmi elszámolás” információt tartalmazó számla nem pénzforgalmi adózó által történő befogadása. Teljesítés időpontja 2018. december 20., az ellenértéket január 7-én egyenlítette ki.	
9.	Belföldi kereskedő harmadik országbeli illetőségű utastól a vámhatóság által záradékolt adó-visszaigénylő lapot január 10-én vette kézhez.	
10.	A vállalkozó a nyilvántartásba vételét megelőzően, 2018. október 15-én vásárolt egy gépet, rendelkezik a nevére szóló beszerzési számlával. A vállalkozó nyilvántartásba vétele 2019. január 10-én történt meg. Levonható-e a gépbeszerzés áfája, ha igen, melyik bevallásban?	

10 pont

2. Német adóalany ügyfele adóraktározási eljárás hatálya alatt lévő terméket vásárol Magyarországon, melyet osztrák adóalany vevő felé értékesít. Az eladott termék igazoltan másik tagállamba (Ausztria) kerül. Német adóalany ügyfele nem rendelkezik magyarországi adószámmal, az egyszeri ügylet miatt nem is szeretné kiváltani azt. Nem ismerve a magyarországi jogszabályokat adótanácsadóhoz fordul a jogszerű eljárás érdekében. Tájékoztassa az ügyfelet az Áfa tv. vonatkozó előírásairól!

Megoldás:

4 pont

3. Húzza alá az *előlegre* vonatkozó adózási szabályokkal kapcsolatos állítások közül azokat, melyek az Áfa tv. alapján helytállóak!

Megoldás:

- Belföldi ügylet teljesítését megelőzően bekért előleg után a teljesítésre kötelezettnek az előleg kézhezvétele, jóváírása napját magában foglaló bevallásban adófizetési kötelezettsége keletkezik.
- Ausztriába történő végső soron majd adómentes termékértékesítéshez bekért előleg után belföldön áfa-fizetési kötelezettség keletkezik, mivel a teljesítés előtt az adómentességet még csak vélelmezni lehet.
- A belföldi ügylethez kézhezvett előleg összegét nettó összegnek kell tekinteni, melyre, mint adóalapra kell az áfa-t felszámítani.
- A belföldi ügylethez kézhezvett előleget bruttó összegnek kell tekinteni, az már az áfa fedezetét is tartalmazza.
- Az utazásszervező által beszedett előleg teljes összege után áfa-fizetési kötelezettség keletkezik.
- Az utazásszervező által beszedett előleg után a kalkulált árrés arányában kell az áfa-fizetési kötelezettséget teljesíteni.
- Külföldről igénybevett, az igénybevevő adóalany adófizetési kötelezettségével járó szolgáltatáshoz adott előleg után belföldön adófizetési kötelezettséget kell teljesíteni.
- Külföldről igénybevett, az igénybevevő adóalany adófizetési kötelezettségével járó szolgáltatáshoz adott előleg nem tartalmazza az adó fedezetét.
- Az előleget adó adóalany a folyósításkor jogszerűen levont áfa-t az ügylet megghiúsulása esetén önrevízió alkalmazásával kell, hogy visszafizesse.
- Belföldi magánkórházban végzett műtét (humán) bekért előleg után a kézhezvétel napja szerinti bevallásban áfafizetési kötelezettség keletkezik.

5 pont

Összesen

19 pont

VI. Számítási feladatok

1. Havi bevalló ügyfele belföldön letelepedett adóalany, 1 év és 8 hónapja használatba vett gazdasági épületet értékesít belföldi általános szabályok szerint adózó adóalany részére. Ügyfele nem ingatlan forgalmazó, ingatlanértékesítései tekintetében nem választott adókötelezettséget.

Az ellenértéket nettó 45.000 €-ban határozták meg:

a számla kibocsátásának dátuma:	01. 19. (1€=318,12 Ft)
a vevő a számlát kézhez vette:	01. 20. (1€=317,95 Ft)
az ellenérték megfizetése:	01. 22. (1€=317,84 Ft)
az ingatlan birtokba adása:	01. 18. (1€=319,15 Ft)

Az áfa forintban történő meghatározásához az eladó a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza. Számítsa ki *a helyes árfolyam megválasztásával* az értékesítés után fizetendő adó összegét (ezer Ft-ban), számítását szövegesen is indokolja!

Megoldás:

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

2. Belföldi ingatlanforgalmazó kft-nél 2019. januárban az alábbi gazdasági eseményeket emeltük ki értékelésre. A kft. ingatlanértékesítéseire az adókötelezettséget választotta. A *megadott adatok nettó értéket jelentenek*. Számszaki és szöveges megoldás szükséges!

	eFt
1. 2015. november 30. napján használatba vett irodahelyiségek értékesítése általános szabályok szerint adózó áfa-alanynak	52.000
2. 2018. szeptember 10-én használatba vett 3 db garázs értékesítése magánszemélynek.	7.500
3. Mezőgazdasági földterület (szántó) értékesítése általános szabályok szerint adózó áfa-alanynak	2.400
4. 2018. októberi használatbavételi engedéllyel bíró üzlethelyiség értékesítése alanyi adómentes státusban lévő adóalanynak	6.000

Megoldás:

4 pont

3. Az IT Group Zrt. rendszergazda tevékenységgel, számítástechnikai eszköz, program távkarbantartásával, felhasználók távoktatásával foglalkozó, közösségi adószámmal rendelkező, havi bevalló vállalkozás. A tárgyév *januári* adó-megállapítási időszakba tartozó – nettó ellenértéken feltüntetett – eseményeket kell számszakilag és szóvegesen értékelni! *Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő!*

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€
1. Számítástechnikai eszköz távkarbantartása szlovén adóalany megrendelésére	600 €
2. Számítástechnikai berendezések beszerzése Ausztriából. Az áru december 20-án érkezett meg, a január 3-i dátumozással a számlát január 9-én vették kézhez	7200 €
3. Számítógépes grafika, gépi retusálás távoktatása EU-ban lakóhellyel rendelkező magánszemélyek részére. A Zrt. nem rendelkezik közösségi adószámmal az igénybevevő nem adóalanyok lakóhelye szerinti tagállamokban.	3800 €
4. Jogi szolgáltatás igénybevétele német adóalanytól, egy korábbi távkarbantartási ügy jogi vitájával összefüggésben. A teljesítésigazoláson szereplő dátum január 15., a számla még nem áll rendelkezésre.	480 €
5. A Zrt. vásárlásösztönző pénzvisszatérítést kap a belföldi Toner Kft-től, mert annak egyik belföldi forgalmazójától előre meghirdetett mennyiségben festékkazettákat vásárolt még tavaly decemberben. A visszatérített összeg 100 eFt, a pénzvisszatérítés napja január 22. A Zrt. adólevonásra jogosult adóalanyi minőségéről nyilatkozott.	100
6. Parkolási szolgáltatás igénybevétele személygépkocsival, január hónap során 12 alkalommal, összesen 38 eFt	38
7. Német adóalanytól vírusmentesítő szoftverek megrendelése, melyhez a Zrt. előleget folyósít. Az előleg összegét január 22-én írták jóvá a német adóalany szolgáltató bankszámláján.	4500 €
8. Rendszergazda szolgáltatás nyújtása több belföldi adóalany megrendelő részére. Az elszámolási időszakhoz kötött ügyletben a felek havonta számolnak el, az ellenérték megfizetése a tárgyhónap 10. napján esedékes. A januári szolgáltatásról a számlák jan. 5-én lettek kiállítva.	1.600
9. Nyomtatókhöz festékkazetták beszerzése pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adózótól. A január 27-i teljesítésű számlában a „pénzforgalmi elszámolás” információ jogszerűen lett tüntetve. A számla ellenértékét a Zrt. február 4-én egyenlítette ki.	550
10. Befogadott, januári kibocsátású közüzemi számlák: gáz (elszámolási időszak 12.05-től 01.05-ig) fizetési határidő jan. 10. vízdíj fiz. hat. (elszámolási időszak 12.15-től 01.05-ig) jan. 12. elektr. energia fiz. hat. (elszámolási időszak 01.05-től 02.01-ig) febr. 8. távközlés fiz. hat. (elszámolási időszak 12.15-től 01.15-ig) jan. 20.	182 34 225 480

1 €=320 Ft

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről, határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, a *január* hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót! A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

20 pont

Összesen

28 pont

Összpontszám

100 pont