

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. november 13. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 266 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: 2019. november 13. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. november

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	9	20	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%	elégletes (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. Többcélú utalvány értékesítésekor önmagában az értékesítés (átruházás) nem keletkeztet áfa-fizetési kötelezettséget.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

2. A regisztrációs adófizetési kötelezettséget a NAV felé önadózás keretében kell rendezni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

3. A magánfőzött párlat a Jöt. szerinti párlat adójegy beszerzését követően értékesíthető.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

4. Személygépkocsinak minősülő cégautó nyílt végű lízingelése esetén az áthárított áfa teljes egészében levonási tiltás alá esik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Külső árutovábbítási eljárás alatt álló termék Magyarországon – az értékesítő által megrendelt – átrakása, csomagolása esetében a nyújtott szolgáltatást áfa nem terheli.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

7. A vámszabad területet be kell keríteni, azon tetszőleges építési munkálatokat végezni nem lehet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

8. Kizárólag Magyarországon letelepedett adóalany által Szlovákiában lakóhellyel rendelkező *nem adóalany* felé nyújtott elektronikus szolgáltatás után – 10 ezer €/évnek megfelelő forintösszeg alatt – főszabály szerint magyar áfát kell fizetni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

9. A külföldi adóalanyok részére biztosított áfa-visszatérítési rendszer kizárólag tagállamok között működik, csak az EU-n belül értelmezhető a viszonyosság.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

10. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívája értelmében az utazásszervezési szolgáltatás közvetítésére áfa-mentesség nem vonatkozhat.

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 az átmeneti őrzés alatt álló nem uniós árukat

- a) 90,
- b) 45
- c) 30

napon belül vámeljáráss alá kell vonni, vagy újra ki kell vinni.

½ pont	
--------	--

2. Adóalany által teljesített ingyenes termékátadás áfa-fizetési kötelezettséget keletkeztet, ha

- a) az átvevő is általános szabályok szerint adózó áfaalany,
- b) a szerző alanyi mentes jogállású,
- c) olyan terméket adnak át ingyenesen, amelynek a beszerzéséhez áfa-levonási jog kapcsolódott.

½ pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A használt termék kereskedelmi forgalmazására vonatkozó árrés-adózási szabály
- a) ingatlanforgalmazásra nem alkalmazható,
 - b) ingatlanforgalmazásra is alkalmazható, ha a felépítményes ingatlan használatba vétele óta már több mint 2 év eltelt,
 - c) ingatlanforgalmazásra is alkalmazható, ha az ingatlant magánszemélytől vásárolták továbbértékesítési céllal.

½ pont	
---------------	--

4. A különbözet szerint adózó adóalany milyen összeg után fizeti az áfát?
- a) árbevétel,
 - b) nyereség,
 - c) a beszerzési árral csökkentett eladási ár adóval csökkentett különbözete után.

½ pont	
---------------	--

5. Az Európai Unió vonatkozó direktívája szerint vízi jármű rövid távú bérbeadása alatt
- a) 30 napot,
 - b) 45 napot,
 - c) 90 napot
- meg nem haladó rendelkezésre bocsátást kell érteni.

½ pont	
---------------	--

6. A kockázatos adózónak nem minősülő egyszerűsített adóraktár engedélyese által nyújtandó jövedéki biztosíték
- a) 250 ezer forint,
 - b) 500 ezer forint,
 - c) nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani.

½ pont	
---------------	--

7. A forgalomba helyezés előtt megfizetett regisztrációs adó kérelem benyújtása mellett visszaigényelhető, ha
- a) a gépjármű beszerzője magánszemély,
 - b) a gépjármű csak bérbe adott járműként közlekedik Magyarországon,
 - c) a gépjárművet az erre rendszeresített rendszámmal diplomáciai képviselő használja.

½ pont	
---------------	--

8. Az alanyi adómentes státusban lévő adóalany harmadik országból történő termékbeszerzése után
- a) önadózás keretében teljesíti adófizetési kötelezettségét,
 - b) akkor adózik, ha a tárgyévben összesített beszerzései elérik a 10 ezer €-t,
 - c) a vámhatóság veti ki az import áfát.

½ pont	
---------------	--

9. Az internet hozzáférési szolgáltatást
- a) 27%-os mértékű,
 - b) 5%-os mértékű,
 - c) 18%-os mértékű,
- adófizetési kötelezettség terheli.

½ pont	
---------------	--

10. Áfa csoport (csoportos adóalany)

- csak valamennyi kapcsolt vállalkozás együttes belépésével jöhet létre,
- létrehozható akkor is, ha egyes kapcsolt vállalkozások a csoporton kívül maradnak, de a kívül maradók egyetértő nyilatkozata is kell a csoport megalakulásához,
- csak addig tartható fenn, amíg abból egyetlen tag sem lép ki.

½ pont

Összesen

5 pont

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Nevezzen meg a törvényben nevesített áfás ügyletekhez kapcsolódóan 3 olyan okiratot, melyek birtokában az általános szabályok szerint áfa-levonási jog gyakorolható! A megoldásban az **ügyletet+bizonylatot** konkrétan meg kell nevezni!
(pl. Közösségen belüli beszerzésnél az azt igazoló, névre szóló számla)

Megoldás:

3 pont

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

3. Húzza alá a *bejegyzett kereskedővel* kapcsolatos állítások közül azokat, melyek a jövedéki adóról szóló törvény előírásai alapján helytállóak!

(Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 8 állítás $\cdot \frac{1}{2}$ pont = 4 pont) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!

Megoldás:

A Jöt. szerinti bejegyzett kereskedő:

- engedély alapján jogosult más tagállamból jövedéki termék átvételére adó-felfüggesztési eljárásban,
- eseti jelleggel is hozhat be jövedéki terméket adó-felfüggesztéssel, ekkor a vámhatóság eseti, egy szállítmányra vonatkozó engedélyt ad ki részére,
- harmadik országból behozott jövedéki terméket értékesít más tagállamba adó-felfüggesztési eljárásban.
- nem kötelezett adóbiztosíték nyújtására,
- köteles jövedéki ügyintézőt foglalkoztatni,
- kizárólag csomagküldő kereskedelmet folytathat,
- az átvett, zárjegy nélküli jövedéki terméket jövedéki engedélyes kereskedelmi készletébe csak a zárjegy felhelyezését követően veheti fel,
- a bejegyzett kereskedő az engedély kiadása évét követő évtől könyvvizsgálatra kötelezett.

4 pont

4. Ismertesse az Áfa-törvényben szabályozott **pénzforgalmi elszámolás** előírásait az alábbi táblázat kitöltésével! (csak a táblázatba írt megoldás pontozható!)

pénzforgalmi elszámolás választhatóságának feltételei az EU-direktíva szabályai szerint:

pénzforgalmi elszámolás választhatóságának feltételei a magyar szabályozás szerint:

előnyök	hátrányok
nem vonatkozik a pénzforgalmi elszámolás	megszűnik a pénzforgalmi szabály alkalmazhatósága
módosító számla kezelése	ellenérték kiegyenlítésének minősül

Adótanácsadóként mely vállalkozásnak javasolná a pénzforgalmi elszámolás választását?

10 pont

5. Ismertesse a felhasználói engedélyesre vonatkozó jövedéki törvény szerinti előírások lényegét! *(Mire szól az engedély, mit kell feltüntetnie az engedély iránti kérelemben, milyen adatszolgáltatást teljesít, milyen határidővel a NAV felé, kell-e jövedéki biztosítékot nyújtania)*

Megoldás:

3 pont

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

Megoldás:

2 pont

Összesen 26 pont

IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. Soroljon fel 3 olyan esetet, amikor az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása nem engedi alkalmazni a kisvállalkozásokra (nálunk alanyi adómentes) vonatkozó különös adózási szabályokat! A direktívában előírtakon túl lehetőségük van-e a tagállamoknak további korlátozások bevezetésére? Ha igen, élt-e Magyarország ilyen lehetőséggel?

Megoldás:

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

2. Milyen értékhatár vonatkozik a *távolsági értékesítésre* a direktívában főszabály szerint, az Irányelv milyen eltérésre biztosít lehetőséget a tagállamok számára?

Megoldás:

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

3. Milyen időtartamot tekint az Irányelv „rövid távúnak” közlekedési eszközök bérbeadása esetére? Milyen értelmező rendelkezéseket fogalmaz meg a közvetlenül hatályos 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) az Irányelv egységes alkalmazása érdekében e témakörben?

Megoldás:

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

Összesen	9 pont	
-----------------	---------------	--

V. Adjon tanácsot!

1. Írja be a táblázatban felsorolt ügyletekhez az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjára vonatkozó áfa-szabályt az illusztrált módon és rövideggel! **Határon átnyúló ügyletek adóalanyai közösségi adószámmal rendelkeznek!**

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!

(10 esemény*1 pont = 10 pont)

Ügylet	Adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja
Pl. Magyar adóalany szlovák adóalanytól vesz igénybe adatbázis kezelési szolgáltatást teljesítésigazolás szerint 11. 28-án. Számla kelte:12. 04.; fizetési határidő: 12.18.	Az Áfa tv. szerinti teljesítés időpontja a tényállásszerű teljesítés, ez a teljesítésigazoláson szereplő dátum. 11. havi bevallásba kerül számla nélkül is.
1. Tehergépjármű belföldi értékesítése zárt végű lízing konstrukcióban. Számla kelte és birtokba adás: 11. 29.; lízingdíjak: tárgyhó 10.; első lízingdíj:12.10.	
2. Könyvtalvány értékesítése belföldön 11. 29-én, beváltás karácsonyi ünnepek követően. A kibocsátó és a beváltó ugyanaz az adóalany.	
3. Takarmánykukorica értékesítése belföldi általános áfa-alany kft-nek 11. 25-én. A vevő a számlát 12. 03-án vette kézhez, 12. 13-án egyenlítette ki.	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4.	Gépalkatrészek beszerzése Németországból. Áru megérkezett: 11.26.; számla kelte: 12.02.; elektronikus számla megérkezett ua. napon, kiegyenlítve:12. 10.	
5.	Lehívás német adóalany által belföldre telepített vevői készletből 11.26-án. Az e-számlával kapcsolatos adatok megegyeznek az előző (4) pontban közöltekkel.	
6.	Egyéni vállalkozó 11.26. teljesítési időponttal szolgáltatást nyújt, az ellenértéket a következő év január 3-án kapja meg.	
7.	Üzletviteli tanácsadás igénybe vétele francia adóalanytól. 11. 28-án. Számla kelte:12. 04.; fizetési határidő: 12.18.	
8.	Többcélú, az üzletközpont több üzletében beváltható vásárlási utalvány értékesítése belföldön 11. 29-én, beváltás karácsonyi ünnepeket követően decemberben.	
9.	Pénzforgalmi áfát alkalmazó kft. (havi bevalló) 11.26-án belföldön értékesített termék után az ellenértéket 12. 22-én kapja meg.	
10.	Belföldi kft. értékesít terméket Ausztriába, adóalany vevőnek, a kiszállítás 11. hóban igazoltan megtörtént. Számla kelte: 11. 05.	

10 pont

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

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

számla, egyéb bizonylat	a számlához, bizonylathoz rendelt szabály az Áfa törvényben
1. áthárított áfát tartalmazó számla kibocsátásának határideje	a) ha az arra jogalapot teremtő ügylet Közösségen belüli termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás.
2. elkészített számlával adólevonási jog	b) az arra jogalapot teremtő tény, körülmény bekövetkeztétől számított 15 napon belül köteles gondoskodni.
3. gyűjtőszámla esetén a számlakiállítás határideje	c) a teljesítéstől számított 15 napon belüli időpont.
4. módosító számla kibocsátásáról az eredeti számlát kibocsátó adóalany	d) a számla teljesítési időpontja szerinti naptári év végéig, az azt követő naptári év végéig gyakorolható.
5. egyszerűsített számla bocsátható ki	e) a számlakibocsátóra vonatkozó adó-megállapítási időszak utolsó napjától számított 15 nap.

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	
--------	--

Összesen	20 pont	
-----------------	----------------	--

VI. Számítási feladatok

1. Havi bevalló ügyfele belföldön letelepedett adóalany, aki 3 éve használatba vett felépítményes ingatlant értékesít belföldi általános szabályok szerint adózó adóalany részére. Ingatlanértékesítései tekintetében adókötelezettséget választott. Az ellenértéket nettó 30.000 €-ban határozták meg. Az áfa forintban történő meghatározásához a saját számlavezető bank deviza eladási árfolyama az irányadó. Számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával a fizetendő és levonható adó összegét (ezer Ft-ban), számítását szövegesen is indokolja!

További információ:

számla kiállítás napja: okt. 2. (1€= 315,35 Ft)

birtokba adás és a számla átadása: okt. 6. (1€= 317,15 Ft)

vételár átutalása: okt. 10. (1€= 316,95 Ft)

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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!

- 1) Magyarországi különleges jogállású mezőgazdasági termelő 500 kg vegyes virágmézet ad el osztrák felvásárló felé 1500Ft/kg felvásárlási áron. Mennyi kompenzációs felárat fizet a felvásárló a termelő részére?
 - a) 90.000 Ft
 - b) 52.500 Ft
 - c) nem jár kompenzációs felár, mert külföldi a felvásárló.
- 2) 5000 Ft értékű egycélú könyvutalvány beváltója megegyezik a kibocsátóval (belföldi adóalany, havi bevalló). Az utalvány értékesítése 2019. október 1., beváltása 2019. december 20. napja. A beváltónál 6500 Ft értékben vásárolnak az utalvány felhasználásával könyveket. Mikor, és mennyi összegben keletkezik áfafizetési kötelezettség a konkrét ügyletben?
 - a) a beváltáskor 2019. decemberben 309 Ft áfa összegben,
 - b) a beváltáskor 2019. decemberben 325 Ft áfa összegben
 - c) az utalvány összege után 2019. októberben 238 Ft, az utalvány feletti összeg után 71 Ft 2019. decemberben.
- 3) Magyarországi műkincs kereskedő adóalany antik szobrot adott el osztrák műkereskedőnek 3200 € ellenértékért (~~1€=320 Ft~~), aki ezt igazoltan elvitte az országból. A kereskedő a műtárgyat belföldi magánszemélytől 2 évvel ezelőtt vásárolta 900 ezer forintért. Az értékesítést milyen összegű áfa terheli?
 - a) 217.700 Ft
 - b) 26.360 Ft
 - c) közösségi értékesítésnek minősül, adómentes.

Megoldás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Mezőgazdasági termeléssel és felvásárlással foglalkozó havi bevalló Field&Fruit Kft-nél 2019. októberben a következő gazdasági események történtek nettó értéken. Rendelkezik közösségi adószámmal. (Értékesítései tekintetében kompenzációs felárat nem alkalmazónak minősül)

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. Búza értékesítése belföldi általános szabályok szerint adózó adóalany részére	420
2. Dióbél felvásárlása különleges jogállású mezőgazdasági termelőtől belföldön 50 kg*2200 Ft/kg+ kompenzációs felár A termelő felé felvásárlási jegyet állított ki, a kompenzációs felárral növelt ellenértéket október 20-án kifizette	
3. Traktor vásárlása, birtokba adás okt. 10-én zárt végű lízing konstrukcióban. A teljes vételár nettó 4.320 eFt, a fizetendő aktuális részletek 120 eFt/hó	4.320
4. Alma felvásárlása különleges jogállású mezőgazdasági termelőtől 600 kg*55Ft/kg+kompenzációs felár. A termelő felé felvásárlási jegyet kiállították, de adóalanyunk okt. 4-én csak a kompenzációs felárat fizette ki a termelő részére.	
5. Takarmánykukorica értékesítése belföldön <i>alanyi mentes státusú</i> adóalany részére 20 t*65 eFt/tonna	
6. Saját telephely fenntartási költségei, közüzemi számlák mindegyike októberi kibocsátású. gáz:(elszámolási időszak szept.15-okt.15.) fiz. határidő: okt. 30. elmű:(elszámolási időszak szept.30-okt.28.) fiz.határidő: nov. 5. víz+csat:(elszámolási időszak szept.10-okt.20.) fiz.határidő: okt.28. távközlés: (elszámolási időszak szept.28-okt.26.) fiz.határidő: okt.5.	60 85 145 280
7. Mezőgazdasági kisgépek beszerzése Szlovéniából. Az áru szeptember 27-én megérkezett, az október 4-i kibocsátású elektronikus számla ugyanezen a napon rendelkezésre áll. (felek megegyeztek e-számlázásban)	7000 €
8. Mezőgazdasági földterület (szántó) értékesítése egy másik belföldi általános áfaalany részére. Az adóalany ingatlan értékesítéseire az adókötelezettséget választotta.	8.000
9. Belterületbe vont, építési telekké minősített földterület értékesítése építési vállalkozó adóalany részére	24.000
10. Mezőgazdasági gépek javítására irányuló szolgáltatás igénybevétele osztrák adóalanytól. A javításhoz októberben előlegfizetés történik, 600 € összegben, mely előleget az osztrák adóalany bankszámláján okt. 20-án jóváírtak.	600 €

1 €=320 Ft

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, az október hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót (10 esemény * 2 = 20 pont)! A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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

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

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