

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2020. február 26. 09:00 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és 158 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: 2020. február 26. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. február

.....
(vizsgáló 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%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve

.....
aláírása

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

Dátuma:..... 2020. 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 2020. 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. Árendményt tartalmazó helyesbítő számlát befogadó adóalanynak a korábban jogszerűen levont áfa csökkenése miatt a jogszabályban meghatározott időn belül nem kell önrevíziót végeznie.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

2. Regisztrációs adót autóbusz közúti forgalomba helyezése után is fizetni kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

3. Zárjeggyel ellátott dohányterméket értékesítő adóalany áfa-adózás tekintetében az alanyi adómentességet nem választhatja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

4. Az alanyi adómentes jogállású adóalanynak is áfa-t kell fizetnie, ha építési telket értékesít.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

5. A vámtartozás nem évülhet el.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

6. Ha mezőgazdasági különleges jogállású adóalany a tárgyév július 1-jén nem minősül mikro- és önálló vállalkozásnak, úgy különleges jogállását már július 2. napjától fel kell adnia.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

7. Adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységet is szolgáló hasznélvezeti jog megszerzését terhelő áfa levonhatóságánál a figyelési időszakhoz kötődő korrekciós szabályokat kell alkalmazni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

8. Meghatalmazott útján kibocsátott számla esetében a meghatalmazott nem felel az adókötelezettség teljesítéséért.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

9. Az Áfa törvényben szereplő ún. "háromszereplős" vásárlást ösztönző kedvezmény újabb áru(k) vásárlása során lesz beszámítható.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

10. A behajthatatlan követelés áfája – a törvényben foglalt feltételek teljesülése esetén – adóalapot csökkentő helyesbítő számla kiállításával térül meg.

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 külső árutovábbítási eljárásnak minősül
 - a) nem uniós áru szállítása az unió vámterületén belül egyik pontról a másikra,
 - b) uniós áru szállítása az unió területén belüli induló pontról, harmadik országon keresztül haladva a közösség másik pontjára,
 - c) uniós áru szállítása egyetlen országon belüli két pont között.

½ pont	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A viszonteladóra vonatkozó árrés-adózási szabályok
- műalkotás, gyűjtemény, régiség,
 - ingatlan,
 - újrahasznosítható hulladék értékesítésére alkalmazhatók.

½ pont	
---------------	--

3. Beépítetlen ingatlan pl. szántóföld, legelő adóalany felé történő értékesítése
- főszabály szerint adómentes, de választható az adókötelezettség is, ez utóbbi esetben a fordított adózást kell alkalmazni,
 - mindig adómentes,
 - a törvény erejénél fogva mindig adóköteles.

½ pont	
---------------	--

4. Az Áfa tv. új előírása szerinti vevői készlet a másik tagállamban
- korlátlan ideig,
 - 24 hónapig,
 - 12 hónapig tartózkodhat ilyen jogcímen.

½ pont	
---------------	--

5. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a forgalmi adó általános adómértéke nem lehet kevesebb, mint
- 25%,
 - 20%,
 - 15%.

½ pont	
---------------	--

6. A jövedéki adó alóli végleges mentesülést eredményezi, ha a jövedéki termék
- nem lelhető fel, de leltárhiányként szabályosan feljegyzik,
 - adó-felfüggesztési eljárás alatt végzett szállítást követően a rendeltetési helyére nem érkezett meg,
 - teljes megsemmisülését, helyrehozhatatlan károsodását az állami adó-, és vámhatóság igazolja.

½ pont	
---------------	--

7. Ha a kisteherautót személygépkocsivá alakítják át, majd ennek közvetlen következményeként forgalomba helyezik
- az átalakított jármű esetében a törvényben szabályozott adókülönbözlet után kell a regisztrációs adót megfizetni,
 - a törvény mellékletéből a jármű műszaki adatainak megfelelő adótétel teljes összege után kell a regisztrációs adót megfizetni,
 - regisztrációs adófizetési kötelezettség nem keletkezik, mivel a jármű első forgalomba helyezése korábban már megtörtént.

½ pont	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Nem kell számlát kibocsátani
- ha az adóalany az ellenértéket készpénzzel egyenlítette ki,
 - banki folyószámla vezetésével kapcsolatos szolgáltatásról,
 - 100 €-nak megfelelő adóval számított ellenérték alatti szolgáltatásról.

½ pont	
--------	--

9. A kereskedelmi szálláshely szolgáltatást
- 5 %,
 - 18 %
 - 27 %
- mértékű adófizetési kötelezettség terheli.

½ pont	
--------	--

10. Az import árut fuvarozó belföldi adóalany a szintén belföldi szállítványozó felé
- adómentesen
 - fordított adózás alkalmazásával,
 - 27% áfával terhelt
- számláz, ha a fuvar költség igazoltan beépül a termékimport adóalapjába.

½ pont	
--------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel **3** olyan áfa levonást tiltó szabályt, amely a továbbértékesítési cél vagy egyéb feltétel teljesülésével oldható! Meg kell nevezni a tiltó rendelkezést, és az oldásra vonatkozó előírást (*jogszabályhely hivatkozás nélkül*)!

(például:

tiltás: személygépkocsi beszerzése;

oldás: továbbértékesítési cél autókereskedő; autókölcsönző, személytaxi szolgáltatást nyújtó, halottszállítás)

Megoldás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Húzza alá a *vámérték meghatározására* 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:

- az áru vámértéke főszabály szerint az ügyleti érték,
- az ügyleti érték része az árunak az Unió vámterületére való beszállításáig felmerülő közlekedési költség,
- a vámértébe beleszámít az áru újraelőállításához kapcsolódó jogdíj,
- a vámértékbe beleszámít az Unió vámterületére való beléptetést követően felmerülő szerelés, technikai segélynyújtás költsége,
- a vámértéknek nem része az Unió vámterületére való beléptetést követően felmerülő szállítási, rakodási költség,
- a vámérték meghatározható az Unió vámterületéről kivitt azonos vagy közel azonos áru értékével összehasonlítva is, ha az ügyleti érték vitatható,
- az ügyleti értékbe, így a vámértékbe sem tartoznak bele az áru előállításához használt szerszámok, pl. öntőformák,
- a vámértékbe nem tartoznak bele a vámeljárásban felmerülő közterhek, így pl. a behozatali vám sem.

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

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

*(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:

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,
- 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	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Ismertesse a csoportos adóalanyságra vonatkozó Áfa törvénybeli szabályokat az alábbi táblázat kitöltésével! *(csak a táblázatba írt megoldás pontozható!)*

Választhatóságának feltételei az EU-direktíva szabályai szerint:	
Választhatóságának feltételei a magyar szabályozás szerint:	
előnyök	hátrányok
bizonylatolás	a csoport megszűnése
Adótanácsadóként mely vállalkozásnak javasolná a csoportos adóalanyság választását?	
Milyen szabály vonatkozik a Magyar Állam, illetve a helyi önkormányzat többségi tulajdonában álló vállalkozások áfa-csoportba tömörülésére?	

--

8 pont	
---------------	--

5. Ki minősül bejegyzett feladónak a jövedéki törvény alkalmazásában? Köteles-e jövedéki biztosíték nyújtására?

Megoldás:

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

6. Ismertesse a regisztrációs adó *különös szabályok* szerinti megállapítására vonatkozó előírások lényegét!

Megoldás:

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

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

IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. A 2006/112/EK Irányelv milyen feladatkörrel ruházza fel a Héa-bizottságot? Nevezzen meg **3** olyan témakört, melyben a tagállamoknak kötelező egyeztetniük a Héa-bizottsággal!

Megoldás:

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

2. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívája milyen kötelezően alkalmazandó szabályt ír elő a tagállamoknak az utazási iroda által saját néven megrendelt, az utas javára teljesített szolgáltatásokat terhelő Héa levonhatóságára? Milyen előírások vonatkoznak az utas felé egészben vagy részben *harmadik országban* teljesített szolgáltatásokra?

Megoldás:

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

3. Milyen dokumentumokat nevez meg a direktíva végrehajtási rendelete (282/2011/EU vhr.) a Közösségen belüli értékesítés adómentességének alátámasztásául, ha a terméket az eladó (vagy megbízásából harmadik fél) fuvarozza el másik tagállamba? *(A vevő által elfuvarozás esetére most nem kell kitérni!)*

Megoldás:

3 pont

Összesen 9 pont

V. Adjon tanácsot!

1. Ügyfele tanácstalan a nemzetközi teherközlekedés teljesítési helyével, illetve az adómentes teherközlekedés szabályaival kapcsolatos egyes kérdésekben. Írja be a táblázatban felsorolt ügyletekhez a megfelelő áfa-szabályokat az illusztrált módon és rövidséggel!

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell.

*(10 esemény*1 pont = 10 pont)*

Ügyletre vonatkozó információ	Határozza meg, hogy az ügylet belföldön adóköteles, adómentes vagy áfa hatályán kívül eső-e, ahol szükséges a teljesítési hely megnevezésével.
<i>Pl. Magyar adóalany által végzett, Budapest⇒Sopron pontok közötti árufuvarozás, a megrendelő osztrák adóalany</i>	<i>Áfa-hatályán kívül. A teljesítési hely az ahol a megrendelő adóalany letelepedett, jelen esetben Ausztria</i>
1. Magyar adóalany által építőanyag elfuvarozása Mosonmagyaróvárról Bécsújhelyre (Wiener Neustadt). A megrendelő osztrák magánszemély	
2. Aktív feldolgozás alatt álló termék elfuvarozása Kisvárdáról Ungvárra (Ukrajna). A belföldi adóalany egy belföldi szállítmányozónak számlázza a fuvart.	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

<p>3. A vámjogszabály szerinti átmeneti megőrzés álló termék szállítása. A fuvar magyar adóalany végzi a terméket beszerző részére.</p>	
<p>4. Exportált termék szállítása Nyíregyházáról Kijevbe. A fuvar magyar adóalany végzi az exportáló adóalany megrendelésére.</p>	
<p>5. Exportált termék szállítása Nyíregyházáról Kijevbe. A fuvar magyar adóalany végzi, aki egy magyar szállítmányozónak számlázza a szolgáltatást.</p>	
<p>6. Besztercebánya⇒Érsekújvár szlovákiai városok között teherfuvarozást végez szlovák adóalany magyarországi szállítmányozó megrendelésére.</p>	
<p>7. Importált takarmánykukorica szállítása Szerbiából Szegedre. A magyar fuvarozóval a fuvar megrendelő importőr írásban közli, hogy a szolgáltatásának ellenértéke beleépül a termékimport adóalapjába.</p>	
<p>8. Külső árutovábbítási eljárás alatt álló termék német adóalany által történő elfuvarozása Hamburgból Budapestre. A megrendelő a terméket beszerző magyarországi adóalany.</p>	
<p>9. Tetőcserép elfuvarozása Ukrajnában élő magánszemély megrendelésére Vásárosnamény⇒Beregszász (Ukrajna) útvonalon. A szállítást magyar fuvarozó végzi.</p>	
<p>10. Kőszeg⇒Kismarton (Eisenstadt) városok közötti teherfuvarozást végez osztrák adóalany magyarországi adóalany megrendelésére.</p>	

10 pont

2. Milyen alternatív lehetősége kínálkozik az adóalanynak az Áfa tv. előírásai alapján?
- a) Ügyfele lakás és üzlethelyiségek bérbeadásával is foglalkozik. Az utóbbi ingatlanok bérlői áfalevonásra jogosult adóalanyok, akiknek előnyösebb az áfás számla befogadása, míg a lakásbérlőknek a szolgáltatás adómentessége kedvez inkább. Mit tanácsol számára?
 - b) Vámjogszabályokban kevésbé jártas ügyfele szeretné, ha termékimporttal kapcsolatos vám-, és áfa ügyeit megbízható személy végezné. Milyen lehetőséget kínál a törvény számára?
 - c) Ügyfelének rendszeresen nyújt adó tanácsadási szolgáltatást. Mindketten szeretnék, ha ez minél kevesebb adminisztrációval járna. Milyen törvényi előírást alkalmazna, ha csak havonta vagy negyedévente szeretne számlázni?

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Válassza ki az első oszlopban szereplő állításhoz a megfelelő áfa-szabályt a második oszlopból!

állítás	szabály
1. Termékértékesítésnek minősül	a) a törvényben meghatározott áruminta átadása potenciális vevők részére.
2. Nem minősül termékértékesítésnek	b) termék apportálása feltéve, hogy a terméket továbbra is adóköteles bevételszerző tevékenységhez használják, hasznosítják.
3. Szolgáltatásnyújtásnak minősül	c) a teljesített szolgáltatásnyújtásból keletkezett követelés harmadik félre engedményezése.
4. Nem minősül szolgáltatásnyújtásnak	d) saját vállalkozásban megvalósított beruházás során elkészült épületrész aktiválása.
5. Nem áll be a termékértékesítéshez fűződő joghatás	e) olasz adóalany által rendelkezésre bocsátott bőrből készített cipőfelsőrész gyártása (bérmunka).

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

VI. Számítási feladatok

1. Sopronban található műemléképület felújításához a kiviteli terveket a magyarországi Invest Kft. megrendelésére osztrák adóalany készíti el, az osztrák adóalany nincs letelepedve Magyarországon. Mindkét fél rendelkezik közösségi adószámmal. A szolgáltatás ellenértéke 8000 €.
 terv átadása, teljesítés igazolás dátuma: 02.10. (1€=318,25 Ft)
 számla kézhezvétele: 02.14. (1€=319,10 Ft)
 fizetési határidő: 03.05. (1€=321,35 Ft)
 ellenérték átutalása: 03.02. (1€=321,85 Ft)

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!
- Adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?

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) Belföldi adóalanytól előre meghirdetett szempontok szerinti vásárlást ösztönző pénzvisszatérítést kap belföldi általános szabályok szerint adózó ügyfele. A pénzvisszatérítésre jogosító beszerzés áfa-kulcsa 27%. A visszatérített 100.000 Ft pénzüsszeg január 29-én érkezett meg ügyfele bankszámlájára, aki az Áfa tv-ben előírtak szerint előzetesen nyilatkozott arról, hogy adólevonásra jogosult adóalany. Milyen összeg illeti meg a bankszámlára érkezett pénzből?
- a teljes 100.000 Ft,
 - a visszatérített pénzüsszeget ugyanott le kell vásárolnia,
 - 78.740 Ft illeti meg + 21.260 Ft áfa fizetendő adója keletkezik.
- 2) Alanyi adómentes jogállású belföldi, közösségi adószámmal rendelkező adóalany karbantartási szolgáltatást vesz igénybe közösségi adószámmal rendelkező szlovák adóalanytól 1000 € ellenérték fejében. Keletkezik-e belföldön adófizetési kötelezettsége, ha igen, milyen forint összegben? *(1€=320 Ft)*
- 86.400 Ft fizetendő áfa
 - 86.400 Ft fizetendő és levonható áfa
 - nem keletkezik, mert alanyi adómentes jogállású.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 3) Magyarországi közösségi adószámmal rendelkező adóalany 2.000 € előleget fizet Németországból igénybe veendő szakértői szolgáltatáshoz. Az előleget a kedvezményezett bankszámláján február 2-án (1€= 324,75 Ft) jóváírták. Keletkezik-e az átutalt előleg után áfafizetési kötelezettség, ha igen, milyen összegben? (kerekítés nélkül)
- a) 175.365 Ft,
 - b) 138.084 Ft,
 - c) nem keletkezik.

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Kötöttáru gyártásával, összeállításával foglalkozó havi bevalló, pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett KnitTex Bt-nél 2020. januárban az alábbi gazdasági események történtek nettó értéken. A Bt. rendelkezik közösségi adószámmal. 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 január 14-én jóváírták	840
2. A gyártáshoz anyagbeszerzés belföldön. A november 27-én megrendelt és leszállított anyagok ellenértékét a Bt. január 10-én fizette ki.	400
3. Interlock varrógép 8 db (680€/db) Közösségen belüli beszerzése Németországból. Az áru december 30-án, a jan. 3-i kibocsátású számla jan. 10-én érkezett, az ellenértéket a Bt. febr. 4-én egyenlítette ki.	5440 €
4. Kötöttáru összeállítási szolgáltatás nyújtása belf. Kft.2. részére január 22-i teljesítés. Igénybe vevő az ellenértéket február 4-én egyenlítette ki.	260
5. A Bt. jan. 16-án egyenlíti ki annak az igénybevett gépjavítási szolgáltatásnak az ellenértékét, melyet belföldi adóalany még tavaly november 18-án teljesített felé. <i>(előző évben is pénzforgalmi adózó volt)</i>	86
6. Pulóverek összeállítása szlovák adóalany megrendelő részére. A jan. 6-án teljesített szolgáltatást dokumentáló számla jan. 14-én továbbítva lett a megrendelő részére.	1600 €
7. A Bt. jan. 22-én elengedi belföldi Kft. 3. tartozását, amely előző év júliusban teljesített szolgáltatásnyújtásból származott. A kisösszegű tartozás megtérülésére nem lát esélyt. <i>(előző évben is pénzforgalmi adózó volt)</i>	60
8. A Bt. bérlő telephelyét, bérbeadója ingatlan bérbeadás tekintetében adókötelezettséget választott. Havi elszámolásban állapotok meg, a fizetési határidő a tárgyhónapot követő hónap 8. napja. A december hónapról szóló január 3-án kelt számla jan. 8-i fizetési határidővel megérkezett, a Bt. a bérleti díjat jan. 5-én átutalta.	280eFt/hó
9. Közüzemi szolgáltatás bejövő számlák mindegyike 01. hóban lett kiállítva. Beérkező közüzemi számlák: gáz: (elszámolási időszak: dec.15-jan.20.) fizetési határidő jan. 28. elektromos energia: (elszámolási időszak: dec.10-jan.10.) fiz. hat. jan. 25. vízművek (elszámolási időszak: nov.28-jan.30.) fizetési határidő: február 8. a Bt. a számlákat határidőben kiegyenlítette.	210 520 190
10. Igénybevett távközlési szolgáltatás, számla kelte jan. 24. (elszámolási időszak: dec.18-jan.22.) fizetési határideje jan. 29. határidőben fizetett	340

1 €=320 Ft

Amelyik adatnál nincs € jelölés, az ellenérték ezer forintban értendő! A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, a január hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót!

*(10 esemény *2pont = 20 pont)*

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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

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

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