

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. november 11. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 275 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. november 11. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. november

.....
(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	27	8	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%	elégseges (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!

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. A többcélú utalványon feltüntetett összeg a későbbi vásárlás áfa fedezetét is tartalmazza.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

2. A regisztrációs adóról szóló törvény szerinti flotta-üzemeltető belföldön letelepedett, belföldi rendszámú gépjármű-bérbeadással foglalkozó adóalany.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

3. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében átmeneti megőrzés alá csak olyan áru vonható, ami még nincs szabadforgalomban.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

5. Áfa-adóraktárban a termék csak úgy cserélhet gazdát, ha azt előbb adóbiztosíték nyújtása mellett kitárolják.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

6. A pénzforgalmi adózás szabályai – ezt az adózási módot alkalmazó adóalanynál – a zárt végű lízing ügyletekben is alkalmazandók.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

7. Az alanyi adómentes státusban lévő adóalanynál nem eredményezhet értékhatár túllépést, ha építési telket értékesít.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

8. Az adóraktár engedélyesének minden adó-felfüggesztéssel szállított jövedéki termék után jövedéki biztosítékot kell fizetnie, akkor is, ha a jövedéki terméket saját telephelyei között szállítja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

9. A termékexportot kísérő fuvar akkor adómentes, ha azt maga az exportőr rendeli meg.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

10. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó irányelve értelmében a mezőgazdasági termelőknek megillető térítés átalány egységesen 12%.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ! (Egy helyes válasz lehetséges.)

1. A könyv, folyóirat értékesítése után

- a) 5%,
 - b) 18%,
 - c) 27%
- áfát kell fizetni.

½ pont	
--------	--

2. Másik tagállamból belföldre irányuló csomagküldő kereskedelem végzéséhez

- a) vámjogi képviselő,
- b) engedélyezett gazdálkodó,
- c) adóügyi képviselő megbízása szükséges.

½ pont	
--------	--

3. A regisztrációs adótörvény szerinti flotta-üzemeltető

- a) az EU-ban letelepedett, legalább 50 db külföldi hatósági jelzéssel ellátott, személygépkocsi bérbeadásával foglalkozó személy, szervezet,
- b) az EU-n kívül letelepedett, legalább 100 db külföldi hatósági jelzéssel ellátott, személygépkocsi bérbeadásával foglalkozó személy, szervezet,
- c) belföldön letelepedett legalább 100 db személygépkocsival rendelkező autókölcsönző.

½ pont	
--------	--

4. Az úthasználati díjban foglalt áfa

- a) minden adóalanynál levonási tiltás alá esik
- b) ha az adóalany 3,5 tonnánál nagyobb összsúlyú járművel veszi igénybe az autópályát, úgy levonható,
- c) súlytól függetlenül levonható, ha szolgáltatás igénybe vétele az adóalany adóköteles bevételszerző tevékenysége érdekében merül fel.

½ pont	
--------	--

5. Mentés az adó alól az együttműködő közösség által annak tagja felé nyújtott – a törvényben meghatározott – szolgáltatás, ha
- a) a szolgáltatásnyújtás ingyenes,
 - b) a szolgáltatást az együttműködő közösség tagja a közösség által megfogalmazott közös cél elérése érdekében veszi igénybe,
 - c) a szolgáltatás más adóalany nyújtó esetében adóköteles lenne.

½ pont	
---------------	--

6. Az Unió 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	
---------------	--

7. Másik tagállamból árrés-adózás alá tartozó használt ingóság, műkincs adóalany által történő beszerzése esetén

- a) önbevallással Magyarországon kell a beszerzés után adózni,
- b) a beszerző meghatározott összeghatárig viselheti az eladó által felszámított hozzáadott-érték adót, nem kell Magyarországon adózni,
- c) egyáltalán nem kell a vevőnek adózni, mert a másik tagállambeli eladó a saját tagállamában fizeti meg az árrés-adót.

½ pont	
---------------	--

8. A visszaigényléshez meghatározott törvényi feltételeket nem teljesítő adóalany negatív elszámolandó adója tekintetében

- a) jogszerűen kiutalást nem kérhet, de átvezetési kérelmet terjeszthet elő más adónemben keletkezett adótartozására,
- b) jogszerűen sem kiutalást nem kérhet, sem átvezetési kérelmet nem nyújthat be,
- c) kiutalást kérhet, csak átvezetési kérelmet nem nyújthat be.

½ pont	
---------------	--

9. A vevői készletet másik tagállamba megérkezését követő

- a) 6,
- b) 12,
- c) 24
hónapon belül értékesíteni kell.

½ pont	
---------------	--

10. Új közlekedési eszköz értékesítése nem adóalany értékesítő esetében akkor keletkeztet adóalanyiságot, ha azt

- a) belföldön belföldi vevő felé,
- b) belföldről Közösségen kívülre,
- c) belföldről másik tagállamba
értékesítik.

½ pont	
---------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Nevezzen meg a törvényben nevesített áfas 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 vámeljáráásban közreműködő személyekre, szervezetekre vonatkozó állítások közül azt, ami az Uniós Vámkódex előírásának 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* $\frac{1}{2}$ pont = 4 pont))

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 adóalanynak 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 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* $\frac{1}{2}$ 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 alanyi adómentesség választhatóságára, szabályrendszerére vonatkozó előírásokat az alábbi táblázat kitöltésével! *(Csak a táblázatba írt megoldás pontozható!)*

Választhatóságának feltételei az EU-direktíva szabályai szerint:	
Választhatóságának feltételei a magyar szabályozás szerint:	
nem számít az összeghatárba	előnyök
hátrányok	bizonylatolás

Közösségen belüli beszerzés	nem járhat el alanyi mentes minőségben
értékesítés más tagállamba	a jogállás megszűnése
Adótanácsadóként mely vállalkozásnak javasolná az alanyi adómentes jogállás választását?	

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

5. Ismertesse a zárjegyre vonatkozó Jöt.-ben szabályozott előírások lényegét! (Csak zárjeggyel ellátva forgalmazható termékek köre, ki igényelhet zárjegyet, zárjegy felhelyezése, pótlása, elszámolás a zárjeggyel.)

Megoldás:

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

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

Megoldás:

3pont	
-------	--

Összesen	27 pont	
----------	---------	--

IV. HÉA-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. Hogyan rendelkezik a HÉA-Irányelv a láncértékesítés szabályairól 2020. január 1-jétől?

Megoldás:

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

2. Soroljon fel 4 olyan esetet, amikor a direktíva konkrét mutatószámhoz, vagy értékhatárhoz köti valamely szabály alkalmazhatóságát!

Meg kell nevezni a szabályt + a hozzá kapcsolódó mutatószámot vagy értékhatárt!

(pl. távolsági értékesítés értékhatára $\Rightarrow$ főszabály szerint 100 ezer €/év)

(további 4 eset+értékhatár 4*1pont)

Megoldás:

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

3. Amennyiben egy ügylet adóztatásának teljesítési helye a megrendelő adóalany székhelyéhez, telephelyéhez kötődik, különös jelentőséggel bír annak beazonosíthatósága különösen akkor, ha az adóalany több tagállamban is rendelkezik ilyennel. Mi tekinthető székhelynek, állandó telephelynek a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) alkalmazásában?

Megoldás:

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

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

V. Adjon tanácsot!

1. Ügyfele tanácstalan az előleg kezelésére, a jóváírt előleg után keletkező adófizetési kötelezettség keletkezésére vonatkozó áfa-szabályok alkalmazásában. Írja be a táblázat második oszlopába a konkrét eseményre vonatkozó áfa-szabályt az illusztrált módon és rövidséggel!

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!

*(10 esemény*1 pont = 10 pont)*

Ügyletre vonatkozó információ	Az előleg adóköteles-e? Ha igen, melyik adó-megállapítási időszakban? Ha adóköteles, mennyi az előleg után fizetendő adó összege?
Pl. Belföldi adóalanytól 27%-os adókulcsú ügyletben átvett előleg, a teljesítésre kötelezett bankszámláján 10. 22-én lett jóváírva 1 millió Ft összegben.	Adóköteles. Az adófizetési kötelezettséget a jóváírás napját magában foglaló, október hónapról benyújtott bevallásban kell teljesíteni. Az átvett előleg már az áfa fedezetét is tartalmazza. Adóösszeg: $1000 \text{ eFt} \cdot 0,2126 \sim 213 \text{ eFt}$
1. Ausztriába teljesítendő közösségen belüli értékesítéshez átvett előleg 10. 22-én 2000 € összegben.	

2.	Belföldi utazásszervező által beszedett előleg belföldi úthoz. Átvétel időpontja: 10. 22.; átvett pénzösszeg: 100 eFt/fő Kalkulált árrés: 3%.	
3.	Belföldi utazásszervező által beszedett előleg Egyiptomba szervezett úthoz. Átvétel időpontja: 10. 22.; átvett pénzösszeg: 200 eFt/fő	
4.	Belföldön személygépkocsi értékesítéshez magánszemélytől átvett előleg. A kézhezvétel napja 10. 22.; az átvett pénzösszeg 950 eFt. Milyen bizonylattal kell kísérni az előleg átvételét?	
5.	Oroszországba irányuló termékexporthoz kapcsolódóan jóváírt előleg. Jóváírás időpontja: 10. 22. Jóváírt pénzösszeg: 10.000 €	
6.	Németországból igénybevett tanácsadási szolgáltatáshoz belföldi adóalany által fizetett előleg. A német adóalany bankszámláján jóváírták 10. 22-én 1500 € összegben. (1€=320 Ft)	
7.	Belföldön nyilvántartásba vett adóalanyok közötti ügylet ellenértéke végszámla szerint 2000 €. 50% (1000 €) előleget írtak jóvá a teljesítésre kötelezett bankszámláján 10. 22-én. A jóváírás napi árfolyam: 326 Ft/€. A végszámlán szereplő teljesítési időpont: 11. 10. árfolyam: 330Ft/€.	
8.	Az ügylet megghiúsulása miatt visszatérítik az előleget. Érvénytelenítő számla dátuma 10.22., a vevő kézhez vette 11. 05-én, az 1.000 eFt összegű előleg visszatérítése 11.10.	
9.	Adóraktározási eljárás hatálya alatt álló termék értékesítéséhez kézhezvett előleg. Kézhezvétel napja: 10. 22.; átvett pénzösszeg 500 eFt. A termék az értékesítést követően nem kerül kitárolásra.	
10.	Belföldi adóalanyok között búzaértékesítés történik. A teljesítést	

megelőzően az eladó 500 eFt összegű előleget vesz át 10.22-én.	
--	--

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

2. Milyen alternatív lehetősége kínálkozik az adóalanynak az Áfa tv. előírásai alapján:
- Magyarországi adóalany ügyfele a jogszabályi előírásoknak megfelelő vevői készletet tart fenn Szlovákiában. Egyes alkatrészekből túlméretezte az igényt, már látható, hogy a kihelyezéstől számított 12 hónapon belül nem kerül lehívásra a vevő részéről. Milyen megoldásokat javasol számára?
 - Belföldi adóalany ügyfele 10.15-én árengedményt tartalmazó módosító számlát kap egy felé 07. 10-én teljesített termékértékesítéssel összefüggésben. A számla kelte: 10.09.; a csökkenő adóalap és adóösszeg miatt 50.000,- Ft, a költségvetés felé visszafizetendő áfája keletkezik. Adótanácsadóként milyen időpontot javasol az adókötelezettség teljesítésére?
 - Belföldi adóalany ügyfele (sütőde) belföldi állandó vevőinek naponta (hétfőn is) szállít árut, a fizetésről 7 napos elszámolási ciklusokban állapotodnak meg. A számlázás egyszerűbbé tétele érdekében milyen megoldásokat javasol adótanácsadóként?

Megoldás:

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

CENZORI PÉLDÁNY

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett szereplőhöz a megfelelő Áfa. tv. szerinti szabályt a második oszlopból!

szereplő	Áfa tv. szerinti adóügyi megítélés
1. A pénzügyi képviselő	a) meghatalmazás alapján eljárhat az adóraktározási eljárás alatt álló termék adómentes Közösségen belüli értékesítésében, ilyenkor a kiraktározáskor szükséges adóbiztosítékot is ő nyújtja.
2. Az adóraktárból kiraktározó személye	b) az áfa-csoportot, illetve az együttműködő közösséget képviseli az adóhatóság előtti eljárásban, illetve bírósági és más hatósági eljárásjogi cselekmények alanyaként.
3. A közvetett vámjogi képviselő	c) a termékimport utáni adófizetési kötelezettséget saját nevében teljesíti.
4. Az adóraktár engedélyese	d) maga a beraktározó, adóraktáron belül történt értékesítési sorozat esetén az utolsó igazolt értékesítő, vagy az attól beszerző adóalany lehet.
5. A kijelölt képviselő	e) a behozatali vámtartozás megfizetésére kötelezett megbízója helyett és nevében fizeti meg az import áfát.

pl. 1.→e) (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. Magyar adóalany ügyvédi, jogi szolgáltatást vesz igénybe német adóalanytól, melynek ellenértéke 2000 €. A szolgáltatás nyújtója nincs letelepedve Magyarországon. Az igénybevevő közösségi adószámmal rendelkező magyar adóalany az ellenérték forintra történő átszámításához a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

A teljesítésigazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 10. 27-én (1€=332,65 Ft) teljesült, a

10. 28-án (1€=333,10 Ft) kiállított számla

10. 30-án (1€=333,25 Ft) érkezett meg,

11. 06-án (1€=335,45 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 forintban!
- Az 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) Mezőgazdasági különleges jogállású ügyfele szőlő szüretelési szolgáltatást nyújt osztrák adóalany megrendelő részére. Az ellenérték 2000 €. *(1€= 330 Ft)* Mennyi kompenzációs felárat kap a megrendelőtől forintban?

- 79.200 Ft,
- 46.200 Ft,
- nincs kompenzációs felár, mert külföldi a szolgáltatás megrendelője.

2) Belföldi, pénzforgalmi elszámolás alá bejelentkezett ügyfele általános szabályok szerint adózó adóalanytól rendelt meg ácsmunkát, melyet építési engedély köteles beruházáson végeztek el 1.000.000 Ft nettó ellenértékért. A számlát a megrendelő 10. 30-án vette kézhez, a pénzt 11. 09-én utalta a szolgáltatásnyújtó bankszámlájára. Ki az áfa-fizetésre kötelezett, mennyi a fizetendő áfa a konkrét ügyletben, az adófizetési kötelezettséget melyik bevallásban kell teljesíteni?

- az ácsmeister az adófizetésre kötelezett, 270.000 Ft fizetendő áfa az október hónapról benyújtott bevallásban,
- fordított áfa, a megrendelő fizeti a 270.000 Ft áfát az október hónapról benyújtott bevallásban,
- fordított áfa, a megrendelő fizeti a 270.000 Ft áfát a november hónapról benyújtott bevallásban.

3) Magyarországi műkincs kereskedő antik szobrot vásárolt osztrák műkereskedőtől továbbértékesítésre 2000 € ellenértékért. *(1€=330 Ft)* A tárgydőszakban el is adta azt belföldön bruttó 700 ezer forintért. Az értékesítést milyen összegű áfa terheli?

- 148.820 Ft
- 10.800 Ft
- 8.504 Ft

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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

3. Üzletviteli tanácsadással foglalkozó Magyarországon letelepedett Consulting Rt-nél 2020. októberben az alábbi gazdasági események történtek. Az Rt. közösségi adószámmal rendelkező havi bevalló adóalany. **Ahol a táblázatban az adott ügyletre vonatkozóan nincs € jelzés, ott a nettó ellenértéket ezer Ft-ban kell érteni!**

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/ €-ban
1. Vezetés korszerűsítésére irányuló tanácsadás belföldön	800
2. Költségcsökkentésre irányuló stratégia kialakításával összefüggő belföldi átalánydíjas tanácsadás nyújtása havi elszámolásban. Szeptember havi díjról a számla szept. 24. keltezésű, október 5. fizetési határidővel.	350
3. Online prezentációs eszközök elektronikus úton történő vásárlásához a tárgyidőszakban előleg fizetés történik az osztrák szolgáltatásnyújtó felé.	1500 €
4. Az Rt. irodáinak bérleti díja havonta előre esedékes. Az októberi díj szept.30-án kelt számla alapján október 5-én esedékes, a novemberi díj október 25-én kelt számla alapján november 5-én esedékes. (a bérbeadó adókötelezettséget választott)	1.400
5. Humán erőforrás politika kialakítására vonatkozó tanácsadás nyújtása Szlovákiába. Az igénybevevő szlovák adóalany.	8000 €
6. Számítástechnikai eszközök beszerzése Németországból. A termékek szeptember 28-án megérkeztek, az okt. 4-én elektronikus úton kibocsátott számlát a vevő ugyanezen a napon rögzítette az elektronikus naplóba. (a felek az e-számla kibocsátásban megállapodtak)	4500 €
7. Marketing tanácsadás magyar kft. szerbiai fióktelepe részére. A szolgáltatás igénybevételével a fióktelep a legközvetlenebbül érintett.	2700 €
8. Az Rt reklámoztatja tevékenységét külföldön. Jelen ügyletben szlovák adóalany teljesít számára reklámszolgáltatást. A teljesítésigazolás szerint a szolgáltatás október 28-án teljesült, a számla a bevallás benyújtásáig nem áll rendelkezésre.	680 €
9. Távközlési szolgáltatás (elszámolási időszak: szept 2.-okt.2.) okt. 5-i kibocsátású számlája okt. 12. fizetési határidővel	180
10. Igénybevett közüzemi szolgáltatások, valamennyi számla az elszámolási időszak utolsó napját követően lett kiállítva. gáz (elszámolási időszak: szept. 20- okt.20) okt. 27. fizetési határidő víz+csat. (elszámolási időszak: szept. 01.- okt.20) okt. 30. fizetési határidő elekt. energ. (elszámolási időszak: szept. 15.- okt.25) nov. 4. fiz. hat.	120 260 390

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!

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

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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

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

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