

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. november 24. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 420 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a:

sz. fm. példány

T

55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Közvetett adózási feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2021. november 24. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. november

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

Közvetett adózási feladatok

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	10	5	24	9	21	31	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:..... 2021. 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 2021. január 1-jétől hatályos (figyelemmel az évközi változásokra is) jogszabályok alapján oldja meg!

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

1. 2021.07.01-jétől az egyablakos rendszer (ún.OSS-rendszer) alkalmazási hatálya kibővült a Közösségen belüli távértékesítésen túlmenően minden olyan szolgáltatásra is, amelyet a teljesítés tagállamában nem letelepedett adóalany nyújt uniós adóalanyoknak.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

2. A belföldi adóalany, ha vevői készlet céljából helyezi át termékét egy másik uniós tagállamba úgy összesítő nyilatkozatot kitöltenie nem kell, mivel azt csak a tényleges termékértékesítés után kell megtennie.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

3. Győrből Zürichbe (Svájc) történő export termék elfuvarozása csak akkor adómentes, ha a szolgáltatást maga az exportőr rendeli meg.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

4. Amennyiben egy belföldi adóalany nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával bocsát ki számlát és az adóalap eléri vagy meghaladja az 500.000 Ft-ot, úgy legkésőbb a számla kiállítását követő naptári napon köteles adatot szolgáltatni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

6. Az alanyi adómentes státusban lévő adóalanynál nem eredményezhet értékhatár túllépést, ha új közlekedési eszközt értékesít.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

7. 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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

9. Zárjeggyel ellátott dohányterméket értékesítő adóalany áfa tekintetében az alanyi adómentességet nem választhatja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

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

1. Az e-könyv értékesítése után Magyarországon:

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

½ pont	
--------	--

2. 2021.07.01-jétől, ha egy EU-s tagállamban letelepedett adóalany a tárgyévben és az ezt megelőző évben uniós nem adóalany részére ún. távolról is nyújtható szolgáltatást, valamint Közösségen belül távértékesítést is nyújtott és az összesített ellenérték nem haladja meg a 10.000 eurós értékhatárt, úgy a teljesítés helye:

- a) az igénybevevő nem adóalany lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye,
- b) a nyújtó uniós adóalany székhelye,
- c) Áfa törvény területi hatályán kívüli.

½ pont	
--------	--

3. Az importált termékhez kapcsolódó fuvarozás

- a) minden esetben adómentes,
- b) csak akkor adómentes, ha azt közvetlenül az importáló felé nyújtják,
- c) minden esetben adóköteles.

½ pont	
--------	--

4. 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	
--------	--

5. Az utastól beszedett előleg után az utazásszervező
- nem fizet áfát,
 - a teljes összeg után áfát fizet,
 - kalkulált árrésre számított összeg után fizet áfát.

½ pont	
---------------	--

6. A vevői készletet másik tagállamba megérkezését követő
- 6,
 - 12,
 - 24
- hónapon belül értékesíteni kell.

½ pont	
---------------	--

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

½ pont	
---------------	--

8. A regisztrációs adót annak alanya:
- önadózással vallja be és fizeti meg,
 - felé a vámhatóság kivetéssel állapítja meg,
 - külön eljárás során fizeti meg.

½ pont	
---------------	--

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

½ pont	
---------------	--

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

½ pont	
---------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel legalább 4 olyan feltételt, amelyet a belföldi adóalanynak teljesítenie kell, ha adóalapját utólag (adóalany vevő esetében) behajthatatlan követelés jogcímén csökkenteni szeretné:

Megoldás:

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

2. Húzza alá az áruk átmeneti őrzésével kapcsolatos 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)*

- átmeneti őrzés alá csak uniós áru vonható,
- átmeneti őrzés alá vám elé állított, nem uniós áru vonható,
- a már benyújtott átmeneti megőrzési árnyilatkozat nem módosítható,
- az átmeneti megőrzési árnyilatkozat kérelemre módosítható, a módosítás akár az eredeti áruktól eltérő áru adatainak bevitelét is eredményezheti,
- átmeneti megőrzés a vámhatóság által kijelölt, vagy engedélyezett helyen végezhető,
- átmeneti megőrzés alatt álló árun csak állagmegőrzési művelet (kezelés) végezhető,
- átmeneti megőrzés csak engedélyezett gazdálkodó létesítményében végezhető,
- aki átmeneti megőrzés alatt álló árut tárol, annak biztosítania kell, hogy az áru a vámfelügyelet alól ne legyen kivonható.

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)*

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	
--------	--

4. Ismertesse a termékexporttal, termékexporthoz kapcsolódó szolgáltatásokkal kapcsolatos áfa-törvényi előírásokat! *(Mi számít termékexportnak, törvényben szabályozott határidők. Mik a teendők a számlával, bevallással, ha az elsőként előírt kiléptetési határidő nem teljesült, az emiatt kibocsátott módosító számla melyik bevallásba tartozik? Mi a teendő, ha a törvényben meghatározott újabb határidőn belül mégis megtörténik a kiléptetés? Újabb számlahelyesbítés kezelése. Exportot kísérő fuvarozási szolgáltatás.)*

Megoldás:

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

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

Megoldás:

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

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

Megoldás:

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

Összesen	24 pont	
----------	---------	--

IV. HÉA-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. Az Európai Unió direktívája lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy a használt ingóságok forgalmazása után az adót a termékenkénti árrés-számítás helyett más módszerrel is meghatározhassák. Mi a javasolt módszer lényege, élt-e a magyar szabályozás ezzel a lehetőséggel? Ha igen, milyen feltételek mellett?

Megoldás:

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

2. 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	
--------	--

3. Melyek tekinthetők ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (Vhr.) hatályos előírásai szerint? Miért szükséges ezek konkrét meghatározása? Soroljon fel 3, a Vhr.-ben konkrétan említett ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódónak minősülő szolgáltatást!

Megoldás:

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

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

V. Adjon tanácsot!

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

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!

(10 esemény*1p = 10 pont)

Ügylet	Adólevonási jog gyakorlásának időpontja
Pl. Közösségen belüli termékbeszerzés Olaszországból. Az áru 2021. szeptember 28-án érkezett, számla kézhezvételének időpontja november 10-e.	Közösségen belüli termékbeszerzésnél az adólevonási jog kizárólag számla birtokában gyakorolható. Ez a november hónapról benyújtott bevallás. (Áfa tv. 127. § (1) bek. ba) pont)
1. Oroszországból alanyi adómentes adóalany termékimportja után NAV által kivetett áfa megfizetése november 5-én megtörtént.	
2. Részben adólevonásra nem jogosító tevékenységet szolgáló saját vállalkozásban végzett beruházáshoz 2021. november hónap során beszerzett termékek előzetesen felszámított adója. Az aktiválás napja: november 11.	
3. Belföldi kereskedő USA illetőségű utastól a vámhatóság által záradékolt adó-visszaigénylő lapot november 10-én vette kézhez.	
4. Pénzforgalmi elszámolást választó, havi bevalló adóalany a 2021. október 15-én igénybevett belföldi tanácsadási szolgáltatás ellenértékét november 7-én fizette ki.	
5. Horvátországból történt termékbeszerzés. Az áru 2021. október 29-én érkezett, számla viszont még nem áll a belföldi vevő rendelkezésére.	
6. Belföldi számszám beszerzéshez átutalt előleg a teljesítésre kötelezett bankszámláján november 12-én lett jóváírva.	
7. Munkaerő kölcsönzés építési szerelési munkához kapcsolódóan. A belföldi vállalkozó a 2021. okt. 20-i teljesítéséről a számlát nov. 6-án kézhez vette, az ellenértéket november 13-án egyenlítette ki.	

8.	„Pénzforgalmi elszámolás” információt tartalmazó számla nem pénzforgalmi adózó által történő befogadása. Teljesítés időpontja 2021. okt. 20., az ellenértéket nov. 9-én egyenlítette ki.	
9.	Belföldi adóalany lakóingatlan beszerzése bérbeadási céllal (adókötelezettséget választott) túlnyomó részben.	
10.	2020. okt. 15-i teljesítést helyesbítő, 2021. nov.8-án kelt, a vevő által november 10-én kézhezvett – pótlólag levonható adót tartalmazó – módosító számla havi bevalló számlabefogadónál.	

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

2. Havi áfa-bevalló belföldi adóalany webáruházat üzemeltet. A webáruházban osztrák magánszemélyek részére is értékesít termékeket. Ausztriában nem rendelkezik adószámmal (házaazonosító számmal). 2021. III. negyedévben osztrák magánszemélyek felé 20 %-os áfa felszámítása mellett havonta nettó 20.000 € értékben történt termékértékesítés. A Ft/EUR árfolyamok: július 31.: MNB 357,62,-; EKB: 357,2,-; augusztus 31.: MNB: 348,48,-; EKB: 348,8,-; szeptember 30.: MNB: 360,52,-; EKB:360,19,-. Hogyan alakul a webáruház osztrák magánszemélyek felé történő értékesítéseinek adókötelezettsége (bevallás, határidő, összeg, gyakoriság)?

Megoldás:

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

3. Az alábbi állítások közül húzza alá azokat, amelyek az Áfa tv. vevői készletre nézve helytállóak! (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!

- a vevői készletre vonatkozó áfa-szabályok harmadik országba történő készlet kihelyezésre is alkalmazhatók,
- a vevői készletre vonatkozó áfa-szabályok kizárólag tagállamok közötti készlet kihelyezésre alkalmazhatók,
- a készletet kihelyező adóalany előre kell, hogy ismerje másik tagállami vevőjét és annak közösségi adószámát,
- a másik tagállami vevő lehívása a készlet kihelyezője oldalán adómentes közösségi értékesítést eredményez,
- a kihelyezett készletet a megérkezését követő 12 hónapon belül értékesíteni kell,
- a 12 hónap elteltét követően megmaradt készlet az eredeti vevő helyébe lépő más adóalany részére is értékesíthető,
- a vevői készletként funkcionáló termék kizárólag a vevő raktárába, vagy az általa bérelt raktárba tárolható be,
- a vevői készletből lehívó fél adóköteles közösségen belüli beszerzést valósít meg,
- a készletben beálló – nem lehívásból eredő – csökkenés (ellopás, megsemmisülés) a nyilvántartásból következmények nélkül kivezethető,
- 12 hónapon belül a megmaradt készlet termékértékesítésnek minősülő joghatás bekövetkezése nélkül az eredeti tagállamba visszaszállítható.

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

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

VI. Számítási feladatok

1. Egy belföldi adóalany ügynöki (közvetítői) szolgáltatást vesz igénybe szlovák adóalanytól, aki az ügynöki díj fejében vevőket szerzett Szlovákiában magyar szoftverekre. Az ügynöki díj 2.400 €. A szlovák adóalany nincs letelepedve Magyarországon. A szolgáltatást megrendelő magyar adóalany 2 éve bejelentette, hogy az EU-s ügyletek tekintetében az MNB árfolyamot kívánja alkalmazni. Az ügylet adatai a következők:

- a teljesítésigazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 10. 05-én (1€=357 Ft) teljesült,
- a számla kelte: 10. 06-án (1€=359 Ft),
- a számla megérkezett 10. 11-én (1€=362 Ft),
- a számlán szereplő összeg kiegyenlítése: 10. 10-én (1€=363 Ft).

Kérdések: Hol van a szolgáltatás teljesítési helye? Ki az adófizetésre kötelezett? Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a szolgáltatás igénybevételét terhelő áfa összegét ezer forintban! Választását szövegesen indokolja! Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?

Megoldás:

5 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 talajművelést végzett 2021.08-ban Baranya-megyében német adóalany megrendelő részére. Az ellenérték 3.000 €. (1€= 360 Ft) Mennyi kompenzációs felárat kellett kapnia a megrendelőtől forintban?
 - a) 129.600 Ft,
 - b) 75.600 Ft,
 - c) nincs kompenzációs felár, mert külföldi a szolgáltatás megrendelője.
- 2) Magyarországi közösségi adószámmal rendelkező adóalany 1.000 € előleget fizet spanyolországi adóalanytól igénybe veendő tolmácsolási szolgáltatáshoz. Az előleget a kedvezményezett bankszámláján november 5-én (1€= 359 Ft) jóváírták. Keletkezik-e az átutalt előleg után áfafizetési kötelezettség, ha igen, milyen összegben? (kerekítés nélkül)
 - a) 96.930 Ft,
 - b) 76.323 Ft,
 - c) nem keletkezik.
- 3) Alanyi adómentes jogállású belföldi, közösségi adószámmal rendelkező adóalany műszaki gépeket vásárolt közösségi adószámmal rendelkező román adóalanytól 4.000 € ellenérték fejében 2021.11.02-én. Idén nem volt más közösségen belüli termékbeszerzése, viszont tavaly 20.000 euró értékben volt beszerzése. Keletkezik-e belföldön adófizetési kötelezettsége, ha igen, milyen forint összegben? (1€=358 Ft)
 - a) 386.640 Ft fizetendő áfa
 - b) 386.640 Ft fizetendő és levonható áfa
 - c) nem keletkezik, mert alanyi adómentes jogállású.

Megoldás:**6 pont**

3. Adótanácsadással és fordítással foglalkozó Magyarországon letelepedett TRA-CON Kft-nél 2021. novemberben az alábbi gazdasági események történtek. A Kft. közösségi adószámmal rendelkező havi bevalló adóalany. **Ahol a táblázatban az adott ügyletre vonatkozóan nincs € jelzés, ott a nettó ellenértéket ezer Ft-ban kell érteni! 1 €=360 Ft**

Gazdasági esemény	nettó ellenérték e Ft/ €-ban
1. Fordítási szolgáltatás belföldi pénzforgalmi elszámolást választott adóalanynak.	600
2. Belföldi átalánydíjas tanácsadás nyújtása havi elszámolásban. Október havi díjról a számla okt. 24. keltezésű, november 5. fizetési határidővel.	540
3. Online (külföldi) adószaklap előfizetéshez kapcsolódó előleg fizetés német szolgáltatásnyújtó felé.	1.200 €
4. A Kft. irodáinak bérleti díja havonta előre esedékes. A decemberi díj november 25-én kelt számla alapján december 5-én esedékes. (a bérbeadó adókötelezettséget választott)	1.500
5. Adótanácsadás nyújtása Szlovákiába. Az igénybevevő szlovák adóalany.	7.000 €
6. Lézer nyomtatók (összesen 3 db) beszerzése Franciaországból. A termékek október 26-án megérkeztek, a nov. 4-én elektronikus úton kibocsátott számlát a vevő ugyanezen a napon rögzítette az elektronikus naplóba. (a felek az e-számla kibocsátásban megállapodtak)	1.000 €/db
7. Adótanácsadás szlovák magánszemélyek részére. Év során a 10.000 eurós küszöbértéket nem lépte át a Kft.	500 €
8. A Kft. reklámoztatja tevékenységét külföldön. Jelen ügyletben szlovák adóalany teljesít számára reklámszolgáltatást. A teljesítésigazolás szerint a szolgáltatás november 28-án teljesült, a számla a bevallás benyújtásáig nem áll rendelkezésre.	580 €
9. Távközlési szolgáltatás (elszámolási időszak: okt 2.-nov.2.) nov. 5-i kibocsátású számlája nov. 12. fizetési határidővel	180

10. Igénybevett közüzemi szolgáltatások, valamennyi számla az elszámolási időszak utolsó napját követően lett kiállítva.	
gáz (elszámolási időszak: okt. 20- nov.20) nov. 27. fizetési határidő	140
víz+csat. (elszámolási időszak: okt. 01.- nov.20) nov. 30. fizetési határidő	240
elektr. energ. (elszámolási időszak: okt. 15.- nov.25) dec. 4. fizetési hat.	290

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

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

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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

Összesen	31 pont	
----------	---------	--

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