

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. február 23. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 330 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: 2022. február 23. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. február

.....
(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	25	9	23	28	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.

Dátuma:..... 2022. 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 2022. 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. Észak-Írországra történő termékértékesítés termékexportnak minősül.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

2. Amennyiben egy magyar magánszemély – akár csak egy alkalommal – 8.000 kilométert futott személygépkocsit értékesít szlovák adóalany vevő részére, az áfa alanyává válik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

3. A pénzforgalmi elszámolást választó belföldi adóalany Közösségen belüli beszerzése után akkor vonhatja le az általa fizetendő adóként beállított áfa-t, ha az ellenértéket a másik tagállami eladó részére megfizette.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

4. 2021.01.01-jétől Magyarországon bevezetett ún. online számlaszintű adatszolgáltatás arra az esetre is vonatkozik, amikor egy magyar székhellyel rendelkező társaság, osztrák adóalanyként nyújt informatikai szolgáltatást.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

5. 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	
--------	--

6. A harmadik országbeli illetőségű utas akkor kaphatja vissza a belföldön beszerzett, harmadik országba elvitt termék áfa-ját, ha a számlákban szereplő adóval növelt összesített ellenérték az 500 €-t meghaladja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

7. Az ügylet során magyar adóalany Magyarország területén terméket értékesít román adóalanyoknak, melyet az továbbértékesít egy szlovák adóalany részére. A terméket a román adóalany eladóként fuvaroztatja Szlovákiába. Állítás: az ügylet után belföldön egyik szereplőnek sem keletkezik adófizetési kötelezettsége. (A lánc: magyar→román→szlovák)

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

8. Ausztriában székhellyel rendelkező, belföldre személygépkocsit bérbeadó gépjárműflotta üzemeltető regisztrációs fizetésére nem kötelezett, ha nincs letelepedve belföldön.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

9. A bejegyzett kereskedő jogosult jövedéki termék adómentes importálására.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

10. A passzív feldolgozás az Unió vámterületén kívül történik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

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

1. Internet-használat esetében belföldön:

- a) 5%,
- b) 18%,
- c) 27%

mértékű adókulcs alkalmazandó.

½ pont	
---------------	--

2. Ha egy belföldi adóalany elektronikus felület, különösen piactér, platform, portál vagy más hasonló eszköz használata által harmadik államból 150 eurónak megfelelő pénzüsszeget meg nem haladó értékű küldeményként importált termék távértékesítését segíti elő, úgy kell tekinteni, mint aki ennek a terméknek a:

- a) beszerzője,
- b) értékesítője,
- c) beszerzője és értékesítője is egyben.

½ pont	
---------------	--

3. Mennyi a kompenzációs felár mezőgazdasági tevékenységet végző adóalanyok esetében?

- a) egységesen 12%,
- b) növénytermesztési termékek esetében 10%, állati termékek és állattenyésztési melléktermékek esetében 7%,
- c) növénytermelési termékek esetében 12%, állati termékek és állattenyésztési melléktermékek esetében 7%.

½ pont	
---------------	--

4. A közvetett vámjogi képviselő az általa megfizetett áfát
- a) minden esetben le is vonhatja, hiszen saját nevében eljárva fizette meg,
 - b) csak akkor állíthatja be levonható adóként saját bevallásába, ha rendelkezik a megbízó nyilatkozatával, miszerint a megbízó azt teljes mértékben levonhatná,
 - c) nem vonhatja le, arra csak a megbízó jogosult, hiszen az övé az importból beszerzett termék.

½ pont	
---------------	--

5. Meghatalmazott útján kibocsátott számla esetében az eredeti kötelezettnek és a meghatalmazottnak a meghatalmazást:

- a) előzetesen nem kell írásba foglalnia,
- b) előzetesen írásba kell foglalnia
- c) utólag kell írásba foglalnia.

½ pont	
---------------	--

6. Az adott adó-megállapítási időszak értékesítéseit összefoglaló gyűjtőszámlában
- a) a különböző teljesítési dátumokhoz kapcsolódó értékesítések adóalapjai egyetlen sorba összefoglalhatók,
 - b) az adott értékesítési naphoz tartozó értékesítések adóalapjait külön-külön fel kell tüntetni a hozzájuk tartozó teljesítési időpontok feltüntetésével,
 - c) az azonos adókulcs alá tartozó adóalapok összevonhatók.

½ pont	
---------------	--

7. A vevői készletet másik tagállamba megérkezését követő

- a) 9,
- b) 12,
- c) 24

hónapon belül értékesítenie kell az uniós adóalanynak ahhoz, hogy a saját vagyoni mozgás miatt ne keletkezzen adóregisztrációs kötelezettsége.

½ pont	
---------------	--

8. Jövedéki kiskereskedő jövedéki terméket belföldön csak

- a) felhasználói engedélyestől,
 - b) engedélyezett gazdálkodótól,
 - c) adóraktár engedélyestől
- szerezhet be.

½ pont	
---------------	--

9. A regisztrációs adó alanya az,

- a) akinek a nevére a személygépkocsi forgalomba helyezését kezdeményezik,
- b) aki a jármű használójaként van a forgalmi engedélyben feltüntetve,
- c) aki a személygépkocsit Közösségen belülre értékesíti.

½ pont	
---------------	--

10. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a külső árutovábbítási eljárás
- uniós áru szállítása az Unió vámterületén belül egy adott pontról a másikra,
 - a nem uniós áru szállítása az Unió vámterületén belül egy adott pontról a másikra,
 - uniós áru szállítása egy tagállamon belüli két pont között.

½ pont	
---------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 4 olyan esetet amikor az adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében! (Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen több helyes válasz is elfogadható, a felsorolás csak példa jellegű!)

Megoldás:

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

2. Húzza alá a vámeljáráásban közreműködő személyekre, szervezetekre vonatkozó állítások közül azt, ami az Uniós 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))

- 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 jövedéki termék Európai Unió területén történő szállításával kapcsolatos állítások közül azt, amely a jövedéki törvény előírásainak 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 részpontoszám nem adható! (8 állítás* $\frac{1}{2}$ pont = 4 pont))

- Az adóraktár engedélyese jövedéki terméket az Európai Unió területén adóraktárból másik tagállambeli bejegyzett kereskedő számára adó-felfüggesztési eljárás keretében szállíthat,
- nincs szükség adó-felfüggesztésre, ha a szállítás diplomáciai vagy konzuli képviselet részére történik,
- a jövedéki termék – főszabály szerint – adó-felfüggesztési eljárás keretében e-TKO-val szállítható,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor minősül megkezdettnek, amikor az e-TKO-t kiállítják,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor minősül megkezdettnek, amikor a jövedéki termék elhagyja az adóraktár területét,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor fejeződik be, amikor az uniós számítógépes rendszer feldolgozta az e-TKO adatait,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor fejeződik be, amikor a címzett átveszi a jövedéki terméket, vagy amikor a jövedéki termék elhagyja az unió területét,
- jövedéki termék adó-felfüggesztési eljárás keretében mentesített szervezetnek nem szállítható.

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

4. Ismertesse a fordított adózásra vonatkozó Áfa törvénybeli szabályok lényegét! (Kötelező-e az EU-direktívában meghatározott esetekben a fordított adózás alkalmazása, ki vallja be és fizeti meg a központi költségvetés felé az általános forgalmi adót, hogyan állítja ki az ilyen ügyletről a számlát az értékesítő, mely szereplők között nem alkalmazható fordított adózási technika, alkalmazható-e pénzforgalmi adózás fordított adózás alá tartozó ügyletben? Hogyan módosultak a szabályok a munkaerő-kölcsönzés esetében?) Említsen **3 jellemző esetet**, melyre a hazai Áfa-tv. fordított adózás alkalmazását írja elő!

Megoldás:

8 pont

5. Ismertesse a bérfőzésre vonatkozó jövedéki szabályok lényegét! (ki az adó alanya, adófizetési kötelezettség keletkezése, a bérfőző milyen igazolást állít ki, jövedéki biztosíték, adatszolgáltatási kötelezettség)

Megoldás:

4 pont

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

Megoldás:

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

Összesen	25 pont	
----------	---------	--

IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. Soroljon fel 3 olyan előírást, amikor az irányelv opciót kínál a tagállamoknak valamely szabály alkalmazására, és Magyarország élt is a lehetőséggel! (pl: a tagállamok előírhatják, hogy egyes esetekben az legyen a Héa-fizetésre kötelezett, akinek a részére a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették (fordított adózás))

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. 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. Kérem, tüntesse fel, hogy az alábbi gazdasági események során **melyik ország számlázási szabályai** az irányadóak, illetve **ki az adófizetésre kötelezett** az illusztrált módon és rövidséggel! **Határon átnyúló ügyletek adóalanyai közösségi adószámmal rendelkeznek! A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!**
(10 esemény*1 pont = 10 pont)

Ügylet	Adófizetésre kötelezett személy, szervezet
Pl. Magyar adóalany olasz adóalanytól történő termékbeszerzése, az áru igazoltan belföldre érkezett.	Magyar számlázási szabályok a relevánsak a közösségen belüli beszerzés esetében. (Áfa tv. 158/A. § (1)) Adót a magyar adóalany fizeti.

1.	Festmény értékesítése német adóalany részére, az ügyletre a magyar eladó árrés-adózást alkalmaz.	
2.	Bécsben fekvő ingatlanhoz kapcsolódó szakértői tevékenység osztrák magánszemély részére.	
3.	Magyar adóalany 120 napra bérbead személygépkocsit egy román adóalanynak. (akinek nincsen belföldön gazdasági célú letelepedése.)	
4.	Belföldi alanyi mentes adóalany informatikai tanácsadást nyújt kínai cég részére.	
5.	Lehívás osztrák adóalany által belföldre telepített vevői készletből 12 hónapon belül.	
6.	Gépalkatrész értékesítés magyar adóalany által lengyel adóalany részére Lengyelországba, az elfuvarozást a lengyel adóalany rendeli meg.	
7.	Tolmácsolási szolgáltatás igénybevétele francia adóalanytól. Az igénybevevő belföldi adóalany.	
8.	Belföldön letelepedett adóalany szoftver frissítési szolgáltatást nyújt elektronikus úton horvát magánszemélyek részére az igénybevevő országában való bejelentkezés nélkül. A törvényben hivatkozott 10.000 eurós összeghatárt nem lépte át.	
9.	Belföldön letelepedett adóalany szoftver frissítési szolgáltatást nyújt elektronikus úton horvát magánszemélyek részére az igénybevevő országában való bejelentkezés nélkül. A törvényben hivatkozott 10.000 eurós összeghatárt átlépte.	
10.	Belföldi adóalany adóraktárban értékesít terméket német adóalanynak. Előzetes írásos megállapodás alapján a számlát a német adóalany állítja ki a magyar kötelezett helyett.	

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

2. Ügyfele, magyar havi bevalló áfaalany kft. egy orosz cég megbízásából piackutatást végez Magyarországon szerződés szerint, és elektronikus formában küldi el az anyagot a megrendelőnek. Elbizonytalanodott a helyes számlázást, illetve áfa-bevallásban és Összesítő Nyilatkozatban való szerepeltetését illetően, kérem, adjon tanácsot ebben neki!

Megoldás:

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

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

Időszak	Áfa tv. szabálya
1.) Hónapot követő 15.nap	a) számlázási határidő, áfát tartalmazó ügyletek esetében (<i>Áfa tv. 163. § (2) bek. c) pont)</i>
2.) 8 nap	b) vevői készlet kiszállításának végső határideje adóregisztráció nélkül
3.) 12 hónap	c) határozott idejű elszámolás esetén, ha a fizetési határidő követi az érintett időszakot akkor az adófizetési kötelezettség keletkezésének végső határideje
4.) 360 nap	d) közösségen belüli adómentes értékesítés számlázásának határideje (<i>Áfa tv. 163. § (2) a)</i>)
5.) 90 nap	e) export adómentességének végső határideje
6.) elszámolási időszakot követő 60.nap	f) export kiléptetési határidő

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:

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

4. Húzza alá az előlegre vonatkozó adózási szabályokkal kapcsolatos állítások közül azokat, melyek az Áfa tv. alapján helytállóak! (Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 esemény*½ pont = 5 pont)) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!

- 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 árres 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.
- 900 ezer forintot elérő, meghaladó összegű, belföldi ügylethez kapcsolódó előleg esetén az adóalanyának akkor is számlát kell kiállítania, ha az előleget fizető magánszemély.

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

Összesen	23 pont	
----------	---------	--

VI. Számítási feladatok

1. Havi bevalló ügyfele, belföldön letelepedett általános szabályok szerint adózó adóalany részére 2022.02-ban munkaerőt bocsátott rendelkezésre engedélyköteles építési munkához kapcsolódóan. Az ellenértéket nettó 6.000 €-ban határozták meg. Az áfa forintban történő meghatározásához mind az eladó, mind pedig a vevő az OTP Bank Nyrt. deviza eladási árfolyamát alkalmazza. Számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával a fizetendő és levonható adó összegét (ezer Ft-ban), számítását szövegesen is indokolja!

További információ:

ügylet teljesítése, és a számla kiállítás napja: febr.04. (1€= 364,3 Ft)

számla kézhezvétele: febr. 07. (1€= 364,4 Ft)

vételár átutalása: febr. 10. (1€= 362,91 Ft)

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 1 pont, összesen 3p)

1) Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó belföldi cégtől tintapatronokat szerzett be. Az áruk és a január 28-ai keltezésű számla január 30-án megérkezett, a 4.000 e Ft ellenértéket február 7-én egyenlítette ki ügyfele. Mikor és milyen összegben keletkezik ügyfelének adólevonási joga?

- a) január hónapban, 850 e Ft összegben
- b) február hónapban 850 e Ft összegben
- c) február hónapban 1.080 e Ft összegben

2) Magyarországi közösségi adószámmal rendelkező adóalany 2.000 € előleget fizetett Szlovéniából igénybe veendő szakértői szolgáltatáshoz. Az előleget a kedvezményezett bankszámláján február 2-án ($1\text{€} = 355,25\text{ Ft}$) jóváírták. Keletkezik-e az átutalt előleg után áfafizetési kötelezettség, ha igen, milyen összegben? (kerekítés nélkül)

- a) 191.835 Ft
- b) 151.052 Ft
- c) nem keletkezik

3) Ukrajnából megvalósított belföldi termékimport után a NAV által januárban kivetett 680 e Ft áfa megfizetése február 3-án megtörtént. Mikor és milyen összegben gyakorolhatja a belföldi importáló adólevonási jogát?

- a) januárban 680 e Ft összegben
- b) februárban 680 e Ft összegben
- c) nem gyakorolhatja

Megoldás:**3 pont**

3. Belföldi és külföldi magánszemélyeknek távoktatást, adóalanyoknak elektronikus szolgáltatást nyújtó, közösségi adószámmal rendelkező havi áfa-bevalló Digi-service Kft-nél **2022. februárban** a következő események történtek, áfa nélküli ellenértéken. Ahol a számadat után nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer Ft-ban értendő. **1 €=355 Ft**

Gazdasági esemény	nettó ellenérték e Ft/€
1. Tárhely biztosítása szlovák adóalany megrendelésére	500 €
2. E-kereskedelemmel kapcsolatos képzés távoktatásban horvát magánszemélyek részére. A Kft. nem rendelkezik adószámmal az igénybevevő nem adóalanyok lakóhelye szerinti tagállamban. Várakozásának megfelelően a 10.000 €/év összeghatárba az ilyen típusú szolgáltatásoknál nem fér bele.	10.000 €/év összeghatár felett
3. Fénymásoló berendezés beszerzése Olaszországból. Az áru január 28-án érkezett meg, számla a (februári) bevallás benyújtásáig nem áll rendelkezésre.	5.000 €
4. E-kereskedelemmel kapcsolatos képzés távoktatásban horvát adóalanyoknak	800 €
5. 2022.évi magyar adótörvény változások távoktatása belföldi adóalanyoknak	130
6. Festékkazetták beszerzése belföldi, pénzforgalmi adózás alá bejelentkezett Ink Kft-től. A számlában a „pénzforgalmi elszámolás” információ fel lett tüntetve. Az áru január 28-án megérkezett, az ellenértéket Digi-service Kft. február 9-én utalta át.	350
7. Litván adóalanytól vírusmentesítő szoftverek megrendelése, melyhez a Kft. előleget folyósít. Az előleg összegét 02.08-án írták jóvá a litván adóalany szolgáltató bankszámláján.	3.200 €
8. Kínából webkamerákat importált 02.03-ai vámkezeléssel belföldi közvetett vámjogi képviselő útján, akinek előzetesen írásos nyilatkozatot tett teljes adólevonási jogáról.	1.500 €
9. 2022.évi adótörvény változások távoktatása belföldi magánszemélyeknek	140

10. Bejövő közüzemi számlák:	
gáz (elszámolási időszak: jan. 10-febr. 10.) fizetési határidő febr. 25	15
víz, - csatorna szolgáltató (elszámolási időszak: dec.20-jan. 31.) fiz. hat. febr. 10.	95
elektr. energia (elszámolási időszak: jan. 21-február 28.) fiz. hat. idő március. 5.	120
távközlés (elszámolási időszak: jan. 15-febr. 15.) fiz. hat. idő febr. 21.	250

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

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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

Összesen	28 pont	
----------	---------	--

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