

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/4-70/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. július 13. 12:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

**É**

**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő**  
**55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő**

szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga  
**Írásbeli vizsgatevékenysége**  
**javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

**10775-12 Adózási feladatok ellátása**  
**10775-16 Adózási feladatok ellátása**

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2020. július 13. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2020. július**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve, ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad.**

**Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!**

**Mind az elméleti kérdéseket, mint a számításos feladatokat a 2020. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján kell megoldani, figyelembe véve az esetleges évközi változásokat! Ettől eltérő megoldás nem fogadható el!**

## **I. Igaz – hamis állítások (15 pont)**

**Minden helyes döntés és megfelelő indoklás 3 pontot ér. Helyes döntés esetén elfogadható indoklás nélkül 1 pont jár. Helytelen döntés esetén pontszám nem jár. A javítási útmutatóhoz képest további részpontozás nem alkalmazható.**

1. Az adóhatóság a támogató eljárás keretében az adózót önellenőrzésre kötelezi.

Az állítás **HAMIS**, mert az adóhatóság a támogató eljárás keretében az adózót önellenőrzésre hívhatja fel.

2. Az export főszabályként adómentes tevékenység az áfában.

Az állítás **IGAZ**, mert mentes az adó alól a belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott termék értékesítése a Közösség területén kívülre, feltéve, hogy a termék küldeménykénti feladását vagy fuvarozását az értékesítő maga vagy - javára - más végzi...

3. Az szja-ban a veszteségelhatárolás egységesen kizárólag a következő öt adóév jövedelmével szemben számolható el.

Az állítás **HAMIS**, mert a mezőgazdasági őstermelő az adóévben elhatárolt veszteségét az adóévet megelőző két évre visszamenőlegesen is rendezheti adóbevallásának önellenőrzésével.

4. Egy kft. a belföldi gépjárműadóóját március 20-án és szeptember 10-én fizette meg. A belföldi gépjárműadó összegét ezért csak a második félév cégautóadójából vonhatja le.

Az állítás **IGAZ**, mert a levonásnak többek között feltétele, hogy az adóalany a gépjárműadó fizetési kötelezettségének határidőben eleget tett.

5. Ha egy KIVA-alany bt. adóalanyisága 2019. május 15-én megszűnt, akkor 2021. január 01-től ismét választhatja a KIVA-alanyiságot.

Az állítás **HAMIS**, mert a KIVA-adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban az adóalanyiság ismételten nem választható.

## II. Feleletválasztás (10 pont)

Olvassa el figyelmesen az alábbi feladatokat és húzza alá (karikázás nem felel meg) az ön által helyesnek ítélt választ. Minden helyes válasz 2 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha nem jelölt meg hibás megoldást. Javítás esetén a javított feladatot lássa el kézjegyével!

1. **Ha a mezőgazdasági őstermelő egész évben végzett tevékenységéből származó bevétele havonta átlag 45 000 Ft, akkor:**
  - a) ezen bevétellel együtt kell jövedelmet megállapítani
  - b) ezen bevételéből jövedelmet nem kell megállapítania
  - c) a jövedelmet 100 000 forinttal csökkentheti
  - d) éves bevétel 100 000 forint fölötti része adózik csak
  
2. **Előző évi 6 000 000 Ft fizetendő TAO esetén az előleget az alábbi módon kell fizetni:**
  - a) december 20-ig kell befizetni 6 000 000 forintot
  - b) negyedévente 1 500 000 forintot
  - c) havonta 1 500 000 forintot
  - d) havonta 500 000 forintot
  
3. **Megváltozott munkaképességű egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adóban érvényesíthető részkedvezménye:**
  - a) havi 100 000 forint
  - b) nincs ilyen kedvezmény
  - c) havi 161 000 forint utáni adó
  - d) a saját maga után megállapított adóalap, de maximum a minimálbér kétszerese utáni adó
  
4. **Hol köteles a vállalkozás a bizonylatokat megőrizni?**
  - a) az adóhatósághoz bejelentett helyen
  - b) a könyvelő irodájában
  - c) a székhelyén vagy valamelyik telephelyén
  - d) a könyvelő székhelyén
  
5. **Az Áfa-törvény alapján nem minősül szolgáltatásnak:**
  - a) operatív lízing
  - b) nyílt végű pénzügyi lízing
  - c) tartós bérlet
  - d) apportátadás

### III. Fogalmak, felsorolások, párosítások, csoportosítások (25 pont)

**1. feladat (6 pont)** Írja be a táblázatba, hogy 2020-ban az egyéni vállalkozó mekkora fix összegű bevételcsökkentő korrekciót érvényesíthet, ha minden lehetséges hónapra vonatkozóan él az adóalap-csökkentés lehetőségével!

Jogcím	Maximális összeg (Ft)	Pontszám
2 fő 50 százalékban megváltozott munkaképességű alkalmazottnak fizetett havi 150 000 forint bér után	<b>2 x 12 x 150 000</b>	<b>2</b>
előző év júniusában szakmai vizsgázott, majd a vizsga megszerzését követően júliustól 3 fő továbbfoglalkoztatott korábbi tanuló után (200 000 Ft/hó bért kap)	<b>3 x 6 x 200 000 x 17,5%</b>	<b>2</b>
3 fő 55 százalékban megváltozott munkaképességű alkalmazottnak fizetett havi 200 000 forint bér után	<b>3 x 12 x 161 000</b>	<b>2</b>

**2. feladat (10 pont)**

Határozza meg, hogy melyik jogeset milyen jogkövetkezéssel jár! Választását a megfelelő betű Jogkövetkezmény oszlopba történő beírásával jelölje!

(Figyelem! Esetenként több jogkövetkezmény is előfordulhat.)

- A: Késedelmi pótlék
- B: Önellenőrzési pótlék
- C: Adóbírság
- D: Mulasztási bírság
- E: Intézkedések
- F: nincs szankció

Jogeset	Jogkövetkezmény	Pontszám
Bevallási hiba miatti pótlólagos befizetés, ha az adózó maga korrigálja	<b>B</b>	<b>1</b>
Nyugtakibocsátási kötelezettségnek először nem tett eleget az adóalany	<b>D</b>	<b>1</b>
Adóalany által fel nem vett támogatás	<b>F</b>	<b>1</b>
Esedékesség előtt felvett költségvetési támogatás	<b>A</b>	<b>1</b>
Számlamegőrzési kötelezettség nem teljesítése	<b>D</b>	<b>1</b>
Visszaigényelhető adó fel nem vétele	<b>F</b>	<b>1</b>
Befizetendő adó be nem fizetése	<b>A, C</b>	<b>1 + 1</b>
Jogosulatlanul felvett támogatás	<b>A, C</b>	<b>1 + 1</b>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**3. feladat (9 pont)**

Határozza meg, hogy az egyes adófizetési vagy bevallási kötelezettségek esedékességének mi az időpontja! Válaszát írja be a táblázat megfelelő oszlopába!

Adónem	Az esedékesség időpontja	Pontszám
Iparüzési adóbevallás	<b>tárgyévet követő év május 31-ig*</b>	<b>1</b>
Átalányadózó egyéni vállalkozó előlege	<b>tárgynegyedévet követő hó 12-ig</b>	<b>1</b>
Havi 10 millió forint társasági adóelőleg	<b>havonta, következő hó 20-ig</b>	<b>1</b>
Negyedéves áfa-bevallás	<b>tárgynegyedévet követő hó 20-ig</b>	<b>1</b>
KIVA-előleg	<b>negyedévet követő hó 20-ig</b>	<b>1</b>
Magánszemély nem kifizetőtől származó jövedelmének előlege	<b>negyedévet követő hó 12-ig</b>	<b>1</b>
Havi áfa-befizetés	<b>tárgyhót követő hó 20-ig</b>	<b>1</b>
Egyéni vállalkozó kivét utáni előlege	<b>negyedévet követő hó 12-ig</b>	<b>1</b>
Társasági adó kötelező adóelőleg kiegészítése	<b>nincs</b>	<b>1</b>

\*2020-ban kivételesen szeptember 30 is elfogadható!

## IV. Feladatok (25 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldások esetén adható. A görgetett hibákért nem lehet többszörös pontlevonást alkalmazni. A pontozáshoz képest további részpontozás nem alkalmazható. Üresen hagyott sorokra pontszám nem adható. Pótlapon történő megoldásra pontszám nem adható. Maximális pontszám kizárólag hibátlan megoldás esetén adható. Ugyancsak nem adható pontszám abban az esetben, ha a vizsgázó nem az adónemre vonatkozó forintban/ ezer forintban készíti el az adóbevallást (oldja meg a feladatot).

### 1. feladat megoldása (19 pont)

A 200 főt foglalkoztató Mátyás Kft. 2020. évi adatai (E Ft):

- Árbevétel: 1 200 000
- Adózás előtti eredmény: 200 000
- K+F tevékenység idei évben elszámolt költsége: 12 000
- Az ehhez kapott állami támogatás: 1 000
- Értékcsökkenési leírás TAO tv. szerint: 50 000
- Értékcsökkenési leírás Számv. tv szerint: 60 000
- Kötelezettségre felhasznált, bevételként elszámolt céltartalék: 369
- Tárgyévben elszámolt értékvesztés: 16 000
- Magyar Kármentő Alapnak adott támogatás: 150 000
- Adóévben belföldről kapott osztalék: 12 281
- Elengedett követelés kapcsolt vállalkozás felé: 13 500
- Adóévben ráfordításként elszámolt céltartalékképzés: 20 000
- Elszámolt, és befizetett iparüzési adó: 3 000
- Vállalkozási tevékenységen kívüli költségként elszámolt kiadás: 50 000
- A vállalkozás a tárgyévben egyetlen beruházást hajtott végre, ami egy önálló környezetvédelmi beruházás volt: 400 000
- A vállalkozás által az eredménytartalékból a lekötött tartalékba fejlesztési célból átvett összeg: 60 000
- Elábé: 10 000

Állapítsa meg a Mátyás Kft adózott eredményét azzal, hogy minden lehetséges kedvezményt igénybe kíván venni (és azok egyéb törvényi feltételei teljesülnek)!

Megoldás:

Levezetés	Összeg (E Ft)		pontszám
Adózás előtti eredmény		200 000	<b>0,5</b>
K+F tevékenység (12 000-1 000)	11 000		<b>1</b>
Értékcsökkenési leírás Tao tv szerint	50 000		<b>1</b>
Kötelezettségre felhasznált céltartalék	369		<b>1</b>
Magyar Kármentő Alapnak adott támogatás miatt 150 000* 50%, de maximum 200 000	75 000		<b>1 + 0,5*</b>
Adóévben belföldről kapott osztalék	12 281		<b>1</b>
Fejlesztési tartalék 60 000, de maximum 200 000, de maximum 10 mrd Ft	60 000		<b>1 + 0,5**</b>
Összes csökkentő tétel	208 650	- 208 650	<b>0,5</b>
Értékcsökkenési leírás Számv. tv szerint	60 000		<b>1</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Tárgyévben elszámolt értékvesztés	16 000		<b>1</b>
Elengedett követelés	13 500		<b>1</b>
Adóévben ráfordításként elszámolt céltartalék-képzés	20 000		<b>1</b>
Vállalkozáson kívüli költség	50 000		<b>1</b>
Összes növelő tétel	159 500	+ 159 500	<b>0,5</b>
Adóalap > jövedelem-(nyereség-)minimum, ami $1\,200\,000 \times 2\% = 24\,000$		150 850	<b>1</b>
Számított adó 9%		13 577	<b>1</b>
Adókedvezmény fejlesztési kedvezmény (22/b§), a minimum 100 milliós önálló környezetvédelmi beruházás alapján		10 862	<b>1</b>
Fizetendő adó		2 715	<b>1</b>
Adózás előtti eredmény		200 000	<b>0,5</b>
- Fizetendő társasági adó		2 715	<b>0,5</b>
<b>Adózott eredmény</b>		<b>197 285</b>	<b>0,5</b>
<b>összesen:</b>			<b>19</b>

\*A pont csak akkor adható meg, ha a korlátot is leírta a vizsgázó!

\*\* 2020. május 1-től érvényes kormányhatározat alapján nincs 50%-os korlát! Amennyiben a vizsgázó 50%-kal számolt, akkor is adható a 0,5 pont.

### 2. feladat megoldása (6 pont)

A Babka és társa Bt. adóköteles (27%-os kulcs alá esik) és adómentes tevékenységet egyaránt végez. Az előző évi összes bevétele nettó 85 m Ft, melyből a mentes bevétele 21 m Ft volt. A tárgyévben az arányosítást az előző év forgalma alapján végzi, majd év végén fogja a szükséges korrekciót elvégezni.

A vállalkozás a tárgyhónapban nettó 100 000 Ft + áfa értékben személygépkocsit bérel, amit a cég ügyvezetője használ. A cég az esetleges magáncélú használatot nem számlázza tovább a dolgozó felé, útnyilvántartás vezetését nem várja el.

Számolja ki, hogy mennyi lesz a Babka és társa Bt. tárgyhavi levonható és nem levonható áfa összege a bérleti díjjal kapcsolatban!

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
Levonási hányados számolt értéke: $(85\text{ m} - 21\text{ m})/85\text{ m} = 0,7529$		<b>1</b>
A hányados megosztásnál felhasználandó értéke: 0,76		<b>0,5</b>
A bérleti díj áfája: $100\,000 \times 0,27$	27 000	<b>0,5</b>
A bérleti díj áfájának 50%-a (13 500) megosztandó lesz, azaz levonható: $13\,500 \times 0,76 = 10\,260$ nem levonható: $13\,500 - 10\,260 = 3\,240$	10 260 3 240	<b>1</b> <b>1</b>
A bérleti díj áfájának másik fele nem levonható	13 500	<b>1</b>
<b>Összes levonható áfa</b>	<b>10 260</b>	<b>0,5</b>
<b>Összes nem levonható áfa</b>	<b>16 740</b>	<b>0,5</b>
<b>Összesen:</b>		<b>6</b>



**V. Szakirány függő feladatok (25 pont)****Szakirány tévesztése esetén pontszám nem adható.****V/A Vállalkozási szakirányos vizsgázóknak****1. feladat megoldása (9 pont)**

A Kőkörcsin Kft-ben 3 éve dolgozott Kiss János munkavállaló. 2020. január 10-én SZÉP-kártyája vendéglátás és a szabadidő alszámlájára is 100 000 - 100 000 Ft juttatást kapott. Az adóévben egyéb juttatásban a bérén kívül nem részesült. Azóta sajnálatosan meghalt, így munkaviszonya megszűnt 2020. május 19-én.

Számolja ki, hogy a munkáltatónak és a munkavállalónak milyen közterhei merültek fel összesen!

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
Munkavállalónak nincs semmilyen adókötelezettsége	-	1
A munkáltatónak nem kell megvizsgálnia, hogy a 450 000 Ft-os rekreációs keretösszeg időarányos része mennyi, mert halálesetkor nem kell időarányosítani.	-	1
Meg kell azonban állapítani, hogy az Szja tv. szerinti értékhatáron belül van-e a juttatás: vendéglátás alszámlára: maximum 150 000 Ft adható, tehát belül van	-	0,5
Béren kívüli juttatásként adózik a vendéglátás alszámlára adott teljes összeg:		
100 000 Ft x 15% szja +	15 000	1
100 000 Ft x 17,5% szocho	17 500	1
Szabadidő alszámlára maximum 75 000 Ft adható kedvezményesen, a többi után magasabb a közteher	-	0,5
Béren kívüli juttatásként adózik belőle 75 000 Ft:		
75 000 Ft x 15% szja +	11 250	1
75 000 Ft x 17,5% szocho	13 125	1
Béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásként adózik a maradék 25 000Ft:		
25 000 Ft x 1,18 x 15% szja +	4 425	1
25 000 Ft x 1,18 x 17,5% szocho	5 163	1
Összesen:	66 463	9

**2. feladat megoldása (16 pont)**

Bartalos Jánosné magánszemély veszélyhelyzet által nem érintett ágazatban dolgozik. Az alapbére május hónapra 290 000 Ft volt. Szakszervezeti tag: az alapbére 1%-ának megfelelő összeg a tagdíj, melyet személyesen fizet be a szakszervezetnek, melyről igazolást kapott és adott át a munkáltatójának. 3 kiskorú gyermek után kap családi pótlékot, és egyedül veszi igénybe a családi kedvezményt. Erről nyilatkozott a munkáltatója felé. Június végén külön számfejtve 40 000 Ft prémiumot kapott.

Számítsa ki a két kifizetés előlegét, és a nettó összeget!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

levezetés	összeg (Ft)	pontszám
Havi bruttó alaphár (bevétel)	290 000	
Havi jövedelem 290 000 Ft - 2 900 Ft (tagdíj)	287 100	<b>0,5</b>
Adóelőlegalap-csökkentés 3 gyerek után 3 x 220 000 Ft	- 660 000	<b>1</b>
Adóelőlegalap	0	<b>0,5</b>
<b>Számított és tényleges előleg 15%</b>	<b>0</b>	<b>0,5</b>
Igénybe nem vett adóalap-csökkentés: 287 100 Ft - 660 000 Ft = 372 900 Ft Igénybe nem vett adómeztakarítás, egyben érvényesíthető maximális járulékkedvezmény: 372 900 Ft x 15% = 55 935 Ft		<b>1,5</b>
Természetbeni egészségbiztosítási járulék (290 000 Ft után 4%) 11 600 Ft - 11 600 Ft kedvezmény	0	<b>1</b>
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék (290 000 Ft után 3%) 8 700 Ft - 8 700 Ft kedvezmény	0	<b>1</b>
Munkaerőpiaci járulékrész (290 000 Ft után 1,5%)	4 350	<b>0,5</b>
Nyugdíjjárulék (290 000 Ft után 10%) 29 000 Ft - 29 000 Ft kedvezmény	0	<b>1</b>
<b>Havi nettó alaphár 290 000 Ft - 4 350 Ft</b>	<b>285 650</b>	<b>0,5</b>
A rendszeres jövedelem után adóalap és járulékkedvezmények levonása után fennmaradó eddig még nem érvényesített adómeztakarítás: 6 635 Ft A fel nem használt, de a tárgyhavi további jövedelemhez még felhasználható adóalapcsökkentés: 6 635 Ft * 667 % = 44 255 Ft		<b>1,5</b>
Prémium (bevétel = jövedelem)	40 000	
Adóelőlegalap-csökkentés maximum 44 255 Ft	0	<b>1</b>
Adóelőlegalap	0	<b>0,5</b>
<b>Számított és tényleges előleg 15%</b>	<b>0</b>	<b>0,5</b>
Igénybe nem vett adóalap-csökkentés: 40 000 Ft - 44 255 Ft = 4 255 Ft Igénybe nem vett adómeztakarítás, egyben érvényesíthető maximális járulékkedvezmény: 4 255 Ft x 15% = 638 Ft		<b>1,5</b>
Természetbeni egészségbiztosítási járulék (40 000 Ft után 4%) 1 600 Ft - 638 Ft kedvezmény	962	<b>1</b>
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék (40 000 Ft után 3%)	1 200	<b>0,5</b>
Munkaerőpiaci járulékrész (40 000 Ft után 1,5%)	600	<b>0,5</b>
Nyugdíjjárulék (40 000 Ft után 10%)	4 000	<b>0,5</b>
<b>Nettó prémium: 40 000 Ft - 962 Ft - 1 200 Ft - 600 Ft - 4 000 Ft</b>	<b>33 238</b>	<b>0,5</b>
<b>összesen:</b>		<b>16</b>

**V/B Az államháztartási szakirányos vizsgázóknak**

**Olvassa el figyelmesen és oldja meg az alábbi feladatokat!**

**1. feladat megoldása (18 pont)**

Egy költségvetési intézményben Mt. szerinti jogviszonyban dolgozik Horváth Imréné nyugdíjas magánszemély. Nyugdíja havi 120 000 Ft, melynek folyósítását szünetelteti. Betegségére tekintettel fogyatékos, amelyről orvosi igazolással rendelkezik, melyet bemutatott munkáltatójának, kérve a kedvezmény érvényesítését.

A június havi bére 190 000 Ft. A munkavállaló júniusban egy egyszeri feladat ellátására 100 000 Ft megbízási díjban részesül, melyhez 70 000 Ft költséget kíván érvényesíteni, amire nyilatkozatot tett a kifizető felé.

Állapítsa meg a Horváth Imréné nettó munkabérét és nettó megbízási díját, valamint a kifizető összes költségét!

levezetés	összeg (Ft)	Pontszám
Nyugdíj	szünetelteti	<b>0,5</b>
Bruttó bér = jövedelem	190 000	<b>0,5</b>
Számított előleg 190 000 Ft x 15%	28 500	<b>1</b>
-személyi kedvezmény: 161 000 x 5%	8 050	<b>1</b>
Tényleges előleg	20 450	<b>1</b>
Nyugdíjas munkabéréből semmilyen járulékot nem kell vonni	0	<b>2</b>
<b>Nettó bér</b>	<b>169 550</b>	<b>1</b>
Bruttó megbízási díj	100 000	<b>0,5</b>
Költség	70 000	<b>0,5</b>
Jövedelem = előleg- és járulékalap: 100 000 Ft – 70 000 Ft, de minimum a 100 000 Ft 50%-a	50 000	<b>1</b>
Adóelőleg 50 000 Ft x 15%	7 500	<b>1</b>
Természetbeni egészségbiztosítási járulék 50 000 Ft x 4%	2 000	<b>0,5</b>
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék 50 000 Ft x 3%, mert a nyugdíjfolyósítást szünetelteti	1 500	<b>0,5</b>
Munkaerőpiaci járulékrész nincs, mert nem munkabér	-	<b>0,5</b>
Nyugdíjjárulék 50 000 Ft x 10%	5 000	<b>1</b>
<b>Nettó megbízási díj</b>	<b>84 000</b>	<b>1</b>
Bruttó bér + megbízási díj	290 000	<b>0,5</b>
+Szociális hozzájárulási adó (190 000 Ft + 50 000 Ft) x 17,5%	42 000	<b>2</b>
Szakképzési hozzájárulást nem fizet a költségvetési intézmény	-	<b>1</b>
<b>Összes költség</b>	<b>332 000</b>	<b>1</b>
<b>Összesen:</b>		<b>18</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 2. feladat megoldása (7 pont)

Egy költségvetési szerv 2020. évi első negyedéves könyvelésének néhány áfás tételének nettó adatai (Ft) (alapító okiratban megjelölt tevékenységén kívül eső gazdasági tevékenysége tekintetében):

Sorszám	Esemény	Ellenérték	Számla kibocsátása	Pénzügyi teljesítés időpontja
1.	Anyagbeszerzés	180 000	Január 15.	Április 10.
2.	Igénybe vett szolgáltatás	32 000	Január 31.	Február 10.
3.	Anyagvásárlás	100 000	Február 06.	Április 22.
4.	Belföldi értékesítés	400 000	Január 31.	Február 20.
5.	Belföldi szolgáltatásnyújtás	320 000	Február 10.	Április 10.
6.	Belföldi termékértékesítés	200 000	Március 25.	Április 20.

Feladat: Állapítsa meg, hogy melyik eseménynek mennyi az áfája, írja a táblázat megfelelő oszlopába, majd határozza meg az adómegállapítás időpontját!

(Levezetés Ft)

Sorszám	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Le nem vonható ÁFA	Az adómegállapítás időpontja	Pontszám
1.		48 600		Január 15.	0,5 + 0,5
2.		8 640		Január 31.	0,5 + 0,5
3.		27 000		Február 06.	0,5 + 0,5
4.	108 000			Február 20.	0,5 + 0,5
5.	86 400			Március 27.	0,5 + 1*
6.	a következő negyedévben 54 000			Április 20.	0,5 + 1*
<b>összesen</b>					<b>7</b>

\* A fizetendő áfát a költségvetési szerv maximum 45 napig halaszthatja, a 46. napon az ellenérték be nem érkezésétől függetlenül könyvelni kell. (2020 szökőév!)

**Felhasznált irodalom:**

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár I - II  
Penta Unió

Dr. Bokor Csaba – Dr. Farkas Alexandra – Dr. Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Szatmári  
László – Dr. Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok  
Penta Unió

Dr. Herich György: Adótan 2020  
Penta Unió

Hatályos adó és járulékszabályok  
NAV Információs füzetek