

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-121/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. május 13. 15:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

# É

**55 344 01 Adótanácsadó**  
szakképesítés-ráépülés

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

A vizsgafeladat megnevezése:

**10769-12 Közvetett adózási feladatok**

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2015. május 13. 12:00 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható



**2015. május**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladatokat a 2015. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján oldja meg!

### Megoldási, értékelési útmutató

A §-ok konkrét megnevezése a megoldó kulcsban csak a javítók munkáját segíti, a pontszám kialakításában nem bír jelentőséggel.

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

1. 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:

A különleges jogállás az év végéig fenntartható ez esetben is, a különleges jogállás legkésőbb a tárgyév december 31. napjával szűnik meg (Áfa tv. 197. § (2) bek.).

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

2. A közcélú eszköz adomány az Áfa tv. értelmében adóköteles, ha olyan vagyontárgyat adományoznak, aminek a beszerzéséhez áfa-levonási jog kapcsolódott.

Igaz

Hamis

##### Indokolás:

Az áfa-tv. 11. § (3) bek. előírása értelmében a közcélú fogalomnak megfelelő adományozást nem terheli áfa.

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

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

Igaz

Hamis

##### Indokolás:

Az alanyi adómentesség választására jogosító összeghatárba nem számítandó be egyebek között az építési telek értékesítése (Áfa tv. 188. § (3) bek. d) pont)

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Az EU-irányelvben foglaltak alapján a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító összeghatár a HÉA-bizottság hozzájárulásával 500 ezer € fölé emelhető.

Igaz

Hamis

### Indokolás:

A HÉA-bizottsággal történő előzetes konzultációt követően a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító összeghatár 2 millió € összeghatárig emelhető meg. (2006/112/EK. Irányelv 167a. cikk)

1 pont

5. Aki szárított, fermentált dohányt hoz be Magyarországra, vagy birtokol, tárol belföldön, annak előzetes regisztráción kell átesnie.

Igaz

Hamis

### Indokolás:

A Jöt. vonatkozó előírása értelmében szárított, fermentált dohány csak a vámhatóság által nyilvántartásba vett személyek birtokolhatnak (Jöt. 110/A. §)

1 pont

6. Az Áfa tv. előírása szerinti fordított adózás alanyi adómentes státusban lévő vevő (szolgáltatást igénybe vevő) esetében nem alkalmazható.

Igaz

Hamis

### Indokolás:

Az Áfa tv. előírása értelmében a fordított adózás olyan, a törvény által nevesített ügyletekben alkalmazható, amelyekben a vevő (szolgáltatást igénybe vevő) jogállása olyan, hogy tőle az adó követelhető. Az alanyi adómentes státusban lévő vevő jogállása ezt kizárja. (142. § (3) bek.)

1 pont

7. Külső árutovábbítási eljárásban nem kell vámbiztosítékot nyújtani, ha az áru csővezetéken érkezik.

Igaz

Hamis

### Indokolás:

A Közösségi Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a nem közösségi áru csővezetékes szállítása esetén vámbiztosítékot nyújtani nem kell. (Közösségi Vámkódex 95. cikk (1) bek. c) pont)

1 pont

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. A vállalkozás érdekeit 1 éven túl szolgáló, adólevonásra nem jogosító tevékenységhez is kapcsolódó vagyoni értékű jogra korrekciós szabályokat alkalmazni nem kell, mivel az nem minősül tárgyi eszköznek.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

A figyelési időszakhoz kötött korrekciós szabályokat a vagyoni értékű jogra is alkalmazni kell. (Áfa tv. 135. § (5) bek.)

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

9. Regisztrációs adót személygépkocsi által vontatott lakókocsi után is fizetni kell.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

Regisztrációs adót csak a rega tv-ben meghatározott gépjármű után kell fizetni, a lakókocsi után nem, csak az önjáró lakóautó után keletkezik adókötelezettség (rega tv. 1. §).

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

10. Az áfa-levonási jog a pénzügyi képviselőre is engedményezhető.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

Az áfa-levonási jog a törvényben meghatározott feltételekkel csak a közvetett vámjogi képviselőre engedményezhető. (Áfa tv. 129. §)

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

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

1. A könyv, folyóirat értékesítése után

- a) **5%**, *(Áfa tv. 82. § (1) bek.)*
  - b) 18%,
  - c) 27%
- áfát kell fizetni.

1/2 pont	
----------	--

2. Mi nem minősül jövedéki ellenőrzésnek?

- a) NAV vámsterve által végzett közúti ellenőrzés,
  - b) felhasználói engedélyes ellenőrzése,
  - c) **adónyilvántartások ellenőrzése.**
- (Jöt. 111. §)*

1/2 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,** *(rega tv. 2. § 15. pont)*
- 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.

1/2 pont	
----------	--

4. Nem része a Közösség vámterületének, és a közös hozzáadott-érték adózás hatálya alá sem tartozik

- a) Csatorna-szigetek,
  - b) Kanári-szigetek,
  - c) **Gibraltár** *(Áfa tv. 1.sz. melléklet 3/a) pont)*
- területe.

1/2 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,** *(Áfa tv. 85. § (1) bek. p) pont)*
- c) a szolgáltatás más adóalany nyújtó esetében adóköteles lenne.

1/2 pont	
----------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. A Közösségi Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a szabadforgalomba bocsátással
- az áru adómentes felhasználásra alkalmassá válik,
  - az áru exportálhatóvá válik,
  - az áru nem közösségi áruból közösségi áruvá válik.**  
(Közösségi Vámkódex 79. cikk)

1/2 pont	
----------	--

7. Másik tagállamból árrés-adózás alá tartozó használt ingóság, műkincs adóalany által történő beszerzése esetén
- önbevallással Magyarországon kell a beszerzés után adózni,
  - a beszerző meghatározott összeghatárig viselheti az eladó által felszámított hozzáadott-érték adót, és nem kell Magyarországon adózni,
  - egyáltalán nem kell a vevőnek adózni, mert a másik tagállambeli eladó a saját tagállamában fizeti meg az árrés-adót.** (Áfa tv. 20. § (1) bek. b) pont)

1/2 pont	
----------	--

8. A visszaigényléshez meghatározott törvényi feltételeket nem teljesítő adóalany negatív elszámolandó adója tekintetében
- jogszerűen kiutalást nem kérhet, de átvezetési kérelmet terjeszthet elő más adónemben keletkezett adótartozására,
  - jogszerűen sem kiutalást nem kérhet, sem átvezetési kérelmet nem nyújthat be,**  
(Áfa tv. 186. §: Art. 43. §)
  - kiutalást kérhet, csak átvezetési kérelmet nem nyújthat be.

1/2 pont	
----------	--

9. A külföldön nyilvántartásba vett adóalanyok adó-visszatéríttetési rendszerében a kérelemhez akkor kell a számlát elektronikusan csatolni, ha
- az ügylet adóalapja üzemanyag esetében eléri vagy meghaladja az 1000 €-nak megfelelő pénzüsszeget,
  - az ügylet adóalapja az üzemanyagtól eltérő termékről vagy szolgáltatásról szóló számlában eléri vagy meghaladja az 1000 €-nak megfelelő pénzüsszeget,** (Áfa tv. 250. § (1) bek. b) pont)
  - a számlában szereplő áthárított áfa összege eléri a 400 €-nak megfelelő pénzüsszeget.

1/2 pont	
----------	--

10. Új közlekedési eszköz értékesítése nem adóalany értékesítő esetében akkor keletkeztet adóalanyiságot, ha azt
- belföldön belföldi vevő felé,
  - belföldről Közösségen kívülre,
  - belföldről másik tagállamba** (Áfa tv. 6. § (4) bek.) értékesítik.

1/2 pont	
----------	--

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

### III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok.

1. Soroljon fel 3 olyan esetet, amikor az Áfa tv. rendelkezése értelmében nem áll be a termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz fűződő joghatás!

#### Megoldás:

Nem áll be a termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz fűződő joghatás:

- terméknek, vagyoni értékű jognak a törvényben meghatározott feltételek szerinti apportja esetén,
- termék, vagyoni értékű jog jogutódlással történő megszerzése esetén, feltéve, hogy az a törvényben meghatározott feltételeknek megfelelően történik,
- üzletág átruházás a törvényben meghatározott feltételekkel,
- egyéni vállalkozónak a rá vonatkozó törvény szerint egyéni céggé alakulása esetén,
- egyéni vállalkozó halála, cselekvőképességének elvesztése esetén, ha a vállalkozást özvegye, örököse, törvényes képviselője folytatja,
- költségvetési szerv Áht. szerinti átalakulása,
- köztisztület jogszabályon alapuló átalakulása.

(fentiekből 3 említése esetén 3 pont)

<b>3 pont</b>	
---------------	--

2. Húzza alá az áru átmeneti megőrzésével kapcsolatos állítások közül azokat, amelyek a Közösségi Vámkódex előírásai alapján helytállóak!

*(Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 8 állítás\*½ pont = 4 pont) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!*

- A vám elé állított áru mindaddig átmeneti megőrzés alatt áll, amíg vámjogi sorsa nem rendeződik.
- Az átmeneti megőrzés alatt az áru az importáló telephelyén is tárolható.
- Az átmeneti megőrzés alatt az árut kizárólag a vámhatóság által jóváhagyott helyen és feltételek mellett lehet tárolni.
- A vámhatóság előírhatja garancia nyújtását is a vámtartozás kifizetésének biztosítására.
- Az átmeneti megőrzés alatt álló áru megmunkálása, feldolgozása már ez idő alatt is megkezdődhet.
- Az átmeneti megőrzés alatt lévő áru csak olyan kezelésnek vethető alá, amely összetevőit, műszaki jellemzőit nem változtatja meg.
- A vámhatóság az árut csak saját költségére szállíttathatja át a felügyelete alatt álló más, általa felügyelt helyre.
- Ha az áru vámjogi sorsának rendezéséhez szükséges alakiságokat a jogszabályban meghatározott időn belül az arra jogosult nem kezdte meg, úgy a vámhatóság teszi meg a szükséges intézkedéseket, ami végső esetben az áru értékesítését is jelentheti.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Megoldás:

- A vám elé állított áru mindaddig átmeneti megőrzés alatt áll, amíg vámjogi sorsa nem rendeződik. (Közösségi Vámkódex 50. cikk)
- Az átmeneti megőrzés alatt az áru az importáló telephelyén is tárolható.
- Az átmeneti megőrzés alatt az árut kizárólag a vámhatóság által jóváhagyott helyen és feltételek mellett lehet tárolni. (Közösségi Vámkódex 51. cikk (1) bek.)
- A vámhatóság előírhatja garancia nyújtását is a vámtartozás kifizetésének biztosítására. (Közösségi Vámkódex 51. cikk (2) bek.)
- Az átmeneti megőrzés alatt álló áru megmunkálása, feldolgozása már ez idő alatt is megkezdődhet.
- Az átmeneti megőrzés alatt lévő áru csak olyan kezelésnek vethető alá, amely összetevőit, műszaki jellemzőit nem változtatja meg. (Közösségi Vámkódex 52. cikk)
- A vámhatóság az árut csak saját költségére szállíttathatja át a felügyelete alatt álló más, általa felügyelt helyre.
- Ha az áru vámjogi sorsának rendezéséhez szükséges alakításokat a jogszabályban meghatározott időn belül az arra jogosult nem kezdte meg, úgy a vámhatóság teszi meg a szükséges intézkedéseket, ami végső esetben az áru értékesítését is jelentheti. (Közösségi Vámkódex 53. cikk)

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

3. Húzza alá a *jövedéki adóraktár működésével* 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  $\cdot \frac{1}{2}$  pont = 4 pont) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélküli hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!

- jövedéki adóraktár kizárólag a vámhatóság által kiadott érvényes engedéllyel működtethető,
- az adóraktárban kizárólag a raktárengedélyes állíthatja elő, illetőleg raktározhatja saját tulajdonú jövedéki termékét,
- az adóraktárban a raktárengedélyes saját tulajdonú jövedéki terméke mellett más személy tulajdonát képező jövedéki termék raktározása is végezhető,
- a vámhatóság az adóraktári engedélyt jövedéki biztosíték nyújtása mellett, az előírt biztosíték nyújtásának igazolását követő 15 napon belül adja ki,
- egyszerűsített adóraktári engedély bármely jövedéki termékre adható, ha a raktárengedélyes megbízható adósnak minősül,
- ha a természetes személy adóraktáron kívül jövedéki terméket előállít, nem adóraktárban előállított jövedéki terméket birtokol, vagy értékesít, mulasztási bírsággal sújtandó,
- az adóraktár engedélyes a más tagállamból adó-felfüggesztési eljárásban szállított jövedéki termék betárolását követő 5 munkanapon belül köteles a betárolásról elektronikus átvételi elismervényt a vámhatósághoz benyújtani,
- csomagküldő kereskedelem csak adóraktárban folytatható.



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Megoldás:

- jövedéki adóraktár kizárólag a vámhatóság által kiadott érvényes engedéllyel működtethető, (Jöt. 34. § (1) bek.)
- az adóraktárban kizárólag a raktárengedélyes állíthatja elő, illetőleg raktározhatja saját tulajdonú jövedéki termékét,
- az adóraktárban a raktárengedélyes saját tulajdonú jövedéki terméke mellett más személy tulajdonát képező jövedéki termék raktározása is végezhető, (Jöt. 34. § (4) bek.)
- a vámhatóság az adóraktári engedélyt jövedéki biztosíték nyújtása mellett, az előírt biztosíték nyújtásának igazolását követő 15 napon belül adja ki, (Jöt. 37. § (4) bek.)
- egyszerűsített adóraktári engedély bármely jövedéki termékre adható, ha a raktárengedélyes megbízható adósnak minősül,
- ha a természetes személy adóraktáron kívül jövedéki terméket előállít, nem adóraktárban előállított jövedéki terméket birtokol, vagy értékesít, mulasztási bírsággal sújtandó, *(nem mulasztási, hanem jövedéki bírság! (Jöt. 114. §)*
- az adóraktár engedélyes a más tagállamból adó-felfüggesztési eljárásban szállított jövedéki termék betárolását követő 5 munkanapon belül köteles a betárolásról elektronikus átvételi elismervényt a vámhatósághoz benyújtani, (Jöt. 22. § (4) bek.)
- csomagküldő kereskedelem csak adóraktárban folytatható.

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

4. Ismertesse a Közösségen belüli *termékbeszerzésre* vonatkozó áfa-szabályok lényegét! *(Közösségen belüli beszerzés teljesítési helye, adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja. Lehívás a vevői készletből. Adómentes Közösségen belüli beszerzés esetei, különös tekintettel a  $\Delta$ -ügyletre. Kivételes beszerzői körbe tartozók beszerzéseire vonatkozó előírások.)*

**Figyelem!** Nem az értékesítési oldal kifejtése a feladat, a vizsgázónak a beszerzés szabályait kell ismertetnie!

### Megoldás:

- Az Európai Unióban célország szerinti adóztatási elvének megfelelően a Közösségen belüli termékbeszerzés teljesítési helye az, ahol a termék a fuvarozás befejezésekor található *(Irányelv 40. cikk, Áfa tv. 50. §)*. Az adófizetésre kötelezett személy, szervezet pedig a termék beszerzője *(Áfa tv. 143. §)*. (1p)
- Amennyiben a beszerzés a beszerző raktárába előzetesen kiszállított vevői készletből történt, úgy a Közösségen belüli beszerzés a lehívás időpontjában valósul meg *(Áfa tv. 22. § (3)-(5) bek.)*, az adófizetésre kötelezett a beszerző *(Áfa tv. 144. §)*. (1p)
- Az adófizetési kötelezettség közösségen belüli beszerzésnél a másik tagállami eladó számláján szereplő kibocsátási napon de legkésőbb a teljesítést követő hónap 15. napján keletkezik. Számla hiányában tehát az adófizetési kötelezettség elhalasztható a teljesítést (az áru megérkezését) követő hónap 15. napjáig *(Áfa tv. 63. § (1) bek.)*. (2p)
- Adómentes a termék közösségen belüli beszerzése, ha annak belföldi értékesítése is mentes az adó alól (pl. vérkészítmények, anyatej, befektetési arany, túlnyomó részt nemzetközi forgalomban részt vevő légi jármű). (1p)

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Mentes a törvényben szabályozottak szerinti Közösségen belüli beszerzés akkor, ha a terméket egy belföldön le nem telepedett, de a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adóalany azért szerzi be, hogy azt belföldön értékesítse. Az EU irányelv az ilyen ügyletek adminisztratív terhének csökkentése érdekében lehetőség ad arra, hogy  $\Delta$ -ügylet szabályainak megfelelő Közösségen belülről történő beszerzés adómentes legyen, és az azt követő belföldi értékesítés után az adófizetési kötelezettség ne a középső szereplőt, hanem a végső vevőt terhelje (*Áfa tv. 141. §*). További könnyítés, hogy a  $\Delta$ -ügylet közbülső szereplőjének nem kell adóalanyként bejelentkeznie a teljesítési hely szerinti tagállamban (*irányelv 141. cikk, Áfa tv. 91. § (2) bekezdése*). (2p)
- A viszonteladói szabályok szerint eljáró adóalany, aki használt ingóságot szerez be Közösségen belülről, beszerzőként nem keletkezik adófizetési kötelezettsége (*Áfa tv. 20. § (1) bek. b) pont*), mivel az árrés-adót a másik tagállambeli – különös adózási mód szerint értékesítő – adóalany fizeti. A kivételes beszerzői körbe tartozók (alanyi mentes, kizárólag adómentes tevékenységet folytató adóalany, nem adóalany jogi személy, stb.) Közösségen belüli beszerzéseik tekintetében éves 10 ezer € összeghatárig viselik a másik tagállambeli eladó által áthárított adót, ha kivételes jogállásukat nem adták fel. Belföldön adót fizetniük nem kell (*Áfa tv. 20. § (2) bek.*). (2p)

9 pont	
--------	--

5. Ismertesse a csomagküldő kereskedelemre vonatkozó jövedéki előírások lényegét!  
*(Mi minősül csomagküldő kereskedelemnek a Jöt. szabályai szerint? Más tagállami csomagküldő belföldre történő értékesítésére vonatkozó előírások. Belföldi székhelyű csomagküldő kereskedő más tagállamba történő értékesítésére vonatkozó szabályok)*

### Megoldás:

- Csomagküldő kereskedelmet folytat az a személy, szervezet, aki jövedéki terméket más tagállamba magánszemélynek, gazdasági tevékenységet nem folytató személynek, szervezetnek értékesít. A jövedéki termék elszállítását saját maga vagy megbízottja útján teljesíti, a kereskedőt a székhelye szerinti tagállam illetékes hatósága nyilvántartásba kell, hogy vegye. (*Jöt. 30. §*) (2p)
- Más tagállami csomagküldő kereskedő által Magyarországra értékesített jövedéki termék után az adófizetési kötelezettséget belföldön kell teljesíteni. Az adófizetésre kötelezett a csomagküldő kereskedő, aki e kötelezettségét adóügyi képviselőn keresztül teljesíti. Az adóügyi képviselő vezeti a szükséges nyilvántartásokat, jövedéki biztosítékot nyújt, megbízójától kapott információ alapján értesül a belföldre történő feladás napjáról, az azt követő első munkanapon a szállítmány érkezését a vámhatósághoz bejelenti. (*Jöt. 31. §*) (2p)
- Belföldi székhelyű csomagküldő kereskedő más tagállamba jövedéki terméket akkor szállíthat, ha e tevékenységét a vámhatósághoz bejelenti, vezeti a megfelelő nyilvántartásokat, a más tagállam rendelkezéseinek megfelelő garanciát nyújt az adó megfizetésére. A csomagküldő kereskedelemben értékesített árukra a belföldön már megfizetett jövedéki adót – számla alapján – visszaigényelheti. (*Jöt. 32. §*) (2p)

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Ki minősül a regisztrációs adó alanyának főszabály szerint, Közösségen belüli beszerzésnél, átalakításnál, flotta üzemeltető által belföldre bérbeadott jármű esetén?

### Megoldás:

A regisztrációs adó alanya

- főszabály szerint az a személy, szervezet, akinek a nevére a járművet forgalomba helyezik,
- ha a forgalomba helyezésre Közösségen belüli beszerzés közvetlen következményeként kerül sor, az áfa-fizetésre kötelezett személy,
- ha a forgalomba helyezésre átalakítás miatt kerül sor, a gépjármű tulajdonosa,
- a külföldi székhelyű flotta üzemeltető is, adókötelezettségét pénzügyi képviselő útján teljesíti.

(*rega tv. 4. §. 4\*1/2 pont = 2p*)

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

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

## IV. EU-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. Az Európai Unió direktívájának előírása szerint a tagállamoknak lehetővé kell tenni a *kisvállalkozásokra* vonatkozó adózási szabályok alkalmazhatóságát. A direktíva szerint Magyarország milyen felső határig biztosíthat adómentességet a kisvállalkozások számára, és jelenleg mennyi ez az összeghatár a magyar adótörvényben?

### Megoldás:

Az Irányelv preambuluma (49. pont) tartalmazza a kisvállalkozásokra vonatkozó különleges adózási szabályok fontosságát. A direktíva 287. cikke rendelkezik a tagállamok, így Magyarország esetében is arról az összeghatárrol, ameddig a kisvállalkozások részére adómentességet lehet biztosítani (a hazai szóhasználatban alanyi adómentesség). Ez általában 10 ezer és 35 ezer € közötti éves összeghatárt jelent, Magyarország esetében konkrétan 35 ezer €-nak a csatlakozáskori átváltási árfolyammal (252,19 Ft/€) számított forintösszege. (2p)  
A hatályos Áfa tv. szerint a kisvállalkozások számára biztosított adómentesség (alanyi adómentesség) jelenleg 6 millió forint. (1p)

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

2. Milyen *határidőt* ír elő a Közösségen belüli termékértékesítéshez, illetve a más tagállamba nyújtott szolgáltatáshoz kapcsolódó számlakibocsátásra 2006/112/EK Irányelv?

### Megoldás:

A Közösségen belüli termékértékesítéshez, illetve a más tagállamba nyújtott olyan szolgáltatáshoz, ahol az igénybevevő az adófizetésre kötelezett az Irányelv szerint a számlakibocsátás végső határideje az ügylet teljesítésének hónapját követő hónap 15. napja. (Irányelv 222. cikk)

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Mi minősül az adóalany gazdasági tevékenysége székhelyének a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) alkalmazásában?

### Megoldás:

Az adóalany gazdasági tevékenysége székhelye elsősorban a központi ügyvezetés helye. (1p)  
Amennyiben ez a hely nem azonosítható be egyértelműen a vállalkozás irányítására vonatkozó alapvető döntések meghozatalának helyét kell székhelynek tekinteni. Egy egyszerű postai cím nem fogadható el a vállalkozás székhelyeként. (vhr. 10. cikk) (1p)

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

4. Ügyfele magyarországi közösségi adószámmal rendelkező vállalkozás, aki úgy szerez be Brazíliából kávé 12.000 € ellenértékért adóköteles tevékenységéhez, hogy azt a behajózást követően az Egyesült Királyságban vámjogi szabadforgalomba helyezteti. A terméket ezt követően hazahozatja Magyarországra.

Milyen jogcímen keletkezik Magyarországon adófizetési kötelezettsége, és ez mennyi összegszerűen? (1 €= 300 Ft) Röviden ismertesse a vonatkozó adózási és az ügylet dokumentálásával kapcsolatos szabályokat!

### Megoldás:

A szóban forgó beszerzés abban a tagállamban minősül termékimportnak, ahol a vámjogi szabadforgalomba helyezés megtörténik, jelen esetben ez az Egyesült Királyság. (1p)

A közösségi szabályok értelmében azonban, ha az import közvetlen következményeként a terméket adómentesen továbbértékesítik egy másik tagállamba, úgy az import a szabadforgalomba helyezés szerinti tagállamban adómentes (Irányelv 143. cikk d) pont). A termék ezt követő értékesítésénél a teljesítési hely a feladás helye (Irányelv 33. cikk (2) bekezdés). Brit oldalon megvalósul egy adómentes termékimport és egy adómentes Közösségen belüli értékesítés, a magyarországi oldalon pedig adóköteles Közösségen belüli beszerzés.  $12.000 \text{ €} * 300 * 0,27 = 972 \text{ eFt}$  fizetendő és egyben levonható áfa (2p)

A vázolt műveletekhez kapcsolódóan a brit oldalon az adómentes Közösségen belüli értékesítéshez kapcsolódó számlakibocsátás, bevallás, és az összesítő nyilatkozattételi kötelezettség teljesítése pénzügyi képviselő bevonásával teljesíthető. A Közösségen belüli beszerzés jogcímen Magyarországon az áfa-t önadózás keretében kell megfizetni (bevallás, összesítő nyilatkozat), a levonási jog az általános szabályok szerint gyakorolható (2p)

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

Összesen	12 pont	
----------	---------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### V. Adjon tanácsot !

1. Ügyfele mezőgazdasági termékeket felvásárló, havi bevalló belföldi adóalany, aki tanácstalan a táblázatban felsorolt kérdésekben. Tájékoztassa ügyfelét az Áfa tv. alkalmazandó szabályairól az illusztrált módon és rövidséggel!

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell! (Minden helyes válasz 1 pont. 8 esemény\*1p = 8 pont)

Felvásárló ügylete	Alkalmazandó áfa-szabály
<i>Pl. Hónapos retek felvásárlása különleges jogállású belföldi mezőgazdasági termelőtől. Mi az ügyletet kísérő bizonylat, és ki állítja ki azt?</i>	<i>Az ügyletet felvásárlási okirattal kell kísérni, melyet a felvásárló állít ki.</i>
1. A retek felvásárlási időpontja április 29., az átvételi ár + kompenzációs felár megfizetésének időpontja május 4. A kompenzációs felár melyik bevallásban térül meg ?	A felvásárló által a termelőnek kifizetett kompenzációs felár abba a bevallásba állítható be előzetesen felszámított adóként, amelyikbe az átvételi ár + kompenzációs felár maradéktalan megtérítésének napja tartozik. Ez a május hónapról június 20-ig benyújtandó bevallás. (Áfa tv. 204. § (2) bek.)
2. Saláta beszerzése továbbértékesítésre belföldi általános szabályok szerint adózó adóalanytól. Mi az ügyletet kísérő bizonylat, és ki állítja ki azt?	Az ügyletet az adóalany értékesítő által kibocsátott számla kíséri, az abban áthárított áfa levonható.
3. Tavalyi termesztésű búza vásárlása továbbértékesítésre április 30-án belföldi általános szabályok szerint adózó adóalanytól. A számla május 4-én érkezett, az ellenértéket május 5-én utalták át. Ki az adófizetésre kötelezett? Mi az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja?	Az Áfa tv. 142. § (1) bek. i) pont és a 6/A. melléklet alapján fordított adózás alá tartozó ügylet. Az áfát a beszerző fizeti a május hónapról benyújtott bevallásban. A fizetendő adóként beállított áfa ugyanebben a bevallásban le is vonható.
4. Tavalyi termesztésű búza felvásárlása továbbértékesítésre április 30-án különleges jogállású belföldi mezőgazdasági termelőtől. A felvásárlási jegy május 4-én lett kiállítva, ezzel egyidejűleg a termelő maradéktalan kifizetése megtörtént.	Különleges jogállású mezőgazdasági termelőtől történő felvásárlásra nem alkalmazható a fordított adózás szabálya (Áfa tv. 142. § (8) bek.) A felvásárló a termelőt maradéktalanul kifizette, a kompenzációs felár május hónapról benyújtott bevallásba állítható be levonható adóként.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

<p>5. Újburgonya felvásárlása szlovák különleges jogállású mezőgazdasági termelőtől. Melyik országban érvényes kompenzációs felárat fizeti a belföldi felvásárló a másik tagállami termelő részére? Ez hogyan térül meg a felvásárló számára?</p>	<p>A kompenzációs felárat a terméket átadó lakóhelye, szokásos tartózkodási helye szerinti ország jogszabályában meghatározott mérték szerint kell megfizetni. (Héa-irányelv 295. cikk 7. pont). A megtérülés a külföldön nyilvántartásba vett adóalanyok számára adható adó-visszatérítés rendszerén keresztül történik. (Héa-irányelv 303. cikk (2) bek.)</p>
<p>6. Talajművelésre, vetésre irányuló szolgáltatás igénybevétele mezőgazdasági különleges jogállású adóalanytól. Fizethető-e kompenzációs felár, ha igen, milyen mértékű?</p>	<p>Igen, jár a kompenzációs felár. A mérték növénytermesztési szolgáltatás esetén is 7%.</p>
<p>7. Állattenyésztési szolgáltatás igénybevétele mezőgazdasági különleges jogállású adóalanytól. Fizethető-e kompenzációs felár, ha igen, milyen mértékű?</p>	<p>Igen, jár a kompenzációs felár. A mérték állattenyésztésre irányuló szolgáltatás esetén is 7%.</p>
<p>8. Újhagyma felvásárlási időpontja április 29., a termelőnek csak a kompenzációs felárat fizették ki május 4-én. A felár nélküli ellenérték június 2-án került kifizetésre. A kompenzációs felár melyik bevallásban térül meg?</p>	<p>A termelőnek kifizetett kompenzációs felár abba a bevallásba állítható be előzetesen felszámított adóként, amelybe az átvételi ár + kompenzációs felár maradéktalan megtérítésének napja tartozik. Önmagában a kompenzációs felár kifizetése nem jogosít adólevonásra. A június 2. napját magában foglaló bevallásban térül meg.</p>

**8 pont**

2. Belföldi havi bevalló ügyfele szakkönyv fordítására irányuló szolgáltatást vesz igénybe francia adóalanytól. Az igénybevett szolgáltatás adóköteles bevétel-szerző tevékenységét szolgálja, ellenértéke 8500 €. A francia fordítóirodával kötött szerződés szerint a teljesítést megelőzően 3500 € összegű előleg illeti meg a szolgáltatás nyújtóját, az előleg átutalása április 20-án (1 € 296 Ft) megtörtént. Ügyfele úgy gondolja, hogy az átutalt előleggel kapcsolatban nincs semmilyen kötelezettsége, mivel a teljesítésre kötelezett, egyben az előleg kedvezményezettje a francia adóalany. Ennek megerősítését várja Öntől, mint adótanácsadójától.

Tájékoztassa ügyfelét a vázolt ügyvel kapcsolatos jogszabályi előírásról, és ha belföldön mégis merül fel adókötelezettség, annak számszerű hatásáról!

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Megoldás:

Az Áfa tv. 59. § (3) bekezdésének előírása értelmében fizetendő adó keletkezik az olyan külföldről igénybevett szolgáltatáshoz nyújtott előleg után is, melynek teljesítési helyét a főszabály (Áfa tv. 37. § (1) bek.) szerint kell meghatározni, és az igénybevevő az adófizetésre kötelezett (Áfa tv. 140. § a) pont). (1p)

A vázolt fordítói szolgáltatás is ilyen, tehát az átutalt előleg után az átutalás napján érvényes árfolyamon átszámított forintösszegben adófizetési kötelezettség keletkezik, mely adóösszeg ugyanebben a bevallásban le is vonható (Áfa tv. 120. § b) pont). (1p)

$3500 \text{ €} * 296 * 0,27 = 280 \text{ e Ft}$  fizetendő (1565A bevallás 18. sor) és levonható áfa (1565A bevallás 67. sor), melyet ügyfelének az április hónapról május 20-ig benyújtandó bevallásban kell szerepeltetnie. Az átvett előleg az adó fedezetét nem tartalmazza. (1p)

<b>3 pont</b>	
---------------	--

3. Válassza ki az első oszlopban szereplő ügylethez a megfelelő adóügyi megítélési szabályt a második oszlopból!

ügylet	ügylet adóügyi megítélése
1. Belföldi építőipari alvállalkozói teljesítés általános áfa-alany fővállalkozó felé építési engedélyköteles beruházáson	a) ahol a termék a fuvarozás befejezésekor található.
2. Közösségen belüli termékértékesítés teljesítési helye	b) adómentes szolgáltatás levonási joggal
3. Közösségen belüli termékbeszerzés teljesítési helye	c) fordított adózás alá eső ügylet
4. Áfa-adóraktárban nyújtott szolgáltatás	d) adómentes ügylet, az előzetesen felszámított áfa nem levonható
5. Népművészeti, iparművészeti vásárok, bemutatók szervezése, és ahhoz kapcsolódóan zsűrizett egyedi gyártású termékek értékesítése	e) ahol a termék a fuvarozás megkezdésekor található.

**pl. 1. → c)** *(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:

2. → e); 3. → a); 4. → b); 5. → d).

<b>4 pont</b>	
---------------	--

<b>Összesen</b>	<b>15 pont</b>	
-----------------	----------------	--

## VI. Számítási feladatok

1. A belföldön letelepedett havi bevalló Ferro Kft. az Áfa tv. vonatkozó mellékletében szereplő vámtarifaszámú vasrudakat értékesít 04. 14-i teljesítési időponttal belföldi általános szabályok szerint adózó adóalany részére. Az ügylet ellenértéke nettó 6000 €.

teljesítés, és számla kelte:	04. 14. (1€=302 Ft)
számla kézhezvétele:	04. 17. (1€=298 Ft)
fizetési határidő.	04. 21. (1€=304 Ft)
átutalás napja:	04. 20. (1€=300 Ft)

Az áfa forintban történő meghatározásához mind az eladó, mind pedig a vevő a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza. Számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával a fizetendő és levonható adó összegét (ezer Ft-ban), amelyet április hónapról benyújtott bevallásban szerepeltetni kell! Fejtse ki általánosságban is a devizában kifejezett ellenérték alkalmazásával kibocsátott számlával kapcsolatos áfa törvénybeli követelményeket!

### Megoldás:

Ha az ügylet ellenértékét külföldi fizetőcskőzben fejezik ki (ami belföldi szereplők között is jogszerű), az áthárított áfa összegét kötelező forintban is feltüntetni a számlában. Az átszámításhoz az adóalany bármely pénzváltási engedéllyel rendelkező belföldi pénzügyintézet deviza eladási árfolyamát (főszabály), vagy az Art. szabályai szerint bejelentve az MNB vagy EKB közzétett árfolyamát is alkalmazhatja. (1/2 p)

Az Áfa tv. 80. §-a határozza meg, hogy mely napon érvényes árfolyam alkalmazásával kell az ügyletet forintosítani:

- alapesetben az ügylet teljesítése időpontjában érvényes árfolyam,
- közösségi beszerzés, előleg ellenértékének forintosítása, illetve amikor a vevő, igénybevevő az adófizetésre kötelezett (Áfa tv. 60. §) a fizetendő adó megállapítása napján érvényes árfolyam,
- határozott idejű elszámolás (Áfa tv. 58. §) szerinti ügyletekben a számla kibocsátása napján érvényes árfolyam

(1,5 p)

Jelen esetben az ügylet az Áfa tv. 142. § (1) bek. j) pont szerinti fordított adózásos ügyletnek minősül. Mivel a vevő az adófizetésre kötelezett, az Áfa tv. 60. §-át kell az árfolyam meghatározásánál figyelembe venni. A 60. §-ban a törvény 3 időpontot jelöl meg (számla kézhezvétele, ellenérték megfizetése, teljesítést követő 15. nap) a fizetendő adó megállapításához, amelyik leghamarabb bekövetkezik, az ahhoz rendelt árfolyamot kell az átszámításhoz figyelembe venni. A vevő a számlát 04. 17-én veszi kézhez, ezen a "leghamarabb" bekövetkező napon érvényes banki deviza eladási árfolyamon kell a 6000 €-t forintosítani, és a 27%-os fizetendő adót megállapítani. (2p)

6000 € \* 298 \* 0,27 = 483 eFt fizetendő áfa-t kell a vevőnek (fordított áfa) az április hónapról benyújtott bevallásába beállítania. A bevallás benyújtásáig rendelkezésre áll a számla a levonási jog érvényesítéséhez, de ha nem lenne számla, a levonási jog a fizetendő adó megállapításához használt dokumentum birtokában is gyakorolható lenne (Áfa tv. 127. § (1) bek. bb) pont). (1p)

<b>5 pont</b>	
---------------	--



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Használt kisgépek értékesítését végző negyedéves bevalló adóalany a globális nyilvántartáson alapuló árrés-számítás módszerével teljesíti adókötelezettségét. 2015. I. negyedévében az alábbi gazdasági eseményeit emeltük ki értékelésre:

- A tárgynegyedévben magánszemélyektől továbbértékesítési céllal beszerzett (50 eFt egyedi érték alatti) kisgépek értéke összesen 520 eFt
- A tárgynegyedévben árrés-adózás szerint értékesített (50 eFt egyedi érték alatti) gépek az előző pontban szereplő beszerzésekből 250 eFt, árukészletben szereplő gépekből 450 eFt.
- A tárgyidőszakban elad egy nagyteljesítményű benzinmotoros fűnyírót 95 eFt-ért, melyet 2014. októberben szerzett be magánszemélytől 75 eFt-ért.
- A bérelt üzlet I. negyedévre szóló bérleti díja, mely mindig előre a negyedév első hónapjának 10. napján esedékes 90 eFt+áfa (A bérbeadó ingatlan bérbeadásra adókötelezettséget választott)

Határozza meg a fenti eseményekhez kapcsolódóan a tárgynegyedévben fizetendő, ill. levonható áfa-t! A számításhoz szöveges indokolás is szükséges!

### Megoldás:

A globális nyilvántartáson alapuló árrés-számítás lényege, hogy adó-megállapítási időszakra összesítve kell az árrést számítani függetlenül attól, hogy mely időszakban szerezték be azokat a termékeket, amit a tárgyidőszakban értékesítenek. Az árrés-számítás elszakad az egyedi termékektől, csak az számít, hogy az adott adó-megállapítási időszakban összességében mennyi volt az értékesítés, és mennyi volt a beszerzés (árrés-tömeg!)

A vonatkozó adómérték 27%. Az árrés-tömegből az áfa-t felülről számított adómértékkel kell megállapítani, jelen esetben 21,26%. (1p)

Nem alkalmazható a globális nyilvántartáson alapuló árrés-számítás annál a termékénél, melynek egyedi beszerzési ára meghaladja az 50 ezer forintot. (1p)

árrés-tömeg:  $(250 + 450)eFt - 520e Ft = 180 eFt$

árrés-adó:  $180.000 * 0,2126 = 38.268 Ft$  (1p)

az 50 eFt egyedi értéket meghaladó fűnyíróra egyedi nyilvántartáson alapuló módszerrel kell az árrést meghatározni:  $95.000 - 75.000 = 20.000 * 0,2126 = 4.252 Ft$  (1p)

Az árrés-adót alkalmazó adóalany is adólevonásra jogosító tevékenységet végez, az üzlet bérléshez kapcsolódó előzetesen felszámított áfa levonható. (1p)

$90.000 * 0,27 = 24.300$

fizetendő adó: 42.520 Ft ~43.000 Ft

levonható adó: 24.300 Ft ~24.000 Ft

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Kötöttáru gyártásával, összeállításával foglalkozó havi bevalló, pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett bt-nél 2015. *áprilisban* az alábbi gazdasági események történtek nettó értéken. A kiszámlázott ügyleteknél a számlában a „*pénzforgalmi elszámolás*” információ minden esetben szerepel!

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. Legyártott kötöttáru belföldi értékesítése <b>Kft.1.</b> részére, az ellenértéket a bt. bankszámláján április 14-én jóváírták	840
2. A gyártáshoz anyagbeszerzés belföldön. A március 27-én megrendelt és leszállított anyagok ellenértékét a bt. április 10-én fizette ki.	400
3. Interlock varrógép 8 db (280€/db) Közösségen belüli beszerzése Németországból. Az áru március 30-án, az ápr. 3-i kibocsátású számla ápr. 10-én érkezett, az ellenértéket a bt. május 4-én egyenlítette ki.	2240 €
4. Kötöttáru összeállítási szolgáltatás nyújtása <b>Kft.2.</b> részére április 22-i teljesítéssel. A beszerző adóalany az ellenértéket május 4-én egyenlítette ki.	260
5. A bt. most egyenlíti ki annak az igénybevett gépjavítási szolgáltatásnak az ellenértékét, melyet belföldi adóalany még március 18-án teljesített felé.	36
6. Pulóverek összeállítása szlovák adóalany megrendelő részére. A szolgáltatást dokumentáló számla április 14-én továbbítva lett a megrendelő részére.	1600 €
7. A bt. elengedi <b>Kft. 3.</b> tartozását, amely ez év januárban teljesített szolgáltatásnyújtásból származott.	120
8. A bt. bérli telephelyét, bérbeadója ingatlan bérbeadás tekintetében adókötelezettséget választott. Havi elszámolásban állapotok meg, a fizetési határidő a tárgy hónapot követő hónap 5. napja. A március hónapról szóló számla április 5-i fizetési határidővel megérkezett, a bt. a bérleti díjat határidőre átutalta.	80eFt/hó
9. Beérkező közüzemi számlák: elektromos energia ápr.10. fiz. határidő gázszolgáltató ápr. 22. fiz.hat. víz-, és csatornadíj máj. 6. fiz.hat.	270 32 110
a bt. a számlákat határidőben kiegyenlítette.	
10. Igénybevett távközlési szolgáltatás fizetési határideje ápr. 28. határidőben fizetett	240

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, az április hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót! A fizetendő és levonható adó összegzését a hallgatónak nem kell elvégeznie, mivel azért külön pontszám nem jár! (eseményenként 2 pont, 10 esemény \*2 = 20 pont)

**1 €=300 Ft** Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő!  
A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Fizetendő adó:	eFt
1. Az ellenérték a tárgyidőszakban megérkezett, az adófizetési kötelezettséget teljesíteni kell $840 \cdot 0,27 =$	227
3. Közösségen belüli beszerzésre a pénzforgalmi elszámolás szabályai nem vonatkoznak, itt nincs szó az általa teljesített termékértékesítés után fizetendő adóról. A Közösségen belüli termékbeszerzés után a 63. § előírásait kell a pénzforgalmi adózónak is alkalmaznia. A példa szerint a számlakibocsátás dátuma (ápr.3.) szerinti bevallásban kell az adófizetési kötelezettséget teljesíteni. $2240 \text{ €} \cdot 300 \cdot 0,27 =$	181
4. A fizetendő adót az ellenérték megérkezése napját magában foglaló bevallásban kell szerepeltetni (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. a) pont)	következő bevallás
6. A teljesítés helye a megrendelő adóalany székhelye.	áfa-hat.kívül
7. Az adófizetési kötelezettség beáll akkor is, ha a követelés valamely oknál fogva megszűnik, pl. elengedés miatt. (Áfa tv. 196/B. § (3) bek. b) pont) $120 \cdot 0,27 =$	32

Levonható adó:	eFt
2. Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalany akkor vonhatja le a beszerzés áfáját, ha az ellenértéket kifizette. Ez áprilisban megtörtént, az áfa ebben az adó-megállapítási időszakban vonható le. $400 \cdot 0,27 =$	108
3. Az adólevonási jog számla birtokában függetlenül az ellenérték kiegyenlítésétől a 119. § alapján gyakorolható. Ez az a nap, amikor a fizetendő adót meg kell állapítani, vagyis az ápr. 3. napját magában foglaló bevallás.	181
5. Az igénybevett szolgáltatást terhelő áfa az ellenérték kiegyenlítésének hiányában márciusban nem volt levonható, most vonható le. $36 \cdot 0,27 =$	10
8. A bérleti díjban áthárított áfa levonható. $80 \cdot 0,27 =$	22
9. Fizetési határidő szerint levonható $(270+32) \cdot 0,27$ vízművek számlája: következő bevallás	82 köv.bevallás
10. Ellenérték kiegyenlítve, 70% levonható $240 \cdot 0,7 \cdot 0,27 =$	45

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

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

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Felhasznált szakirodalom

- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben
- a közös hozzáadott-érték rendszerről szóló 2006/112/EK. Irányelv
- 282/2011/EU végrehajtási rendelet a közös hozzáadott-érték adó rendszerről szóló 2006/112/EK. Irányelv intézkedéscinek megállapításáról
- A jövedéki adóról szóló 2003. évi CXXVII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- 2913/92/EGK tanácsi rendelet a Közösségi Vámkódex létrehozásáról, és annak végrehajtására kiadott 2454/93/EGK rendelet
- a hatályos adójogszabályok, APEH-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2015. Teszt és példatár (Penta Unió 2015.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2015.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2015. Magyarázatok (Penta Unió 2015.)