

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-65/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. június 8. 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: 2016. június 8. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2016. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladatokat a 2016. 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. A Budapest⇒Varsó útvonalon lengyel adóalany megrendelésére, magyar fuvarozó által végzett áruszállítást 27% áfa terheli.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A szolgáltatás teljesítési helye az adóalany megrendelő székhelye, telephelye, Lengyelország. Az adó fizetésére kötelezett személy az adóalany megrendelő, a magyar fuvarozó szolgáltatását áfa-hatályán kívül számlázza (Áfa tv. 37. § (1) bek.).

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

2. Termék értékesítéséből származó követelés harmadik félre engedményezése – ha a követelés megvásárlása készpénzzel történik – áfa-köteles szolgáltatásnyújtásnak minősül.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az fentiek szerinti engedményezés Áfa tv. alkalmazásában nem minősül szolgáltatásnyújtásnak (Áfa tv. 13. § (3) bek.).

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

3. Osztrák magánszemély felé nyújtott ügyvédi szolgáltatást a kőszegi ügyvédi iroda 27% áfa-val számlázza.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Nem adóalany felé – Közösségen belül – nyújtott ügyvédi szolgáltatás teljesítés helye a nyújtó székhelye, telephelye, esetünkben Magyarország. Az adófizetésre kötelezett személy, szervezet az, aki a szolgáltatást nyújtja. (Áfa tv. 37. § (2) bek.; 138. §)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. A dohányterméken elhelyezendő adójegy hamisítása, hamisított vagy jogtalanul megszerzett adójegy birtokolása esetén a NAV 100 eFt összegű mulasztási bírságot szabhat ki.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A fenti vétség elkövetése nem mulasztási, hanem *jövedéki bírság* kiszabását eredményezi, a fellelt hamis adójegy által képviselt adóösszeg ötszörösével, de legalább 200 eFt bírsággal sújtandó. (*Jöt. 115. § (2) bek.*)

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

5. Külső árutovábbítási eljárás alatt álló termék Magyarországon történő átrakása, csomagolása esetében a nyújtott szolgáltatást áfa nem terheli.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A külső árutovábbítási eljárás alatt álló termék nincs szabadforgalomban. Az ilyen termékhez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások adómentesek (*Áfa tv. 112. § (2) bek.*).

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

6. A magánklinikán végzett humán egészségügyi beavatkozást, műtétet – mivel azt nem közszolgáltató nyújtja – az általános adókulcs szerinti áfa terheli.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A humán egészségügyi szolgáltatás akkor is adómentes, ha azt nem közszolgáltató nyújtja (*Áfa tv. 85. § (1) bek. c) pont*).

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

7. Az „F” típusú közvámraktár üzemeltetője bárki, aki a vámhatóságtól erre engedélyt kapott.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az „F” típusú közvámraktárat csak a vámhatóság üzemeltetheti. (*Közösségi Vámkódex vhr. 525. cikk*)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. A termékexportot nem terheli áfa, így az export termék előállításával kapcsolatos beszerzés, igénybevett szolgáltatás áfája nem levonható.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A jogszabályi feltételeknek megfelelő termékexport olyan adómentességgel jár, mellyel szemben a beszerzések, igénybevett szolgáltatások előzetesen felszámított áfája levonható (*Áfa tv. 121. § b) pont*).

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

9. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a mezőgazdasági termelőkre vonatkozó „térítési átalány” rendszer minden tagállamban azonos mértékű átalány-kulcs alkalmazásával működik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A 2006/112/EK irányelv vonatkozó előírása értelmében az átalány mértéke tagállamonként különböző (akár nulla is) lehet, de a termelők nem részesülhetnek az előzetesen felszámított adó összegét meghaladó térítésben (*Irányelv 298, 299. cikk*).

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

10. A személygépkocsi forgalomba helyezését terhelő regisztrációs adó helyi adóbevételként a helyi önkormányzatot illeti.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A regisztrációs adó központi adó, az adóból befolyó bevétel a központi költségvetést illeti. (*reg tv. 1. § (2) bek.*)

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

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

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

1. A dohánygyártmányon elhelyezett adójegyet a vámhatóságtól
- a) az adójegy nyomdai költségének megfelelő áron,
 - b) fix 1000 forintos áron,
 - c) **a jövedéki adó+áfa összegének megfelelő áron** (*Jöt. 98. § (5) bek.*) lehet megvásárolni.

½ pont	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Az Európai Unió vonatkozó direktívája szerint vízi jármű rövid távú bérbeadása alatt

- a) 30 napot,
- b) 45 napot,
- c) **90 napot** (2006/112. EK. Irányelv 56. cikk)

meg nem haladó rendelkezésre bocsátást kell érteni.

½ pont	
---------------	--

3. A Közösségi Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a szabadforgalomba bocsátással

- a) az áru nagykereskedelemben értékesíthetővé válik,
- b) az áru exportálhatóvá válik,
- c) **az áru nem közösségi áruból közösségi áruvá válik.**

(Közösségi vámkódex 79. cikk)

½ pont	
---------------	--

4. Ha az önkormányzat többségi befolyással bír a város területén működő Városgazdálkodó Kft-ben

- a) az kettejük viszonyában kapcsolt vállalkozási megítélést eredményez,
- b) a Kft. által esetlegesen létrehozandó áfa-csoport adókötelezettségének teljesítéséért az önkormányzatot egyetemleges felelősség terheli,
- c) **nem kell az önkormányzat beleegyező nyilatkozata ahhoz, hogy a szóban forgó Kft. áfa-csoportot hozzon létre, és az önkormányzat terhére egyetemleges felelősség sem merül fel.** (Áfa tv. 8/A. §)

½ pont	
---------------	--

5. A külföldön nyilvántartásba vett adóalanyok adó-visszatérítetési rendszerében a Közösség tagállamainak adóalanyain kívül jelenleg

- a) Horvátország, Szerbia
- b) **Svájc és Liechtenstein,** (Áfa tv. 8/A mell.)
- c) Ukrajna, Oroszország

adóalanya jogosult viszonyossági alapon az áfa visszatérítés igénylésére.

½ pont	
---------------	--

6. 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, és nem kell Magyarországon adózni,
- c) **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)

½ pont	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Ha a tehergépjárművet személygépkocsivá alakítják át, és egyben forgalomba helyezik

- a) **az átalakított jármű esetében a törvényben szabályozott adókülönbözlet után kell a regisztrációs adót megfizetni,** (rega tv. 8. § (2) bek.)
- b) a törvény mellékletéből a jármű műszaki adatainak megfelelő adótétel teljes összege után kell a regisztrációs adót megfizetni,
- c) regisztrációs adófizetési kötelezettség nem keletkezik, mivel a jármű első forgalomba helyezése már megtörtént.

½ pont	
--------	--

8. Közösségen belülről igénybevett szolgáltatáshoz fizetett előleg

- a) nem adóköteles,
- b) adóköteles, az előleg összege az adó fedezetét is tartalmazza,
- c) **adóköteles, az előleg összege az adó fedezetét nem tartalmazza.** (Áfa tv. 59. § (3) bek.)

½ pont	
--------	--

9. Beépítetlen ingatlan pl. szántóföld, legelő adóalany felé történő értékesítése

- a) **főszabály szerint adómentes, de választható az adókötelezettség is, utóbbi esetben a fordított adózást kell alkalmazni,** (Áfa tv. 86. § (1) bek. k) pont összevetése a 142. § (1) bek. e) ponttal)
- b) mindig adómentes,
- c) a törvény erejénél fogva mindig adóköteles.

½ pont	
--------	--

10. Ha osztrák adóalany szoftver frissítési szolgáltatást nyújt egy kőszegi lakhelyű magyar állampolgár részére, és adófizetési kötelezettségét a MOSS-rendszeren keresztül teljesíti

- a) a szolgáltatásról köteles az osztrák adótörvény szerinti számlát kibocsátani,
- b) **a magyar szabályok értelmében mentesül a számlakibocsátás alól,** (Áfa tv. 165/A. §)
- c) a szolgáltatásról köteles a magyar adótörvény szerinti számlát kibocsátani.

½ pont	
--------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok.

1. Mely eseményekhez rendel az Áfa tv. adóbiztosíték nyújtási kötelezettséget?

Megoldás:

Az Áfa tv. előírásának megfelelően adóbiztosítékot kell nyújtani:

- olyan adómentes termékimport esetén, amelynél a vámjogi szabadforgalomba helyezés belföldön történik meg, de előre ismerten a rendeltetési hely az Európai Közösség másik tagállama, (Áfa tv. 95. § (1) bek. c) pont) (1p)
- adóraktárból történő kiraktározás esetén (Áfa tv. 4. sz. melléklet 19. pont) (1p)

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

2. Húzza alá a vámbiztosíték nyújtásával 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 tényezőit 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 Közösségi Vámkódex szerinti vámbiztosítékra vonatkozó előírások:

- A vámbiztosíték a vámtartozás fedezetére szolgál, kötelező esetben maximális összege megegyezik a vámtartozás becsült összegével.
- Ha a biztosíték nyújtása nem kötelező, a vámhatóság mérlegelheti annak előírását akár egy későbbi időpontban is,
- A vámbiztosíték kezességvállalás formájában nem nyújtható.
- A vámhatóság a vámfizetésre kötelezett által felajánlott biztosíték formát el is utasíthatja, ha az nem látszik alkalmasnak a vámtartozás megfizetésére, vagy összeegyeztethetetlen a vámeljárás lefolytatásával.
- A biztosítékot nem lehet felszabadítani addig, amíg a vámtartozás fennáll.
- A vámhatóság egyetlen vámtartozás tekintetében többfajta biztosíték nyújtását is megkövetelheti.
- Akkor is szükség van biztosítékra, ha a vámfizetésre kötelezett hatóságnak minősül.
- Kezességvállalással nyújtott biztosíték esetén az adós és a kezes egyetemleges felelősséggel tartozik a vámtartozás megfizetéséért.

Megoldás:

- A vámbiztosíték a vámtartozás fedezetére szolgál, kötelező esetben maximális összege megegyezik a vámtartozás becsült összegével. (Közösségi Vámkódex 192. cikk (1) bek.)
- Ha a biztosíték nyújtása nem kötelező, a vámhatóság mérlegelheti annak előírását akár egy későbbi időpontban is. (Közösségi Vámkódex 190. cikk (2) bek.)
- A vámbiztosíték kezességvállalás formájában nem nyújtható.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A vámhatóság a vámfizetésre kötelezett által felajánlott biztosíték formát el is utasíthatja, ha az nem látszik alkalmasnak a vámtartozás megfizetésére, vagy összeegyeztethetetlen a vám eljárás lefolytatásával. (Közösségi Vámkódex 196. cikk)
- A biztosítékot nem lehet felszabadítani addig, amíg a vámtartozás fennáll. (Közösségi Vámkódex 199. cikk (1) bek.)
- A vámhatóság egyetlen vámtartozás tekintetében többfajta biztosíték nyújtását is megkövetelheti.
- Akkor is szükség van biztosítékra, ha a vámfizetésre kötelezett hatóságnak minősül.
- Kezességvállalással nyújtott biztosíték esetén az adós és a kezes egyetemleges felelősséggel tartozik a vámtartozás megfizetéséért. (Közösségi Vámkódex 195. cikk)

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

3. Húzza alá a zárjeggyel, párlat adójeggyel, hivatalos zár alkalmazásával kapcsolatos állítások közül azokat, melyek a jövedéki adóról szóló törvény előírásai alapján helytállóak!

*(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! (10 állítás*½ pont = 5 pont))*

- A jövedéki törvényben meghatározott térfogatszázalékú és kiszerezésű alkoholtermék szabadforgalomba hozatala csak a palackra felhelyezett zárjeggyel együtt történhet.
- Alkoholtermék szabadforgalomba hozatala csak a termékre történő adójegy felhelyezése mellett történhet.
- A zárjegy azt igazolja, hogy az alkoholtermékre vonatkozó adóterheket lerótták.
- A zárjegy ára egyenlő annak előállítási költségével.
- Bérfőzött párlatnak a bérfőzető részére történő kiadása csak a kannára felhelyezett hivatalos zár egyidejű felhelyezésével történhet.
- A párlat adójegyet az előállítást megelőzően kell beszerezni a vámhatóságtól, egy liter 42 térfogatszázalékos tényleges alkoholtartalmú termékre vetítve 700 forint értéket képvisel.
- Hordós és kannás kiszerezésű bor szállítása és értékesítése kizárólag jogszabályban meghatározott hivatalos zár felhelyezése mellett történhet.
- A párlat adójegy a bérfőzéséhez kapcsolódó adóügyi jelzés, a bérfőző helyezi el az átadott párlatot tartalmazó kannán.
- A párlat adójegy magánfőzéséhez kapcsolódik, ha a magánfőző eladja a pálinkát, ezt kell felhelyeznie a palackra.
- 5 liternél/kilogrammnál nagyobb kiszerezésű ásványolaj és megfigyelt termék kizárólag hivatalos zárral felszerelt kannában értékesíthető.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

- A jövedéki törvényben meghatározott térfogatszázalékú és kiszerezésű alkoholtermék szabadforgalomba hozatala csak a palackra felhelyezett zárjeggyel együtt történhet. (Jöt. 73. § (1) bek.)
- Alkoholtermék szabadforgalomba hozatala csak a termékre történő adójegy felhelyezése mellett történhet.
- A zárjegy azt igazolja, hogy az alkoholtermékre vonatkozó adóterheket lerótták.
- A zárjegy ára egyenlő annak előállítási költségével. (Jöt. 73. § (4) bek.)
- Bérfőzött párlatnak a bérfőzető részére történő kiadása csak a kannára felhelyezett hivatalos zár egyidejű felhelyezésével történhet.
- A párlat adójegyet az előállítást megelőzően kell beszerezni a vámhatóságtól, egy liter 42 térfogatszázalékos tényleges alkoholtartalmú termékre vetítve 700 forint értéket képvisel. (Jöt. 64. § (6) bek.)
- Hordós és kannás kiszerezésű bor szállítása és értékesítése kizárólag jogszabályban meghatározott hivatalos zár felhelyezése mellett történhet. (Jöt. 85. § (3) bek.)
- A párlat adójegy a bérfőzéséhez kapcsolódó adóügyi jelzés, a bérfőző helyezi el az átadott párlatot tartalmazó kannán.
- A párlat adójegy magánfőzéséhez kapcsolódik, ha a magánfőző eladja a pálinkát, ezt kell felhelyeznie a palackra.
- 5 liternél/kilogrammnál nagyobb kiszerezésű ásványolaj és megfigyelt termék kizárólag hivatalos zárral felszerelt kannában értékesíthető.

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

4. Ismertesse az adólevonási jog engedményezésével, felfüggesztésével, elenyésztésével kapcsolatos Áfa törvénybeli előírások lényegét! (Kire, és milyen feltételekkel engedményezhető az adólevonási jog? Milyen következményekkel jár az adószám felfüggesztése az áfalevonási jog gyakorolhatóságára? Az eladó adószámának felfüggesztése jelent-e adólevonási jog korlátozást a számla befogadójánál? A felfüggesztés megszűnését követően mikor érvényesíthető újra áfalevonási jog?)

Megoldás:

- A termékimportot terhelő áfa tekintetében az adólevonási jog a közvetett vámjogi képviselőre engedményezhető, ha a vámjogi képviselő rendelkezik a megbízó azon írásos nyilatkozatával, mely szerint a megbízó teljeskörű adólevonási joggal rendelkezne, ha a terméket közvetlenül importálná. (Áfa tv. 129. § (1) bek.) (1p)
- A közvetett vámjogi képviselő az adólevonási jogot fenti feltétel teljesülésén túl akkor gyakorolhatja, ha azt jogállása nem zárja ki. (Áfa tv. 129. § (2) bek. b) pont)) (1p)
- Amennyiben az áfalevonási jogot a közvetett vámjogi képviselő gyakorolja, az eredeti importáló adólevonási joga elenyészik. (Áfa tv. 129. § (3) bek.) (1p)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Ha az adózó adószámát az Art. vonatkozó előírásai szerint a NAV felfüggeszti, úgy a felfüggesztést elrendelő határozat jogerőre emelkedésének napjától kezdődően az adóalany adólevonási jogát nem gyakorolhatja *(Áfa tv. 137. § (1) bek.)*
(1p)
- Mivel a levonási jog bevalláson keresztül érvényesíthető, azokba a bevallásokba egyáltalán nem állíthat be levonható adót, amiket a felfüggesztés időtartama alatt nyújt be. (ha pl. május 18-án emelkedik jogerőre a felfüggesztést elrendelő határozat, a május hónapról benyújtott bevallásban a 18-a előtt keletkezett előzetesen felszámított áfa sem helyezhető levonásba.)
(1p)
- Tevékenységét nem kell felfüggesztenie, a törlésig működhet, következésképp számlát is kibocsát. Az az adóalany, aki e számlák befogadója – valós gazdasági esemény esetén – a rá áthárított adót az általános szabályok szerint levonhatja, ha a számla befogadójának adószáma nincs felfüggesztve. (2p)
- Amennyiben a NAV a felfüggesztést határozattal megszünteti, e határozat jogerőre emelkedésének napjától kezdődően az adólevonási jog ismét az általános szabályok szerint gyakorolható. Az utólagos levonási jog a felfüggesztés ideje alatt keletkezett áfára nézve is fennáll *(Áfa tv. 137. § (2) bek.)* Ha törlésre kerülne sor, törlést elrendelő határozat jogerőre emelkedésének napjával az adólevonási jog elenyészik. *(Áfa tv. 137. § (3) bek.)* (2p)
- Elenyészik az adóalany adólevonási joga az adószám törlését elrendelő határozat jogerőre emelkedése napjától abban az esetben is, ha az adóalany adószámát annak előzetes felfüggesztése nélkül törlik. *(Áfa tv. 137. § (3) bek.)* (1p)

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

5. Fejtsse ki a *nem jövedéki engedélyes* kereskedelemre vonatkozó szabályok lényegét! *(mi számít nem jövedéki engedélyes kereskedelemnek, kitől szerezhet be terméket a nem jövedéki engedélyes kereskedő, mozgóboltban, alkalmi rendezvényen, termelői borkimérésben történő értékesítés.)*

Megoldás:

A nem jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenységek alatt a nem továbbforgalmazási célú, vagyis a lakossági fogyasztóknak és más végső felhasználóknak való értékesítést kell érteni. *(Jöt. 103. § (2) bek.2. pont)* (1p)

Fűtőolajjal való bármilyen irányú kereskedés (a lakoságnak, közületi felhasználóknak való értékesítés is), valamint az üzemanyagok értékesítése abban az esetben is jövedéki engedélyes kereskedelem, ha azt nem üzem anyagtöltő állomáson, nem kereskedelmi tároló telepen értékesítik. *(Jöt. 103. § (2) bek.1. pont)* (1p)

A nem jövedéki engedélyes kereskedő jövedéki termékkészletét csak adóraktárból, jövedéki engedélyes kereskedőtől vagy jövedéki engedéllyel rendelkező importálótól, szerezheti be. Az ilyen forrásból származó beszerzést, hiteles bizonylatokkal igazolnia is kell. Nem tekinthető igazolt eredetűnek az a termék, amelyet másik nem jövedéki engedélyes kereskedőtől szereznek be. *(Jöt. 110. § (2) bek.)* (1p)

A nem jövedéki engedélyes kereskedő jövedéki terméket – a dohánygyártmány kivételével – mozgóbolt útján is értékesíthet, ha a székhelye szerint illetékes vámhatóságnak a mozgóbolton keresztül történő értékesítés megkezdését írásban bejelenti. *(Jöt. 109. § (5) bek.)* (1p)

É/10

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A nem jövedéki engedélyes kereskedő alkoholdermékét alkalmi rendezvényen, közterületen is értékesíthet. Az értékesítés megkezdéséhez előzetes bejelentés szükséges. *(Jöt. 110. § (11) bek.)* (1p)

Termelői borkimérés keretében a jövedéki szabályozás megengedi, az egyszerűsített adóraktárban vagy az egyszerűsített adóraktár-engedélyes tulajdonában, használatában lévő üzlethelyiségben a saját termelésű szőlőbornak nem vendéglátás keretében, borkóstolás céljából történő helyben fogyasztását, és legfeljebb 10 literes kannás kiszerezésben elvitelre történő értékesítését. *(Jöt. 85 § (2) bek.)* (1p)

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

6. Ki minősül gépjármű-flotta üzemeltetőnek a regisztrációs adóról szóló törvény alkalmazásában?

Megoldás:

A gépjármű-flotta üzemeltető az Európai Unióban letelepedett, gépjármű bérbeadással foglalkozó személy, szervezet, a tárgyévvel megelőző üzleti évben árbevételének legalább 75%-a gépjármű bérbeadásból, lízingbe adásból kell, hogy származzon. A tárgyév január 1-jén legalább 50 db külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsival kell rendelkeznie tulajdonosként, üzemben tartóként. *(rega tv. 2. § 15. pont)*

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

Összesen	29 pont	
-----------------	----------------	--

IV. Héa-Irányelv

1. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása értelmében a tagállamoknak úgy kell meghatározni az adóalany fogalmát, hogy az az alkalmi jelleggel tevékenységet végző személyekre is kiterjeszhető legyen. Mely alkalmi tevékenységekre vonatkozik a direktíva ezen előírása?

Megoldás:

A 2006/112/EK Irányelv preambuluma (13) lehetőséget ad arra, hogy adóalanynak minősülhessenek egyes, eseti jellegű tevékenységet folytató személyek is. A direktíva 12. cikke meghatározza ezeket a tevékenységeket:

- építési telek értékesítése,
- felépítményes ingatlanok használatba vétel előtti értékesítése,

(1p)

A tagállamok előírhatnak olyan feltételt is, ami felépítményes ingatlan esetén a használatbavétel és az értékesítés közötti időtartamot tekinti az adóalannya válás egyik követelményének, feltéve, hogy a jelzett időtartam az 5, illetve a 2 évet nem haladja meg. *(1p)*

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében mit kell tekinteni a termékimport teljesítési helyének? Mi a teljesítési hely akkor, ha a Közösségbe belépés helyén a termék nem lesz vámjogi szabadforgalomba helyezve? Felmerül-e adókötelezettség a belépés szerinti tagállamban ez utóbbi esetben?

Megoldás:

A 2006/112/EK irányelv 60. cikke szerint a termékimport teljesítési helye azon tagállam területén van, amely tagállam területén a termék a Közösségbe történő belépéskor található. (1p)

Amennyiben a belépés helyén a termék nem lesz szabadforgalomba helyezve, mert pl. vámszabad raktárba kerül, ideiglenes behozatal vagy külső közösségi árutovábbítási eljárás alatt áll, akkor a termékimport teljesítési helye az a tagállam, ahol a termék ezen eljárások hatálya alól kikerül (Irányelv 61. cikk). (1p)

Ez utóbbi esetben a Közösségbe való belépés helyén termékimport adómentes (143. cikk), a szabadforgalomba helyezés szerinti országban merül fel import jogcímen az adókötelezettség (Irányelv 71. cikk). (1p)

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

3. Nevezzen meg 2 olyan, a Közösség vámterületének részét képező területet, ami földrajzilag és vámterületileg valamely tagállam része, de a közös hozzáadott-értékadó Irányelv mégsem vonatkozik rá!

(a tagállamot és a kivételnek számító területet is meg kell nevezni. Pl. Egyesült Királysághoz tartozó Csatorna-szigetek)

Megoldás:

- Spanyol Királysághoz tartozó Kanári-szigetek,
- Görög Köztársasághoz tartozó Athosz-hegy,
- Finn Köztársasághoz tartozó Aland szigetek,
- Francia Köztársaság tengeren túli megyéi (Pl. Francia Guyana, Martinique, Réunion, Guadeloupe, Mayotte)

(Irányelv 6. cikk (1) bek.)

(Fentiekből 2 terület és ország megnevezése esetén 2 pont.)

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

Összesen	7 pont	
-----------------	---------------	--

V. Adjon tanácsot!

1. Használt autó kereskedő ügyfele Autoker. Kft. tanácstalan egyes ügyletek áfa-rendszerbeli kezelésében. Írja be a táblázatban felsorolt ügyletekhez a megfelelő áfa-szabályokat az illusztrált módon és rövidséggel! **Igen** és **nem** válaszok nem elegendőek, arra pont nem adható!

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell! (10 esemény*1 pont = 10 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ügyletre vonatkozó információ	Alkalmazható-e árrés-adózás, az ügyletet kísérő bizonylat, árrés-adó összege, határon átnyúló ügyletben ki az adófizetésre kötelezett (amelyik a konkrét ügyletben releváns)
<p>Pl. 1 éve vásárolt továbbértékesítési céllal használt Mercedes szgk-t belföldi zrt-től (a zrt. rendelkezik a beszerzését dokumentáló áfás számlával) 5 mFt ellenértékért, továbbértékesítés a tárgyidőszakban 5,4 mFt-ért. Mennyi a fizetendő áfa?</p>	<p>Árrés-adózás alá tartozó ügylet, mert a zrt. a 87. § szerint adómentesen értékesített Autoker felé. $5.400 \text{ eFt} - 5.000 \text{ eFt} = 400 \text{ eFt} * 0,2126 = 85 \text{ eFt}$ fizetendő áfa</p>
<p>1. 100 eFt veszteséggel ad el egy 3 éve vásárolt szgk-t a tárgyidőszakban. A negatív árrésre jutó áfa levonható adóként szerepeltethető-e?</p>	<p>Nem. ha az árrés nem pozitív előjelű, úgy legfeljebb nulla érték lehet. (Áfa tv. 217. § (3) bek.)</p>
<p>2. Adófizetésre nem kötelezett szervezettől korábban 8 mFt-ért vásárolt furgon továbbértékesítése a tárgyidőszakban 8,2 mFt ellenértékért. Mennyi a fizetendő áfa? Áthárított áfa szerepelhet-e az ügyletről kibocsátott számlában?</p>	<p>Árrés-adózás alá tartozó ügylet, mert a járművet adófizetésre nem kötelezett szervezettől vette. $(8,2 \text{ mFt} - 8 \text{ mFt}) * 0,2126 \sim 43 \text{ eFt}$ A számlában áthárított áfa nem szerepelhet. (Áfa tv. 222. § (1) bek. b) pont)</p>
<p>3. 35 db használt szgk. importja Japánból. A kivetett import áfát a NAV felé a tárgyidőszakban megfizette. A beszerzés továbbértékesítési célú, árrés adózást fog alkalmazni. Levonható-e az import áfa?</p>	<p>Nem vonható le az áfa – ideértve az importot terhelő áfát is – ha a terméket később árrés adózás szerint értékesítik. (Áfa tv. 222. § (1) bek. a) pont)</p>
<p>4. Ukrán adóalany vásárol meg Autoker Kft-től 3,8 millió forintért egy használt (korábban 3,4 mFt-ért beszerzett) Volkswagen Passat szgk-t, a Közösség területéről történő kiléptetés igazoltan megtörtént. Kell-e az eladónak árrés-áfát fizetnie?</p>	<p>Nem kell. Mentés az adó alól a viszonteladó termékértékesítése, ha az a 98. §-ban foglaltak szerint történik, vagyis export értékesítést valósít meg. (Áfa tv. 221. §)</p>
<p>5. 10 db használt Opel jármű továbbértékesítési célú beszerzése osztrák viszonteladói státusban lévő adóalanytól. A járművek Magyarországra beérkeztek. Keletkezik-e Közösségen belüli beszerzés jogcímen adókötelezettség?</p>	<p>Nem keletkezik. Az osztrák viszonteladónak az értékesítés után a saját országában kell az árrés-adót megfizetnie, arra a Közösségen belüli adómentes értékesítés szabályai nem vonatkoznak (Irányelv 139. cikk (3) bek.). Autoker. Kft-nek Közösségen belüli beszerzésként nem merül fel adókötelezettsége. (Áfa tv. 20. § (1) bek. b) pont)</p>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

<p>6. Az 5. pontban szereplő járművekből 4 db értékesítése a tárgyidőszakban, belföldön. Általános szabályok szerint vagy árrés szerint kell adóznia?</p>	<p>A viszonteladóra vonatkozó áfa szabályok értelmében nem adóalanytól, adófizetésre nem kötelezett személytől, szervezettől továbbértékesítési céllal felvásárolt termékek után a viszonteladó árrés-adót fizet. Ez a szabály érvényes akkor is, ha másik belföldi viszonteladótól, vagy <i>másik tagállami viszonteladótól</i> történik a továbbértékesítési célú beszerzés. (Áfa tv. 216. § d) pont)</p>
<p>7. Autóker Kft. értékesít 3 db korábban magánszemélyektől megvásárolt Ford Focus szgk-t szlovák, szintén viszonteladói státusban lévő autókereskedő felé. A járművek igazoltan megérkeztek Szlovákiába. Adómentes Közösségi értékesítésnek számít-e a vázolt ügylet?</p>	<p>Nem alkalmazható az adómentes Közösségi értékesítés szabálya használt termék értékesítésre, ha arra az árrés-adó szabályait alkalmazták. (Áfa tv. 90. § (3) bek.)</p>
<p>8. Autóker Kft. szeretne adminisztrációján egyszerűsíteni, adó-megállapítási időszakra számított árrést alkalmazni. Megteheti-e?</p>	<p>Nem. Globális nyilvántartáson alapuló árrés-számítás nem alkalmazható olyan termékekre, melynek egyedi beszerzési ára meghaladja az 50 eFt-ot. Olyan szgk., ami tovább is értékesíthető nyilván nem kapható 50 eFt alatt. (Áfa tv. 219. § (2) bek.)</p>
<p>9. Autóker Kft. telephelyének fenntartásával összefüggő (pl. igénybevett közüzemi szolgáltatások) előzetesen felszámított áfája levonható-e</p>	<p>Igen. Adóköteles tevékenységet folytat az is, aki árrés szerint adózik, csak más technikával számítja fizetendő áfáját. Ez is adólevonásra jogosító tevékenységnek minősül. (Áfa tv. 120. §)</p>
<p>10. Autóker Kft. az 5. pontban szereplő beszerzésnél saját autózállító tréleren szállítja haza a vásárolt járműveket. Levonható-e az úthasználati díj áfája?</p>	<p>Igen, ha a tréler 3,5 tonna súlyt meghaladó tehergépjármű. (Áfa tv. 125. § (2) bek. g) pont)</p>

10 pont

2. Ügyfele üzletviteli tanácsadási-, és ügyvédi szolgáltatást nyújt belföldi kft. részére. A felek 120 eFt+áfa összegű havi átalánydíjban állapodtak meg, mely mindig a tárgyhónap 5-én, előre esedékes. A május 5-én esedékes átalánydíjról a számlát ügyfele április 28-án állította ki. Álláspontja szerint a szóban forgó ügylet áfája – mivel a május hónapra szóló díjról van szó – a május hónapról június 20-ig benyújtandó bevallásban jelenik meg fizetendő adóként. Mivel ettől az évtől a szabályozásban sok az új elem, kikéri Önnek, mint adótanácsadójának a véleményét az előbbi kérdésben. Tájékoztassa ügyfelét egyező vagy eltérő álláspontjáról!

É/14

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

2016. január 1-jétől hatályos előírás értelmében az elszámolási időszakhoz kötött ügyletekben az áfa szerinti teljesítési időpont főszabály szerint az adó-megállapítási időszak utolsó napja. *(Áfa tv. 58. § (1) bek.)* (1p)

Ha azonban a számla kiállítása és a fizetés esedékessége is megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját, úgy az áfa-szemponthoz tartozó teljesítés időpontja a számla kelte.

(Áfa tv. 58. § (1a) bek. a) pontja) (1p)

A szóban forgó esetben a május hónapra szóló átalánydíj előre esedékes (05.05.), tehát megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját, mint ahogy a számla kelte is (04.28). A hivatkozott törvényhely szerint az áfa-szemponthoz tartozó teljesítés esetünkben a számla kelte. Eszerint a május hónapra szóló átalánydíj az április hónapról május 20-ig benyújtandó bevallásba tartozik. (2p)

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

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

ügylet	ügylet adóügyi megítélése
1. Közösségen belüli értékesítés, a kiszállítás igazoltan megtörtént	a) adóköteles, az alkalmazott adómérték 5%. <i>(Áfa tv. 3.sz. melléklet I/50. pont)</i>
2. Gyógyhatású készítmény értékesítése gyógyszertárban	b) nem minősül ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek <i>(Áfa tv. 11. § (3) bek.)</i>
3. Társasházi ingatlanban tárgyév márciusban használatba vett, 150 m ² -t meg nem haladó hasznos alapterületű lakást értékesít adóalany vállalkozó májusban	c) adómentes értékesítés áfalevonási jog érvényesítésével <i>(Áfa tv. 121. § b) pont)</i>
4. Belföldi kft. számítógépeket ad át közcélú adományként oktatási célra iskolának (a beszerzéskor az áfa a kft-nél levonható volt)	d) adómentes ügylet, az előzetesen felszámított áfa nem levonható <i>(Áfa tv. 85. § (1) bek.c) pont; 120. §)</i>
5. Természetgyógyász által nyújtott szolgáltatás	e) adóköteles, az alkalmazott adómérték 27%. <i>(Áfa tv. 82. § (1) bek.)</i>

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).

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

Összesen	18 pont	
-----------------	----------------	--

VI. Számítási feladatok

1. A belföldön letelepedett havi bevalló Gépker. Kft. lengyel adóalany megrendelésére 9400 € ellenértékért CNC forgácsoló gépet értékesített Lengyelországba, melyek kiszállítása igazoltan megtörtént.

számla kelte:	05. 04. (1€=301,18 Ft)
teljesítés (kiszállítás):	05. 06. (1€=299,75 Ft)
ellenérték jóváírva a bankszámlán	05. 11. (1€=303,25 Ft)

A bevallásban szerepeltetendő adat forintban történő meghatározásához a belföldi eladó a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza. Számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával a Közösségen belüli értékesítésről a bevallásban szerepeltetendő adatot (adóalap ezer Ft-ban)! Az árfolyam helyes megválasztásának alátámasztására szöveges indokolás szükséges!

Megoldás:

A Közösségen belüli termékértékesítést – ha a vonatkozó feltételek teljesülnek – nem terheli áfa, de a bevallásban az adómentes ügyletek között (áfa-bevallás 02. sor) az adóalapot szerepeltetni kell, mégpedig forintban. A forintosítást

- a számla kiállítása napján, vagy
- a teljesítést követő hónap 15. napján

érvényes árfolyamon kell elvégezni, ezekből amelyik hamarabb bekövetkezik.

(Áfa tv. 60. § (4) bek.)

(3p)

Jelen esetben a számla kiállításának napján érvényes árfolyamon (301,18Ft/€) kell az adóalapot forintosítani. (a teljesítést követő hó 15. napja 06. 15. lenne, ami értelemszerűen nem jöhet szóba korábbi időpontként)

(1p)

1665A bevallás 02. sorában $9400 \text{ €} \cdot 301,18 \text{ Ft} = 2.831 \text{ eFt}$ adóalap lesz feltüntetve.

(1p)

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

2. Értékelje számszakilag és szövegesen az alábbi, 2016. májusi adó-megállapítási időszakba tartozó ügyleteket! (helyes számítás és szöveges indokolás esetén eseményenként 2 pont)

- a) Magyarország területi hatályán belül **magyar1** adóalanytól vásárolt termék továbbértékesítése lengyel adóalanynak. A termék Lengyelországba történő kiszállítását a **magyar2** adóalany *vevőként* rendeli meg. 20.000 €
lánc: magyar1 → magyar2 → lengyel (csak az aláhúzott adóalany továbbértékesítési ügylete minősítendő)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- b) Megérkezett annak a német adóalanynak az ügynöki szolgáltatásról szóló számlája, aki a magyar adóalany termékértékesítéséhez Németországban vevőket szerzett. A tényállásszerű teljesítés időpontja május 9. 4000 €
- c) Közösségen belüli beszerzés Svédországból. Az áru ápr. 20-án megérkezett, a május 2-i keltezésű számla május 10-én érkezett meg 6000 €

1 €=310 Ft

Megoldás:

- a) A vázolt láncügyletben az egyetlen 26. §-nak megfelelő teljesítési helyű, és a 89. §-al összekapcsolva adómentesnek minősülő értékesítés a vevőként fuvarozó előtti szereplő (magyar1) értékesítési ügylete. Az ezt követő értékesítés teljesítési helye ott van, ahol a fuvar befejeződik. (Áfa tv. 27. § (3) bek. b) pont).
A minősítendő magyar2 értékesítésének teljesítési helye Lengyelország.
áfa-hatályán kívül
- b) Adóalanyok közötti közvetítői szolgáltatás esetében a teljesítési hely a megrendelő adóalany székhelye, telephelye és ő az adófizetésre kötelezett is egyben. (Áfa tv. 37. § (1) bek.; 140. § a) pont) A német fél nettó módon számláz, a megrendelő magyar adóalany fizetendő és egyben levonható adót állít be a 05. hónapról benyújtandó bevallásába.
 $4000 \text{ €} * 310 * 0,27 =$ ±335 eFt
- c) Az Áfa tv. 63. §-a szerint a teljesítést tanúsító számla kibocsátásakor, legkésőbb a teljesítést követő hónap 15. napján kell az adófizetési kötelezettséget teljesíteni. A korábbi dátum a számlakibocsátás napja, a 05. havi az adó-megállapítási időszakba tartozik.
 $6000 \text{ €} * 310 * 0,27 =$ ±502 eFt
számla birtokában az adólevonási jog is gyakorolható.

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

3. A megrendelő által rendelkezésre bocsátott méteráruból női konfekció termékek kiszabásával foglalkozó, közösségi adószámmal rendelkező havi bevalló Szabó Kft-nél 2016. májusban az alábbi gazdasági események történtek.

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. Szabászati bér munka végzése szlovák adóalany megrendelő részére. A megmunkált termék kiszállítása május 10-én megtörtént.	20.000 €
2. Szabászati gépek beszerzése Olaszországból. A gépek ápr. 27-én érkeztek meg szállítólevél kíséretében, a május 5-i kibocsátású számla május 15. napján érkezett.	60.000 €

É/17

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Szabászati tevékenység nyújtása francia adóalany megrendelésére. A bér munka elvégzését követően a termék nem kerül kiszállításra.	16.000 €
4. Szalagképes szabásgép mechanikai szerkezetének javítását, karbantartását Szabó Kft. megrendelésére olasz adóalany végzi majd el Mo-on. A szolgáltatás megrendeléséhez szerződés szerint előleg fizetés kapcsolódik, az 1200 € összegű előleget az olasz fél bankszámláján 05. 18-án jóváírták.	1200 €
5. Gépalkatrész import Szerbiából. Az importáló nem rendelkezik önadózásra jogosító engedéllyel. A NAV által kivetett import áfa pénzügyi rendezése 05. 13-án megtörtént.	4200
6. Megérkezett annak a belföldi fuvarozónak a számlája, aki a bér munka végzéséhez anyagot szállított München⇒Budapest útvonalon. A fuvar megrendelője Szabó Kft. volt.	900 €
7. Programvezérlésű szabásgép elektronikai rendszerének javítását belföldi, pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalany végzi el 05. 26. teljesítéssel. Az általa kibocsátott számlán a <i>pénzforgalmi elszámolás</i> információ fel lett tüntetve. Szabó Kft. az ellenértéket 06. 02. napján utalta el.	160
8. A Kft. tulajdonában lévő tehergépkocsi javíttatása belföldön	80
9. Távközlési szolgáltatás bejövő számlája (elszámolási időszak: ápr.20-máj.26.) számla kelte: 06. 02.; fiz. hat: 06. 08.	180
10. Közüzemi szolgáltatások bejövő számlák mindegyike 05. hóban ki lett állítva gáz (elszámolási időszak: ápr.15-máj.20.) fizetési határidő 05. 27. víz (elszámolási időszak: ápr.20-máj.24.) fizetési határidő 05. 30. elektr. energ. (elszámolási időszak: ápr.20-máj.30.) fizetési határidő 06. 05.	120 150 390

1 €=300 Ft

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, a *május* 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) Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő! A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

Fizetendő adó:

eFt

1. A bér munka szolgáltatás teljesítési helye a Közösségen belül letelepedett adóalany megrendelő székhelye, telephelye (<i>Áfa tv. 37. § (1) bek.</i>), Szlovákia.	áfa-hat. kívül
2. Közösségi beszerzésnél az adófizetési kötelezettség a számlán szereplő kibocsátási dátum szerinti bevallásban, de legkésőbb a teljesítést követő hónap 15. napján keletkezik. Esetünkben a számlakibocsátás napja lesz az irányadó. 60.000 €*300*0,27	4.860
3. A szolgáltatás teljesítési helye ilyenkor is a megrendelő adóalany letelepedettsége szerint alakul. A teljesítési hely szabály alkalmazásának nem feltétele, hogy a megmunkált terméket a másik tagállamba szállítsák.	áfa-hat. kívül

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Külföldről igénybevevett, a megrendelőnél adófizetési kötelezettséget keletkeztető szolgáltatáshoz kapcsolódó előleg esetén, már a juttatott előleg is adóköteles. Az előleg utáni áfát a megrendelő fizeti, az átutalt előleg összege az adó fedezetét nem tartalmazza. (Áfa tv. 59. § (3) bek.) 1200 €*300*0,27=	97
5. Önadózásra jogosító engedély hiányában az adót határozattal a NAV veti ki.	∅

Levonható adó:

eFt

2. a számla megérkezett, levonási jog gyakorolható	4.860
4. A külföldi fél részére utalt előleg fizetendő adóként beállított áfája le is vonható. (Áfa tv. 120. § b) pont))	97
5. A NAV felé az import áfa megfizetése a tárgyidőszakban megtörtént, az áfa levonható. (Áfa tv. 120§ c) pont) 4200 eFt*0,27=	1.134
6. A fuvarozó a magyar megrendelőre tekintettel belföldi áfa-val számláz, az áthárított áfa az adólevonásra jogosító tevékenység okán levonható 900 €*300*0,27	73
7. Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adózótól befogadott számlával adólevonási jog csak az ellenérték megfizetése napját magában foglaló bevallásban gyakorolható akkor is, ha a számlabefogadó nem pénzforgalmi adózó (Áfa tv. 119. § (1) bek.). A számla kiegyenlítésének dátuma 06.02. adólevonási jog a júniusi adó-megállapítási időszakban érvényesíthető.	következő bevallás
8. Tehergépjármű javíttatásával összefüggő előzetesen felszámított áfa levonható 80*0,27=	22
9. fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi, esedékesség 06. hó, a következő bevallásban vonható le a 70%.	következő bevallás
10. gáz+víz szolgáltató számlában a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi, esedékesség 05. hó, most levonható, (120+150)*0,27= elektromos energia szolgáltató számlájában a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi, de esedékesség szerint 06. hó, következő bevallásban vonható le	73 köv.bevall.

20 pont

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

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

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
- 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 2016. Teszt és példatár (Penta Unió 2016.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2016.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2016. Magyarázatok (Penta Unió 2016.)