

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-126/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. november 16. 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. november 16. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2016. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vámmal kapcsolatos kérdéseket a 2016. május 1-jétől, a többi adónemmel kapcsolatos 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.

1. A nemzetközi személyközlekedés adómentes, így a Budapest→München vasútvonalon az utazás alatt értékesített termékekre (szendvics, üdítő, édesség, stb.) is áfamentesség vonatkozik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A termékértékesítés teljesítési helye ilyenkor az indulás helye. A hivatkozott értékesítéseket 27% áfa terheli. (Áfa tv. 33. §)

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

2. Motorcsónak lajstromba vétele regisztrációs adófizetési kötelezettséget keletkeztet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Regisztrációs adót csak személygépkocsi, lakóautó, motorkerékpár belföldi forgalomba helyezése esetén kell fizetni, vizi járművek esetében nem. (rega tv. 1. §).

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

3. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a nem uniós áru a vám elé állításakor egyben átmeneti őrzés alá kerül.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A nem uniós áru vám elé állításakor az átmeneti megőrzésre vonatkozó árunyilatkozatot kötelező benyújtani annak, aki az árut az unió területére beszállította, vagy akinek a nevében a beszállító eljár, illetve az, aki a fuvarozásért a felelősséget viselte. (Uniós Vámkódex 144. cikk, 145. cikk összefüggése a 139. cikkel)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. A Monacói Hercegségbe történő termékértékesítés nem minősül termékexportnak.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A Monacói Hercegségbe történő termékértékesítést úgy kell tekinteni, mintha az Franciaországba irányulna (*Áfa tv. 1. sz. melléklet 4/b); 5/b) pontok*).

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

5. Kitárolásnak minősül és adókötelezettséget keletkeztet az adóraktárban tartózkodó termék értékesítése még akkor is, ha az értékesítés alatt a termék mindvégig adóraktározási eljárás hatálya alatt áll.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az adóraktározás hatálya alatt álló termék értékesítése adómentes. (*Áfa tv. 115. §*)

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

6. Magyarországi adóalany által szlovák *nem adóalany* felé nyújtott szoftverfejlesztési szolgáltatás után 27%-os áfát kell fizetni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A szolgáltatás teljesítési helye az, ahol a nem adóalany igénybevevő lakóhelye, szokásos tartózkodási helye található. A magyar adóalany a MOSS-rendszeren keresztül szlovák hozzáadott-érték adó mérték szerint számláz. (*Áfa tv. 45/A. § (1) bek.*).

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

7. Adóköteles bevételszerző tevékenység tovább folytatását eredményező üzletág-átruházás után áfa-fizetési kötelezettség keletkezik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Amíg az üzletágot átvevő adóalany a szerzett vagyonnal továbbra is adóköteles bevételszerző tevékenységet folytat, úgy nem áll be a termékértékesítéshez fűződő joghatás. A törvényben előírt feltételeknek a megfigyelési időszak végéig teljesülnie kell. (*Áfa tv. 17. § (4) bek.; 18. § (1a) bek.*)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. A Jöt. szerinti bejegyzett feladó jogosult jövedéki terméket belföldön adómentesen szállítani.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A Jöt. vonatkozó előírása értelmében a bejegyzett feladó az importált, szabadforgalomba helyezett jövedéki terméket az adókötelezettség felfüggesztésével más tagállami adóraktárba, más tagállamokon keresztül 3. országba, a Jöt. szerinti mentesített szervezet (NATO, diplomáciai, konzuli képviselet) részére jogosult feladni. *(Jöt. 26/B. § (1) bek.)*

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

9. Belföldi adóalany külföldi székhelyű fióktelepével együtt áfa-csoportot alkothat.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Csoportos adóalanyiság csak belföldön letelepedett kapcsolt vállalkozások részvételével létesíthető. *(Áfa tv. 8. § (1) bek.)*

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

10. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó irányelvében megfogalmazott szabályok az eredet (származás) szerinti adóztatáshoz való közelítést célozzák.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Ellenkezőleg, az irányelv és annak minden eddigi módosítása a célország szerinti adóztatás irányába hat *(2006/112/EK. Irányelv preambulum (10) bek.)*.

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

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

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

1. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának vonatkozó előírása értelmében a tagállamok jogszabályaiban kötelezően adólevonási tilalmat kell elrendelni a
- a) személygépkocsi,
 - b) bármely jármű üzemanyagaként felhasznált motorbenzin,
 - c) reprezentációs célú**
beszerzés előzetesen felszámított adójára.
- (2006/112/EK irányelv 176. cikk)

½ pont	
---------------	--

2. Az adózottan beszerzett gázolaj jövedéki adója visszaigényelhető, ha
- a) személytaxi szolgáltatás nyújtásához,
 - b) munkagép működtetéséhez,
 - c) vasúti személy- vagy áruszállítási tevékenységhez**
- használik fel. (Jót. 55. § (1) bek.)

½ pont	
---------------	--

3. A regisztrációs adóról szóló törvény szerint a gépjárműflotta-üzemeltető
- a) belföldön letelepedett, belföldi rendszámmal ellátott,
 - b) az EU-ban székhellyel rendelkező, külföldi hatósági jelzéssel ellátott,**
 - c) harmadik országban székhellyel rendelkező, külföldi hatósági jelzéssel ellátott

a törvényben meghatározott számú bérbeadásra szánt személygépkocsi tulajdonosa, üzemben tartója. (rega tv. 2. § 15. pont)

½ pont	
---------------	--

4. A külföldön nyilvántartásba vett adóalany részére nem jár kivételes eljárásban áfa-visszatérítés Magyarországról:
- a) szállodai szolgáltatás igénybevétele esetén,
 - b) üzleti úton személygépkocsi rövid távú bérlete esetén,
 - c) olyan beszerzést, igénybevett szolgáltatást terhelő áfa esetén, mely előzetesen felszámított áfa a belföldi adóalanyok számára is levonási tiltás alatt áll.** (Áfa tv. 247. § (3) bek.)

½ pont	
---------------	--

5. Az Unió Vámkódex vonatkozó előírása értelmében az aktív feldolgozásnál
- a) harmadik ország területén az Unióban szabadforgalomba helyezett árut,
 - b) az Unió vámterületén nem uniós árut,** (Unió Vámkódex 256. cikk (1) bek.)
 - c) belső árutovábbítási eljárás alatt álló terméket dolgoznak fel.

½ pont	
---------------	--

6. A teljesítés előtt nyújtott, ellenértékbe beszámítható vagyoni előny
- csak készpénzben vagy átutalással nyújtva adózik előlegként,
 - csak a jogosult bankszámlájára történő közvetlen befizetés esetén minősül előlegnek,
 - termék vagy szolgáltatás formájában nyújtva is előlegnek minősül.** (Áfa tv. 59. §)

½ pont	
--------	--

7. Az Áfa törvényben meghatározott, ún. *háromszereplős* vásárlásösztönzési célú kedvezmény során visszatérített pénzösszeget adólevonásra jogosult adóalany esetében
- nettó összegnek,
 - az áfa összegét is tartalmazó, de korrekciót nem igénylő pénzösszegnek,
 - az áfa összegét is tartalmazó, az előzetesen felszámított adó összegének utólagos korrekcióját igénylő pénzösszegnek** (Áfa tv. 77. § (5) bek., 153/C. § (4) bek.) kell tekinteni.

½ pont	
--------	--

8. Az egyébként alanyi mentes státusú adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében, ha
- terméket értékesít másik tagállami adóalany vevő részére,
 - korábbi általános adózói időszakába tartozó, a levonható adó összegét növelő számlahelyesbítést kap elévülési időn belül,
 - külföldi teljesítési helyűnek minősülő szolgáltatást nyújt.** (Áfa tv. 193. § (1) bek. d) pont)

½ pont	
--------	--

9. Közlekedési eszköz tárolására szolgáló építmény (garázs) bérbeadása
- főszabály szerint adómentes, de a bérbeadó az adókötelessé tételt is választhatja,
 - minden esetben adómentes,
 - adóköteles, mivel a törvény az ingatlan bérbeadására vonatkozó adómentesség köréből kiemeli azt.** (Áfa tv. 86. § (2) bek. b) pont)

½ pont	
--------	--

10. Ha az önkormányzat többségi befolyással bír a városban működő Ingatlankezelő Kft-ben
- az kettejük viszonyában kapcsolt vállalkozási megítélést eredményez,
 - a Kft. által esetlegesen létrehozandó áfa-csoport adókötelezettségének teljesítéséért az önkormányzatot egyetemleges felelősség terheli,
 - 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	
--------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok.

1. Soroljon fel 3 olyan esetet, amikor az egyébként pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett adózónál a pénzforgalmi elszámolás szabályai nem alkalmazhatók! *(Csak felsorolás szükséges!)*

Megoldás:

A pénzforgalmi elszámolás szabályai nem alkalmazhatók.

- zárt végű lízing ügyletben,
- termékimport esetében,
- Közösségen belüli beszerzés esetében,
- külföldről igénybevett, belföldi teljesítési helyű szolgáltatás esetében,
- belföldi fordított adózás alá tartozó ügyletben,
- ha a „*pénzforgalmi elszámolás*” hivatkozás a számlában nem lett feltüntetve.

(Áfa tv. 196/B. § vonatkozó bekezdései)

(fentiekből 3 helyes válasz esetén 3 pont)

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

2. Húzza alá az ideiglenes behozatali vámeljárással kapcsolatos állítások közül azt, ami az Unió Vámkódex előírásának megfelel!

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

- Az áru harmadik országból történő ideiglenes eljárásban történő behozatala vámfizetési kötelezettséget keletkeztet,
- az áru harmadik országból történő behozatala ideiglenes eljárásban azt jelenti, hogy az ilyen árura a behozatali vámok és kereskedelempolitikai intézkedések nem vonatkoznak,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a vámhatóság nem engedélyezi az ideiglenes behozatali eljárás alkalmazását, ha az importáru azonosítása nem biztosított,
- ideiglenes behozatali eljárás alatt – főszabály szerint – az áru 36 hónapig állhat,
- ideiglenes behozatali eljárás alatt – főszabály szerint – az áru 24 hónapig állhat,
- az ideiglenes behozatali eljárás hatálya alatt álló áru közösségi árunak minősül,
- ideiglenes behozatali eljárás akkor alkalmazható, ha a vámeljárást jogosultja az Unió vámterületén kívül letelepedett személy, szervezet,
- az ideiglenes behozatali eljárás hatálya alatt álló árun passzív feldolgozást végeznek.

Megoldás:

- Az áru harmadik országból történő ideiglenes eljárásban történő behozatala vámfizetési kötelezettséget keletkeztet,
- az áru harmadik országból történő behozatala ideiglenes eljárásban azt jelenti, hogy az ilyen árura a behozatali vámok és kereskedelempolitikai intézkedések nem vonatkoznak (Unió Vám kódex 250. cikk),
- a vámhatóság nem engedélyezi az ideiglenes behozatali eljárás alkalmazását, ha az importáru azonosítása nem biztosított (Unió Vám kódex 250. cikk (2) bek. b) pont),
- ideiglenes behozatali eljárás alatt – főszabály szerint – az áru 36 hónapig állhat,
- ideiglenes behozatali eljárás alatt – főszabály szerint – az áru 24 hónapig állhat (Unió Vám kódex 251. cikk (2) bek.),
- az ideiglenes behozatali eljárás hatálya alatt álló áru közösségi árunak minősül,
- ideiglenes behozatali eljárás akkor alkalmazható, ha a vámeljárást jogosultja az Unió vámterületén kívül letelepedett személy, szervezet, (Unió Vám kódex 251. cikk (2) bek. c) pont),
- az ideiglenes behozatali eljárás hatálya alatt álló árun passzív feldolgozást végeznek.

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

3. Válassza ki az első oszlopban szereplő adóügyi jelzéshez kapcsolódó jövedéki szabályt a második oszlopból!

adóügyi jelzés	jövedéki előírás
1. Zárjegy	a) Hordós és kannás kiszerezésű bor szállítása és értékesítése ilyen jelzéssel ellátva történhet. (Jöt. 85. § (3) bek.)
2. Elszámolás a zárjeggyel	b) Az adóraktár engedélyesének, a bejegyzett kereskedőnek havonta kell az átvett mennyiséggel elszámolnia. (Jöt. 98. § (8) bek.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Hivatalos zár	c) Csak az a magánfőző igényelheti, aki a desztillálóberendezés megszerzését a tulajdonszerzéstől számított 15 napon belül előzetesen bejelentette a lakóhelye szerinti önkormányzati adóhatóság részére. (Jöt. 67/A. § (1) bek.)
4. Elszámolás az adójeggyel	d) Az adóraktár engedélyesének, a bejegyzett kereskedőnek háromhavonta, az importálónak, közösségi kereskedelmet végzőnek az átvétel napját követő 60 napon belül kell elszámolnia. (Jöt. 73. § (6) bek.)
5. Párlat adójegy	e) Igazolja, hogy a termék adóraktárban került előállításra. (Jöt. 73. § (3) bek.)

pl. 1.→e) (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.→d); 3→a); 4.→b); 5.→c).

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

4. Ismertesse a fordított adózásra vonatkozó Áfa törvénybeli szabályok lényegét! (Kötelező-e az EU-direktívában meghatározott esetekben a fordított adózás alkalmazása, ki vallja be és fizeti meg a központi költségvetés felé az általános forgalmi adót, hogyan állítja ki az ilyen ügyletről a számlát az értékesítő, mely szereplők között nem alkalmazható fordított adózási technika, alkalmazható-e pénzforgalmi adózás fordított adózás alá tartozó ügyletben? Vonatkozik-e a fordított adózás az Eva tv. hatálya alá tartozó adóalanyra?)

Említsen **3 jellemző esetet**, melyre a hazai Áfa-tv. fordított adózás alkalmazását írja elő!

Megoldás:

- A 2006/112/EK Irányelv rendelkezik arról, hogy a tagállamok meghatározott esetekben biztosíthatják, hogy a termékértékesítés, szolgáltatás kedvezményezettjét jelöljék meg a HÉA megfizetésére kötelezett személyként (fordított adózás). Ez segítheti a tagállamokat abban, hogy meghatározott ágazatokban és bizonyos ügyletfajták esetében egyszerűsítsék a szabályokat, megakadályozzák az adócsalást és adóelkerülést. A fordított adózás nem kötelező, annak meghatározott esetekben történő alkalmazását opcióként fogalmazza meg a direktíva a tagállamok felé. Az irányelv egyebek között az építőipari kivitelező szolgáltatásokat, az építési munkák termékértékesítésnek minősülő átadását, a hulladék értékesítést nevesítik, mint a fordított adózás alá sorolható ügyleteket.

(2p)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Fordított adózásnál az értékesítő, szolgáltatásnyújtó az általa kiállított számlában áthárított adót nem tüntethet fel, szövegszerűen fel kell tüntetnie, hogy az ügyletre „fordított adózás” alkalmazandó. A számlában a vevő (igénybevevő) adószámát kötelező feltüntetni. (Áfa tv. 142. § (7) bek.). (1p)
- Az adó fizetésére az adóalany vevő (igénybevevő) kötelezett, az általános szabályoknak megfelelően az adólevonási jogot is ő gyakorolja. (1p)
- Az Áfa tv. 142. § (1) bekezdésében tárgyalt esetekben a fordított adózás akkor alkalmazható, ha az ügyletben szereplő adóalanyok mindegyike belföldön nyilvántartásba vett adóalany, maga az ügylet áfa-köteles, és a szereplők egyikének sincs olyan jogállása, melynek alapján az adó tőle nem lenne követelhető (Áfa tv. 142. § (3) bek.). (1p)
- Az Eva-tv. hatálya alá tartozó adóalanyra vonatkozik a fordított adózás (Áfa tv. 142. § (4) bek.). Az eladó Eva-adóalany nem hárít át áfa-t, feltünteteti számlájában a kötelező szöveget, az ő általános adózó vevője válik az adófizetésre kötelezetté. Amennyiben pedig a vevő (igénybevevő) oldalon van az Eva-adóalany, akkor ő maga válik az áfa-fizetésre kötelezett személlyé. (1p)
- Nem alkalmazható a pénzforgalmi elszámolás fordított adózás alá tartozó ügyletekben, itt ugyanis az „általá teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás után fizetendő adó” értelmezése fogalmilag kizárt. (1p)

Jellemző példák a fordított adózásra:

- építési hatósági engedélyköteles, vagy tudomásulvételi eljáráshoz, vagy egyszerű bejelentéshez kötött építési-szerelési munkák végzése ingatlanon, (Áfa tv. 142. § (1) bek. b) pont)
- fém-, műanyag-, textil-, stb. hulladék értékesítése, (Áfa tv. 142. § (1) bek. d) pont; 6. melléklet)
- egyes mezőgazdasági termények (pl. búza, kukorica, napraforgó, stb.) értékesítése, (Áfa tv. 142. § (1) bek. i) pont; 6/A. melléklet)
- egyes vas- és acélipari termékek értékesítése, (Áfa tv. 142. § (1) bek. j) pont; 6/B. melléklet)
- felszámolási, vagy más jogerősen fizetéseképtelenségi eljárás alatt álló vállalkozásból 100 ezer forintot meghaladó termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetén, (Áfa tv. 142. § (1) bek. g) pont;

(fentiekből vagy az Áfa tv. 142. §-ban tárgyalt egyéb esetekből 3 eset említése 3 pont)

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

5. Ismertesse a jövedéki adóraktárból adómentes felhasználó részére történő kitárolás főbb szabályait, az *adómentes felhasználásról* történő elszámolás főbb követelményeit! (Mi az *adómentes felhasználás lényege*, *adó felfüggesztéssel történő szállítás*, *készlet nyilvántartás szükségessége*, *készlethiány kezelése*, *mely hatóság felé történik az elszámolás*, *milyen gyakorisággal?*)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

Adómentes felhasználás az, amikor a jövedéki terméket olyan termék előállításához használják fel, mely késztermék nem minősül jövedéki terméknek (pl. alkoholos csokoládé gyártása, alkoholtermék kozmetikai termékhez történő felhasználása, stb.) Adóraktárból – adó felfüggesztéssel – jövedéki termék csak érvényes keretengedéllyel rendelkező adómentes felhasználó részére tárolható ki. Az adóraktártól történő beszerzéseket az adómentes felhasználó készletre veszi, erről a vámhatóság által hitelesített nyomtatványon nyilvántartást vezet. A nyilvántartásra fel kell vezetni az engedélyezett felhasználási célt is. A nyilvántartást havonta le kell zárni. (2p)

Az adómentes felhasználás tényét hitelt érdemlően igazolni kell. A feleslegessé vált, adómentesen beszerzett jövedéki termék a vámhatóság előzetes engedélyével termékkísérő okmány kiállításával adóraktárba visszaszállítható. A szennyezett, vagy egyéb okok miatt fel nem használható jövedéki termék megsemmisítésére, esetleges tisztítására (regenerálására) a vámhatóság felügyelete mellett kerülhet sor. (1p)

Az adómentes felhasználó negyedévenként, a negyedévet követő hónap 12. napig nyújt be elszámolást a vámhatósághoz. A készlethiány nem minősül adómentes felhasználásnak, a hiány után a jövedéki adót meg kell fizetni. Ha az adóalanynál megszűnik az adómentes felhasználásra való jogosultság, a készleten maradt jövedéki termék adófelfüggesztéssel szállítható vissza adóraktárba, másik adómentes felhasználóhoz a vámhatóság előzetes jóváhagyása és felügyelete mellett.

(Jöt. 44-46. §)

(2p)

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

6. Soroljon fel 2 olyan esetet, amikor a forgalomba helyezés előtt már megfizetett regisztrációs adó visszaigényelhető!

Megoldás:

A megfizetett regisztrációs adó visszaigényelhető, ha

- a járművet forgalomba helyezés nélkül végleges rendeltetéssel külföldre viszik,
- a jármű műszaki állapota miatt forgalomba helyezésre nem alkalmas,
- a forgalomba helyezés megsemmisülés, lopás miatt megghiúsult,
- a gépjármű forgalomba helyezése a tv. vonatkozó előírása szerint adómentessé vált,
- a közlekedési hatóság a gépjármű forgalomba helyezésére irányuló kérelmet elutasította.

(rega tv. 13. § (1) bek.)

(a fentiekből 2 helyes válasz esetén 2 pont)

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

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

IV. Héa-Irányelv

1. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása értelmében a tagállamok a használt ingóságok forgalmazására vonatkozóan olyan szabályt is hozhatnak, mely szerint bizonyos ügyletekre az adóalapot összesítve számítják. Váolja az említett számítás lényegét! Élt-e a magyar szabályozás ezzel a lehetőséggel, ha igen, milyen feltételt támaszt az összevont árrés-számítás alkalmazhatóságára?

Megoldás:

A 2006/112/EK Irányelv 318. cikkének előírása értelmében a tagállamok rendelkezhetnek úgy, hogy bizonyos ügyletekre, illetve a használtcikk kereskedők bizonyos csoportjaira nézve a különbözet szerinti szabályozással számított adóalapot adó-megállapítási időszakra összesítve számítsák ki. Az adóalap ilyenkor az adott adó-megállapítási időszakban a különbözet szerinti szabályozás hatálya alatt értékesített termékek összértékének (eladási ár) és az ugyanezen adó-megállapítási időszakban beszerzett termékek összértékének (beszerzési ár) különbözete, mely bruttó (adót is tartalmazó) különbözetből felülről számított adókulcs alkalmazásával számítható ki az adó összege. (2p)

A hazai szabályozás az összevont árrés-számítás alkalmazhatóságát – melyet globális nyilvántartáson alapuló módszernek nevez – ahhoz a feltételhez köti, hogy ilyen árrés-számítási módszer csak az 50 eFt egyedi érték alatti használt termék forgalmazása esetén alkalmazható (Áfa tv. 218.§, 219. § (2) bek.). A globális nyilvántartáson alapuló árrés-számítást alkalmazó adóalany is köteles az e módszer alapján értékesített termékekről az egyes adó-megállapítási időszakokra vonatkozóan folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetni. (Áfa tv. 223. §)

(1p)

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

2. Adóalanynak tekinti-e a direktíva azokat a hatóságokat, amelyek díj ellenében végzik tevékenységüket? A díj ellenében végzett hatósági tevékenység megítélése hogyan jelenik meg a hazai szabályozásban?

Megoldás:

A 2006/112/EK irányelv 13. cikkének előírása értelmében nem minősülnek adóalanyak az állami, közigazgatási és egyéb közjog által szabályozott szervek olyan tevékenység tekintetében, amelyet hatóságként folytatnak. Ez a megítélés akkor is, ha az említett szervek e tevékenységgel összefüggésben díjazásban részesülnek. (1p)

Az adóalanyként való minősítés olyan esetben állhat fenn, ha annak hiánya a verseny jelentős torzulását eredményezné. A hazai szabályozásban a direktíva előírásaival összhangban a közhatalmi tevékenység nem minősül gazdasági tevékenységnek. (Áfa tv. 7. § (1) bek.)

(1p)

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

3. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása értelmében a termékimport teljesítési helye az a tagállam, melynek területén a termék a Közösségbe belépéskor található. Milyen további előírásokat tartalmaz a direktíva arra az esetre, amikor az import termék nem a belépés szerinti tagállamban lesz szabadforgalomba helyezve?

Megoldás:

A 2006/112/EK irányelv előírása értelmében ha a termék nem lesz szabadforgalomba helyezve a belépés helyén, úgy valamilyen vámeljárást (vámraktározás, ideiglenes behozatal, aktív feldolgozás, külső árutovábbítási eljárás) alatt áll. (1p)

Ilyenkor abban a tagállamban lesz termékimport teljesítés helye, amely tagállam területén az addig rá vonatkozó vámeljárást hatálya alól kikerül (61. cikk),

Ez utóbbi tagállamban keletkezik termékimport jogcímen az adókötelezettség, a belépés helye szerinti tagállamban az import adómentes (156.;161. cikk). (1p)

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

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

V. Adjon tanácsot !

1. Ügyfele bizonytalan abban, hogy az alábbi ügyletek az Áfa tv. szerint adóalanyiságot eredményeznek-e. Írja be a táblázatba a konkrét ügyletekre vonatkozó szabályt az illusztrált módon és rövidséggel! **Nem fogadható el a csupán „igen” vagy „nem” válasz!**

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell! (Minden helyes válasz 1 pont.)

Ügylet megnevezése	Adóalanyiságot keletkeztet az ügylet vagy nem? Rövid indokolás szükséges!
Pl. Ingatlan adás-vételi szerződésének közjegyző által, díj ellenében közjegyzői okiratba foglalása.	Nem. A közjegyző tevékenysége közhatalmi tevékenység, mely az Áfa tv. értelmében nem minősül gazdasági tevékenységnek.
1. Magyar állampolgár 4500 km-t futott személygépkocsit értékesít szlovák magánszemély vevő részére.	Igen. Új (6000 km futásteljesítmény alatti) közlekedési eszköz másik tagállamba történő értékesítése áfa-adóalanyiságot keletkeztet (Áfa tv. 6. § (4) bek. a) pont).
2. Magánszemély két éven belül 3 db építési telket értékesít belföldön.	Nem. Építési telek sorozat-jellegű értékesítése a negyedik értékesítéssel eredményez adóalanyiságot. (Áfa tv. 6. § (4) bek. ; 259. § 18. pont)
3. Személyi okmányok kiadásával kapcsolatos, okmányiroda által nyújtott szolgáltatás.	Nem. Közhatalmi tevékenység, mely nem minősül gazdasági tevékenységnek (Áfa tv. 7. §).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Banki, biztosítási tevékenység	Igen. Adóalanyisággal járó tevékenység, de adómentes (<i>Áfa tv. 86. §</i>).
5. Mezőgazdasági őstermelő által megtermelt termékek értékesítése.	Igen. Az őstermelő adóalany, de különleges jogállásban. Az adóhatóságnál regisztrálva van, adószámot is kap, melyet felvásárlónak az értékesítéskor meg kell adnia. Ha pedig nem belföldi felvásárló felé értékesít, úgy adószáma birtokában saját maga kötelezett a számla vagy nyugta kibocsátására (<i>Áfa tv. XIV. fejezet</i>)
6. Magyar állampolgár 5 hónapja forgalomba helyezett, 3200 km-t futott személygépkocsit értékesít belföldi magánszemély részére.	Nem. A jármű paraméterei alapján ugyan újnak minősül, értékesítése mégsem keletkeztet áfa-alanyiságot, mert belföldi az értékesítés. Kizárólag másik tagállamba történő értékesítés esetén válik a magánszemély adóalannyá.
7. Magyar állampolgár teremgarázs beálló helyet ad bérbe belföldön.	Igen. A garázs bérbeadás kivétel az adómentes (adószám nélküli) ingatlan bérbeadás alól, adószámot kell kiváltania. A vonatkozó értékhatár alatt választhat alanyi adómentességet. (<i>Áfa tv. 86. § (2) bek. b) pont</i>)
8. Magyar állampolgár eladja 8 méter hosszúságú, 2 hónapja forgalomba helyezett, 80 órát hajózott vitorlás hajóját horvátországi vevő részére	Igen. Új víziközeledési eszközről van szó, melynek másik tagállamba történő értékesítése adóalanyiságot keletkeztet. (<i>Áfa tv. 259. § 25/b.)pont</i>)
9. Magántanárt óraadóként foglalkoztatnak középiskolában.	Igen. Adóalanyisággal járó tevékenység, de adómentes (<i>Áfa tv. 85. § (1) bek. j) pont</i>).
10. Gépjárművek műszaki vizsgáztatása és környezetvédelmi felülvizsgálata.	Nem. Közhatalmi tevékenység, mely az Áfa tv. 7. §-a értelmében nem minősül gazdasági tevékenységnek.

10 pont

2. Az áfa-törvény általános szabályai szerint adózó, havi bevalló ügyfele 2016. 09. 27-én 100 eFt vásárlást ösztönző pénzvisszatérítést kapott attól az *irodabútor gyártó* belföldi adóalanytól, akinek termékeit előre meghirdetett feltételek szerinti mennyiségben 07. 15-én egy belföldi *kereskedőtől* megvásárolta. A vásárláskor nyilatkozott arról, hogy beszerzései tekintetében áfa-levonásra jogosult adóalany. Annak megerősítését várja Öntől, hogy az utólag kapott pénz miatt nem kell a *kereskedő* által kibocsátott számlában rá áthárított, és általa 07. hónapról benyújtott bevallásban le is vont áfát módosítania. Ha mégis kellene, tanácsát kéri, hogy melyik adó-megállapítási időszakot érintően, mi a teendője?

Megoldás:

Szükséges az utólagos módosítás. Az Áfa tv. 153/C. § (4) bekezdésének előírása értelmében az eredetileg levonható adó összegében bekövetkező utólagos változásnak minősül a vásárlást ösztönző pénzvisszatérítés, ha az adóalany azt olyan termékbeszerzéshez kapcsolódóan kapja, mely beszerzés tekintetében adólevonásra jogosult volt. Ezért is kellett a levonási jogról nyilatkoznia. (2p)

A visszatérített pénzösszeg az adó fedezetét is tartalmazta (Áfa tv. 77. § (5) bek.). (1p)

A felülről számított adó összegét abban a bevallásban kell fizetendő adót növelő tételként figyelembe venni, amelybe a pénz visszatérítésének a napja tartozik. (Áfa tv. 153/C. § (1) bek. b) pont). (1p)

Esetünkben tehát $100 \text{ eFt} \cdot 0,2126 \sim 21 \text{ eFt}$ fizetendő adót növelő összeget kell a szeptember hónapról október 20-ig benyújtandó bevallás 31. sorába beállítania. (2p)

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

3. Az alább felsorolt esetek közül húzza alá azokat, amikor az egyébként alanyi adómentes státusban lévő adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében!

(Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 esemény $\cdot \frac{1}{2}$ pont = 5 pont)) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!

Az adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében:

- használt számítógép térítésmentes átadása (nincs adományozási szerződés) gyermekintézmény részére, a termék beszerzéséhez – általános adózási időszakában – adólevonási jog kapcsolódott,
- fémből készült szerelvények belföldi értékesítése,
- használatba sem vett, vagy 2 évnél korábban használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése,
- építési telek értékesítése,
- gépalkatrész Közösségen belüli értékesítése közösségi adószám nélkül,
- elektronikus úton történő szolgáltatásnyújtás szlovák adóalany megrendelő részére,
- új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése,
- fémforgácsolási szolgáltatás nyújtása belföldön,
- termékimport Oroszországból,
- olyan módosító számla befogadása esetén, mely módosítás a korábban – általános adózási időszakában – levont áfa-t növeli.

Megoldás:

Az adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében:

- használt számítógép térítésmentes átadása (nincs adományozási szerződés) gyermekintézmény részére, a termék beszerzéséhez – általános adózási időszakában – adólevonási jog kapcsolódott. (Áfa tv. 193. § (1) bek. b)
- fémről készült szerelvények belföldi értékesítése,
- használatba sem vett, vagy 2 évnél korábban használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése. (Áfa tv. 193. § (1) bek. a) pont)
- építési telek értékesítése. (Áfa tv. 193. § (1) bek. a) pont)
- gépkatrész Közösségen belüli értékesítése közösségi adószám nélkül,
- elektronikus úton történő szolgáltatásnyújtás szlovák adóalany megrendelő részére. (Áfa tv. 193. § (1) bek. d) pont)
- új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése. (Áfa tv. 193. § (1) bek. f) pont)
- fémforgácsolási szolgáltatás nyújtása belföldön,
- termékimport Oroszországból. (Áfa tv. 193. § (1) bek. g) pont)
- olyan módosító számla befogadása esetén, mely módosítás a korábban – általános adózási időszakában – levont áfa-t növeli.

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

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

VI. Számítási feladatok

1. A belföldön letelepedett havi bevalló Gépkar Kft. fémforgácsoló gépeket szerzett be Németországból. Az ellenérték 60.000 €.

Az áru

09.29-én (1€=314,30 Ft) a magyarországi vevő telephelyére megérkezett, a

09. 30-án (1€=315,10 Ft) elektronikus formában kiállított számlát

10. 01-én (1€=316,25 Ft) a vevő számítógépén regisztrálták az elektronikus naplóba, az ellenérték

10. 15-én (1€=318,45 Ft) lett kiegyenlítve.

Kérdések:

- Hol a beszerzés teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett?
- Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a beszerzést terhelő áfa összegét **ezer Ft-ban!**
- melyik adó-megállapítási időszakban keletkezik az adófizetési kötelezettség?
- Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?

A bevallásban szerepeltetendő adat forintban történő meghatározásához a belföldi igénybe vevő a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

Az árfolyam helyes megválasztásának alátámasztására **részletes szöveges indokolás szükséges!**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

Közösségen belüli beszerzésnél a teljesítés helye az, ahol a termék a beszerző nevére szóló rendeltetéssel a fuvarozás befejezésekor van. (Áfa tv. 50. §)

Az adófizetésre a másik tagállami beszerző kötelezett. (Áfa tv. 143. §)

(1p)

Ha az adó alapja külföldi pénznemben kifejezett, a forintba történő átszámításhoz Közösségen belüli beszerzésnél – főszabály szerint – a fizetendő adó megállapítása napján érvényes deviza-eladási árfolyamot kell alkalmazni. (Áfa tv. 80. §(1) bek. a) pont)

Közösségen belüli beszerzésnél a fizetendő adót a másik tagállami eladó számlájának kibocsátása napján, de legkésőbb a teljesítést követő hónap 15. napján kell megállapítani. (Áfa tv. 63. § (1) bek.)

(2p)

Esetünkben a számlakibocsátás napján érvényes árfolyam az irányadó ($1\text{€}=315,10\text{ Ft}$), az ügylet a szeptember hónapról október 20-ig benyújtandó bevallásba tartozik. A „legkésőbb” szabály akkor lenne alkalmazandó, ha a számla nem állna rendelkezésünkre a 09. óról benyújtott bevallás időpontjáig.

$60.000\text{€} \cdot 315,10\text{Ft} \cdot 0,27 = 5.105\text{ eFt}$ fizetendő áfa a 09. hónapról benyújtott bevallásban.

(2p)

Mivel a számla a bevallás benyújtásának időpontjáig rendelkezésre is áll, a levonási jog ugyanabban a bevallásban (09. hó) gyakorolható, természetesen ugyanazzal az árfolyammal számolva. 5.105 eFt levonható áfa

(1p)

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

2. Értékelje számszakilag és szövegesen a belföldön letelepedett, közösségi adószámmal rendelkező, általános áfa-alanyhoz kötődő gazdasági eseményeket!

- Mezőgazdasági földterület (szántó) értékesítése belföldi általános szabályok szerint adózó adóalany részére 4.000 eFt ellenértékért. Az adóalany ingatlan értékesítéseire az adókötelezettséget választotta.
- Mezőgazdasági gépek javítására irányuló szolgáltatás igénybevétele osztrák adóalanytól. A javításhoz szeptemberben előlegfizetés történik, 600 € összegben, mely előleget az osztrák adóalany bankszámláján szept. 20-án jóváírtak. $1\text{€}=300\text{ Ft}$

Megoldás:

- A vevő belföldi általános szabályok alá tartozó adóalany, a vevő az adófizetésre kötelezett (Áfa tv. 142. § (1) bek. e) pont) fordított áfa (1p)
- Azoknál a külföldről igénybevett szolgáltatásoknál, ahol az igénybevevő az adófizetésre kötelezett az igénybevételt megelőzően fizetett előleg adóköteles (Áfa tv. 59. § (3) bek.). Az előleg összege az adó fedezetét nem tartalmazza. A szolgáltatás igénybevételhez folyósított előleg után fizetendő adóként megállapított adó az általános szabályok szerint levonható. (Áfa tv. 120. § b) pont)

$600\text{ €} \cdot 300 \cdot 0,27 = \pm 49$

(2p)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Egy ingatlanforgalmazással, ingatlanokkal kapcsolatos tanácsadással foglalkozó közösségi adószámmal is rendelkező Házker. Kft-nél 2016. *szeptemberben* az alábbi nettó ellenértékű gazdasági események történtek. A kft. havi bevalló, ingatlan értékesítései tekintetében az *adókötelezettséget választotta*.

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. 2 év és 6 hónapja használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése általános szabályok szerint adózó belföldi adóalany részére	26.000
2. Építési telkek értékesítése belföldi adóalany részére	60.000
3. A kft. ingatlan reklámozással kapcsolatos megrendelését osztrák adóalany teljesítette. A teljesítés igazolás megérkezett, a teljesítés napja 09. 23. Az ellenérték nem lett kiegyenlítve, a számla a bevallás benyújtásáig nem érkezett meg	370 €
4. Ausztriában fekvő ingatlan értékbecslése osztrák adóalany megrendelésre.	1850 €
5. Ingatlanfejlesztési tanácsadás nyújtása átalánydíjas szerződés alapján belföldön. A felek havi elszámolásban állapodtak meg, a fizetési határidő a tárgyhó 05. napja (előre fizetés), a számlakiállítás a tárgyhót megelőző hó 30. napjáig megtörténik Az október havi szolgáltatásról a szeptember 28-i kibocsátású számlát 10.05. fizetési határidővel állították ki	120
6. Irodagépek beszerzése Ausztriából. Az áru 08. 31-én lett leszállítva, a 09. 06. keltezésű számla ugyanezen a napon az elektronikus naplóba rögzítésre került. <i>(a felek megegyeztek az e-számlázásban)</i>	7500 €
7. Ügynöki szolgáltatás igénybevétele Szlovákiából. Rajkai ingatlanok megvételéhez szlovák adóalany jutalék fejében vevőket közvetített. A közvetítő 09. 07. teljesítést tartalmazó számlája 09.hó 12-én megérkezett.	1500 €
8. Cégauto (szgk) javítás, fenntartás költségei	150
9. Bejövő közüzemi számlák: gázszolgáltató (elszámolási időszak: júl.20-aug.20.) számla kelte: 08.25.; fizetési határidő 09. 05.	62
víz- és csatornadíj (elszámolási időszak: aug.29-szept.20.) számla kelte: 09.25.; fiz. hat.idő: 10. 05.	44
elektromos energia (elszámolási időszak: júl.15-aug.15.) számla kelte: 08. 19.; fiz. hat.idő: 09. 02.	87
10. Távközlési szolgáltatás (elszámolási időszak: júl.20-aug.20.) számla kelte: 08. 25.; fiz. hat: 09. 08.	480

1 €=300 Ft

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

Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő! A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Fizetendő adó:

eFt

1. A használatbavétel 2 éven túli, adókötelezettséget választott, fordított adózás érvényesül. (Áfa tv. 142. § (1) bek e) pont)	fordított áfa
2. Építési telek értékesítése kivétel az adómentesség alól (Áfa tv. 86. § (1) bek. k) pont), mindig áfa-köteles, egyenes adózás érvényesül. $60.000 \cdot 0,27 =$	16.200
3. A reklámszolgáltatás teljesítési helye a megrendelő székhelye, a magyar kft. az adófizetésre kötelezett. Az Áfa tv. 60. §-a erre az esetre nem alkalmazható. A tényállás szerinti teljesítés (55. §) alapján a 09. havi bevallásba kell a fizetendő adót be állítani. $370 \text{ €} \cdot 300 \text{ Ft} \cdot 0,27 =$	30
4. Teljesítési hely az ingatlan fekvése szerint Ausztria. Az ügylet a magyar áfa hatályán kívül számlázandó	áfa-hat. kívül
5. Elszámolási időszakhoz kötött ügyletben ha a számla kelte és a fizetés esedékessége is megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját, teljesítésnek a számla kelte minősül. Jelen esetben az októberi elszámolási időszak számlája 09.28-án kelt, és 10.05-én esedékes. Az áfa-szemponthú teljesítés 09.28. napja, a fizetendő áfát ebben a bevallásban kell szerepeltetni. (Áfa tv. 58. § (1a) bek. a) pont) $120 \cdot 0,27 =$	32
6. Közösségen belüli beszerzés, adófizetési kötelezettség jelen esetben a számla kibocsátása napján keletkezik (Áfa tv. 63. §) $7500 \text{ €} \cdot 300 \cdot 0,27 =$	608
7. A teljesítés helye az igénybevevő adóalany székhelye (Mo.), a Házker. Kft. az adófizetésre kötelezett. (Áfa tv. 37. § (1) bek.; 140. § a) pont) $1500 \cdot 300 \cdot 0,27 =$	122

Levonható adó:

eFt

3. Levonási jog számla hiányában is gyakorolható olyan dokumentum birtokában (szerződés, teljesítés igazolás), ami alapján a fizetendő adót megállapították. (Áfa tv. 127. § (1) bb) pont)	30
6. A számla birtokában a fizetendő adóként megállapított áfa levonható (Áfa tv. 127. § (1) bek. ba) pont)	608
7. A fizetendő adóként beállított áfa le is vonható. (Áfa tv. 120. § b) pont)	122
8. szgk. javítás, fenntartás input áfa-jának 50%-a levonható (Áfa tv. 124. § (4) bek.) $150 \cdot 0,27 \cdot 0,5 =$	20
9. gáz: a fizetési határidő az áfa szerinti teljesítési időpont, mivel az elszámolási időszak utolsó napját követi $62 \cdot 0,27 =$	17
elektromos energia: a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi $87 \cdot 0,27 =$	23
víz-, és csatornadíj: a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi, de 10. hóra esik	köv.bevall.
10. távközlési szolg. a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi, 70% 09. hóban levonható $480 \cdot 0,27 \cdot 0,7 =$	91

20 pont

Összesen	29 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.
- 952/2013/EU rendelet az Uniós Vámkódex létrehozásáról
- a hatályos adójogszabályok, NAV-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.)