

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-85/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. október 12. 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. október 12. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2016. október

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.

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

1. Elektronikai berendezés 3. országban elvégzett garanciális javítását követő visszahozatala esetén import áfa jogcímen adókötelezettség nem keletkezik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Garanciális javításra a Közösség területéről kivitt terméknek a javítást követő visszahozatala vagy a hibás termék helyett a kicserélt termék importja mentes az áfa alól. A mentesség feltétele, hogy a hibás termék ideiglenes kivitelét kérő, és a javított, kicserélt termék importőre azonos személy, szervezet legyen. (Áfa tv. 93. § (1) bek. e) pont)

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

2. Magánrepülőgép lajstromba vétele regisztrációs adófizetési kötelezettséget keletkeztet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

3. Ideiglenes behozatali eljárás alatt álló árun feldolgozás nem végezhető.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az Unió Vámkódex vonatkozó előírása értelmében az ideiglenes behozatali eljárás csak akkor alkalmazható, ha az árun nem kívánnak végrehajtani semmiféle változtatást. (Unió Vámkódex 250. cikk (2) bek.)

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

4. Az Egyesült Királyság ciprusi felségterületeire történő termékértékesítés nem minősül termékexportnak.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az Egyesült Királyság ciprusi felségterületeire történő termékértékesítést úgy kell tekinteni, mintha az Ciprusra irányulna (*Áfa tv. 1. sz. melléklet 4/c); 5/c) pontok*).

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

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

6. Magyarországi adóalany által lengyel *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 lengyel hozzáadott-érték adó mérték szerint számlázhat. (*Áfa tv. 45/A. § (1) bek.*).

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

7. Árendedményt tartalmazó módosító számlát befogadó adóalanynak a korábban jogszerűen levont áfa csökkenése miatt önrevíziót kell végeznie.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A számlabefogadó ilyenkor is – önrevízió nélkül – abban a bevallásban rendezi a különbözet visszafizetését, amikor a helyesbítő számla a rendelkezésére áll, de legkésőbb a helyesbítő számlán szereplő dátumot követő hónap 15. napját magában foglaló bevallásban. (*Áfa tv. 153/C. § (1) bek. a) pont*)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. A bejegyzett kereskedő jogosult jövedéki termék adómentes importálására.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A Jöt. vonatkozó előírása értelmében a bejegyzett kereskedő arra jogosult, hogy más tagállamból hozzon be jövedéki terméket közösségi adó-felfüggesztési eljárásban. (Jöt. 7. § 16. pont)

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

9. Meghatalmazott útján történő számlakibocsátáshoz szóbeli megállapodás is elegendő.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A meghatalmazást kötelező írásba foglalni. Az (Áfa tv. 161. § (2) bekezdés).

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

10. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó irányelvében megfogalmazottak értelmében a földgáz, mint termék értékesítésére kedvezményes adókulcs is alkalmazható.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A Héta-bizottsággal történő előzetes konzultációt követően a tagállamok kedvezményes adómértéket alkalmazhatnak földgáz, villamos energia értékesítés, valamint távhőszolgáltatás tekintetében. (2006/112/EK. Irányelv 102. §). Magyarország jelenleg csak a távhőszolgáltatás tekintetében élt ezzel a lehetőséggel.

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 direktívája lehetővé teszi, hogy a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító összeghatárt a tagállamok a Héa-bizottsággal történő előzetes konzultációt követően
- a) 500 ezer €,
 - b) 1 millió €,
 - c) 2 millió €**
- éves árbevételi összeghatárig megemelhessék. *(2006/112/EK irányelv 167a. cikk)*

½ pont	
---------------	--

2. Jövedéki bírságot fizet az a természetes személy, aki
- a) bármely, a jövedéki adóról szóló törvényben foglalt előírást megszeg,
 - b) a Jöt.-ben előírt nyilvántartásokat nem, vagy hiányosan vagy hiányosan vezeti,
 - c) jövedéki terméket adóraktáron kívül állít elő, vagy nem adóraktárban előállított terméket használ fel, birtokol, értékesít.** *(Jöt. 114. § (1) bek.)*

½ pont	
---------------	--

3. A regisztrációs adóról szóló törvény vonatkozó előírása értelmében a gépjárműflotta-üzemeltető legalább
- a) 100
 - b) 50** *(rega tv.2. § 15. pont)*
 - c) 20
- külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemben tartója.

½ pont	
---------------	--

4. A pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalany egy tárgyév szeptemberben teljesített ügylet ellenértékét október 11-én kapja meg. Az ügylettel kapcsolatos adófizetési kötelezettségét
- a) a szeptemberi bevallásban teljesíti függetlenül az ellenérték megérkezésétől,
 - b) a szeptember hónapról szóló bevallásban teljesíti azért, mert a bevallás benyújtása (október 20.) előtt az ellenértéket megkapta,
 - c) az ellenérték megérkezése napját magában foglaló adó-megállapítási időszakban, az október hónapról benyújtott bevallásban teljesíti.** *(Áfa tv. 196/B. § (2) bek. a) pont)*

½ pont	
---------------	--

5. Az Unió Vámkódex vonatkozó előírása értelmében uniós áru vámszabad területen
- nem tárolható,
 - tárolható, felhasználható, ilyenkor nem minősül vámszabadterületi eljárás alatt lévőnek, (Unió Vámkódex 246. cikk (1) bek.)**
 - tárolható, felhasználható, de ekkor vámszabadterületi eljárás alatt lévőnek minősül.

½ pont	
---------------	--

6. Meghatalmazott útján kibocsátott számla esetében a meghatalmazott
- a megbízó adókötelezettségének teljesítéséért is felel,
 - csak a számla jogszerű előállításáért tartozik egyetemleges felelősséggel, (Áfa tv. 160. § (2) bek.)**
 - egyben készfizető kezességet is vállal.

½ pont	
---------------	--

7. Ha az önkormányzat többségi befolyással bír a város területén működő Városgazdálkodó 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	
---------------	--

8. Amennyiben a rá vonatkozó figyelési időszakon belül a megosztás alatt álló tárgyi eszközt a naptári év közben jogutódlással szerzik meg
- arányváltozás esetén sem kell korrekciót végezni, mivel a tárgyi eszköz egyik félnél sincs teljes évben tulajdonban, használatban,
 - arányváltozás esetén korrekciót kell végezni, melynek esetleges terhét kizárólag a jogutód viseli,
 - arányváltozás esetén korrekciót kell végezni, melyet a felek időarányos számítás eredményeként adódó összegben számolnak el. (Áfa tv. 135. § (4) bek.)**

½ pont	
---------------	--

9. A belföldön letelepedett adóalany által kibocsátott számlában kötelező feltüntetni a belföldön nyilvántartásba vett adóalany vevő, szolgáltatást igénybe vevő adószámának első nyolc számjegyét, ha az adott számlában áthárított áfa összege eléri vagy meghaladja a(z)
- 500 ezer,
 - 2 millió,
 - 1 millió (Áfa tv. 169. § dc) pont)**
- forint összeget.

½ pont	
---------------	--

10. A külföldön nyilvántartásba vett adóalany részére adható áfa-visszatérítés rendszerében az elektronikus igénylő laphoz akkor kell az üzemanyag beszerzésről szóló számlát (elektronikusan) csatolni, ha
- az ügylet adóval növelt ellenértéke eléri a 250 €-nak megfelelő pénzösszeget,
 - az ügyletben áthárított áfa összege eléri a 250 €-nak megfelelő pénzösszeget,
 - az ügylet adóalapja eléri a 250 €-nak megfelelő pénzösszeget** (Áfa tv. 250. § (1) bek. a) pont)

½ pont	
--------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok.

1. Soroljon fel 3 olyan esetet, amikor a teherközlekedés áfamentes!

Megoldás:

Adómentes teherközlekedés:

- a termékexportot kísérő fuvar (Áfa tv. 102. § (1) bek. b) pont),
- a termékimporthoz kapcsolódó fuvarozási szolgáltatás, ha annak ellenértéke igazoltan beleépül a termékimport adóalapjába, és járulékos költségként adózik (Áfa tv. 93. § (2) bekezdése).
- vámeljáras alatt álló – szabadforgalomba nem helyezett – termékhez kapcsolódó fuvar (Áfa tv. 102. § (1) bek. a) pont és az 54. § összefüggése),
- külső, illetve belső árutovábbítási eljárás alatt álló termék fuvarozása (Áfa tv. 112. § (2) bek.)
- adóraktározási eljárás alatt álló termék fuvarozása (Áfa tv. 116. §)
- Azori-szigetekre, Madeirára induló vagy érkező fuvar, illetve ezen szigetek közötti fuvar. (Áfa tv. 92. §)

(fentiekből 3 helyes válasz esetén 3 pont)

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

2. Húzza alá a vámérték meghatározással 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 importált áru vámértéke főszabály szerint az ügyleti érték.
- Az importált áru vámértéke a vámmal és áfa-val növelt ügyleti érték.
- A vámérték megállapításánál az áruért kifizetett (kifizetendő) árat ki kell egészíteni az Unió vámterületére beszállításig felmerülő szállítási, rakodási, biztosítási költségekkel.
- A vámértékbe beszámítandó az Unió vámterületére belépést követő, az első belföldi rendeltetési helyig felmerülő szállítási költség is.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Ha a vámérték másképp nem határozható meg, úgy másodlagos módszerként az azonos vagy hasonló áruk ügyleti értékét kell figyelembe venni.
- A vámértékbe beszámítandó a behozott áru újraelőállításáért fizetett jogdíj.
- Az ügyleti érték a gazdálkodó kérelmében meghatározott számítással is megállapítható, ha azt a vámhatóság jóváhagyja.
- A vámbiztosíték megállapításának alapja a vámérték.

Megoldás:

- Az importált áru vámértéke főszabály szerint az ügyleti érték. (Unió Vámkódex 70. cikk (1) bek.)
- Az importált áru vámértéke a vámmal és áfa-val növelt ügyleti érték.
- A vámérték megállapításánál az áruért kifizetett (kifizetendő) árat ki kell egészíteni az Unió vámterületére beszállításig felmerülő szállítási, rakodási, biztosítási költségekkel. (Unió Vámkódex 71. cikk (1) bek. c) pont)
- A vámértékbe beszámítandó az Unió vámterületére belépést követő, az első belföldi rendeltetési helyig felmerülő szállítási költség is.
- Ha a vámérték másképp nem határozható meg, úgy másodlagos módszerként az azonos vagy hasonló áruk ügyleti értékét kell figyelembe venni. (Unió Vámkódex 74. cikk)
- A vámértékbe beszámítandó a behozott áru újraelőállításáért fizetett jogdíj.
- Az ügyleti érték a gazdálkodó kérelmében meghatározott számítással is megállapítható, ha azt a vámhatóság jóváhagyja. (2016. évi XIII. tv. az Unió Vámkódex végrehajtásáról 54. §)
- A vámbiztosíték megállapításának alapja a vámérték.

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. $8 \text{ állítás} * \frac{1}{2} \text{ pont} = 4 \text{ pont}$) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül 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.

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 az *előleggel* kapcsolatos Áfa tv-beli előírások lényegét! *(Előleg utáni adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja, adóalap főszabály szerint, előleg adóalapja Közösségen belüli szolgáltatás igénybevételénél. Kell-e adót fizetni Közösségen belüli értékesítést megelőzően kapott előleg után? Utazásszervező által beszédett előleghez fűződő előírások, külföldi fizetőeszközben juttatott előleg esetén alkalmazandó árfolyam. Fordított adózás alá tartozó ügyletek előlege, meghíúsult ügylet miatt visszajáró előleg kezelése. Nem pénzben juttatott vagyoni előny, mint előleg.)*

Megoldás:

- A teljesítést megelőzően juttatott, az ellenértékbe beszámítható pénzüsszeg előlegnek minősül. Az előleg kézhezvétele (jóváírása) napján annak az adóalanynak keletkezik adófizetési kötelezettsége, aki az előleget kapja.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az előleget juttató adóalanynak (beszerző, igénybevevő) pedig ugyanezt a napot magában foglaló bevallásban az általános szabályok szerint adólevonási jogosultsága keletkezik. (Áfa tv. 59. § (1) bek.; 120. §) (1p)

- Az adó alapja főszabály szerint az átvett (jóváírt) pénzösszegeből az adó levonása után maradó, nettó ellenérték. (Áfa tv. 59. § (2) bek.) (½p)
- Adófizetési kötelezettség keletkezik a külföldről igénybevett szolgáltatáshoz fizetett előleg után. A vonatkozó előírás értelmében ilyenkor az előlegként fizetett pénz az adó fedezetét nem tartalmazza. (Áfa tv. 59. § (3) bek.) (1p)
- Az adómentes Közösségen belüli értékesítést megelőzően kapott előleg után adófizetési kötelezettség nem keletkezik. (Áfa tv. 59. § (4) bek.) (½p)
- Az utazásszervező által beszédett előleg után a kézhezvétel, jóváírás napja szerinti adó-megállapítási időszakban adófizetési kötelezettség keletkezik. A beszédett pénzösszeget úgy kell tekinteni, mint ami a kalkulált árresnek megfelelő adóösszeget is tartalmazza. (Áfa tv. 209. §) (2p)
- Ha az adó alapja külföldi pénzeszközben kifejezett, annak forinttra történő átszámításakor a fizetendő adó megállapítása (kézhezvétel, jóváírás) napján érvényes pénzintézeti deviza eladási árfolyamot (Áfa tv. 80. § (1) bek. a) pont), illetve ha az adóalanynak az MNB, EKB árfolyam alkalmazását az adóhatóság felé a megfelelő eljárási szabályok alkalmazásával bejelentette, úgy az ezen a napon érvényes MNB, EKB árfolyamot kell alkalmazni. (Áfa tv. 80. § (2) bek.; 80/A. §) (2p)
- Belföldi fordított adózás alá tartozó ügyletekben az előleg nem adózik. A teljesítésre kötelezett veszi át az előleget, de az ügyletben a vevő az adófizetésre kötelezett, aki nem kézhez veszi, hanem fizeti az előleget. A kézhezvett előleg utáni adókötelezettség teljesítése így fogalmilag kizárt. (1p)
- Az előleg után fizetendő adóként már bevallott áfát, az ügylet megghiúsulása esetén az előleget visszafizető fél – fizetendő adót csökkentő tételként – legkorábban abban az időszakban veheti figyelembe, amibe a pénzvisszatérítés napja tartozik. (Áfa tv. 153/B. §(1) bek. b) pont) (1p)
- Előlegnek kell tekinteni bármely, a teljesítést megelőzően juttatott vagyoni előnyt. Nemcsak azt, amit pénz vagy készpénz-helyettesítő eszköz formájában juttatnak, hanem a termék vagy szolgáltatás formájában juttatott előleget is. A fizetendő adót a vagyoni előny megszerzésének napján kell megállapítani. (Áfa tv. 59. § (1) bek.) (1p)

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

5. Ismertesse a *jövedéki ellenőrzés* jellemző eseteit! (Ki végzi, mit ellenőriznek a gyártónál, kereskedőnél, adómentes felhasználónál, járművek esetében.)

Megoldás:

A jövedéki ellenőrzés a NAV hatáskörébe tartozik, feladata, hogy feltárja és megakadályozza az olyan jövedéki termékek gyártását, forgalmazását, melyek után az adót nem fizették meg.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ennek érdekében:

- Beléphet és ellenőrzést végezhet olyan helyiségben, ahol valószínűsíthető, hogy jövedéki terméket engedély nélkül állítanak elő vagy raktároznak. *(Jöt. 111. § (2) bek. a)*
- A jövedéki adóraktárként működő üzemi és raktárhelyiségekben fellelt készletet ellenőrizheti, elrendelheti a soron kívüli leltározást. *(Jöt. 111. § (2) bek. b) pont)* Adómentes felhasználónál ellenőrzi a felhasználási cél megvalósulását. *(Jöt. 111. § (4) bek.)*
- Megállíthat közlekedő járműveket, ellenőrizheti a szállítmányt, ellenőrizheti az áruk eredetét, adózott vagy nem adózott voltát. A szállítási okmányon az ellenőrzés tényét rögzíti. *(Jöt. 111. § (2) bek. c) pont)*
- Ellenőrizheti a jármű üzemanyag tartályában lévő hajtóanyagot, *(Jöt. 111. § (2) bek. h) pont)*
- Ellenőrizheti, hogy a kereskedő eleget tesz-e számla-, illetve nyugtaadási kötelezettségének, a dohánygyártmányt nem értékesíti-e az adójegyben szereplő ártól eltérő áron. *(Jöt. 111. § (1) bek. b) pont)*
- Ellenőrizhet csomagküldeményeket, azokat vizsgálat alá vonhatja vagy visszatárlhatja. *(Jöt. 111/A. §)*

(fentiekből 3 eset említése 3 pont)

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

6. Megállapítható-e a regisztrációs adó a törvényben mellékletében foglaltaktól eltérő módon? Ha igen, ismertesse az ide vonatkozó előírások lényegét!

Megoldás:

Ha a gépjármű tényleges értékcsökkenése meghaladja a törvény mellékletéből meghatározható adótétel csökkenés mértékét, az adóalany kezdeményezheti az adó különös szabályok szerinti megállapítását a vámhatóságnál. *(1p)*

- az indítványban szerepeltetni kell a gépjármű műszaki, technikai ismérveit, szükség esetén referencia járműre való hivatkozást.
- a vámhatóság előbbi adatok birtokában szakhatósági állásfoglalást szerez be, a szakhatóság szemlét tart,
- a vámhatóság a szakhatósági állásfoglalás birtokában, a referencia járműre vonatkozó összehasonlító adatokat is figyelembe véve becsléssel állapítja meg egyedileg az értékcsökkenés mértékét.

(további 2p)

(rega tv. 10/A. §-10/D. §)

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

Összesen	27 pont	
-----------------	----------------	--

IV. Héa-Irányelv

1. Válassza ki az első oszlopban szereplő előíráshoz a megfelelő adózási szabályt a második oszlopból!

Irányelvi előírás	Irányelvi előíráshoz kapcsolódó szabály
1. Magyarországra vonatkozó adómérték a nemzetközi személyközlekedésben	a) 35 ezer €/év árbevétel <i>(Irányelv 287. cikk)</i>
2. Pénzforgalmi elszámolás választhatóságának összeghatára alapesetben	b) adómentes ügylet levonási joggal <i>(Irányelv 161. cikk és a 169. cikk összefüggése)</i>
3. Magyarországi kisvállalkozások adómentességének felső összeghatára	c) derogáció miatt adómentes ügylet <i>(Irányelv 386. cikk)</i>
4. Külső árutovábbítási eljárás alatt álló termék értékesítése	d) adólevonási joggal nem járó adómentes ügylet <i>(Irányelv 135. cikk (1) bek.f),g) pontok és a 168. cikk összefüggése)</i>
5. Értékpapírok, befektetési alapok, kötvények kezelését célzó szolgáltatásnyújtás	e) 500 ezer €/év árbevétel <i>(Irányelv 167a. cikk)</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	
---------------	--

2. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívája milyen kötelezően alkalmazandó szabályt ír elő a tagállamoknak az utazási iroda által megrendelt, az utas felé egészben vagy részben *harmadik országban* teljesített szolgáltatások vonatkozásában?

Megoldás:

Nem kell árrés-adót fizetni, ha az utazási iroda által megrendelt, az utas részére más adóalanyok által teljesített szolgáltatásokat Közösségen kívüli országban teljesítik. Ilyenkor adómentes közvetítői tevékenységről beszélünk. *(1p)*

Ha az említett szolgáltatások csak részben teljesülnek harmadik országban, úgy az adómentesség is csak arányosan érvényesíthető. *(Irányelv 309. cikk)* *(1p)*

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

3. Nevezzen meg 2 olyan követelményt, amelyet az Irányelv az elektronikus számlák kibocsátásához rendel!

Megoldás:

- Az elektronikus számla alkalmazásához a számlabefogadó beleegyezése szükséges, *(Irányelv 232. cikk)*
- biztosítani kell az eredet hitelességét (a számlakibocsátó legyen beazonosítható), biztosítani kell a tartalom sértetlenségét, (a tartalom nem változtatható meg)
- biztosítani kell a tartalom olvashatóságát.

(Irányelv 233. cikk)

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

Összesen	8 pont	
-----------------	---------------	--

V. Adjon tanácsot !

1. Írja be a táblázatban felsorolt ügyletekhez az adófizetésre kötelezett személyre vonatkozó áfa-szabályt az illusztrált módon és rövidséggel!

Figyelem! Valamennyi határon átnyúló ügyletben közösségi adószámmal rendelkező adóalanyok közötti gazdasági eseményről van szó!

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

Ügylet	Adófizetésre kötelezett személy, szervezet
Pl. Magyar adóalany szlovák adóalanytól történő termékbeszerzése, az áru igazoltan belföldre érkezett.	Az adót a terméket beszerző belföldi adóalany fizeti. (Áfa tv. 143. §)
1. Közvetett vámjogi képviselő bevonásával termékimport Szerbiából.	Az adót a saját nevében eljáró közvetett vámjogi képviselő fizeti. (Áfa tv. 145. § (2) bek.)
2. Fémhulladék értékesítése belföldi általános szabályok szerint adózó adóalanyok.	Fordított áfa, a vevő az adófizetésre kötelezett. (Áfa tv. 142. § (1) bek. d) pont)
3. Adóraktározási eljárás alatt álló termék mennyiségében feltárt hiány kezelése	A hiányt úgy kell tekinteni, mintha a terméket adóköteles kitarolták volna. Az adót az adóraktár üzemeltetője fizeti, a megfizetésért egyetemlegesen felel az, aki a kitarolásra jogosult lenne (Áfa tv. 146. § (2) bek.)
4. Német adóalany által értékesített, osztrák adóalany által beszerzett termék továbbértékesítése magyar adóalanyok. A terméket közvetlenül Németországból szállítják Budapestre a végső beszerző adóalany telephelyére.	A Δ-ügyletben az adót a belföldi beszerző adóalany fizeti. (Áfa tv. 141. §)

5.	Lehívás német adóalany által belföldre telepített vevői készletből.	Az adót a vevői készletből terméket beszerző belföldi adóalany fizeti. (Áfa tv. 144. §)
6.	A fővállalkozó belföldi adóalany átadja a kész felépítményt az általános szabályok szerint adózó belföldi megrendelőnek.	Fordított áfa, a vevő az adófizetésre kötelezett. (Áfa tv. 142. § (1) bek. a) pont)
7.	Üzletviteli tanácsadás igénybe vétele francia adóalanytól. Az igénybevevő belföldi adóalany.	Az adót a szolgáltatás igénybe vevője fizeti. (Áfa tv. 140. § a) pont)
8.	Belföldi általános adózó adóalany ács munkát végez belföldön, az igénybevevő Eva-hatálya alá tartozó adóalany. A szolgáltatás építési engedélyköteles beruházáson történik.	Fordított áfa, az igénybe vevő Eva-alany az adófizetésre kötelezett. (Áfa tv. 142. § (1) bek. b) pont; (4) bek.)
9.	Belföldi kft. búzát értékesít egy szintén belföldi – általános áfa-alany – vállalkozás felé.	Fordított áfa, a vevő az adófizetésre kötelezett. (Áfa tv. 142. § (1) bek. i) pont)
10.	Belföldön letelepedett adóalany szoftver frissítési szolgáltatást nyújt elektronikus úton szlovák magánszemély részére az igénybevevő országában való bejelentkezés nélkül.	A belföldi adóalany nyújtó az adófizetésre kötelezett, az igénybevevő államában érvényes adókulcs alkalmazásával. (Áfa tv. 253/A. §; Art. 10. melléklet)

10 pont

2. Havi bevalló belföldi adóalany ügyfele ingatlant ad bérbe belföldi kft. részére. Ingatlan bérbeadásra adókötelezettséget választott. A felek 220 eFt+áfa összegű havi díjban állapodtak meg, mely a tárgyhónap 5-én, előre esedékes. Az október 5-én esedékes bérleti díjról a számlát ügyfele szeptember 28-án állította ki. Álláspontja szerint a szóban forgó ügylet áfája – mivel október hónapra szóló díjról van szó – az október hónapról november 20-ig benyújtandó bevallásban jelenik meg fizetendő adóként. Mivel az elszámolási időszakhoz kötött ügyletekre vonatkozó előírások nemrég változtak, kikéri Önnek, mint adótanácsadójának a véleményét az előbbi kérdésben. Tájékoztassa ügyfelét egyező vagy eltérő álláspontjáról!

Megoldás:

Az Áfa tv. vonatkozó előírása 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-szemponitú teljesítés időpontja a számla kelte. (Áfa tv. 58. § (1a) bek. a) pontja) (1p)

A szóban forgó esetben az október hónapra szóló bérleti díj előre esedékes (10.05.), tehát megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját, mint ahogy a számla kelte is (09.28). A hivatkozott törvényhely szerint az áfa-szempontról teljesítés esetén a számla kelte. Eszerint az október hónapra szóló díj az bérleti a szeptember hónapról október 20-ig benyújtandó bevallásba tartozik.

(2p)

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

3. Húzza alá a mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalanyra, illetve a felvásárlóra vonatkozó állítások közül azokat, melyek az Áfa tv. alapján helytállóak!

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

- a mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalany beszerzései tekintetében áfa-levonásra nem jogosult,
- adólevonási jog hiányában, annak részbeni ellentételezéséül kompenzációs felár illeti meg,
- a kompenzációs felárral növelt ellenértéket a mezőgazdasági termelő számlázza ki a belföldi felvásárló felé,
- a kompenzációs felár mértéke növény, növényi eredetű termék esetében 12%, állati eredetű termék esetében 7%,
- a kompenzációs felár magának a felárnak a kifizetése napját magában foglaló bevallásban állítható be levonható adóként a felvásárlónál,
- a kompenzációs felár a felvásárolt termék ellenértékének + a kompenzációs felár összegének maradéktalan kifizetése napját magában foglaló bevallásban állítható be levonható adóként a felvásárlónál,
- más tagállami felvásárló a saját letelepedettsége szerinti országban érvényes mérték szerinti kompenzációs felárat fizeti a termelőnek,
- más tagállami felvásárló a mezőgazdasági termelő illetősége szerinti országban érvényes mérték szerinti kompenzációs felárat fizeti a termelőnek,
- más tagállami felvásárló felé maga a termelő bocsátja ki a kompenzációs felárat tartalmazó számlát a termék átadásakor.
- mezőgazdasági különleges jogállású adóalanytól történő búza felvásárlás esetén az áfa-t – a fordított adózás szabályai szerint – a búza adóalany felvásárlója fizeti.

Megoldás:

- a mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalany beszerzései tekintetében áfa-levonásra nem jogosult. (Áfa tv. 199.§)
- adólevonási jog hiányában, annak részbeni ellentételezéséül kompenzációs felár illeti meg. (Áfa tv. 200.§)
- a kompenzációs felárral növelt ellenértéket a mezőgazdasági termelő számlázza ki a belföldi felvásárló felé,

- a kompenzációs felár mértéke növény, növényi eredetű termék esetében 12%, állati eredetű termék esetében 7%., (Áfa tv. 201.§)
- a kompenzációs felár magának a felárnak a kifizetése napját magában foglaló bevallásban állítható be levonható adóként a felvásárlónál,
- a kompenzációs felár a felvásárolt termék ellenértékének + a kompenzációs felár összegének maradéktalan kifizetése napját magában foglaló bevallásban állítható be levonható adóként a felvásárlónál, (Áfa tv. 204.§ (2) bek.)
- más tagállami felvásárló a saját letelepedettsége szerinti országban érvényes mérték szerinti kompenzációs felarat fizeti a termelőnek,
- más tagállami felvásárló a mezőgazdasági termelő illetősége szerinti országban érvényes mérték szerinti kompenzációs felarat fizeti a termelőnek,
- más tagállami felvásárló felé maga a termelő bocsátja ki a kompenzációs felarat tartalmazó számlát a termék átadásakor. (Áfa tv. 202.§ (2) bek. b) pont)
- mezőgazdasági különleges jogállású adóalanytól történő búza felvásárlás esetén az áfa-t – a fordított adózás szabályai szerint – a búza adóalany felvásárlója fizeti.

5 pont

Összesen

19 pont

VI. Számítási feladatok

1. A belföldön letelepedett havi bevalló Gépkar Kft. által forgalmazott mezőgazdasági kisgépek Szlovéniába történő értékesítését szlovén adóalany közvetítette 3500 € jutalékért. Mindkét fél rendelkezik közösségi adószámmal.

A teljesítés igazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 10. 02-án (1€=312,65 Ft) teljesült, a

10. 07-én (1€=315,10 Ft) kiállított számla

10. 10-én (1€=316,25 Ft) érkezett meg,

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

Kérdések:

- Hol a szolgáltatás teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett?
- Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a szolgáltatást terhelő áfa összegét ezer Ft-ban!
- 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 szöveges indokolás szükséges!

Megoldás:

A teljesítés helye az igénybevevő magyar adóalany székhelye, telephelye, az igénybevevő egyben az adófizetésre kötelezett. (1p)

Ha az igénybevett szolgáltatás után a főszabály – Áfa tv. 37. § (1) bek.) – szerinti teljesítési hely alapján kell az áfa-t fizetni (az ügynöki szolgáltatás ilyen), úgy a 140. § a) pont szerinti adófizetésre kötelezett miatt a fizetendő adó időpontjának meghatározására a 60. § előírása nem alkalmazható, mert ezt az Áfa tv. 60. § (5) bekezdése kizárja. (1p)

A főszabály (55. §) alkalmazandó, a tényállásszerű teljesítés számít, esetünkben a teljesítés igazolásán szereplő dátum, és ezen a napon érvényes árfolyam. (Áfa tv. 80. § (1) bek. c) pont) (1p)

fizetendő áfa: $3500\text{€} \cdot 312,65 \cdot 0,27 \sim 295 \text{ eFt}$ (1p)

Az adóalanyt megilleti az adólevonási jog, természetesen ugyanazzal az árfolyammal számolva. (1p)

5 pont

2. Ügyfele térkövet értékesítő KőÉrt. Bt. a térkövet raklapon értékesíti, majd a raklapot, mint göngyöleget 1800 Ft/db nettó értéken visszaveszi. A belföldi ÚtÉp. Kft. 09. hóban történt vásárlásait követően 200 db raklapot vált vissza.

ÚtÉp. Kft. részére térkő nettó ellenértéke	2.600 eFt	702 eFt áfa
visszavett göngyöleg nettó	360 eFt	97 eFt áfa

A raklapok visszavételének napja 09.25. a göngyöleg betétdíja ÚtÉp. Kft. bankszámláján 10.03. napján lett jóváírva.

Ügyfele, a KőÉrt. Bt. abban kér tanácsot, hogy milyen bizonylattal kell kísérnie a szóban forgó ügyletet, kell-e szerepeltetnie azt áfa-bevallásában? Ha igen, milyen összegben, melyik adó-megállapítási időszakban?

Megoldás:

eredeti adóalap	2.600 eFt	702 eFt áfa
módosított adóalap	2.240 eFt	605 eFt áfa
különbség	360 eFt	97 eFt áfa

(1p)

Az Áfa tv. 77. § (2) bek. b) pontjának előírása értelmében az adó alapjának utólagos csökkenéseként kell kezelni, ha a betétdíjas göngyöleg betétdíját visszatérítik. Az Áfa tv. 153/B. § (1) bek. b) pont rendelkezik arról, hogy az eredeti ügylethez kapcsolódóan módosító számlát kell kiállítani, az abban szereplő adókülönbözetet fizetendő adót csökkentő tételként kell kezelni abban az adó-megállapítási időszakban, amelybe a betétdíj visszatérítés napja esik. (2p)

Esetünkben ez 97 eFt fizetendő adót csökkentő tételt jelent KőÉrt. Bt. októberi (jóváírás napja) adó-megállapítási időszakában. (1p)

6 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Kötöttáru gyártásával, összeállításával foglalkozó havi bevalló, pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett Hurkoló Bt-nél 2016. *szepemberben* 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 Kft.1. részére, az ellenértéket a Bt. bankszámláján szeptember 14-én jóváírták	840
2. A gyártáshoz anyagbeszerzés belföldön. A július 27-én megrendelt és leszállított anyagok ellenértékét a Bt. szeptember 10-én fizette ki.	400
3. Interlock varrógép 8 db (680€/db) Közösségen belüli beszerzése Németországból. Az áru augusztus 30-án, a szept. 3-i kibocsátású számla szept. 10-én érkezett, az ellenértéket a Bt. október 4-én egyenlítette ki.	5440 €
4. Kötöttáru összeállítási szolgáltatás nyújtása belföldi Kft.2. részére szeptember 22-i teljesítéssel. Az igénybe vevő adóalany az ellenértéket október 4-én egyenlítette ki.	260
5. A Bt. szept. 16-án egyenlíti ki annak az igénybevett gépjavítási szolgáltatásnak az ellenértékét, melyet belföldi adóalany még június 18-án teljesített felé.	86
6. Pulóverek összeállítása szlovák adóalany megrendelő részére. A szept. 6-án teljesített szolgáltatást dokumentáló számla szept. 14-én továbbítva lett a megrendelő részére.	1600 €
7. A Bt. szept. 22-én elengedi belföldi Kft. 3. tartozását, amely ez év januárban teljesített szolgáltatásnyújtásból származott. A kisösszegű tartozás megtérülésére nem lát esélyt	60
8. A Bt. bérlő telephelyét, bérbeadója ingatlan bérbeadás tekintetében adókötelezettséget választott. Havi elszámolásban állapotok meg, a fizetési határidő a tárgy hónapot követő hónap 8. napja. Az augusztus hónapról szóló szeptember 1-jén kelt számla szept. 8-i fizetési határidővel megérkezett, a Bt. a bérleti díjat szept. 5-én átutalta.	280eFt/hó
9. Közüzemű szolgáltatás bejövő számlák mindegyike 09. hóban lett kiállítva. Beérkező közüzemű számlák: gáz: (elszámolási időszak: aug.15-szept.20.)) fizetési határidő szept. 28. elektromos energia: (elszámolási időszak: aug.10-szept.10.) fiz. hat. szept. 25. vízművek (elszámolási időszak: aug.28-szept.30.) fizetési határidő: október 8. a Bt. a számlákat határidőben kiegyenlítette.	32 520 110
10. Igénybevett távközlési szolgáltatás, számla kelte szept. 24. (elszámolási időszak: aug.18-szept.22.) fizetési határideje szept. 29. határidőben fizetett	340

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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!** A **fizetendő és levonható adó összegzését a hallgatónak nem kell elvégeznie, azért külön pontszám nem jár!** (eseményenként 2 pont, 10 esemény *2 = 20 pont)

Fizetendő adó:

eFt

1. Az ellenérték a tárgyidőszakban megérkezett, az adófizetési kötelezettséget teljesíteni kell (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. a) pont) $840 \cdot 0,27 =$	227
3. Közösségen belüli beszerzésre a pénzforgalmi elszámolás szabályai nem vonatkoznak, itt nincs szó az általa teljesített termékértékesítés után fizetendő adóról. A 63. § előírásait kell a pénzforgalmi adózónak is alkalmaznia. A számlakibocsátás dátuma (szept.3.) szerinti bevallásban kell az adófizetési kötelezettséget teljesíteni. $5440 \text{ €} \cdot 300 \cdot 0,27 =$	441
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 tv. 37. § (1) bek.)	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) $60 \cdot 0,27 =$	16

Levonható adó:

eFt

2. Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalany akkor vonhatja le a beszerzés áfáját, ha az ellenértéket kifizette. Ez szeptemberben történt meg, az áfa ebben az adó-megállapítási időszakban vonható le. (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. b) pont) $400 \cdot 0,27 =$	108
3. Az adólevonási jog számla birtokában függetlenül az ellenérték kiegyenlítésétől a 119. § alapján gyakorolható. Az a nap, amikor a fizetendő adót meg kell állapítani, a szept. 3. napját magában foglaló bev.	441
5. Az igénybevett szolgáltatást terhelő áfa az ellenérték kiegyenlítésének hiányában júniusban és azt követően sem volt levonható, a szeptemberi kiegyenlítés okán most vonható le. $86 \cdot 0,27 =$	23
8. A bérleti díjban áthárított áfa levonható. Áfa szerinti teljesítési időpont a fizetési határidő, mivel az elszámolási időszak utolsó napját követő napra esik. (Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont) $280 \cdot 0,27 =$	76
9. Elektromos energia+gáz teljesítési időpont a fizetési határidő, mivel az elszámolási időszak utolsó napját követő napra esik. (Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont) $(520+32) \cdot 0,27$ vízművek számlája: októberi fizetési határidő miatt	149 köv.bevallás
10. Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont) alá tartozik, ellenérték kiegyenlítve, 70% levonható $340 \cdot 0,7 \cdot 0,27 =$	64

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.
- 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.)