

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-8/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. február 21. 11:00 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: 2017. február 21. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladatokat a 2017. 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 banki folyószámla vezetésével kapcsolatos szolgáltatásról a pénzüintézet számlát köteles kiállítani az ügyfél felé.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Mentesül a számlakibocsátás alól a fenti szolgáltatás nyújtója, de az ügyletet számviteli elszámolásra alkalmas bizonylattal kíséni kell (*Afa tv. 165. § (1) bek. (a) pont*)

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

2. A regisztrációs adót kizárólag új (nulla kilométeres) személygépkocsi közúti forgalomba helyezésekor kell fizetni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A regisztrációs adót az első belföldi forgalomba helyezéskor kell megfizetni függetlenül attól, hogy régi vagy új az adókötelezettség alá tartozó jármű. (*rega tv. 2. § 1 pont.*)

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

3. Ha az adóalany a vámbiztosítékot készpénzben nyújtja, a vámhatóságtól kamatot kell kapnia.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az Unió Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a készpénzben nyújtott vámbiztosíték után a vámhatóság nem fizet kamatot. (*Unió Vámkódex 92. cikk (2) bek.*)

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

4. Franciaország tengeren túli megyéi (pl. Martinique, Francia Guyana, stb.) a Közösség vámterületéhez tartoznak, ezért ott a közös hozzáadott-érték adózás szabályait is alkalmaznia kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A Franciaországhoz tartozó tengeren túli megyék valóban az EU vámterületének részét képezik, de a közös hozzáadott-érték adózás szabályai nem vonatkoznak rájuk (*Áfa tv. 1. sz. melléklet 2/c) pont*).

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

5. Védjegy, márkanev ellenérték fejében történő átadása az Áfa tv. alkalmazásában szolgáltatásnyújtásnak minősül.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Vagyoni értékű jog ellenérték fejében történő átengedése szolgáltatásnyújtásnak minősül. (*Áfa tv. 13. § (2) bekezdés a) pont*)

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

6. A pénzforgalmi adózás szabályai – ezt az adózási módot alkalmazó adóalanynál – zárt végű lízing ügyletekben is alkalmazandók.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Nem vonatkoznak a pénzforgalmi adózás szabályai a zárt végű lízing ügyletekre (*Áfa tv. 196/B. § (2) bek. a) pont*). Ennél a konstrukciónál – bár az ellenérték megfizetése részletekben történik – továbbra is a birtokba adáskor egyösszegben keletkezik az áfa-fizetési kötelezettség.

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

7. A földgázelosztó hálózaton keresztül Ukrajnából megvalósított gázimport áfa-mentes.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az Áfa tv. 93. § (1) bek. 1) pontjának előírása értelmében az állításban szereplő import valóban áfamentes, de ez csak technikai jellegű mentesség, mivel az áfa-kötelezettség a 34. § alapján teljesítendő.

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

8. A jövedéki adóról szóló törvényben meghatározott bejegyzett kereskedő jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A bejegyzett kereskedő jogosult más tagállamból adó-felfüggesztés mellett jövedéki terméket beszerezni. Főszabály szerint a várható éves beszerzés mennyiségére számított adótartalom egytizenketted részének megfelelő összegű jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett. (Jöt. 24. §)

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

9. Osztrák adóalany részére értékesített motorbenzin áfa-ja a fennálló viszonyosságra tekintettel a külföldön nyilvántartásba vett adóalanyok számára biztosított kivételes eljárásban visszaigényelhető.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A külföldön nyilvántartásba vett adóalany nem alapíthat adó-visszatérítési jogot arra az előzetesen felszámított adóra, amely az Áfa tv. 124. § alá tartozik, és így a belföldi adóalanyok számára levonási tilalom alatt áll (Áfa tv. 247. §(2) bek.).

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

10. Az ingatlanforgalmazó kedvezményes (5%) adómértékkel értékesíti azt a 80 m² hasznos alapterületű társasházi lakóingatlant, melynek használatba vétele (egyszerű bejelentéssel megvalósult építést követő hatósági igazolás kiállítása) és az értékesítés között 6 hónap telt el.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Ha a 150 m² hasznos alapterület alatti társasházi lakóingatlan használatba vétele, vagy az egyszerű bejelentéssel megvalósult építést követő hatósági igazolás kiállítása és az értékesítés között még nem telt el 2 év, az adó mértéke 5%.

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

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

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

1. A motorbenzin beszerzését terhelő áfa levonható, ha
 - a) kísérleti célú motorokkal kapcsolatos technológiai fejlesztésre használják fel, (Áfa tv. 125. § (2) bek. i) pont)
 - b) legalább 90%-ban személytaxi szolgáltatáshoz használják fel,
 - c) 8 személyes mikrobusz üzemeltetéséhez használják fel.

½ pont	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Az alanyi adómentes státusban lévő adóalany harmadik országból történő termékbeszerzése után
- a) önadózás keretében teljesíti adófizetési kötelezettségét,
 - b) csak akkor adózik, ha a tárgyévben összesített beszerzései eléri a 10 ezer €-t,
 - c) **a vámhatóság veti ki az import áfát.** (Áfa tv. 155. §)

½ pont	
---------------	--

3. A regisztrációs adó alanya az,
- a) **akinek a nevére a személygépkocsi forgalomba helyezését kezdeményezik,** (rega tv. 4. § (1) bek.)
 - b) aki a jármű használójaként van a forgalmi engedélyben feltüntetve,
 - c) aki a személygépkocsit Közösségen belülre értékesíti.

½ pont	
---------------	--

4. Mentessül a számlakibocsátás alól az adóalany, ha
- a) fordított adózás alá tartozó ügyletet teljesít,
 - b) befektetési célú aranyat értékesít,
 - c) **légi személyszállítási szolgáltatást nyújt.** (Áfa tv. 165. § (1) bek. c) pont)

½ pont	
---------------	--

5. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a mezőgazdasági termelők térítés átalányának mértékét a tagállamok
- a) **saját hatáskörben, de a felvásárolt termékre az adott tagállamban érvényes áfa kulcs alatti mértékben önállóan állapíthatják meg,** (Irányelv 297, 299. cikk)
 - b) egységesen 12%-ban állapítják meg,
 - c) az előzetesen felszámított áfa mértékét meghaladó értékben is megállapíthatják.

½ pont	
---------------	--

6. A jövedéki törvény vonatkozó előírása értelmében a borecet gyártásához felhasznált alkoholtermék
- a) jövedéki adó köteles,
 - b) jövedéki adó hatálya alá nem tartozó,
 - c) **adómentes** (Jöt. 68. § (1) bek. b) pont)
- felhasználásnak minősül

½ pont	
---------------	--

7. A baromfihús értékesítését
- a) 27%-os mértékű,
 - b) nulla mértékű,
 - c) **5%-os mértékű** (Áfa tv. 3. melléklet I/52.)
- adófizetési kötelezettség terheli.

½ pont	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Adólevonásra *nem jogosító* tevékenységet is szolgáló, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog esetében

a) 60 hónap,

b) 240 hónap, (*Áfa tv. 135. § (5) bek. a) pont*)

c) nulla hónap

figyelési időszakot ír elő a törvény, mely időszakon belül az arányok változása miatt korrekció válhat szükségessé az adólevonási jog tekintetében.

½ pont	
--------	--

9. Túlnyomórészt nemzetközi légi közlekedésben használt légi jármű bérbeadása

a) 27%-os adómértékkel áfa-köteles,

b) adómentes, (*Áfa tv. 104. § (2) bek.*)

c) áfa-hatályán kívüli.

½ pont	
--------	--

10. A vámtartozás keletkezésének napjától számított

a) két év,

b) öt év,

c) három év

elteltét követően vámtartozás az adóssal már nem közölhető.

(*Uniós Vámkódex 103. cikk (1) bek.*)

½ pont	
--------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok.

1. Soroljon a nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó adómentességek közül 3 esetet! (*Csak felsorolás szükséges!*)

Megoldás:

- nemzetközi személyközlekedés (derogáció alapján), (*Áfa tv. 105. §*)
- nemzetközi személyközlekedés során, annak részeként megvalósuló fedélzeti ellátás, (*Áfa tv. 106. §*)
- túlnyomó részt nyílt tengeri közlekedésben részt vevő, ipari, kereskedelmi, halászati tevékenységet végző vízi jármű bérbeadása, javítása, karbantartása, átalakítása, (*Áfa tv. 103. § (2) bek.*)
- segély,- vagy mentő tevékenységet végző vízi jármű üzemeltetése, (*Áfa tv. 103. § (1) bek.*)
- segély,- vagy mentő tevékenységet végző vízi jármű bérbeadása, javítása, karbantartása, átalakítása, (*Áfa tv. 103. § (2) bek.*)
- túlnyomó részt nemzetközi légi forgalomban részt vevő légi jármű bérbeadása, javítása, karbantartása, átalakítása, bérbeadása, (*Áfa tv. 104. § (2) bek.*)

(fentiekből 3 helyes válasz esetén 3 pont)

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

2. Húzza alá az aktív feldolgozással 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 aktív feldolgozás nem uniós árunak az Unió vámterületén egy vagy több feldolgozási művelet alá vonása,
- az aktív feldolgozás szabadforgalomba helyezett áru további feldolgozása, melyre kereskedelempolitikai intézkedéseket kell alkalmazni,
- az aktív feldolgozás alá vont termékbe bedolgozott árunak utóbb is beazonosíthatónak kell lennie,
- aktív feldolgozás esetében a vámhatóságoknak meg kell határozni a feldolgozási eljárás lezárásának időtartamát,
- a feldolgozási eljárás lezárásának előre meghatározott időtartama nem meghosszabbítható,
- a feldolgozási eljárás lezárásának előre meghatározott időtartama meghosszabbítható, ha az engedélyes erre irányuló kérelme azt indokolja,
- aktív feldolgozás során olyan műveletekre is sor kerülhet, melyek alkalmassá teszik az árut a szabadforgalomba helyezéshez szükséges műszaki követelmények biztosítására,
- az Unió vámterületére aktív feldolgozás céljából behozott árura behozatali vámot kell meghatározni.

Megoldás:

- az aktív feldolgozás nem uniós árunak az Unió vámterületén egy vagy több feldolgozási művelet alá vonása. (Unió Vámkódex 256. cikk (1) bek.)
- az aktív feldolgozás szabadforgalomba helyezett áru további feldolgozása, melyre kereskedelempolitikai intézkedéseket kell alkalmazni,
- az aktív feldolgozás alá vont termékbe bedolgozott árunak utóbb is beazonosíthatónak kell lennie. (Unió Vámkódex 256. cikk (2) bek.)
- aktív feldolgozás esetében a vámhatóságoknak meg kell határozni a feldolgozási eljárás lezárásának időtartamát. (Unió Vámkódex 257. cikk)
- a feldolgozási eljárás lezárásának előre meghatározott időtartama nem meghosszabbítható,
- a feldolgozási eljárás lezárásának előre meghatározott időtartama meghosszabbítható, ha az engedélyes erre irányuló kérelme azt indokolja. (Unió Vámkódex 257. cikk (2) bek.)
- aktív feldolgozás során olyan műveletekre is sor kerülhet, melyek alkalmassá teszik az árut a szabadforgalomba helyezéshez szükséges műszaki követelmények biztosítására. (Unió Vámkódex 256. cikk (3) bek.)
- az Unió vámterületére aktív feldolgozás céljából behozott árura behozatali vámot kell meghatározni.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett szereplőhöz a megfelelő *jövedéki törvény* szerinti szabályt a második oszlopból!

szereplő	Jöt. szerinti szabály
1. Adóraktár engedélyes	a) harmadik országból behozott jövedéki terméket értékesíthet más tagállamba adó-felfüggesztési eljárásban, <i>(Jöt. 7. § 17. pont)</i>
2. Bejegyzett kereskedő	b) másik tagállam csomagküldő kereskedőjének adókötelezettségét teljesíti belföldön <i>(Jöt. 31. § (2) bek.)</i>
3. Adóügyi képviselő	c) keretengedély alapján jövedéki terméket szerez be és használ fel nem jövedéki termék előállításához, <i>(Jöt. 7. § 18. pont)</i>
4. Bejegyzett feladó	d) olyan jövedéki termék előállítására, tárolására jogosult, ami után az adót még nem fizették meg. <i>(Jöt. 7. § 14. pont)</i>
5. Adómentes felhasználó	e) a vámhatóság engedélye alapján jogosult más tagállamból eseti jelleggel vagy rendszeresen jövedéki terméket beszerezni adó-felfüggesztési eljárásban. <i>(Jöt. 7. § 16. pont)</i>

pl. 2.→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:

1.→d); 3. →b); 4.→a); 5.→c);

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

4. Ismertesse az adólevonási jog engedményezésével kapcsolatos Áfa törvénybeli előírások lényegét! *(Kire, és milyen feltételekkel engedményezhető az adólevonási jog? Kit terhel egyetemleges felelősség az adólevonás jogtalan gyakorlása esetén? Jogutódlás esetén kit illet meg az adólevonási jog, és milyen feltételekkel? Adólevonás gyakorlása elkésett számlával (Milyen időtartamon belül van mód az adó levonására önrevízió alkalmazása nélkül?)*

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)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Amennyiben az áfalevonási jogot a közvetett vámjogi képviselő gyakorolja, az eredeti importáló adólevonási joga elenyészik. (Áfa tv. 129. § (3) bek.) (1p)
- Amennyiben az adó levonására jogosulatlanul került sor, annak megtérítéséért az importálóval együtt a közvetett vámjogi képviselő egyetemleges felelősséget visel. (Áfa tv. 145. § (3) bek.) (2p)
- Az adólevonási jog az adóalany megszűnése esetén annak jogutódját illeti meg még akkor is, ha az adólevonás tárgyi feltételül szolgáló okirat (számla, határozat) a jogelőd nevére szól (Áfa tv. 127. § (2) bek.) (1p)
- Elkészett számlával adólevonási jog az ügylet teljesítési időpontja szerinti év bármely, a számla kézhezvételét, fellelését követő adó-megállapítási időszakában gyakorolható, vagy ezt az évet követő teljes naptári évben önrevízió alkalmazása nélkül levonásba helyezhető. Az említett időtartam elteltével az adólevonási jog már csak önrevízió útján gyakorolható. (Áfa tv. 153/A. § (1) bek. b) pont)) (2p)

8 pont	
--------	--

5. Ismertesse a bérfőzött párlat utáni jövedéki adófizetési kötelezettség főbb előírásait! (Ki az adófizetésre kötelezett, mikor keletkezik az adófizetési kötelezettség, mennyi a fizetendő jövedéki adó, mérsékelhető-e a jogszabály szerint számított adó?) A bérfőzött párlat értékesíthető-e, ha igen, kinek értékesíthető?

Megoldás:

- A bérfőzött párlat utáni adókötelezettség akkor keletkezik, amikor a szeszfőzde átadja a terméket a bérfőzetőnek, vagy a szeszfőzde még nem adta a terméket a bérfőzetőnek, de az adó összege eléri a 500 ezer forintot, (Jöt. 65. § (1) bek.) (1p)
- A bérfőzető az adót készpénzben fizeti meg, az adót a bérfőző szedi be és fizeti be a vámhatóságnak. (Jöt. 65. § (2) bek.) Ha a bérfőzető fizetési kötelezettségét nem teljesíti, részére a párlat nem adható át. (Jöt. 65. § (3) bek.) (1p)
- Az adó összege 100% tiszta szesz hektoliterben számított, 20 °C-on mért mennyiségre 50 liter/év erejéig 167.000 Ft, az ezt meghaladó mennyiségre 333.385 Ft. (Jöt. 64. § (3) bek.) (1p)
- A rendelkezések be nem tartása miatt elmulasztott beszedés esetén az adót a szeszfőzde köteles megfizetni. Az adó nem engedhető el, nem mérsékelhető, fizetési halasztás, részletfizetés nem adható. (Jöt. 66. § (2) és (5) bek.) (1p)
- A bérfőzött párlat személyes (családi) fogyasztásra szolgál, vagy adóraktár engedélyes részére értékesíthető. Saját tevékenységként folytatott vendéglátás, falusi turizmus keretében, illetve a törvényben meghatározott távolságon belül – vásáron, piacon – adózottan, zárjeggyel ellátva értékesíthető. (Jöt. 67. §) (1p)

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

6. Ismertesse a regisztrációs adó *különös szabályok* szerinti megállapítására vonatkozó előírások lényegét!

Megoldás:

- Az adó összegének különös szabályok szerinti megállapítását maga az adóalany kezdeményezheti, az indítványban valószínűsítene kell, hogy a gépjármű értékcsökkenése meghaladja a gépjármű kora alapján a mellékletben meghatározott adótétel-csökkenés mértékét, (1p)
- az indítványban szerepeltetni kell a gépjármű műszaki, technikai ismérveit, szükség esetén referencia járműre való hivatkozást. (1p)
- a vámhatóság előbbi adatok birtokában szakhatósági állásfoglalást szerez be, a szakhatóság szemlét tart, (1p)
- a vámhatóság a szakhatósági állásfoglalás birtokában, a referencia járműre vonatkozó összehasonlító adatokat is figyelembe véve becsléssel állapítja meg egyedileg az értékcsökkenés mértékét. (1p)

(rega tv. 10/A. §-10/D. §)

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

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

IV. Héa-Irányelv

1. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása – főszabály szerint – hogyan szabályozza a saját vagyon mozgatását másik tagállamba? Nevezzen meg *két olyan esetet*, amely a főszabály alkalmazása alól kivételt képez!

Megoldás:

A 2006/112/EK Irányelv előírása értelmében – főszabály szerint – ellenérték fejében történő termékértékesítésnek minősül az is, ha az adóalany saját tulajdonú termékét átviszi más tagállamba azért, hogy azt ott lévő vállalkozásában használja. Ez azt jelenti, hogy az elszállítás, feladás helye szerinti országban belföldi áfa fizetésére kötelezett. (Irányelv 17. cikk (1) bekezdés) (2p)

Kivételek: fel-, és összeszerelés tárgyául szolgáló termék,
bérmunka céljából kiszállított termék,
ideiglenes használatra (max. 24 hó) kiszállított termék,
hajón, repülőgépen, vonaton személyszállítás alatt értékesítésre szánt termék,
távolsági értékesítés tárgyául szolgáló termék.

(Irányelv 17. cikk (2) bek.)

(fenti kivételekből 2 eset említése 2p)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Soroljon fel 4 olyan esetet, amikor a direktíva konkrét mutatószámhoz, vagy értékhatárhoz köti valamely szabály alkalmazhatóságát!

Meg kell nevezni a szabályt + a hozzá kapcsolódó mutatószámot vagy értékhatárt!

(pl. távolsági értékesítés értékhatára $\Rightarrow$ főszabály szerint 100 ezer €/év)

(további 4 eset+értékhatár 4*1pont)

Megoldás:

- kivételes beszerzői körbe tartozók éves beszerzési kerete más tagállamokból összesen, 10 ezer €/év, (Irányelv 3. cikk (2) bek.)
- pénzforgalmi elszámolás alkalmazhatóságának értékhatára 500 ezer €/év, mely a HÉA-bizottsággal lefolytatott egyeztetést követően 2 millió €/év keretösszegig emelhető, (Irányelv 167a. cikk)
- egyszerűsített számla bocsátható ki, ha számla végösszege nem haladja meg a 100 €-t, (Irányelv 220a. cikk)
- kisvállalkozásokra vonatkozó különös adózási szabályok alkalmazhatósága tagállamonként változó, Magyarországra előírt értékhatár 35 ezer €/év a felső határ, (Irányelv 287. cikk)
- felépítményes ingatlan értékesítésekor választható az adókötelezettség a használatba vételtől számított 2 vagy 5 év elteltével (Irányelv 135. cikk (1) bek. j) pont; 12. cikk (1) bek.)
- új közlekedési eszköz kritériumai, pl. szárazföldi jármű 6000 km futásteljesítmény alatt, vagy forgalomba helyezés 6 hónapon belül, (Irányelv 2. cikk (2) bek. b) pont)
- rövid táv közlekedési eszköz bérbeadásánál vízijármű 90 nap, egyéb jármű 30 nap. (Irányelv 56. cikk (3) bek.) (fentiekből 4 szabály megnevezése 4 pont)

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

3. Az Irányelv előírása értelmében alkalmazható-e kedvezményes adókulcs pl. webhely szolgáltatás, szoftver frissítés, számítástechnikai eszköz távkarbantartása esetében? Esetleg a HÉA-bizottság engedélyezheti a kérelmező tagállamnak ilyenkor a kedvezményes adókulcs alkalmazását?

Megoldás:

Az említett szolgáltatások kizárólag általános adókulcs alkalmazásával nyújthatók. Az Irányelv vonatkozó előírása értelmében elektronikusan nyújtott szolgáltatásokra kedvezményes adómérték nem alkalmazható (98. cikk (2) bek.), következésképp azt a HÉA-bizottság sem engedélyezheti.

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

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

V. Adjon tanácsot !

1. Ügyfele tanácstalan a nemzetközi teherközlekedés teljesítési helyével, az adómentes teherközlekedés szabályaival kapcsolatos kérdésekben. Írja be a táblázatban felsorolt ügyletekhez a megfelelő áfa-szabályt az illusztrált módon és rövidséggel! **Jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!** (10 esemény*1 pont = 10 pont)

Ügyletre vonatkozó információ	Határozza meg, hogy az ügylet belföldön adóköteles, adómentes vagy áfa hatályán kívül eső-e, a teljesítési hely megnevezésével.
Pl. Magyar adóalany által végzett, Budapest⇒Sopron pontok közötti árufuvarozás, a megrendelő osztrák adóalany	Áfa-hatályán kívül. A teljesítési hely az ahol a megrendelő adóalany letelepedett, Ausztria
1. Magyar adóalany által építőanyag elfuvarozása Mosonmagyaróvárról Bécsújhelyre (Wiener Neustadt). A megrendelő osztrák magánszemély	Adóköteles. A teljesítési hely az, ahonnan a fuvar indul, Magyarország. (Áfa tv. 41. § (2) bek.)
2. Magyar adóalany szlovák adóalany megrendelő részére bútorokat szállít Szlovéniából Pozsonyba.	Áfa-hatályán kívül. A teljesítési hely az ahol a megrendelő adóalany letelepedett, vagyis Szlovákia. (Áfa tv. 37. § (1) bek.)
3. Bor szállítása Madeira-ról Budapestre. A fuvar portugál adóalany nyújtja magyarországi adóalany megrendelésére.	Teljesítési hely HU. Adómentes. (Áfa tv. 92. §)
4. Export termék szállítása Nyíregyházáról Kijevbe. A fuvar magyar adóalany végzi, szintén magyar adóalany megrendelésére.	Teljesítési hely HU. Adómentes. (Áfa tv. 102. § (1) bek. b) pont)
5. Magyar fuvarozó tetőcserepet szállít Kiskunhalasról Szabadkára (Szerbia). A megrendelő magánszemély.	Adóköteles. A teljesítési hely a megtett útvonal (Áfa tv. 41. § (1) bek.), csak a belföldi útszakasz esik adókötelezettség alá.
6. Besztercebánya⇒Kassa szlovákiai városok között teherfuvarozást végez szlovák adóalany magyarországi szállítmányozó megrendelésére.	Adóköteles. A teljesítési hely HU, a megrendelő magyar adóalany székhelye, telephelye. (Áfa tv. 37. § (1) bek.)
7. Import termék szállítása Szerbiából Szegedre. A magyar fuvarozóval a fuvar magyar adóalany megrendelője közli, hogy a szolgáltatásának ellenértéke beleépül a termékimport adóalapjába.	Adómentes. A kettős adóztatás elkerülése érdekében adómentes az a szolgáltatásnyújtás, melynek ellenértéke igazoltan beleépül a termékimport adóalapjába. (Áfa tv. 93. § (2) bek.).
8. Külső árutovábbítási eljárás alatt álló termék német adóalany által történő elfuvarozása Hamburgból Budapestre. A megrendelő magyarországi adóalany.	Teljesítési hely HU. Adómentes. (Áfa tv. 112. § (2) bek.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Belföldi értékesítés közvetlen következményeként adóraktározás alá vonandó termék elfuvarozása egy győri adóraktárba.	Teljesítési hely HU. Adómentes. (Áfa tv. 116.§)
10. Kőszeg⇒Bécs városok közötti teherfuvarozást végez osztrák adóalany magyarországi adóalany megrendelésére.	Adóköteles. A teljesítési hely HU, a megrendelő magyar adóalany székhelye, telephelye. (Áfa tv. 37. § (1) bek.)

10 pont

2. Havi áfa-bevalló ügyfele honlap üzemeltetési szolgáltatást nyújt belföldi kereskedő cég részére. Havi elszámolásban állapotok meg, a 120 eFt+áfa összegű havi díj a tárgyhónap 5-én, előre esedékes. A 2017. február 5-én esedékes díjról ügyfele a számlát január 28-án állította ki. Az ügyfél szerint a szóban forgó ügylet áfája – mivel február hónapra szóló díjról van szó – a február hónapról március 20-ig benyújtandó bevallásban jelenik meg fizetendő adóként. Különböző szakirányú cikkekben olvasottak miatt azonban elbizonytalanodott, megerősítésként az Ön tanácsát kéri. 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-szemponthúzás teljesítés időpontja a számla kelte. (Áfa tv. 58. § (1a) bek. a) pontja) (1p)

A szóban forgó esetben a február hónapra szóló díj előre esedékes (02.05.), tehát megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját, mint ahogy a számla kelte is (01.28). A hivatkozott törvényhely szerint az áfa-szemponthúzás teljesítés ilyenkor a számla kelte. A szóban forgó esetben a február hónapra szóló díj áfájának elszámolása a január hónapról február 20-ig benyújtandó bevallásba tartozik. (2p)

4 pont

3. A viszonteladóra (használt ingóság, műalkotás, régiség értékesítője) vonatkozó alábbi állításokból húzza alá azokat, melyek az Áfa tv. előírásai alapján helytállóak!

(Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 esemény*½ pont = 5 pont)) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- az Áfa tv. szerinti viszonteladó magánszemélytől, adófizetésre nem kötelezett személytől, szervezettől szerez be terméket továbbértékesítési céllal,
- a viszonteladó árrés szerint adózik,
- az árrés-adót az értékesítési ár és a beszerzési ár különbözetére kell felszámítani,
- az árrés-adót az értékesítési ár és a beszerzési ár különbözetéből felülről számítva kell meghatározni,
- ha az értékesítési ár és a beszerzési ár különbözete negatív, a negatív árrésre jutó áfa visszaigényelhető,
- a viszonteladó az értékesítésről kibocsátott számlában az árrés-adót tünteti fel,
- a viszonteladó értékesítéséről kibocsátott számlában áthárított áfa nem szerepelhet,
- ha a viszonteladó műtárgyat értékesít más tagállami vevő részére, és a műtárgy igazoltan más tagállamba kerül, az értékesítés adómentes,
- az árrés adó-megállapítási időszakra is számítható, melyet a törvény globális nyilvántartáson alapuló módszernek nevez,
- globális nyilvántartáson alapuló árrés-számítás csak 50 ezer forint egyedi beszerzési ár alatti termék továbbértékesítése esetén alkalmazható.

Megoldás:

- az Áfa tv. szerinti viszonteladó magánszemélytől, adófizetésre nem kötelezett személytől, szervezettől szerez be terméket továbbértékesítési céllal,
(Áfa tv. 216. §)
- a viszonteladó árrés szerint adózik, (Áfa tv. 217. §)
- az árrés-adót az értékesítési ár és a beszerzési ár különbözetére kell felszámítani,
- az árrés-adót az értékesítési ár és a beszerzési ár különbözetéből felülről számítva kell meghatározni, (Áfa tv. 217. § (1) bek.)
- ha az értékesítési ár és a beszerzési ár különbözete negatív, a negatív árrésre jutó áfa visszaigényelhető,
- a viszonteladó az értékesítésről kibocsátott számlában az árrés-adót tünteti fel,
- a viszonteladó értékesítéséről kibocsátott számlában áthárított áfa nem szerepelhet, (Áfa tv. 222. § (1) bek. b) pont)
- ha a viszonteladó műtárgyat értékesít más tagállami vevő részére, és a műtárgy igazoltan más tagállamba kerül, az értékesítés adómentes,
- az árrés adó-megállapítási időszakra is számítható, melyet a törvény globális nyilvántartáson alapuló módszernek nevez, (Áfa tv. 218. § (2) bek.)
- globális nyilvántartáson alapuló árrés-számítás csak 50 ezer forint egyedi beszerzési ár alatti termék továbbértékesítése esetén alkalmazható. (Áfa tv. 219. § (2) bek.)

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

Összesen	19 pont	
----------	---------	--

VI. Számítási feladatok

1. Ügyfele termékimport tekintetében *önadózásra jogosult*, az Áfa tv. általános szabályai szerint adózó adóalany gépkatrészeket importál Szerbiából 8000 € ellenértékben. Az import terméket adóköteles bevételszerző tevékenységéhez szerzi be. Az importáru a számlával együtt 2017. január 27-én ($1 \text{ €} = 302,25 \text{ Ft}$) érkezett meg, az értékesítő a számlát január 24-i ($1 \text{ €} = 304,10 \text{ Ft}$) dátummal bocsátotta ki.

A vámjogi szabadforgalomba helyezés napja január 31. ($1 \text{ €} = 303,75 \text{ Ft}$). Az importáló magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintba történő átszámításához a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a termékimport után fizetendő áfát (ezer Ft-ban), egyben fejtse ki önadózásra jogosult importőr esetén az adófizetési kötelezettség teljesítéséhez alkalmazandó szabály lényegét!

Megilleti-e az adóalanyt az áfa-levonási jog, és ha igen, milyen árfolyammal számolva?

Megoldás:

Az önadózásra jogosult importőr a termékimport után keletkezett adófizetési kötelezettségét saját bevallásán keresztül teljesíti (*Áfa tv. 156. § (1) bek.*), az általános szabályok szerint fennálló adólevonási jogát is adóbevallásában gyakorolja (*Áfa tv. 120. § cb) pont*).

(1p)

Az áfa alapjául szolgáló vámértéket a teljesítéskor érvényes árfolyamon kell kiszámítani. (*Áfa tv. 80. § (1) c) pont*) Importnál teljesítésnek a vámjogi szabadforgalomba helyezés napja minősül, illetve ha a termék az 54. § szerinti vámeljárással valamelyike alatt áll, úgy az a nap, amikor a termék ezen vámeljárással hatálya alól kikerül (*Áfa tv. 64. § (1) bek.*).

(1p)

A példa szerinti esetben a vámjogi szabadforgalomba helyezés napján érvényes 303,75 Ft/€ árfolyamon kell az adófizetési kötelezettséget teljesíteni.

$8000 \text{ €} \cdot 303,75 \cdot 0,27 = 656 \text{ eFt}$ fizetendő áfát kell a január hónapról február 20-ig benyújtandó bevallásba beállítania.

(2p)

A levonási jog ugyanebben a bevallásban ugyanezen az árfolyamon számított összegben gyakorolható.

(1p)

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

2. Ingatlanforgalmazó kft. 2017. január hónapban két ingatlant értékesít. Ingatlan értékesítéseire adókötelezettséget választott.

- 115 m2 hasznos alapterületű társasházi lakóingatlan értékesítése magánszemély felé, a belső burkolási munkákat a vásárlást követően a vevő végezteti el.

38 mFt

- 8 éve használatba vett tóparti felépítményes üdülőrész értékesítése belföldi általános szabályok szerint adózó vállalkozás részére.

95 mFt

Értékelje *számszakilag és szövegesen* a fenti gazdasági eseményeket!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

- a befejezés előtt álló, még használatba nem vett társasházi lakóingatlan értékesítését 5% áfa terheli, mivel hasznos alapterülete nem haladja meg a 150 m²-t.
 $38.000 \text{ eFt} \cdot 0,05 = 1.900 \text{ e Ft}$ fizetendő áfa (2p)
(Áfa tv. 3.sz. melléklet I/50. pont)
- 2 éven túl használatba vett felépítményes ingatlan általános áfaalany felé történő értékesítése fordított áfa (1p)
(Áfa tv. 142. § (1) bek. e) pont)

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

3. Színesfém hulladék felvásárlást, fém megmunkálást, fémhulladék tömörítést végző belföldi, havi bevalló Rezes kft-nél a következő nettó ellenértékű gazdasági események történtek a 2017. januári adó-megállapítási időszakban. Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő! A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. Rézhulladék átvétele általános szabályok szerint adózó adóalanytól adóköteles tevékenységhez	160
2. Alumínium hulladék átvétele magánszemélytől	6
3. Fémhulladék tömörítésére szolgáló gép beszerzése Olaszországból. A gép dec. 10-én érkezett, a jan. 12-i keltezésű számla febr. 5-én érkezett.	3700 €
4. Fémhulladék megmunkálás bér munkában német adóalany megrendelő részére. A megmunkált termék kiszállítása jan. 12-én megtörtént	1850 €
5. Hidraulikus prégép javítását szlovák adóalany végzi el. Rezes Kft. a javításhoz a tárgyidőszakban előleget fizet, melyet január 25-én jóváírtak a szlovák adóalany bankszámláján.	250 €
6. Telephelyen épületrész átalakítása. Az építési engedélyköteles építési-szerelési munka január 20-án elkészült, a belföldi építési vállalkozó számláját a kft. jan. 26-án vette kézhez, február 7-én fizette ki.	1260
7. Átalánydíjas szerződés alapján szolgáltatás igénybevétel pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett ügyvédtől. Elszámolás havonta, fizetési határidő a tárgyhónap utolsó napja. A számla jan. 27-én megérkezett, határidőre ki lett egyenlítve. A számlán a „pénzforgalmi elszámolás” információ fel lett tüntetve.	80
8. Autópálya díj személygépkocsik közlekedésével összefüggésben januárban összesen	42
9. Beérkező közüzemi számlák mindegyike 01. hóban lett kiállítva elektromos energia (elszámolási időszak 01.05-től 01.25-ig) fiz. hat. jan.30.	280
gázszolgáltató (elszámolási időszak 12.20-tól 01.20-ig) fiz. hat. jan. 26.	190
víz-, és csatornadíj (elszámolási időszak 12.10-től 01.31-ig) fiz.hat. febr. 6.	210
távközlési bejövő számla (elszámolási időszak 12.27- 01.25) fiz. hat. jan. 31.	340
10. Fémhulladék átvétele alanyi mentes adóalanytól	72

1 €=300 Ft

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Megoldás:

Fizetendő adó:

eFt

1. Az ügyletben az Áfa tv. 142. § (1) bek. d) pontja szerinti fordított adózás érvényesül. $160 \cdot 0,27 =$	43
2. Magánszemélytől átvett hulladék esetében nincs fordított adózás keretében átvállalható áfa, az ügyletben egyik fél részéről sem merül fel adókötelezettség	Ø
3. Az Áfa tv. 63. §-ának előírása értelmében a számla kibocsátásának napján keletkezik az adófizetési kötelezettség. Ez jan. 12. napja, ebbe a bevallásba tartozik $3700 \text{ €} \cdot 300 \text{ Ft} \cdot 0,27 =$	300
4. A szolgáltatás teljesítési helye Németország (Áfa tv. 37. § (1) bek. szerint a megrendelő székhelye, telephelye), a kiszállítás nem feltétel	Áfa-hat. kívül
5. Az átutalt előleg után belföldön adófizetési kötelezettség keletkezik (Áfa tv. 59. § (3) bek.) Az átutalt előleg adóalapnak minősül. $250 \text{ €} \cdot 300 \cdot 0,27$	20
6. Áfa tv. 142. § (1) b) pontja alá eső fordított adós ügylet, a számla kézhezvétele szerint a januári bevallásba tartozik $1.260 \cdot 0,27 =$	340
10. Alanyi adómentes értékesítőtől nincs fordított adózás keretében átvállalható áfa, az ügyletben egyik fél részéről sem merül fel adókötelezettség	Ø

Levonható adó:

eFt

1. A fordított adózás keretében megfizetett áfa levonható adóként is szerepeltethető	43
3. A számla a bevallás benyújtásáig megérkezett, levonható adóként is szerepeltethető	300
5. Az átutalt előleg után fizetendő adóként beállított áfa le is vonható. (Áfa tv. 120. § b) pont)	20
6. A fordított adózás alkalmazásával fizetendő adóként beállított áfa le is vonható (számla megérkezett)	340
7. Pénzforgalmi adózótól befogadott számlával adólevonási jog az ellenérték kiegyenlítése napja szerinti bevallásban gyakorolható (Áfa tv. 119. § (1) bek.) Ki lett egyenlítve, levonható. $80 \cdot 0,27 = 22$	22
8. szgk-val összefüggő úthasználati díj nem levonható (Áfa tv. 124. § (2) bek. f) pont)	Ø
9. Közüzemi számlák mindegyikénél a fizetési határidő követi az elszámolási időszak utolsó napját, az áfa szerinti teljesítési időpont a fizetési határidő. gáz+elektromos energia ide tartozik, víz-, és csatornadíj következő bevallásban $(280+190) \cdot 0,27 =$ távközlés fizetési határidő szerint januári bevallás $340 \cdot 0,27 \cdot 0,7 =$	127 64

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

Összesen	28 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 Unió Vámkódex létrehozásáról
- a hatályos adójogszabályok, NAV-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2017. Teszt és példatár (Penta Unió 2017.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2017.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2017. Magyarázatok (Penta Unió 2017.)