

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

TÜK szám: 49/5-49/2018

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2018. február 20. 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**

**Komplex szakmai vizsga  
Írásbeli vizsgatevékenysége  
javítási-értékelési útmutató**

**A vizsgafeladat megnevezése:**

**Közvetett adózási feladatok**

**A vizsgafeladat időtartama: 180 perc**

**A vizsgafeladat aránya: 30%**

**A vizsga ideje: 2018. február 20. 08:00 óra**

**Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható**

P. H.

**2018. február**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**A feladatokat a 2018. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján oldja meg!**

*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. Korábban harmadik országból importált mezőgazdasági gép garanciális javításának meghiúsulását követő kicserélése esetén az import áfát újra fizetni nem kell.

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 alá vont áru után vám biztosítékot fizetni nem kell.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

Az Unió Vámkódexben felsorolt esetekben, beleértve az ideiglenes behozatali eljárás alá vont áru esetét is, vám biztosíték nem követelhető. (Unió Vámkódex 89. cikk (8) bek. c) pont)

**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**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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:

Az állítás szerinti szolgáltatás teljesítési helye az, ahol a nem adóalany igénybevevő lakóhelye, szokásos tartózkodási helye található. A magyar adóalany az egyablakos rendszeren keresztül lengyel hozzáadott-érték adó mérték felszámításával vallja be az adót. (Áfa tv. 45/A. § (1) bek.).

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

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

Igaz

Hamis

### Indokolás:

A számlabefogadó ilyenkor is – önrevízió nélkül – abban a bevallásban rendezzi 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	
--------	--

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. 3. § 9. pont)

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Meghatalmazott útján történő számlakibocsátáshoz szóbeli megállapodás is elegendő.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

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

<b>1 pont</b>	
---------------	--

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

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

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

<b>1 pont</b>	
---------------	--

<b>Összesen</b>	<b>10 pont</b>	
-----------------	----------------	--

## 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)*

<b>½ pont</b>	
---------------	--

2. Jövedéki bírságot fizet az a természetes személy, aki

- a) jövedéki termék boltban történő értékesítésekor nyugtaadási kötelezettségét nem teljesíti,
- b) a Jöt.-ben előírt nyilvántartásokat nem, vagy hiányosan vagy hiányosan vezeti,
- c) **jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenységet folytat, de nem rendelkezik jövedéki engedéllyel.** *(Jöt. 100. § (5) bek.)*

<b>½ pont</b>	
---------------	--

3. A regisztrációs adóról szóló törvény vonatkozó előírása értelmében az EGT-ben székhellyel rendelkező gépjárműflotta-üzemeltető legalább

- a) 100
- b) **50** *(rega tv.2. § 15. pont)*
- c) 20

külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemben tartója.

<b>½ pont</b>	
---------------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

½ pont	
--------	--

5. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében uniós áru a vámszabad területen
- nem tartózkodhat,
  - tartózkodhat, de nem tekinthető vámszabadterületi eljárás alatt lévőnek,** (Uniós Vámkódex 246. cikk (1) bek.)
  - tartózkodhat, de ilyenkor az ilyen árut is vámszabadterületi eljárás alá kell vonni.

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 kezességét is vállal.

½ pont	
--------	--

7. Az Áfa törvényben meghatározott, ún. *háromszereplős* vásárlásösztönzési célú kedvezményt az arra jogosult vevő
- a neki közvetlenül értékesítő adóalanytól kapja,
  - a fogyasztóvédelmet ellátó hatóságtól kapja,
  - attól az adóalanytól kapja, aki a felé közvetlenül értékesítő adóalany előtt van az értékesítési láncban.** (Áfa tv. 77. § (4) bek.)

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	
--------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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)
- 1 millió,
  - 500 ezer,
  - 100 ezer forintot** (*Áfa tv. 169. § dc) pont)* forint összeget.

<b>½ pont</b>	
---------------	--

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 pénzüsszeget,
  - az ügyletben áthárított áfa összege eléri a 250 €-nak megfelelő pénzüsszeget,
  - az ügylet adóalapja eléri a 250 €-nak megfelelő pénzüsszeget** (*Áfa tv. 250. § (1) bek. a) pont)*

<b>½ pont</b>	
---------------	--

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

### III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 3 olyan gazdasági eseményt, melynek ellenértéke nem számít bele az alanyi adómentesség választására jogosító összeghatárba!

#### Megoldás:

Az alanyi adómentesség választására jogosító összeghatárba nem számít bele:

- saját tárgyi eszköz értékesítése,
- immateriális jószág, vagyoni értékű jog átengedése,
- új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése,
- használatba sem vett, vagy 2 éven belül használatba vett (tudomásul vétellel, hallgatással használatba vett) felépítményes ingatlan értékesítése,
- építési telek értékesítése,
- mezőgazdasági különös eljárás alá tartozó ügyletből származó bevétel,
- az Áfa tv. 85, 86 §-ai alá tartozó adómentes ügylet ellenértéke.

(fentiekből 3 eset említése 3 pont)

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

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))

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 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. (Uniós 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. (Uniós Vámkódex 256. cikk (2) bek.)
- aktív feldolgozás esetében a vámhatóságoknak meg kell határozni a feldolgozási eljárás lezárásának időtartamát. (Uniós 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. (Uniós 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. (Uniós Vámkódex 256. cikk (3) bek.)
- az Unió vámterületére aktív feldolgozás céljából behozott árura behozatali vámot kell meghatározni.

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

3. Húzza alá az egyszerűsített jövedéki adóaktárral, valamint a kisüzemi bortermelővel kapcsolatos állítások közül azokat, melyek megfelelnek a jövedéki adó törvény előírásainak!

(Minden helyes jelölés  $\frac{1}{2}$  pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. (8 esemény  $\cdot \frac{1}{2}$  pont = 4 pont)) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- csendes bor adóraktárban való előállítására csak egyszerűsített adóraktári engedély birtokában folytatható,
- egyszerűsített adóraktári engedély kizárólag kettős könyvvizetést végző vállalkozásnak adható,
- az egyszerűsített adóraktár engedélyese főszabály szerint 500 ezer forint összegű jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett,
- az egyszerűsített adóraktár engedélyese – ha nem minősül kockázatos adózónak – nem kötelezett jövedéki biztosíték nyújtására,
- a kisüzemi bortermelő az a személy, aki 3 év átlagában kevesebb, mint 1000 hl csendes bort állít elő,
- a kisüzemi bortermelő csendes bort másról, pl. egyszerűsített adóraktár engedélyestől is beszerezhet,
- a kisüzemi bortermelő más jövedéki terméket nem állíthat elő, nem tárolhat és nem hozhat forgalomba,
- a kisüzemi bortermelő a borpiaci évet követő augusztus 15-ig a hegybíróhoz nyújt be mennyiségi elszámolást.

### Megoldás:

- csendes bor adóraktárban való előállítására csak egyszerűsített adóraktári engedély birtokában folytatható. (Jöt. 134. § (1) bek.)
- egyszerűsített adóraktári engedély kizárólag kettős könyvvizetést végző vállalkozásnak adható,
- az egyszerűsített adóraktár engedélyese főszabály szerint 500 ezer forint összegű jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett,
- az egyszerűsített adóraktár engedélyese – ha nem minősül kockázatos adózónak – nem kötelezett jövedéki biztosíték nyújtására. (Jöt. 134. § (5) bek.)
- a kisüzemi bortermelő az a személy, aki 3 év átlagában kevesebb, mint 1000 hl csendes bort állít elő. (Jöt. 3. § (3) bek. 16/a. pont)
- a kisüzemi bortermelő csendes bort másról, pl. egyszerűsített adóraktár engedélyestől is beszerezhet,
- a kisüzemi bortermelő más jövedéki terméket nem állíthat elő, nem tárolhat és nem hozhat forgalomba. (Jöt. 3. § (3) bek. 16/c. pont)
- a kisüzemi bortermelő a borpiaci évet követő augusztus 15-ig a hegybíróhoz nyújt be mennyiségi elszámolást. (Jöt. 137. § (3) bek.)

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

4. Ismertesse a lakóingatlanl kapcsolatos áfa-törvényi előírásokat! (*lakóingatlan fogalma, lakóingatlan értékesítése, bérbeadása, lakóingatlanl kapcsolatos levonási tiltások, azok oldásához kapcsolódó feltételek, lakóingatlan értékesítésének adómértéke*)

### Megoldás:

- A lakóingatlan lakás céljára létesített és az ingatlan-nyilvántartásban lakásként feltüntetett, vagy ilyen feltüntetésre váró felépítményes ingatlan. Nem minősül lakóingatlanl a garázs, műhely, gazdasági épület akkor sem, ha az egybeépült a lakóingatlanl. (Áfa tv. 259. § 12. pont) (1p)
- Az ingatlanok bérbeadása, így a lakóingatlan bérbeadása is főszabály szerint adómentes (Áfa tv. 86. § (1) bek. 1) pont), az adóalany választhat adókötelezettséget is, ha választását az adóhatóságghoz bejelenti (Áfa tv. 88. § (6) bek.; Art-ből átkerült szabály). Lehetőség van arra, hogy az adóalany lakóingatlan bérbeadása tekintetében továbbra



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

is az adómentességet alkalmazza, miközben az attól eltérő ingatlanok bérbeadására az adókötelezettséget választhatja. (Áfa tv. 88. § (4) bekezdés) (1p)

- A felépítményes ingatlanok értékesítése főszabály szerint szintén adómentes (Áfa tv. 86. § (1) bek. j) pont), de az adóalany választhatja az adókötelezettséget. Lehetőség van elkülönített választásra úgy, hogy az adókötelezettség csak a lakóingatlantól eltérő ingatlanokra terjedjen ki, a lakóingatlan értékesítés adómentes maradjon. (1p)
- A törvény erejénél fogva adóköteles annak a felépítményes ingatlanok – ideértve a lakóingatlant is – az értékesítése, melynek első használatba még nem történt meg, vagy megtörtént, de a használatba vételről szóló hatósági engedély véglegessé válása vagy a használatba vétel hallgatással történő tudomásul vétele, egyszerű bejelentéssel felépített ingatlanról szóló hatósági bizonyítvány kelte és az aktuális értékesítés között még nem telt el 2 év (Áfa tv. 86. § (1) bek. ja; jb) pontok). Ilyenkor akkor is adóköteles az értékesítés, ha az adóalany ingatlan értékesítéseire egyébként nem választott adókötelezettséget. (1p)
- 5%-os adókulcs alá tartozik annak az Áfa tv. szabályai szerint újnak minősülő társasházi lakóingatlanok az értékesítése, melynek hasznos alapterülete nem haladja meg a 150 m<sup>2</sup>-t, és annak az egylakásos lakóingatlanok (családi ház) értékesítése, melynek hasznos alapterülete nem haladja meg a 300 m<sup>2</sup>-t. (Áfa tv. 3.sz. melléklet I/50,51 pont) (1p)

### Levonási tiltások

- kész lakóingatlan beszerzését terhelő áfa (Áfa tv. 124. § (1) bek. h) pont) ,
- lakóingatlan építéséhez, felújításához kapcsolódó termékbeszerzést terhelő áfa (Áfa tv. 124. § (1) bek. i) pont),
- lakóingatlan építéséhez, felújításához kapcsolódóan igénybevett szolgáltatást terhelő áfa (Áfa tv. 124. § (2) bek. c) pont) (2p)

### Levonási tilalmak oldása

- lakóingatlan beszerzéséhez kapcsolódó áfa, ha a beszerzés továbbértékesítési célú, és maga az értékesítés áfa-köteles, (Áfa tv. 125. § (1) bek. b) pont)
- a lakóingatlan beszerzéséhez kapcsolódó áfa, ha adóköteles bérbeadás céljából történik a beszerzés, (Áfa tv. 125. § (2) bek. d) pont)
- lakóingatlan építéséhez, felújításához kapcsolódó termékbeszerzés áfa-ja, ha a lakóingatlant úgy hasznosítják, hogy a beszerzések közvetlen anyagi jellegű ráfordításként beleépülnek az adóköteles bérbeadás adóalapjába, (Áfa tv. 125. § (2) bek. e) pont)
- lakóingatlan építéséhez, felújításához igénybevett szolgáltatás áfa-ja, ha a lakóingatlant a később adókötelesebben értékesítik, a szolgáltatások értéke ráfordításként beleépül az adóköteles értékesítés adóalapjába. (Áfa tv. 125. § (2) bek. f) pont) (3p)

<b>10 pont</b>	
----------------	--

5. Ismertesse a zárjegyre vonatkozó Jöt.-ben szabályozott előírások lényegét! (Csak zárjeggyel ellátva forgalmazható termékek köre, ki igényelhet zárjegyet, zárjegy felhelyezése, pótlása, elszámolás a zárjeggyel.)

### Megoldás:

Alkoholtermék és dohánytermék – a törvényben meghatározott kivételekkel – csak zárjegy felhelyezését követően forgalmazható. A zárjegyet a Magyar Állam állítja elő, és a NAV bocsátja az igénylők rendelkezésére. Zárjegyet az adóraktár engedélyese, a bejegyzett kereskedő, az eseti bejegyzett kereskedő, az importáló, illetve a másik

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

tagállamban már szabadforgalomba bocsátott jövedéki terméket belföldre kereskedelmi céllal behozó személy igényelhet. (Jöt. 74. §) (2p)

A zárjegyet a jövedéki termék csomagolására oly módon kell felragasztani, hogy az sérülésmentesen ne legyen eltávolítható, csomagolás kinyitásakor eltépdjön, az azon feltüntetett szöveg ekkor is látható maradjon. (Jöt. 76. § (1) bek.) (1p)

A zárjegy a felhasználó felé az előállítási költségen kerül átadásra (Jöt. 74. § (2) bek. b) pont, 5/2017. (III.30.) NGM rendelet 93/D. §), az átvett, de az elszámolásban hiányként jelentkező zárjegy után 1500 forintot kell fizetni. (Jöt. 74. § (4) bek.) (1p)

A zárjegyigénylő az átvett zárjegyekről elektronikus nyilvántartást vezet, ha a zárjegy készletben változás következik be, a bekövetkezett változást követő munkanapon adatot szolgáltat a NAV felé. (Jöt. 24. § (1) bek, (2) bek. c) pont, 78. § összefüggése; 5/2017. (III.30.) NGM rendelet 93/K. §), (1p)

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

6. Soroljon fel olyan kötelezettségeket, amelyek a regisztrációs adóról szóló törvény alapján a flotta-üzemeltetőt terhelik! Csak felsorolás szükséges! (4 helyes válasz esetén 4\*1/2 pont = 2 pont)

### Megoldás:

A regisztrációs adóról szóló törvény szerinti külföldi illetőségű flotta-üzemeltetőnek

- belföldön adókötelezettsége keletkezik, ha személygépkocsit belföldi illetőségű személy, szervezet részére ad bérbe,
- a belföldön teljesítendő adókötelezettség teljesítése érdekében belföldi üzemeltetőt, vagy pénzügyi képviselőt kell meghatalmaznia,
- magyar nyelvű igazolást kell bemutatnia a vámhatóság felé arról, hogy gépjárműflotta-üzemeltetőnek minősül,
- a bérbeadási szerződés megkötésétől számított 15 napon belül a szerződést be kell mutatnia a vámhatóságnak.

(reg. tv. 16/A. §)

<b>2 pont</b>	
---------------	--

<b>Összesen</b>	<b>28 pont</b>	
-----------------	----------------	--

#### IV. Héa-Irányelv

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

##### Megoldás:

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

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

Ez esetben a szabadforgalomba helyezés szerinti országban merül fel import jogcímen az adókötelezettség *(Irányelv 71. cikk)*. (1p)

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

2. Soroljon fel 3 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 3 eset+értékhatár 3\*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, 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 3 szabály megnevezése 3 pont)*

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Miért szükséges az ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások konkrét meghatározása a 282/2011/EU végrehajtási rendeletben (vhr.)? Soroljon fel 3 a vhr-ben konkrétan megnevezett, ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódónak minősülő szolgáltatást!

### Megoldás:

Ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás teljesítési helye az, ahol az ingatlan fekszik (*Irányelv 47. cikk*). Ezért fontos, hogy a tagállamok – a korábbi eltéréseket felszámolva – egységesen kezeljék a *közvetlenül* kapcsolódás kérdését. (1p)

A vhr. szerint ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak minősül:

- konkrét épület, építmény tervezése (típussterv nem!), építése, bontása,
- ingatlan értékbecslése,
- ingatlan bérbeadása,
- szálláshely szolgáltatás (kemping, táborhely is),
- földmunkák,
- épület karbantartása, felújítása, takarítása,
- ingatlankezelés.

(vhr. 31a. cikk (1)-(2) bek.)

(fentiekből 3 eset említése, vagy a hivatkozott törvényhelyen szereplő egyéb esetek említése (3p))

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

<b>Összesen</b>	<b>9 pont</b>	
-----------------	---------------	--

## V. Adjon tanácsot!

1. Ügyfele tanácstalan egyes, a bizonylatadási kötelezettséget, illetve a számla kötelező adattartalmát meghatározó szabályok alkalmazásában. Az ügyfél kérdéseire válaszolva az alább felsorolt termékértékesítésekhez és szolgáltatásokhoz írja be a táblázatba szövegesen a megfelelő számlázási szabályt az illusztrált módon és rövideggel!

### A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!

(Minden helyes válasz 1 pont.)

10 esemény\*1 pont = 10 pont)

Ügyletre vonatkozó információ	A bizonylat formájára, illetve az ügyletet kísérő számla valamely adatára vonatkozó különleges előírás (amelyik a konkrét esetben releváns)
<b>Pl. Természetgyógyász szolgáltatásának bizonylata</b>	<b>A törvényben szabályozottak szerinti adómentes szolgáltatások – a természetgyógyászat is ilyen – nyújtása esetén az adóalany mentesül a számlakibocsátás alól, elegendő számviteli bizonylatot kibocsátania.</b>
1. Belföldi ügyletben az adóalanyra áthárított áfa összege a számlában 120 eFt	100 ezer forintot elérő, meghaladó áthárított adó esetén a számla kötelező eleme a vevő (igénybevevő) adószáma ( <i>Áfa tv. 169. § dc</i> ) pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Szlovákiába irányuló, március 5-én teljesített Közösségen belüli termékértékesítés számlázásának végső határideje.	A számlázásnak legkésőbb a teljesítés hónapját követő hónap 15. napjáig meg kell történnie. Esetünkben ez április 15. <i>(Áfa tv. 163. § (2) bek. a) pont)</i>
3. Gyűjtőszámlában összefoglalható ügyletek időintervalluma.	Egy naptári hónap, ha az adóalanyra vonatkozó adó-megállapítási időszak hosszabb 1 hónapnál, úgy a rá vonatkozó adó-megállapítási időszakot meg nem haladó időszak. <i>(Áfa tv. 164. § (2) bek.)</i>
4. Meghatalmazott útján kibocsátott számlára vonatkozó előírások.	Előzetes írásos megállapodás, a megállapodásban sorszám-tartomány kijelölése. Egyetemleges felelősség a számlázásra vonatkozó jogszabályi előírások betartásáért, a számlában kibocsátóként az eredeti kötelezett szerepel. „önszámlázás” kifejezés kötelező feltüntetése. <i>(Áfa tv. 160. § ; 169. § 1) pont)</i>
5. Pénzforgalmi adózó által kibocsátott számla.	A számlán kötelező feltüntetni a „pénzforgalmi elszámolás” kifejezést <i>(Áfa tv. 169. § h) pont)</i>
6. 100 € adót is tartalmazó végösszeg alatti belföldi ügyletet kísérő bizonylat.	Elegendő egyszerűsített számlát kibocsátani <i>(Áfa tv. 176. § (1) bek. d) pont)</i>
7. Árrés-adózás alá tartozó műalkotás értékesítésének számlázása.	A számlában áthárított adó nem szerepelhet <i>(Áfa tv. 222. § (1) bek. b) pont)</i>
8. Fekvőbeteg ellátásban végzett plasztikai sebészeti beavatkozás magánklinikán, készpénzért.	A bizonylat online pénztárgéppel előállított nyugta <i>(48/2013. (XI. 15.) NGM rendeletet 1. melléklet 10. pont)</i>
9. Építési hatósági engedélyköteles építési-szerelési szolgáltatás számlázása belföldi általános áfa-adózás alá tartozó adóalanyok között.	Az ügyletre „fordított adózás” vonatkozik, mely idézőjeles szöveg a számlában kötelezően feltüntetendő, a számlakibocsátó nettó módon számláz.
10. Új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítésének számlázása.	Általános adatokon túl, az Áfa tv. fogalmának megfelelő, a közúti, vízi, légi új közlekedési eszköz tv-ben meghatározott adatai. Pl. szárazföldi jármű esetében futott km-ek száma, forgalomba helyezés dátuma. <i>(Áfa tv. 169. § o) pont)</i>

<b>10 pont</b>	
----------------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Régiségkereskedő magyar adóalany ügyfele festményeket vásárolt továbbértékesítésre olaszországi műkereskedőtől. Az olasz értékesítő az 5.500 € összegért eladott festményeket korábban magánszemélyektől szerezte be, így adókötelezettségét a különös adózási szabályoknak megfelelően árrés-adózás szerint teljesítette az olasz adóhatóság felé. Magyar adóalany (vevő) ügyfele abban kéri tanácsát, hogy a 2018. február 12-i beszerzés után közösségi beszerzés jogcímen kell-e belföldön áfát fizetnie? A festmények Magyarországra szállítása februárban megtörtént.
- További kérdése, hogy az így beszerzett műtárgyak belföldi továbbértékesítésekor árrés-adózást alkalmazhat-e, vagy az értékesítés teljes nettó ellenértékére vetítve kell az áfát megfizetnie? Tájékoztassa ügyfelét az Áfa tv. vonatkozó előírásairól!

### Megoldás:

Nem vonatkozik az adómentes közösségi értékesítés szabálya különbözeti (árrés) adózás alatt teljesített Héa köteles értékesítésekre (*Héa-irányelv 139. cikk (3) bekezdés*). Az ügylet nem adómentes, a Héa-t a származási országban (Olaszország) kell megfizetni, az adókötelezettség az értékesítőt terheli. Mivel ugyanazon ügylet után csak egyszer kell adózni, Közösségen belüli beszerzés után belföldön adókötelezettség már nem keletkezhet. (2p)

A festmények belföldi értékesítésekor a magyar régiségkereskedő árrés-adózást alkalmazhat (ha a 224. § szerint nem mondott le erről). Az Áfa tv. vonatkozó előírása értelmében ugyanis a továbbértékesítéskor az adó alapját árrés szerint kell meghatározni abban az esetben is, ha a beszerzés olyan más tagállami adóalanytól történt, aki értékesítése után a különös adózási szabályok szerint adózott (*Áfa tv. 216. § d) pont*) (2p)

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

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett mutatószámhoz, értékhatárhoz, % mértékhez a megfelelő Áfa tv. szerinti szabályt a második oszlopból!

mutatószám, értékhatár, mérték	Áfa tv. szabálya
1.) 50 ezer forint	a) Étkezőhelyi vendéglátásban az ételforgalom ( <i>Áfa tv. 3. sz. melléklet II/3.</i> )
2.) 100 ezer forint	b) a számlában fel kell tüntetni a vevő adószámát, ha az áthárított áfa összege ezt az összeget eléri, meghaladja. ( <i>Áfa tv. 169. § dc) pont</i> )
3.) 5%	c) vízi jármű bérbeadás rövid távú időtartamának felső határa ( <i>Áfa tv. 44. § (4) bek. a) pont</i> )
4.) 12%	d) globális nyilvántartáson alapuló árrés alkalmazása ilyen beszerzési ár alatti termék továbbértékesítésekor lehetséges. ( <i>Áfa tv. 219. § (2) bek.</i> )
5.) 90 nap	e) kompenzációs felár mértéke retek felvásárlásánál. ( <i>Áfa tv. 7. sz. melléklet I/A/3.</i> )

**pl. 4.)→e)** *(minden további helyes megoldás eseményenként 1 pont)*

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

*Az illusztrált módon, és ne vonallal kösse össze a megfelelő elemeket, mert a javítást végző számára így egyértelmű!*

**Megoldás:** 1.→d); 2. →b); 3.→a); 5.→c);

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

<b>Összesen</b>	<b>18 pont</b>	
-----------------	----------------	--

### VI. Számítási feladatok

1. Közösségi adószámmal rendelkező havi bevalló magyar adóalany ügyfele budapesti építési telek értékesít osztrák adóalany részére. A telken korábban telephelyet akart létesíteni, de elképzelése megváltozott, ezért eladja. Az osztrák vevő nincs letelepedve Magyarországon, jelenleg szokásos tartózkodási helye sincs belföldön.

Az ellenérték 250.000 €.

Ügyfele nem ingatlan forgalmazó, ingatlanértékesítései tekintetében nem választott adókötelezettséget.

a számla kibocsátásának dátuma: 02. 12. (1€=308,12 Ft)

a vevő a számlát kézhez vette: 02. 14. (1€=306,95 Ft)

az ellenérték megfizetése: 02. 16. (1€=305,84 Ft)

az ingatlan birtokba adása: 02. 11. (1€=310,75 Ft)

Az áfa forintban történő meghatározásához az eladó a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza. Kérdések:

- Az ügylet áfa-köteles-e?
- Ha igen, hol a teljesítés helye, és ki az adófizetésre kötelezett?
- Ha az ügylet áfa-köteles, számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával az értékesítés után fizetendő adó összegét (ezer Ft-ban),
- Számítását szövegesen is indokolja!

#### Megoldás:

- Építési telek értékesítése esetén az ügylet a törvény erejénél fogva áfa-köteles, mivel az ilyen beépítetlen ingatlan kivételt képez a főszabály szerinti adómentes értékesítésekből. (Áfa tv. 86. § (1) bek. k) pont), Érdemtelen tehát, hogy az értékesítő ingatlanértékesítései tekintetében nem választott adókötelezettséget. Az ügylet egyenes adózás alá tartozik. (1p)
- A teljesítési hely az, ahol az ingatlan fekszik, tehát belföld. Az értékesítő lesz az adófizetésre kötelezett. (Áfa tv. 138. §). (1p)

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

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

(1p)

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A konkrét ügyletben a magyar eladó az adófizetésre kötelezett (*Áfa tv. 138. §*). A fent felsorolt esetekből a főszabály előírása az irányadó, a forintosítás az ügylet teljesítési időpontjában érvényes deviza eladási árfolyamon történik, ami a birtokba adás napjához kötődő árfolyam.

250.000 €\*310,75 Ft/€\*0,27=20.976 eFt a felszámított, az eladó által fizetendő áfa.

(2p)

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

2. Alanyi adómentes jogállású ügyfele az alábbi 2018. február hónapban teljesített ügyletben vár megoldást Öntől. Február 12-én a vevővel történt megállapodás szerint 320 eFt ellenérték fejében értékesít egy – eddig a vállalkozásában használt – gépi vezérlésű többsebességű gyalugépet. A beszerzéskor 2016. november 1-jén is alanyi adómentes jogállású volt. A gyalugépet 550 eFt+ 149 eFt áfa ellenértékért vette, az áfát az alanyi adómentesség okán nem vonhatta le.

- Kell-e, és ha igen, milyen összegű áfát kell fizetnie az értékesítés után?
- A korábban le nem vonható áfa megtérül-e, és ha igen, milyen összegben?

A számításhoz szöveges indokolás is szükséges!

### Megoldás:

- Az alanyi adómentes jogállású adóalany nem járhat el alanyi mentes minőségében – többek között – ha saját tárgyi eszközét értékesíti. (*Áfa tv. 188. § (3) bek. aa) pont*). Mivel nem járhat el alanyi mentes minőségében, az általános szabályok szerint kell eljárnia, vagyis az ügylet áfa-köteles. A megállapodás szerinti 320 eFt ellenérték bruttónak tekintendő, a felülről számított áfa összege 68 eFt, ez a fizetendő áfa összege. (1p)
- Mivel az értékesítést áfa terheli, a beszerzéshez kapcsolódó előzetesen felszámított adó időarányos része utólag levonható. A figyelési időszak 60 hónap, ebből az alanyi mentes időszakban eltelt 15 hónap (2016-ban 2 hó, 2017-ben 12 hó, 2018-ban 1 hó). A figyelési időszak hátralévő részére 60-15= 45 hónapra eső időarányos áfa levonható. (*Áfa tv. 195. § (2) bek. b) pont*) (2p)
- fizetendő áfa: 320 eFt\*0,2126 ~ 68 eFt  
időarányos, utólag levonható áfa: 149 eFt\*45/60 ~ 112 eFt (2p)

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

3. Az ITGazda Kft. rendszergazda tevékenységgel, számítástechnikai eszköz, program távkarbantartásával foglalkozó, közösségi adószámmal rendelkező, havi bevalló vállalkozás. Értékelje számszakilag és szövegesen a tárgyév *februári* adó-megállapítási időszakba tartozó eseményeket!

Gazdasági esemény	nettó ell.ért. eFt/€
1. Számítástechnikai eszköz távkarbantartása szlovák adóalany megrendelésére	600 €
2. Számítástechnikai berendezések beszerzése Németországból. Az áru január 20-án érkezett meg, a február 3-i keltezésű elektronikus számlát február 4-én rögzítették az elektronikus naplóba. ( <i>a felek az e-számlázásról megállapodtak</i> )	8500 €



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

<p><b>3.</b> Február 12-i keltezésű módosító számla érkezett febr. 17-én belföldi adóalanytól (az eredeti számla 2016. június 10. teljesítésű)  eredeti adóalap 620 eFt 168 eFt áfa  módosított adóalap 580 eFt 157 eFt áfa  A kft. a módosító számlát a főszabály szerint eljárva kezeli bevallásában.</p>	
<p><b>4.</b> Jogi szolgáltatás igénybevétele német adóalanytól, egy korábbi szoftverfejlesztés jogi vitájával összefüggésben. A teljesítésigazoláson szereplő dátum február 28. de a számla a bevallás benyújtásáig nem áll rendelkezésre.</p>	920 €
<p><b>5.</b> A Kft. vásárlásösztönző pénzvisszatérítést kap a belföldi Toner Kft-től, mert annak egyik belföldi forgalmazójától előre meghirdetett mennyiségben festékkazettákat vásárolt januárban. A visszatérített összeg 100 eFt, a pénzvisszatérítés napja február 22. A kft. adólevonásra jogosult adóalanyi minőségéről a szükséges nyilatkozatot megadta.</p>	100
<p><b>6.</b> Parkolási szolgáltatás igénybevétele személygépkocsival, február hónap során 10 alkalommal, összesen 48 eFt</p>	48
<p><b>7.</b> Német adóalanytól vírusmentesítő szoftverek megrendelése, melyhez a kft. előleget folyósít. Az előleg összegét február 22-én írták jóvá a német adóalany szolgáltató bankszámláján.</p>	2500 €
<p><b>8.</b> Rendszerfelügyeleti szolgáltatás nyújtása átalánydíjas belföldi adóalany megrendelők részére. Az elszámolási időszakhoz kötött ügyletben havonta történik az elszámolás, az ellenérték megfizetése előre esedékes a tárgyhónap 5. napján. A februári szolgáltatásról a számlák jan. 26-án lettek kiállítva, a márciusi szolgáltatásokról kiállított számla dátuma február 26.</p>	1.600
<p><b>9.</b> Fénymásoló (nyomtató) papír beszerzése pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adózótól. A február 27-i teljesítésű bejövő számlában a „pénzforgalmi elszámolás” információ jogszerűen fel lett tüntetve. A számla ellenértékét a kft. március 4-én egyenlítette ki.</p>	550
<p><b>10.</b> Befogadott közüzemi számlák</p> <p>gáz (elszámolási időszak 01.21–02.20.) számla kelt. febr 23. fiz. hat. febr. 28. 162</p> <p>víz,- csat. díj (elszámolási időszak 01.15– 02.15-ig) számla kelte febr.18. fiz.határidő február 26. 134</p> <p>elektr. energia (elszámolási időszak 01.15-től 02.25-ig) számla kelte febr. 28. fizetési határidő március 5. 225</p> <p>távközlés (elszámolási időszak 01.15-től 02.15-ig) számla kelte febr. 18. fizetési határidő február 25. 280</p>	

1 €=300 Ft

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Fizetendő adó:**

**eFt**

1. A teljesítési hely a megrendelő adóalany székhelye ( <i>Áfa tv. 37. § (1) bek.</i> )	áfa-hat. kívül
2. Az Áfa tv. 63. §-ának előírása értelmében az adófizetési kötelezettség jelen esetben a számla kiállítása napján keletkezik, a februári bevallásba tartozik. $8500 \text{ €} * 300 * 0,27 =$	689
3. A befogadott helyesbítő számla kezelése 11 ezer forint visszafizetendő áfát eredményez, melyet főszabály szerint a módosító számla kézhezvétele (február) szerinti adó-megállapítási időszakban kell teljesíteni, de nem később, mint a módosító okirat keltét követő hónap 15. napján ( <i>Áfa tv. 153/C. § (1) bek. a) pont</i> ). A rendelkezésre álló információ alapján a kft. a főszabály szerint jár el, a februári bevallásba állítja be.	11
4. A teljesítési hely a megrendelő magyar adóalany székhelye ( <i>Áfa tv. 37. § (1) bek.</i> ), adófizetésre a magyar megrendelő kötelezett ( <i>Áfa tv. 140. § a) pont</i> ) $920 \text{ €} * 300 * 0,27 = 75$ adófizetési kötelezettség a tényállásszerű teljesítéskor (február)	75
5. A levonható adó összegének utólagos módosulását eredményezi a vásárlást ösztönző pénzvisszatérítés keretében kapott pénzösszeg, mely nettó összegnek számít ( <i>Áfa tv. 77. § (5) bek.</i> ). A visszatérített pénz felülről számított áfa-tartalmát abban a bevallásban kell fizetendő adóként szerepeltetni, amelybe a pénzvisszatérítés napja tartozik. ( <i>Áfa tv. 153/C. § (1) bek. b) pont</i> ) Esetünkben ez a februári bevallás. $100 * 0,2126 = 21 \text{ eFt}$	21
7. Azoknál a szolgáltatásoknál, ahol az igénybevevő az adófizetésre kötelezett, a teljesítést megelőzően fizetett előleg adóköteles ( <i>Áfa tv. 59. § (3) bek.</i> ), az előleg összege az adó fedezetét nem tartalmazza. $2500 \text{ €} * 300 * 0,27 =$	203
8. Elszámolási időszakhoz kötött ügyletben, ha a fizetés esedékessége és a számla kelte (mindkettő) megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját, az áfa szerinti teljesítési időpont a számla kelte. A februári szolgáltatást így már a januári adó-megállapítási időszakban be kellett vallani, jelen bevallásba a március hónapban nyújtandó szolgáltatás átalánydíja tartozik (február 26. a számla kelte) $1.600 * 0,27 =$	432

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Levonható adó:

**eFt**

<b>2.</b> A bevallás benyújtásakor rendelkezésre áll a számla, áfa levonható.	689
<b>4.</b> Adólevonási jog teljesítésigazolás birtokában is gyakorolható ( <i>Áfa tv. 127. § (1) bek. bb) pont)</i>	75
<b>6.</b> levonási tiltás, 3,5 tonna alatti a jármű	levonási tiltás
<b>7.</b> A szolgáltatás igénybevételhez adott előleg után fizetendő adóként megállapított adó az általános szabályok szerint levonható ( <i>Áfa tv. 120. § b) pont)</i>	203
<b>9.</b> Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalanytól befogadott számlában áthárított áfa a kifizetés napját magában foglaló bevallásba állítható be levonható adóként ( <i>Áfa tv. 119. § (1) bek.</i> )	következő bevallás
<b>10.</b> elektromos energia számlában foglalt áfa a márciusi fizetési határidő okán a márciusi adó-megállapítási időszakban lesz levonható, a többi közüzemi számla áfája februárban levonható. $(162+134)*0,27=80$ távközlés fizetési határidő szerint szintén február $280*0,27*0,7=53$	80 53

<b>20 pont</b>	
----------------	--

<b>Összesen</b>	<b>30 pont</b>	
-----------------	----------------	--

<b>Összpontszám</b>	<b>100 pont</b>	
---------------------	-----------------	--

### Felhasznált szakirodalom

- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben
- a közös hozzáadott-érték rendszerről szóló 2006/112/EK. Irányelv
- 282/2011/EU végrehajtási rendelet a közös hozzáadott-érték adó rendszerről szóló 2006/112/EK. Irányelv intézkedéseinek megállapításáról
- A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény
- A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- 952/2013/EU rendelet az Uniós Vámkodekx létrehozásáról
- a hatályos adójogszabályok, NAV-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2018. Teszt és példatár (Penta Unió 2018.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2018.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2018. Magyarázatok (Penta Unió 2018.)