

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/5-73/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. május 29. 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. május 29. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. május

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. Ha mezőgazdasági különleges jogállású adóalany a tárgyév július 1-jén nem minősül mikro- és önálló vállalkozásnak, úgy különleges jogállását már július 2. napjától fel kell adnia.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A különleges jogállás az év végéig fenntartható ez esetben is, a különleges jogállás legkésőbb a tárgyév december 31. napjával szűnik meg (Áfa tv. 197. § (2) bek.).

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

2. A közcélú eszköz adomány az Áfa tv. értelmében adóköteles, ha olyan vagyontárgyat adományoznak, aminek a beszerzéséhez áfa-levonási jog kapcsolódott.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az áfa-tv. 11. § (3) bek. előírása értelmében a közcélú fogalomnak megfelelő adományozást nem terheli áfa.

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

3. Az alanyi adómentes státusban lévő adóalanynál nem eredményezhet értékhatár túllépést, ha építési telket értékesít.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az alanyi adómentesség választására jogosító összeghatárba nem számítandó be egyebek között az építési telek értékesítése (Áfa tv. 188. § (3) bek. d) pont)

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

4. Az EU-irányelvben foglaltak alapján a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító összeghatár a HÉA-bizottság hozzájárulásával 500 ezer € fölé emelhető.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A HÉA-bizottsággal történő előzetes konzultációt követően a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító összeghatár 2 millió € összeghatárig emelhető meg. (2006/112/EK. Irányelv 167a. cikk)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. A magánfőzött párlat a Jöt. szerinti párlat adójegy beszerzését követően értékesíthető.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A párlat adójegy csupán a magánfőzött párlat eredetét igazolja. A párlat a magánfőző, a családtagok, és vendégeik fogyasztására szolgál. Ha mégis értékesítésre kerülne sor, az csak adóraktár részére értékesíthető.

(Jöt. 143. § (9)-(10) bek.)

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

6. Az Áfa tv. előírása szerinti fordított adózás alanyi adómentes státusban lévő vevő (szolgáltatást igénybe vevő) felé irányuló ügyletben nem alkalmazható.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az Áfa tv. előírása értelmében a fordított adózás olyan, a törvény által nevesített ügyletekben alkalmazható, amelyekben a vevő (szolgáltatást igénybe vevő) jogállása olyan, hogy tőle az adó követelhető. Az alanyi adómentes státusban lévő vevő jogállása ezt kizárja. (142. § (3) bek.)

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

7. Az áru vámértékébe beletartozik mindaz a szállítási, rakodási, biztosítási költség, amely a Közösség vámterületére belépést követően merül fel.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az áru üzleti értékébe, következésképp vámértékébe is csak azok a járulékos költségek tartoznak bele, amelyek a Közösség vámterületére belépésig merülnek fel. (Unió Vámkódex 71. cikk)

Nem számíthatók be a vámértékbe a Közösség vámterületére való belépéstől felmerülő szállítási, rakodási, biztosítási, vagy pl. egy gép, berendezés telepítésére szolgáló költségek. (Unió Vámkódex 72. cikk)

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

8. 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	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Regisztrációs adót személygépkocsi által vontatott lakókocsi után is fizetni kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Regisztrációs adót csak a rega tv-ben meghatározott gépjármű után kell fizetni, a lakókocsi után nem, csak az önjáró lakóautó után keletkezik adókötelezettség (rega tv. 1. §).

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

10. Az áfa-levonási jog a pénzügyi képviselőre is engedményezhető.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az áfa-levonási jog a törvényben meghatározott feltételekkel csak a közvetett vámjogi képviselőre engedményezhető. (Áfa tv. 129. §)

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

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

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ!

(Egy helyes válasz lehetséges.)

1. A könyv, folyóirat értékesítése után

- a) **5%**, (Áfa tv. 82. § (1) bek.)
b) 18%,
c) 27%
áfát kell fizetni.

½ pont	
--------	--

2. Nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani

- a) ha a Jöt. alanya bejegyzett feladó,
b) ha a Jöt alanya bejegyzett kereskedő,
c) **az adóraktár engedélyesének a saját telephelyei közötti szállításra** (Jöt. 21. § (6) bek. a) pont)

½ pont	
--------	--

3. A regisztrációs adótörvény szerinti flotta-üzemeltető

- a) **az EU-ban letelepedett, legalább 50 db külföldi hatósági jelzéssel ellátott, személygépkocsi bérbeadásával foglalkozó személy, szervezet,** (rega tv. 2. § 15. pont)
b) az EU-n kívül letelepedett, legalább 100 db külföldi hatósági jelzéssel ellátott, személygépkocsi bérbeadásával foglalkozó személy, szervezet,
c) belföldön letelepedett legalább 100 db személygépkocsival rendelkező autókölcsönző.

½ pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Nem része a Közösség vámterületének, és a közös hozzáadott-érték adózás hatálya alá sem tartozik

- a) Csatorna-szigetek,
- b) Kanári-szigetek,
- c) **Gibraltár** *(Áfa tv. 1.sz. melléklet 3/a) pont)* területe.

½ pont	
---------------	--

5. Mentés az adó alól az együttműködő közösség által annak tagja felé nyújtott – a törvényben meghatározott – szolgáltatás, ha

- a) a szolgáltatásnyújtás ingyenes,
- b) **a szolgáltatást az együttműködő közösség tagja a közösség által megfogalmazott közös cél elérése érdekében veszi igénybe,** *(Áfa tv. 85. § (1) bek. p) pont)*
- c) a szolgáltatás más adóalany nyújtó esetében adóköteles lenne.

½ pont	
---------------	--

6. Az Unió Vámkódex vonatkozó előírása értelmében az aktív feldolgozás során

- a) az uniós árut az Unió vámterületén kívül,
- b) **a nem uniós árut az Unió vámterületén,** *(Unió Vámkódex 256. cikk)*
- c) az uniós árut másik tagállamban egy vagy több feldolgozási műveletnek vetik alá.

½ pont	
---------------	--

7. Másik tagállamból árrés-adózás alá tartozó használt ingóság, műkincs adóalany által történő beszerzése esetén

- a) önbevallással Magyarországon kell a beszerzés után adózni,
- b) a beszerző meghatározott összeghatárig viselheti az eladó által felszámított hozzáadott-érték adót, nem kell Magyarországon adózni,
- c) **egyáltalán nem kell a vevőnek adózni, mert a másik tagállambeli eladó a saját tagállamában fizeti meg az árrés-adót.** *(Áfa tv. 20. § (1) bek. b) pont)*

½ pont	
---------------	--

8. A visszaigényléshez meghatározott törvényi feltételeket nem teljesítő adóalany negatív elszámolandó adója tekintetében

- a) jogszerűen kiutalást nem kérhet, de átvezetési kérelmet terjeszthet elő más adónemben keletkezett adótartozására,
- b) **jogszerűen sem kiutalást nem kérhet, sem átvezetési kérelmet nem nyújthat be,** *(Áfa tv. 186. §)*
- c) kiutalást kérhet, csak átvezetési kérelmet nem nyújthat be.

½ pont	
---------------	--

9. A külföldön nyilvántartásba vett adóalanyok adó-visszatéríttetési rendszerében a kérelemhez akkor kell a számlát elektronikusan csatolni, ha

- a) az ügylet adóalapja üzemanyag esetében eléri vagy meghaladja az 1000 €-nak megfelelő pénzüsszeget,
- b) **az ügylet adóalapja az üzemanyagtól eltérő termékről vagy szolgáltatásról szóló számlában eléri vagy meghaladja az 1000 €-nak megfelelő pénzüsszeget,** *(Áfa tv. 250. § (1) bek. b) pont)*
- c) a számlában szereplő áthárított áfa összege eléri a 400 €-nak megfelelő pénzüsszeget.

½ pont	
---------------	--

10. Új közlekedési eszköz értékesítése nem adóalany értékesítő esetében akkor keletkeztet adóalanyiságot, ha azt
- belföldön belföldi vevő felé,
 - belföldről Közösségen kívülre,
 - belföldről másik tagállamba** (Áfa tv. 6. § (4) bek.) értékesítik.

½ pont	
---------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 3 olyan, az Áfa tv-ben szabályozott esetet, amikor a termékimport adómentes!

Megoldás:

Adómentes a termékimport:

- olyan termék importálása esetén, amely termék belföldi értékesítése is adómentes (pl. vérkészítmények, implantátumok, befektetési arany, stb.) (93. § (1) bek. a) pont)
 - főszabály szerint a vámmentességet élvező termék importja egyben áfamentes is, a törvényben szabályozott kivételekkel, (93. § (1) bek. b) pont), 94. § (1) bek.)
 - garanciális javítást, kicserélést követően Közösségen kívülről visszaérkező termék, (93. § (1) bek. e) pont)
 - gáz, villamos energia, hő-, vagy hűtési energia importja, (93. § (1) bek. l,m,n) pont)
 - központi bank által importált arany. (93. § (1) bek. k) pont)
- (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,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 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	
---------------	--

3. Húzza alá a jövedéki engedélyes kereskedelemre, jövedéki kiskereskedelemre vonatkozó állítások közül azokat, melyek a Jöt. előírásainak megfelelnek!

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

- kenőolaj értékesítése csak az állami adó-és vámhatóság engedélyével végezhető,
- jövedéki engedélyes kereskedő jövedéki terméket – főszabály szerint – adóraktár engedélyestől, vagy másik jövedéki engedélyes kereskedőtől szerezhet be,
- jövedéki engedélyes kereskedő jövedéki terméket készpénzfizetéssel egyáltalán nem értékesíthet,
- jövedéki engedélyes kereskedő jövedéki terméket magánszemély felé készpénzfizetéssel is értékesíthet,
- jövedéki kiskereskedő mozgóbolt útján nem értékesíthet,
- jövedéki kiskereskedő mozgóbolt útján pl. kiszerelt alkoholterméket értékesíthet,
- vendéglátást folytató jövedéki kiskereskedő csendes bort csak felszolgálással értékesíthet,
- vendéglátást folytató jövedéki kiskereskedő csendes bort elvitelre 25 litert meg nem haladó kiszerelésben forgalmazhat.

Megoldás:

- kenőolaj értékesítése csak az állami adó-és vámhatóság engedélyével végezhető. (Jöt. 67. § (1) bek. a) pont)
- jövedéki engedélyes kereskedő jövedéki terméket – főszabály szerint – adóraktár engedélyestől, vagy másik jövedéki engedélyes kereskedőtől szerezhet be. (Jöt. 67. § (2) bek.)
- jövedéki engedélyes kereskedő jövedéki terméket készpénzfizetéssel egyáltalán nem értékesíthet,
- jövedéki engedélyes kereskedő jövedéki terméket magánszemély felé készpénzfizetéssel is értékesíthet. (Jöt. 67. § (6) bek.)
- jövedéki kiskereskedő mozgóbolt útján nem értékesíthet,
- jövedéki kiskereskedő mozgóbolt útján pl. kiszerelt alkoholterméket értékesíthet. (Jöt. 68. § (2) bek.)
- vendéglátást folytató jövedéki kiskereskedő csendes bort csak felszolgálással értékesíthet,
- vendéglátást folytató jövedéki kiskereskedő csendes bort elvitelre 25 litert meg nem haladó kiszerelésben forgalmazhat. (Jöt. 70. § (2) bek.)

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

4. Ismertesse az Áfa tv. tárgyi eszközre, vagyoni értékű jogra vonatkozó különös szabályainak főbb előírásait! *(Figyelési időszak ingó és ingatlan tárgyi eszköz esetén, figyelési időszak vagyoni jog esetében. Mely esetben áll fenn korrekciós kötelezettség és mikor kell azt teljesíteni? Apportot fogadóra, jogutódra, üzletág átvevőjére vonatkozó korrekciós szabályok.)*

Megoldás:

Amennyiben az adóalany tulajdonában, használatában lévő tárgyi eszköz megosztás alatt áll, mert az adóalany adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységhez egyaránt használja azt, a tárgyi eszközre vonatkozó figyelési időszakon belül évente meg kell határozni az említett tevékenységek arányának változásából adódó levonható áfát. (1p)

Amennyiben a tárgyi eszköz beszerzése évének végleges levonási hányada alapján számított áfa, és a tárgyév végi levonási hányaddal számított áfa különbsége eléri vagy meghaladja a 10 ezer forintot a korrekciót a tárgyév utolsó adó-megállapítási időszakában el kell végezni, feltéve, hogy a korrekciós összeg a költségvetésbe pótlólag befizetendő áfát eredményez. Az Art. 2.sz. melléklet B/1.2 pontjának előírása értelmében az adóév utolsó adó-megállapítási időszakában be nem vallott korrekciós áfa az adóévet követő február 15-éig pótlékmentes önrevízióval még teljesíthető. (2p)

A figyelési időszak

- ingó tárgyi eszköz esetén 60 hónap
- ingatlan esetén 240 hónap.

Mivel a korrekciót évente egyszer kell elvégezni, a beszerzést terhelő áfa 1/5 részére, ingatlan esetén 1/20 részére kell a fentiekben említett különbözetet számítani.

A korrekció legelőször abban a naptári évben esedékes, mely naptári év teljes időtartama alatt a tárgyi eszköz az adóalany tulajdonában, használatában volt. (2p)

Az egy évet meghaladóan az adóalany vállalkozását szolgálni képes vagyoni értékű jogra is korrekciós szabályok vonatkoznak, feltéve, hogy az adólevonásra jogosító és nem jogosító

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

tevékenységet is szolgál. Ingatlanhoz köthető vagyoni értékű jog figyelési időszaka 240 hónap. (1p)

Apport, jogutódlás, üzletág átruházás-átvétel évközi felmerülése esetében a törtévre vonatkozó korrekciót is el kell végezni úgy, hogy ha felmerül korrekciós kötelezettség (adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységhez egyaránt használt tárgyi eszköz szerzése esetén), az a feleket időarányosan terheli. (1p)

7 pont	
--------	--

5. Soroljon fel 4 olyan, a jövedéki törvényben szabályozott esetet, melyhez kapcsolódóan a jövedéki adó visszaigényelhető! (pl. motorfejlesztéssel összefüggő üzemanyag felhasználás adója a felmerült költségek 25%-áig terjedően visszaigényelhető)

Megoldás:

A Jöt. vonatkozó rendelkezése alapján visszaigényelhető:

- vasúti személyszállítás, áruszállítás során felhasznált gázolaj adója,
- helyi-, és helyközi közlekedést biztosító autóbusz üzemanyagát terhelő adó,
- vegyipari alapanyagként felhasznált földgáz adója,
- gáztároló, elosztó vezeték feltöltésére, szinten tartására szolgáló földgáz adója,
- mezőgazdasági munkák végzéséhez felhasznált gázolaj adója a törvényben szabályozott mértékig,
- erdőgazdálkodási munkák végzéséhez felhasznált gázolaj adója a törvényben szabályozott mértékig,
- halgazdálkodási tevékenység végzéséhez felhasznált gázolaj adója a törvényben szabályozott mértékig,
- mező-, erdő-, halgazdálkodáshoz igénybevett bér munka szolgáltatás során felhasznált gázolaj adója,
- villamos energia elosztó vagy átviteli hálózatra betáplált villamos energia mennyiségből visszaszámított földgáz adója.

(Jöt. 113-117. §-ok megfelelő bekezdései) (fentiekből 4 eset, esetenként 1 pont)

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

6. Mi az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja a regisztrációs adóról szóló törvény szerint a jármű Közösségen belüli beszerzése, importja, átalakítása esetén?

Megoldás:

A regisztrációs adófizetési kötelezettség főszabály szerint az adóköteles jármű forgalomba helyezésének időpontjában keletkezik. (½ pont)

- Importált jármű esetében a vámjogi szabadforgalomba bocsátásról szóló határozat közlésének napján, (½ pont)
- Közösségen belüli beszerzés esetében az áfa-fizetési kötelezettség keletkezése időpontjában, (½ pont)
- átalakított adóköteles jármű esetében az átalakítás napján, legkésőbb a forgalomba helyezés időpontjában (½ pont)

keletkezik az adófizetési kötelezettség. (rega tv. 6. §)

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

Összesen	24 pont	
----------	---------	--

IV. Héa-Irányelv

1. A 2006/112/EK Irányelv milyen feladatkörrel ruházta fel a Héa-bizottságot? Nevezzen meg 3 olyan témakört, melyben a tagállamoknak kötelező egyeztetniük a Héa-bizottsággal!

Megoldás:

A 2006/112/EK irányelv 398. cikk előírása értelmében a Héa-bizottság konzultációs hatáskörrel rendelkezik. Az Irányelvben meghatározott kötelező témakörökön kívül minden olyan kérdésben konzultációt folytat le, amelyet a Héa-bizottság elnöke, vagy bármely tagállam képviselője kezdeményez. (1p)

Kötelezően egyeztetendő:

- csoportos adóalanyiságra vonatkozó szabályozás alkalmazása (11. cikk)
- földgáz, villamos energia értékesítés, távhő szolgáltatás kedvezményes adókulccsal adóztatása (102. cikk)
- pénzforgalmi elszámolás alkalmazhatósága összeghatárának 500 ezer €-ról 2 millió €-ra emelése (167a. cikk)
- fordított adózás alá vont ügyletek (199. cikk)
- egyszerűsített számla alkalmazása 100 €-t meghaladó, de 400 €-t meg nem haladó ügyletekben (238. cikk)
- összevont árrés alkalmazásával számított adóra vonatkozó előírások közlése (318. cikk)

(fentiekből 3 eset említése 3 pont)

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

2. Milyen értékhatár vonatkozik a *távolsági értékesítésre* a direktívában főszabály szerint, az Irányelv milyen eltérésre biztosít lehetőséget a tagállamok számára?

Megoldás:

A távolsági értékesítés (tagállami adóalany értékesít másik tagállam kivételes beszerzői körébe tartozó részére) Irányelvben meghatározott összeghatára főszabály szerint 100.000 €/év. (Irányelv 34. cikk (1) bek. b) pont) (1p)

Ezt az értékhatárt bármely tagállam 35.000 €/év értékhatárra korlátozhatja, ha úgy látja, hogy a főszabály szerinti értékhatár fenntartása nála a verseny súlyos torzulásához vezetne. (Irányelv 34. cikk (2) bek.) (1p)

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

3. Mi minősül az adóalany gazdasági tevékenysége székhelyének a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) alkalmazásában?

Megoldás:

Az adóalany gazdasági tevékenysége székhelye elsősorban a központi ügyvezetés helye. (1p)

Amennyiben ez a hely nem azonosítható be egyértelműen, a vállalkozás irányítására vonatkozó alapvető döntések meghozatalának helyét kell székhelynek tekinteni. (1p)

Egy egyszerű postai cím nem fogadható el a vállalkozás székhelyeként. (1p)
(vhr. 10. cikk)

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

Összesen	9 pont	
----------	--------	--

V. Adjon tanácsot!

1. Ügyfele tanácstalan egyes, a levonási tilalom oldását előíró rendelkezések értelmezésében. Az ügyfél kérdéseire válaszolva az alább felsorolt termékértékesítésekhez és szolgáltatásokhoz írja be a táblázatba a megfelelő, az áfa-levonási tiltást oldó rendelkezést az illusztrált módon és rövidséggel!

Figyelem! Ha az adott ügyletre a törvény több jogcímen is tartalmaz oldást, úgy azokat is fel kell tüntetni a válaszban. Nem adható teljes pontszám az olyan megoldásra, ahol csak a szinte mindenre igaz „továbbértékesítési cél” szerepel!

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!

(Minden helyes válasz 1 pont.

10 esemény 1 pont = 10 pont))

áfa-levonási tiltás	a fennálló levonási tilalom oldása
Pl. személygépkocsi beszerzése	továbbértékesítési célú, bérbeadási célú beszerzés, személytaxi szolgáltatáshoz történő beszerzés esetén, halottszállításhoz használt szgk.
1. motorbenzin beszerzése	továbbértékesítési célú beszerzés (Áfa tv. 125. § (1) a) pont), kísérleti fejlesztéshez, motorok technológiai fejlesztéséhez használt benzin (Áfa tv. 125. § (2) i) pont).
2. élelmiszer, ital beszerzését terhelő áfa	továbbértékesítési célú beszerzés esetén, ha az étel, ital közvetlen anyagjellegű ráfordításként igazoltan beépül más termék vagy szolgáltatás adóalapjába; (Áfa tv. 125. § (1) a) pont, (2) bek. g) pont)
3. kész lakóingatlan beszerzése	továbbértékesítési célú beszerzés, adóköteles bérbeadás céljából történő beszerzés esetén (Áfa tv. 125. § (1) b) pont; (2) bek. d) pont)
4. lakóingatlan építéséhez, felújításához beszerzett termékek	ha az építendő, felújítandó lakóingatlan továbbértékesítési célt szolgál, vagy adóköteles bérbeadásra építendő ingatlanhoz használják fel a terméket (Áfa tv. 125. § (1) a) pont; (2) bek. d), e) pont)
5. úthasználat, parkolási szolgáltatás igénybevétele	Ha a szolgáltatást 3,5 tonnánál nagyobb össztömegű járművel veszik igénybe (Áfa tv. 125. § (2) bek. h) pont)
6. lakóingatlan építéséhez, felújításához igénybevett szolgáltatás	ha az építendő, felújítandó lakóingatlan továbbértékesítési célt szolgál, ha adóköteles bérbeadásra építendő ingatlanhoz használják fel a szolgáltatást, mely igazoltan beleépül az adóköteles nyújtott szolgáltatás adóalapjába (Áfa tv. 125. § (2) bek. d), e) pont)
7. személygépkocsi üzemeltetéséhez szükséges szolgáltatás (pl. javítás, karbantartás) igénybevétele	ha a szolgáltatásból a tiltott hányadot (50%) közvetített szolgáltatásként továbbszámlázzák (Áfa tv. 125. § (1) bek. f) pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. jacht vagy egyéb vízi jármű beszerzése	továbbértékesítési célú beszerzés, bérbeadási célú beszerzés esetén <i>(Áfa tv. 125. § (1) a) pont; (2) bek. b) pont)</i>
9. távközlési szolgáltatás igénybevétele	legalább a tiltott hányad (30%) közvetített szolgáltatásként való továbbszámlázása <i>(Áfa tv. 125. § (1) e) pont)</i>
10. gázolaj beszerzése	ha a gázolajat <i>nem</i> személygépkocsi üzemeltetéséhez használják

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

2. Milyen, az Áfa törvényben szabályozott alternatív lehetőséget ajánl ügyfelének, az ügyfél által vázolt esetekben?
- Belföldi kapcsolt vállalkozásnak nyújt rendszeresen általános adókulcs alá tartozó szolgáltatást, likviditási problémáikat enyhítené, ha ezt jogszerűen adó felszámítása nélkül tehetné.
 - Ingatlan bérbeadással ugyan jelenleg nem foglalkozik, de tevékenységi körében előrelátásból ez is szerepel. Nem zárható ki, hogy olyan ingatlant kell majd bérbeadnia, melynek megszerzéséhez áfa-levonási jog kapcsolódott. A korábban levont áfa visszakorrigálását jogszerűen el szeretné kerülni.
 - Az adóalany egyebek között használt ingóságok értékesítésével is foglalkozik. Mivel nem ez minősül főtevékenységének, és ebből származó bevételei elenyészőek, szeretné elkerülni azt a többletadminisztrációt, ami az árrés-adózás alkalmazásával jár.

Az alternatív lehetőséget fejtse ki szövegesen! A kifejtésben a konkrét jogszabályi hivatkozásokat megjelölni nem kell!

Megoldás:

- Éljen a csoportos adóalanyiság lehetőségével Amennyiben áfa-csoportot alkotnak, a csoporttagok egymás közötti termékértékesítései, szolgáltatásnyújtásai belső ügyletnek minősülnek, belső bizonylattal dokumentálandók. A csoportos adóalanyiság előnye, hogy a tagok egymás közötti ügyleteit nem terheli áfa. *(Áfa tv. 8. §).*
- Ingatlan bérbeadás tekintetében az Áfa tv. 88. § (1) bek. b) pontjában foglaltak szerint válasszon adókötelezettséget. Amennyiben lakóingatlan, illetve attól különböző ingatlan bérbeadása is felmerülhet, de az adókötelezettséget csak az utóbbiakra kívánja alkalmazni, úgy választását az Áfa tv. 88. § (4) bek. előírása alapján elkülönítetten is megteheti.
- Az adóalany dönthet úgy is, hogy nem alkalmazza a viszonteladóra vonatkozó különös adózási szabályokat (árrés-adózás), ekkor értelemszerűen a törvényben erre előírt nyilvántartások vezetése alól is mentesül. Az árrés-adózás alkalmazásának mellőzéséről szóló választást be kell jelenteni a NAV felé.

(Áfa tv. 224. §)

(helyes válasz eseményenként 2 pont)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

ügylet	ügylet adóügyi megítélése
1. Belföldi építőipari alvállalkozói teljesítés általános áfa-alany fővállalkozó felé építési engedélyköteles beruházáson	a) ahol a termék a fuvarozás befejezésekor található. (Áfa tv. 50. §)
2. Közösségen belüli termékértékesítés teljesítési helye	b) adómentes szolgáltatás levonási joggal (Áfa tv. 121. § b) pont)
3. Közösségen belüli termékbeszerzés teljesítési helye	c) fordított adózás alá eső ügylet (Áfa tv. 142. § (1) bek. b) pont)
4. Áfa-adóraktárban nyújtott szolgáltatás	d) adómentes ügylet, az előzetesen felszámított áfa nem levonható (Áfa tv. 85. § (1) bek. n) ; nem adóköteles tevékenység)
5. Népművészeti, iparművészeti vásárok, bemutatók szervezése, és ahhoz kapcsolódóan zsűrizett egyedi gyártású termékek értékesítése	e) ahol a termék a fuvarozás megkezdésekor található. (Áfa tv. 26. §)

pl. 1.→c) (minden további helyes megoldás eseményenként 1 pont)

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

Megoldás:

2.→e); 3.→a); 4.→b); 5.→d).

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

Összesen	20 pont	
-----------------	----------------	--

VI. Számítási feladatok

1. Fémforgácsoló tevékenységet végző, belföldön letelepedett általános áfaalany havi bevalló ügyfele alumínium forgácsot és törmeléket értékesít belföldi általános szabályok szerint adózó adóalany részére. Az ellenértéket nettó 300 €-ban határozták meg. Számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával a fizetendő és levonható adó összegét (ezer Ft-ban), számítását szövegesen is indokolja!

További információ:

termék átadása: 04. 10. (1€= 306,10 Ft)

számla kiállítás napja: 04. 12. (1€= 307,20 Ft)

számla kézhezvétele: 04. 14. (1€= 307,95 Ft)

vételár átutalása: 04. 16. (1€= 306,90 Ft)

Megoldás:

A vázolt ügyletre a fordított adózás szabályai vonatkoznak (Áfa tv. 142. § (1) bek. d) pont). A számla kibocsátója nettó módon számláz, kötelezően fel kell tüntetnie a számlában a „fordított adózás” kifejezést. Amennyiben az ellenértéket devizában állapítják meg, úgy a vevőnek a fizetendő adó megállapításakor érvényes árfolyamon kell a forintosítást elvégeznie (Áfa tv. 80. § (1) bek. a) pont). (2p)

A fizetendő adó megállapításának időpontja az Áfa tv. 60. § előírása értelmében ez három időpont lehet:

- a számla kézhezvétele,
- az ellenérték megtérítése,
- a teljesítést követő 15. nap

közül az, ami leghamarabb bekövetkezik. Az alkalmazandó árfolyam is ennek a függvénye. (2p)

Az ügyletben leghamarabb bekövetkező esemény a számla kézhezvétele. Ez 04. 14. napja, ezen a napon érvényes banki deviza eladási árfolyamon kell a nettó 300 €-t forintosítani, és a 27%-os fizetendő adót megállapítani.

$300 \text{ €} \cdot 307,95 \cdot 0,27 \approx 25 \text{ eFt}$ fizetendő és levonható áfa a vevőnél (2p)

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

2. Jelölje meg egyértelműen a betűjel bekarikázásával vagy a számadat aláhúzásával az Ön által helyesnek tartott végeredményt! Választása alátámasztásául vezesse le a helyes végeredményt eredményező számítást, amit **szövegesen is** indokoljon meg!
(helyes jelölés+helyes számítás+indokolás eseményenként 2 pont, összesen 6p)

- 1) Magyarországi általános szabályok szerint adózó áfa-alany szülő szüretelési szolgáltatást vesz igénybe mezőgazdasági különleges jogállású belföldi adóalanytól 250.000 Ft értékben. Mennyi kompenzációs felárat fizet számára?
 - a) 30.000 Ft,
 - b) **17.500 Ft,**
 - c) szolgáltatás igénybevétele esetén nincs kompenzációs felár.
- 2) Régiségkereskedő egy korábban magánszemélytől 80 eFt összegért vásárolt műtárgyat értékesít 2018. 04. 18-án belföldön. Az értékesítés ellenértéke 92 eFt. Adófizetési kötelezettsége:
 - a) 24. 840 Ft,
 - b) **2.551 Ft,**
 - c) 3.240 Ft.
- 3) Utazási iroda 3 napos belföldi utazási csomagot (szállás+étkezés+wellness szolgáltatások) értékesít az utas részére *nettó* 50.000 Ft/fő ellenértékért. Az utas javára megrendelt, más belföldi adóalanyok által nyújtott szolgáltatások *bruttó* ellenértéke 44.000 Ft/fő. Az utazási iroda által fizetendő árrés-adó:
 - a) **1.620 Ft/fő**
 - b) 1.276 Ft/fő
 - c) 1.080 Ft/fő

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

1)/b **17.500 Ft** a helyes válasz ($250.000 \cdot 0,07 = 17.500$ Ft). Mezőgazdasági különleges jogállású adóalanytól igénybevett, a törvény mellékletében szereplő szolgáltatások után egységesen 7% a kompenzációs felár, akár növényvel, akár állattal kapcsolatos szolgáltatásról van szó. (Áfa tv. 201. § (2) bek. b) pont; 7. melléklet II/2.)

2)/b **2.551 Ft** a helyes válasz $[(92-80) \cdot 0,2126 = 2.551$ Ft] Magánszemélytől továbbértékesítési céllal vásárolt műalkotás, gyűjtemény, régiség főszabály szerint árrés adózás alkalmazásával értékesítendő. Az eladási és a vételár különbözete az adó fedezetét is tartalmazó különbözet, az adót felülről számított adómértékkel kell megállapítani. (Áfa tv. 217. §)

3)/a. **1.620 Ft** a helyes válasz $[(50.000-44.000) \cdot 0,27 = 1.620$ Ft/fő] Az utazásszervező árrése az utastól beszedett adó nélküli ellenérték csökkentve az utas javára megrendelt, más adóalanyok által nyújtott adóval számított ellenértékkel. Erre az árrésre, mint adóalapra kell felszámítani a 27% áfát.

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

3. Színesfém hulladék felvásárlást, fém megmunkálást, fémhulladék tömörítést végző belföldi, havi bevalló AluWaste kft-nél a következő nettó ellenértékű gazdasági események történtek a 2018. *áprilisi* adó-megállapítási időszakban.

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. Alumínium átvétele általános szabályok szerint adózó adóalanytól adóköteles tevékenységhez	160
2. Alumínium hulladék átvétele magánszemélytől	6
3. Fémhulladék tömörítésére szolgáló gép beszerzése Olaszországból. A gép március. 29-én érkezett, az ápr. 12-i keltezésű számlát május. 5-én vették kézhez.	3700 €
4. Fémhulladék megmunkálás bér munkában német adóalany megrendelő részére. A megmunkált termék kiszállítása ápr. 12-én megtörtént	1850 €
5. Hidraulikus prés gép javítását szlovák adóalany végzi el. AluWaste Kft. a javításhoz a tárgyidőszakban előleget fizet, melyet április 25-én jóváírtak a szlovák adóalany bankszámláján.	250 €
6. Telephelyen épületrész átalakítása. Az építési engedélyköteles építési-szerelési munka április 13-án elkészült, a belföldi építési vállalkozó számláját a kft. április. 26-án vette kézhez, május 2-án fizette ki.	1260
7. Átalánydíjas szerződés alapján szolgáltatás igénybevétel pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett ügyvédtől. Elszámolás havonta, fizetési határidő a tárgyhónap utolsó napja. A számla ápr. 27-én megérkezett, határidőre ki lett egyenlítve. A számlán a „pénzforgalmi elszámolás” információ fel lett tüntetve.	80
8. Autópálya díj személygépkocsik közlekedésével összefüggésben áprilisban összesen	42

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Beérkező közüzemi számlák mindegyike 04. hóban lett kiállítva elektromos energia (elszámolási időszak 04.05-től 04.25-ig) fiz. hat. ápr.30.	280
gázszolgáltató (elszámolási időszak 03.20-tól 04.20-ig) fiz. hat. ápr. 26.	190
víz-, és csatornadíj (elszámolási időszak 03.10-től 04.30-ig) fiz.hat. máj. 6.	210
távközlési bejövő számla (elszámolási időszak 03.27- 04.25) fiz. hat. ápr. 30.	340
10. Alumínium hulladék átvétele alanyi mentes adóalanytól	72

1 €=300 Ft

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, az *április* 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 ápr. 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 az áprilisi 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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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.	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

32 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
- 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 Unió Vámkódex 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.)