

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-65/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. február 27. 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: 2019. február 27. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. február

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve, ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladatokat a 2019. 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. 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 kísérni kell (*Áfa 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. Belföldi adóalany külföldi székhelyű fióktelepével együtt áfa-csoportot alkothat.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Nyíregyházáról Munkácsra (Ukrajna) export termék elfuvarozása csak akkor adómentes, ha a szolgáltatást maga az exportőr rendeli meg.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A termékexportot kísérő fuvar adómentességének feltétele, hogy közvetlenül azon személy, szervezet részére nyújtsák, akihez az alapügylet (export) adómentessége köthető. *(Áfa tv. 102. § 2019. január 1-jétől hatályos (3) bekezdése)*

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

7. Könyvutalvány átruházása már az átruházás időpontjában adófizetési kötelezettséget keletkeztet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A könyvutalvány olyan egycélú utalvány, melynek már a kibocsátásakor ismert az utalvány fejében megvásárolható termék fajtája, adómértéke. Az átruházást az utalvány tárgyát képező termék értékesítésének kell tekinteni. Az ügylet teljesítési időpontja az utalvány átruházásának napja. *(Áfa tv. 18/A. §, 55. §)*

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 2019. év végéig tervezett értékesítése között 6 hónap telik el.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Ha a 150 m² hasznos alapterület alatti társasházi lakóingatlan használatba vétele (egyszerű bejelentéssel megvalósult építést követő hatósági igazolás kiállítása) megtörtént, és az értékesítés között még nem telt el 2 év, az adó mértéke ez év végéig 5%. Jelen eset akkor nem tartozik az átmeneti rendelkezések alá, ha a szóban forgó ingatlant év végéig értékesítik.

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

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

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ!

(Egy helyes válasz lehetséges.)

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

½ pont	
--------	--

2. A jövedéki adóraktár engedélyese ha hatósági zárral ellátott berendezésen változtatást kíván végrehajtani
- azonap köteles a vámhatóságnak bejelenteni,
 - 3 nappal előbb köteles a vámhatóságnak bejelenteni,** (*Jöt. 88. § (1) bek.*)
 - nem kell jelentenie a vámhatóság felé.

½ pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A forgalomba helyezés előtt megfizetett regisztrációs adó kérelem benyújtása mellett visszaigényelhető, ha
- a gépjármű beszerzője magánszemély,
 - a gépjármű csak bérbe adott járműként közlekedik Magyarországon,
 - a gépjárművet az erre rendszeresített rendszámmal diplomáciai képviselő használja.** (reg. tv. 13. § c) pont)

½ pont	
---------------	--

4. A megújuló energiának minősülő energiaforráson alapuló hőszolgáltatást
- 27%-os mértékű,
 - 18%-os mértékű,
 - 5%-os mértékű,** (Áfa tv. 3 melléklet II. rész 1. pont)
- adófizetési kötelezettség terheli.

½ pont	
---------------	--

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

½ pont	
---------------	--

6. A külföldön nyilvántartásba vett adóalanyok adó-visszatérítési rendszerében viszonyosság mellett sem téríthető vissza az áfa, ha az
- szálláshely szolgáltatás igénybe vételével,
 - ingatlan beszerzésével,** (Áfa tv. 246. § c) pont)
 - tehergépjárműbe tankolt gázolaj beszerzésével
- kapcsolatban merült fel.

½ pont	
---------------	--

7. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívája választható módon lehetővé teszi az adófizetési kötelezettségnek az ellenérték megérkezéséig történő halasztását (pénzforgalmi adózás)
- 1.000 ezer €,
 - 800 ezer €,
 - 500 ezer €**
- éves árbevételi összeghatárig. (2006/112/EK irányelv 167a. cikk)

½ pont	
---------------	--

8. Elkészett számlával – önellenőrzés nélkül – adólevonási jog
- az elévülési időn belül bármely adó-megállapítási időszakban,
 - csak a számla teljesítési időpontja szerinti adó-megállapítási időszakban,
 - a számlában szereplő ügylet teljesítési időpontját követően a tárgyév bármely adó-megállapítási időszakában, és az azt követő naptári évben**
- gyakorolható. (Áfa tv. 153/A. § (1) bek. b) pont)

½ pont	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Az alanyi adómentes státusú adóalany nem járhat el alanyi mentes minőségében, ha
- szlovák adóalany vevő megrendelésére alkatrészt értékesít, a terméket igazoltan kiszállítják Szlovákiába (nem rendelkezik közösségi adószámmal),
 - fémhulladékot vásárol belföldön,
 - szereelési, karbantartási szolgáltatást nyújt szlovák adóalany megrendelésére.**
(Áfa tv. 193. § (1) bek. d) pont)

½ pont	
---------------	--

10. A vámjogszabály előírása értelmében az átmeneti őrzés alatt álló nem uniós árukat
- 90,**
 - 45
 - 30
- napon belül vámeljáráshoz alá kell vonni, vagy újra ki kell vinni.
(Uniós Vámkódex 149. cikk)

½ pont	
---------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 2 olyan esetet, amikor a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás egyszerűsített számlával kísérhető!

Megoldás:

A számla egyszerűsített adattartalommal is kibocsátható:

- a teljesítéssel egyidejűleg készpénzzel megtörténik az ellenérték kiegyenlítése, és a vevő számlát kér,
- ha belföldön letelepedett adóalany a Közösség területén teljesít termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, mely után a beszerző (igénybevevő) az adófizetésre kötelezett,
- ha belföldi adóalany harmadik országba teljesít termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást,
- ha az ügylet adóval növelt ellenértéke nem haladja meg a 100 €-nak megfelelő pénzüsszeget.

(két helyes válasz esetén $2 \times 1 = 2$ pont)

(Áfa tv. 176. § (1) bek.)

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

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

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

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

Megoldás:

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Húzza alá a jövedéki adóraktár engedélyezésével, az adóraktári biztosítékkal kapcsolatos állítások közül azokat, melyek megfelelnek a jövedéki adóról szóló törvény előírásainak! *(Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. (8 esemény*½ pont = 4 pont)) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!*

- Jövedéki termék az adófizetési kötelezettség keletkezéséig kizárólag adóraktárban állítható elő, tárolható,
- adóraktári engedélyre olyan személy, szervezet jogosult, aki (amely) – egyéb feltételek teljesítése mellett – jövedéki ügyintézői képesítéssel rendelkezik, vagy ilyen képesítésű jövedéki ügyintézőt foglalkoztat,
- kisüzemi bortermelő csendes bort adóraktárban állíthat elő,
- a könyvvizsgálatra kötelezett adóraktár engedélyesnek az adóraktári engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített mérleggel kell rendelkeznie,
- az adóraktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosíték az adóraktárban előállított, tárolt jövedéki termékek ellenértékével kell, hogy megegyezzen,
- az adóraktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosítéknak el kell érnie az adófelfüggesztéssel tárolt jövedéki termékek adótartalmának összegét,
- a jövedéki biztosíték összege nem mérsékelhető,
- nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani az adóraktár engedélyesének a saját telephelyei közötti szállításra.

Megoldás:

- Jövedéki termék az adófizetési kötelezettség keletkezéséig kizárólag adóraktárban állítható elő, tárolható. (Jöt. 19. § (1) bek.)
- adóraktári engedélyre olyan személy, szervezet jogosult, aki (amely) – egyéb feltételek teljesítése mellett – jövedéki ügyintézői képesítéssel rendelkezik, vagy ilyen képesítésű jövedéki ügyintézőt foglalkoztat. (Jöt. 20. § (1) bek. b) pont)
- kisüzemi bortermelő csendes bort adóraktárban állíthat elő,
- a könyvvizsgálatra kötelezett adóraktár engedélyesnek az adóraktári engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített mérleggel kell rendelkeznie. (Jöt. 20. § (3) bek.)
- az adóraktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosíték az adóraktárban előállított, tárolt jövedéki termékek ellenértékével kell, hogy megegyezzen,
- az adóraktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosítéknak el kell érnie az adófelfüggesztéssel tárolt jövedéki termékek adótartalmának összegét. (Jöt. 21. §)
- a jövedéki biztosíték összege nem mérsékelhető,
- nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani az adóraktár engedélyesének a saját telephelyei közötti szállításra. (Jöt. 21. § (6) bek.)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Ismertesse a személygépkocsival kapcsolatos áfa-törvényi előírásokat! Térjen ki a szgk-val kapcsolatos, 2019. január 1-jétől hatályos előírásra is!

(szgk-val kapcsolatos levonási tiltások és azok meghatározott feltételekkel történő oldása, szgk. adómentes értékesítésével kapcsolatos szabályok, határon átnyúló rövid- és hosszútávú bérbeadásával kapcsolatos teljesítési hely szabályok, taxi, üzemanyag, szgk. bérlet áfája.)

Megoldás:

A személygépkocsi különleges termék az Áfa tv. alkalmazásában, mert a törvény áfa-levonási korlátozásokat fogalmaz meg vele összefüggésben. Nem vonható le a személygépkocsi beszerzéséhez, valamint a személygépkocsi üzemeltetéséhez és fenntartásához szükséges termék, alkatrész előzetesen felszámított adója. A beszerzéshez kapcsolódó tiltást oldja a törvény, ha a beszerzés továbbértékesítési céllal történik (autókereskedő). A szgk. beszerzéséhez kapcsolódó áfa levonható, ha azt személytaxi szolgáltatás, temetkezési vállalkozás (halott szállítás) vagy bérbeadás céljából szerzik be és túlnyomórészt (a tv. szerint 90%) arra is használják. A személygépkocsi üzemeltetéshez használt üzemanyag – benzin, gázolaj, autógáz – áfa-ja levonási tiltás alá esik. *(Áfa tv. 124.§ (1) bek. d) pont, 125. § (1) bek. a) pont, (2) bek. a),b)pontok)* **(3 pont)**

2019. január 1-jétől a szgk. bérbevételét terhelő előzetesen felszámított áfát az adóalany 50%-ban levonhatja akkor is, ha azt részben magáncélra használja. A diktált hányad alkalmazásához útnyilvántartást sem kell vezetnie. *(Áfa tv. 124. § (4) bek. b) pont).* Amennyiben ez nem előnyös számára, választhatja a tényleges üzleti célú használaton alapuló számítást, útnyilvántartás vezetése mellett. *(Áfa tv. 125/A. §).* **(1 pont)**

Szolgáltatások tekintetében nem vonható le a személygépkocsi üzemeltetéséhez fenntartásához igénybevett szolgáltatások áfájának 50%-a, (kivéve, ha legalább 50% közvetített szolgáltatásként továbbszámlázásra kerül) a személytaxi-szolgáltatást, a parkolási szolgáltatást, az úthasználati díjat terhelő áfa. Az úthasználat, parkolás igénybeviteléhez kapcsolódóan a tiltást a törvény csak a 3,5 tonnát meghaladó összsúlyú járművek esetében oldja, a szgk-ra ez értelemszerűen nem vonatkozhat. *(Áfa tv. 124. § (2), d),e),f) pontok, 125. § (1) bek. f) pont,(2) bek. h) pont)* **(2 pont)**

Mentes az áfa-levonási tiltás mellett beszerzett szgk. értékesítése *(Áfa tv. 87.§).* Ha az adóalany (nem autókereskedő) eladja cégautóját, melyet korábban áfával terhelten, áfa-levonási tiltás mellett szerzett be, úgy a szgk-t a hivatkozott jogszabályhely alapján később adómentesen értékesíti. A szóban forgó értékesítés adómentes akkor is, ha a korábbi beszerzéshez ugyan nem kapcsolódott előzetesen felszámított áfa, de ha kapcsolódott volna, adólevonási tiltás alá esett volna. Így, ha a korábban nem adóalanytól (pl. magánszemélytől), vagy árrés-adózást alkalmazó autókereskedőtől használtan vásárolt cégautót később értékesítik, az is adómentes értékesítésnek minősül. **(1 pont)**

Közlekedési eszköz – ideértve a szgk-t is – bérbeadásánál a törvény megkülönböztet rövid- és hosszútávú bérbeadással összefüggő teljesítési hely szabályokat. Szgk. rövidtávú (30 napot meg nem haladó) bérbeadásánál a teljesítési hely az, ahol a szgk-t birtokba adják *(Áfa tv. 44.§).* Akár adóalany a bérbevevő, akár nem, a Magyarországon bérbeadott szgk. után 27% áfa-t kell felszámítani. Hosszú távú (30 napon túli) bérbeadásnál külföldi adóalany bérbevevőnél a külföldi bérbevevő adóalany székhelye a teljesítési hely, áfa-hatályán kívül kell számlázni. *(Áfa tv. 37.§ (1) bek.)*

Külföldi nem adóalany felé 30 napon túli bérbeadás esetén az igénybevevő nem adóalany lakóhelye minősül teljesítési helynek *(44.§ (2) bek.),* a szolgáltatás nyújtása ez esetben is kívül esik a magyar Áfa tv. területi hatályán. **(2 pont)**

9 pont	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Ismertesse a Jöt. szerinti bejegyzett kereskedőre vonatkozó előírások lényegét! *(Ki számít bejegyzett kereskedőnek, az engedélyezés feltételei, nyilvántartási kötelezettségekre vonatkozó szabály)*

Megoldás:

A Jöt. szerinti bejegyzett kereskedő jogosult a vámhatóság engedélye alapján jövedéki termék más tagállamból történő rendszeres vagy eseti beszerzésére adófelfüggesztés mellett. *(Jöt. 3. § 9. pont)* (1p)

Az engedély megadásának feltételei: kettős könyvvizetés (egyéni vállalkozó szja. szerinti nyilvántartás), nyilvántartások megfelelő vezetése, jövedéki ellenőrzés lehetőségének biztosítása, a törvényben szabályozottak szerint jövedéki biztosíték nyújtása. *(Jöt. 14. § (1) bek.)* (1p)

A bejegyzett kereskedő az átvett zárjegy nélküli jövedéki terméket jövedéki engedélyes kereskedelmi készletétől elkülönítve köteles tárolni. A zárjegy felhelyezését követően köteles jövedéki engedélyes kereskedelmi készletébe felvenni. *(Jöt. 25. § (2) bek.)* (1p)

A bejegyzett kereskedőnek az engedély kiadását követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített mérleggel kell rendelkeznie. *(Jöt. 25. § (3) bek.)* (1p)

4 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	27 pont	
----------	---------	--

IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

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

Megoldás:

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

Az adóalanyként való minősítés olyan esetben állhat fenn, ha annak hiánya a verseny jelentős torzulását eredményezné. A hazai szabályozásban a direktíva előírásaival összhangban a közhatalmi tevékenység nem minősül gazdasági tevékenységnek.

(Áfa tv. 7. § (1) bek.)

(1p)

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

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.)
- 10 ezer €/év értékhatárt meg nem haladó, egyetlen tagállamban letelepedett adóalany által távolról nyújtott (távközlési, média, elektronikus) nem adóalany felé nyújtott szolgáltatások teljesítési helye főszabály szerint a nyújtó letelepedése szerint adóztatandó. (Irányelv 58. cikk (2) bek. 2019. január 1-jétől hatályos előírása)

(fentiekből 4 szabály megnevezése 4 pont)

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

3. Amennyiben egy ügylet adóztatásának teljesítési helye a megrendelő adóalany székhelyéhez, telephelyéhez kötődik, különös jelentőséggel bír annak beazonosíthatósága főleg akkor, ha az adóalany több tagállamban is rendelkezik ilyennel. Mi tekinthető székhelynek, állandó telephelynek a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) alkalmazásában?

Megoldás:

A végrehajtási rendelet alkalmazásában:

az adóalany gazdasági tevékenységének székhelye:

- a vállalkozás ügyvezetésének helye,
- alapvető döntések meghozatalának helye,
- a vállalkozás okiratban ekként megjelölt hely, az ügyvezetés üléseinek helye,
- postai cím nem elfogadható.

(vhr. 10. cikk)

(2p)

állandó telephely:

- ahol a tárgyi és személyi feltételek megvannak az igénybevett szolgáltatás fogadásához, felhasználásához,
- önmagában az, hogy a megjelölt hely HÉA-azonosítóval rendelkezik, nem elegendő az állandó telephelyként való elfogadáshoz.

(vhr. 11. cikk)

(1p)

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

Összesen	9 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 áru fuvarozás, a megrendelő osztrák adóalany	Áfa-hatályán kívül. A teljesítési hely az ahol a megrendelő adóalany letelepedett, Ausztria
1. Magyar adóalany által építőanyag el fuvarozása 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 Rajkáról Pozsonyba.	Áfa-hatályán kívül. A teljesítési hely az ahol a megrendelő adóalany letelepedett, Szlovákia. (Áfa tv. 37. § (1) bek.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3.	Oroszországból megvalósuló termékbeszerzést kísérő fuvar, a termék vámraktárba lesz betárolva. A fuvar közvetlenül a vámraktárba betároló belföldi adóalany rendeli meg.	Teljesítési hely Magyarország. Adómentes. (Áfa tv. 102. § 2019. január 1-jétől hatályos (3) bekezdése)
4.	Export termék szállítása Nyíregyházáról Kijevbe. A fuvar magyar adóalany végzi, az exportáló belföldi adóalany megrendelésére.	Teljesítési hely Magyarország. Adómentes. (Áfa tv. 102. § (1) bek. b) pont és (3) bek.)
5.	Magyar fuvarozó tetőcserepet szállít Kiskunhalasról Szabadkára (Szerbia). A megrendelő szerb 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 a megrendelő magyar adóalany székhelye, telephelye Magyarország. (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.	Aktív feldolgozáson átesett termék visszafuvarozása Ukrajnába. A fuvar megrendelője a feldolgozást végző magyar adóalany.	Teljesítési hely Magyarország. Adómentes. (Áfa tv. 102. § (1) bek. c) pont, (3) bek.)
9.	Belföldi értékesítés közvetlen következményeként adóraktározás alá vonandó termék elfuvarozása egy győri adóraktárba.	Teljesítési hely Magyarország. Adómentes. (Áfa tv. 116.§)
10.	Kőszeg⇒Bécs városok közötti teherfuvarozást végez osztrák adóalany magyarországi adóalany megrendelésére.	Adóköteles. A teljesítési hely a megrendelő adóalany székhelye, telephelye, Magyarország. (Áfa tv. 37. § (1) bek.)

10 pont

2. Milyen, az Áfa törvényben szabályozott lehetőséget ajánl ügyfelének az alábbi esetekben?
- Belföldi ügyfele(1) követelésének érvényesítését rövid távon nem tartja lehetségesnek. Az adós(2) szintén belföldi adóalany. Ügyfele, mivel sürgősen pénzre van szüksége, akár veszteséggel is túladna a követelésen, kapóra jön neki, hogy egy másik belföldi ügyfele(3) nyomott áron ugyan, de megvásárolná a követelést. Ügyfele(1) attól tart, hogy veszteségét tovább növeli, hogy az ügylet után még áfát is kell fizetnie. Adótanácsadóként fejtse ki részére az Áfa tv. ide vonatkozó előírását!
 - Magyarországi adóalany ügyfelének Távol-keletről importált áruja Gdansk kikötő városba (Lengyelország) érkezik. Az áru végcélja Magyarország. Ügyfele szeretné, ha Lengyelországban minél kevesebb intézménylenne az importált áruval kapcsolatban, nem ismeri az ottani szabályokat, és nem is szeretne az ügyintézésre senkit felfogadni. Mi a legegyszerűbb eljárás, amit javasol számára?
 - Belföldi adóalany ügyfele panaszolja, hogy üzlettársai közül többen nem fegyelmezett fizetők. Likviditási helyzetét megnehezíti az ellenérték késedelmes beérkezése, miközben a NAV felé fizetendő adóit időben rendeznie kell. A törvényi lehetőségeken belül mit javasol számára?

Javaslatát fejtse ki szövegesen! A kifejtésben a konkrét jogszabályi hivatkozásokat megjelölni nem kell! *(eseményenként 2 pont)*

Megoldás:

- Nem minősül szolgáltatásnyújtásnak, ha a teljesítés miatt keletkezett követelést harmadik félre engedményezik, feltéve, hogy a követelés megvásárlója pénzzel, készpénz-helyettesítő eszközzel fizet. Mivel az ügylet nem minősül szolgáltatásnyújtásnak, áfa-fizetési kötelezettséget sem keletkeztet. *(Áfa tv. 13. § (3) bek. b) pont)*
- Az importált árut ne helyeztesse szabadforgalomba Lengyelországban, helyeztesse külső árutovábbítási eljárás hatálya alá. Ekkor a termékimport teljesítési helye ott lesz, ahol ezen eljárás hatálya alól kikerül *(Áfa tv. 54. § (1) bek. d) pont)*. Amennyiben Magyarországon kerül ki a termék a külső árutovábbítási eljárás hatálya alól, termékimport jogcímen belföldön keletkezik adókötelezettsége *(Áfa tv. 64. § (1) bek.)*, és adminisztrációja is.
- Válasszon pénzforgalmi elszámolást, amennyiben az Áfa-tv-ben foglalt követelményeknek megfelel. Pénzforgalmi adózás választása esetén az adófizetési kötelezettséget az ellenérték megérkezése napját magában foglaló bevallásban kell teljesíteni. *(Áfa tv. 196/B. (2) bek. a) pont)* Így likviditási helyzete jelentősen javulhat. Igaz, hogy az adólevonási jog is csak akkor érvényesíthető, ha a saját beszerzései (igénybevett szolgáltatásai) ellenértékét a szállítók felé kifizette *(Áfa tv. 196/B. (2) bek. b) pont)*.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett ügylethez tartozó áfa-törvénybeli szabályt a második oszlopból!

ügylet	az ügylethez rendelt szabály az Áfa törvényben
1. közraktárjegy forgatása	a) fordított adózást eredményező szolgáltatásnyújtásnak minősül (Áfa tv. 142. § (1) bek. b) pont)
2. zárt végű pénzügyi lízing	b) termékértékesítéssel egy tekintet alá eső ügylet, az adókötelezettség az aktiválás időpontjában keletkezik. (Áfa tv. 11. § (2) bek.;
3. fővállalkozó átadja az ingatlan nyilvántartásba bejegyzendő épületrészt adóalany megrendelő részére	c) olyan ügylet, melyben legkésőbb a futamidő lejártával, illetőleg az utolsó részlet megfizetésével tulajdont szerez a vevő. (Áfa tv. 10. § a) pont)
4. burkoló munka végzése generálkivitelező megrendelésére építési engedély köteles beruházáson	d) olyan művelet, mely egyúttal a mögöttes termék tulajdonjogának megszerzését is jelenti. (Áfa tv. 9. § (2) bek. a) pont)
5. saját vállalkozásban megvalósított telephely bővítő beruházás	e) fordított adózást eredményező termékértékesítésnek minősül (Áfa tv. 10. § d) pont, 142. § (1) bek. a) pont)

pl. 1.→d) (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. →c); 3. →e); 4. →a); 5. →b);

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

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

VI. Számítási feladatok

1. Községi adószámmal rendelkező magyar adóalany ügyfele közvetítői szolgáltatást vesz igénybe litván adóalanytól, aki Litvániában szerzett vevőket a magyarországi adóalany kézi számszámgepeire. A jutalék összege 3500 €. A szolgáltatás nyújtója nincs Magyarországon letelepedve. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintba történő átszámításához a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

Teljesítés igazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 02. 27-én ($1\text{€}=312,25\text{ Ft}$) teljesült, a

02. 28-án ($1\text{€}=311,15\text{ Ft}$) kiállított számla

02. 30-án ($1\text{€}=313,75\text{ Ft}$) érkezett meg,

03. 06-án ($1\text{€}=313,05\text{ Ft}$) lett kiegyenlítve.

Kérdések:

- Hol a szolgáltatás teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett?
- Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a szolgáltatás igénybe vételét terhelő áfa összegét ezer Ft-ban! Számítását indokolja!
- Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?

Megoldás:

A teljesítés helye az igénybevevő magyar adóalany székhelye, telephelye, az igénybevevő egyben az adófizetésre kötelezett.

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

A főszabály (55. §) alkalmazandó, a tényállásszerű teljesítés, esetünkben a teljesítés igazoláson szereplő dátum napján érvényes árfolyammal kell az ügyletet terhelő áfát meghatározni. (Áfa tv. 80. § (1) bek. c) pont)

fizetendő áfa: $3500\text{ €} \cdot 312,25\text{ Ft/€} \cdot 0,27 = 295\text{ eFt}$ (1p)

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

3 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 különleges jogállású mezőgazdasági termelő 50 kg mézet ad el osztrák felvásárló felé 2200Ft/kg áron. Mennyi kompenzációs felárat fizet a felvásárló a termelő részére?
 - a) 7.700 Ft,
 - b) 13.200 Ft,
 - c) nem jár kompenzációs felár, mert külföldi a felvásárló.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 2) Magyarországi közösségi adószámmal is rendelkező adóalany nettó 2500 € értékű gépalkatrészt értékesít szlovén kisvállalkozó (nálunk alanyi adómentesnek minősülő) részére. Az áru kiszállítása igazoltan megtörtént. A vevő nem rendelkezik közösségi adószámmal, beszerzésével nem lépi túl a kivételes beszerzői körre vonatkozó értékhatárt. (1 €=310 Ft) Keletkezik-e belföldön fizetendő áfa, ha igen, milyen összegben?
- a) adómentes közösségi értékesítés,
 - b) 209.250 Ft
 - c) távolsági értékesítés, szlovén Héa-mértékkel
- 3) Alanyi adómentes jogállású adóalany építési telket értékesít belföldön. A vevő 30 millió Ft-ot fizet a telekért. Keletkezik-e az eladónak adófizetési kötelezettsége, ha igen, milyen összegben?
- a) keletkezik, mert az értékesítéssel meghaladja az alanyi mentesség alkalmazhatóságának összeghatárát,
 - b) 6.378.000 Ft fizetendő adója keletkezik,
 - c) nem keletkezik, mert alanyi adómentes jogállású.

Megoldás:

1)/a **7.700 Ft** a helyes válasz [$50 \cdot 2200 \cdot 0,07 = 14.000$ Ft]. A külföldi felvásárló is a magyar törvényben szabályozott 7%-os kompenzációs felárat fizeti a termelő számára. (Áfa tv. 200. § (1) bek. b) pont; 7. melléklet I/B/5.) (2p)

2)/b **209.250 Ft** a helyes válasz [$2500 \text{€} \cdot 310 \cdot 0,27 = 209.250$ Ft]. Másik tagállami kivételes beszerzői körbe tartozó, közösségi adószámmal nem rendelkező vevő felé a belföldi áfa felszámításával történik az értékesítés. (Irányelv 3. cikk megfelelő értelmezése) (2p)

3)/b **6.378.000 Ft fizetendő áfa.** [$30.000.000 \cdot 0,2126 = 6.378.000$ Ft] Mivel a telekért 30 millió Ft-ot fizet a vevő, az már az áfa fedezetét is tartalmazza, felülről számított adókulccsal kell számolni. Az alanyi adómentes adóalany nem járhat el alanyi mentes minőségében ha építési telket értékesít (Áfa tv. 193. § (1) bek. a) pont). Az alanyi mentesség választására jogosító összeghatárba nem számít bele az építési telek értékesítése (Áfa tv. 188. § (3) bek. d) pont), nem a túllépés miatt keletkezik az áfa-fizetési kötelezettség (ezért nem jó az a) válasz). (2p)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Ingatlan bérbeadással, ingatlan kezeléssel, ingatlan értékbecsléssel foglalkozó, közösségi adószámmal rendelkező BpBau Kft-nél 2019. januárban az alábbi gazdasági események történtek. A kft. havi bevalló, ingatlan bérbeadása tekintetében az *adókötelezettséget választotta*.

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. Irodaépület bérbeadásáról a számlát megállapodás szerint a tárgyhónap 5. napi fizetési esedékességgel állítják ki. A december 28-án kiállított számla (elszámolási időszak: január 1-január 31.) fizetési határideje január 5.; a január 28-án kiállított számla (elszámolási időszak: február 1-február 28.) fizetési határideje február 5.	1.600/hó
2. A kft-nek egy ingatlan reklámozással kapcsolatos megrendelését osztrák adóalany teljesítette. A teljesítés igazolás megérkezett, a <i>teljesítés napja január 3.</i> Az ellenérték még nem lett kiegyenlítve, a számla a bevallás benyújtásáig nem érkezett meg.	350 €
3. Ingatlan értékbecslésének elvégzése osztrák adóalany megrendelésére, az ingatlan Ausztriában van	1850 €
4. Számítástechnikai berendezések beszerzése Németországból. A gépek jan.. 20-án lettek leszállítva, jan. 21-én kelt számla febr. 2-án érkezett.	3400 €
5. Bérbeadandó gazdasági épület építési engedélyköteles átalakításával kapcsolatos jan. 26-i teljesítésű építési-szerelési munkákról a belföldi vállalkozó számlája február 12-án érkezett, az ellenérték utalása márc. 5.	820
6. Saját iroda fenntartási költségei, közüzemi számlák elektromos energia (elszámolási időszak 01.05-től 01.25-ig) fiz. hat. jan.30. gázszolgáltató (elszámolási időszak 12.20-tól 01.20-ig) fiz. hat. jan. 26. víz-, és csatornadíj (elszámolási időszak 12.10-től 01.31-ig) fiz.hat. febr. 6.	80 120 76
7. Távközlési szolgáltatás (elszámolási időszak 12.27- 01.25) fiz. hat. jan. 31.	480
8. Ingatlan kezelés (közös képviselet) kiszámlázása belföldi igénybevevők felé, elszámolás havonta (elszámolási időszak: január 1-január 31.) számlakiállítás dátuma január 25. fizetési határidő február 8.	620
9. Jogi szolgáltatásról szóló számla érkezett belföldi, pénzforgalmi elszámolást alkalmazó ügyvédi irodától. A számlán feltüntetett teljesítési időpont január 29. az ellenérték február 6-án lett átutalva. A számlán a „ <i>pénzforgalmi elszámolás</i> ” információ fel lett tüntetve.	180
10. Nyomtatókba egyidejűleg 50 db festékkazettát vásárolt a kft. belföldi kereskedőtől december 2-án, ezért előre meghirdetett feltételek szerint vásárlásösztönző pénzvisszatérítésben részesül a gyártótól. Adólevonásra jogosultságáról a törvényben foglaltak szerint nyilatkozott a gyártó felé. A visszatérítés összege a meghirdetett feltételeknek megfelelően 50.000 forint, a visszatérítés napja január 26.	50

1 €=320 Ft

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)

A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Fizetendő adó:

eFt

1. Elszámolási időszakhoz kötött ügylet, melyben mind a számla kiállítás dátuma, mind pedig a fizetési határidő megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját. Az áfa szempontú teljesítés így a számla kelte. A január havi bérbeadás adókötelezettségét már decemberben (dec.28. kelt számla) teljesíteni kellett, jelen bevallásba a február hónap (jan. 28. kelt. számla) bérleti díja utáni adókötelezettség tartozik. A bérbeadásra adókötelezettséget választott, $1.600 \text{ eFt} \cdot 0,27 =$	432
2. A reklámszolgáltatás teljesítési helye a megrendelő adóalany székhelye, a magyar kft. az adófizetésre kötelezett. Az adófiz. köt. a tényállásszerű teljesítéskor keletkezik, ez a bevallás $350 \text{ €} \cdot 320 \cdot 0,27$	30
3. Teljesítési hely az ingatlan fekvése szerint Ausztria. Az ügylet a magyar áfa hatályán kívül számlázandó (<i>Áfa tv. 39. §</i>)	áfa-hat. kívül
4. Közösségen belüli beszerzés, adófizetési kötelezettség a számla kelte szerinti bevallásban (<i>Áfa tv. 63. §</i>) fizetendő adó $3400 \text{ €} \cdot 320 \cdot 0,27 =$	294
5. Az Áfa tv. 142. § (1) bek. b) pontja szerinti fordított adózás alá eső ügylet. Az Áfa tv. 60.§ szerint <i>a számla kézhezvétele, az ellenérték kiegyenlítése, a teljesítést követő hó 15. napja</i> közül a kézhezvétel napja a legkorábbi, ez február hónapban keletkező adófizetési köt. jelent.	következő bevallás
8. Áfa tv. 58. §-a alá tartozó ügylet, elszámolási időszak utolsó napját követő fizetési határidő (febr. 8.) miatt a február hónapról benyújtandó bevallásba tartozik.	következő bevallás
10. Adólevonásra jogosult vevő esetében a vásárlásösztönző pénzvisszatérítésben foglalt áfát fizetendő adót növelő tényezőként kell figyelembe venni abban az adó-megállapítási időszakban, amelybe a visszatérítés napja tartozik. (<i>Áfa tv. 153/C. § (1) bek. b) pont</i>). Esetünkben ez a január hónapról benyújtott bevallás. A visszatérített pénz az áfa összegét tartalmazza (<i>Áfa tv. 77. § (5) bek.</i> $50 \text{ eFt} \cdot 0,2126 \sim 11 \text{ eFt}$	11

Levonható adó:

eFt

2. levonási jog teljesítés igazolás birtokában is gyakorolható (<i>Áfa tv. 127. § (1) bek. bb) pont</i>)	30
4. A számla a bevallás benyújtásáig megérkezett, így levonható adóként is szerepeltethető	294
5. A fordított adózás alkalmazásával fizetendő adóként következő hónapban beállított áfa februárban lesz levonható.	köv.bevall
6. Elszámolási időszak utolsó napját követő esedékesség, a január hónapról benyújtott bevallásban vonható le (gáz+elmű) $200 \cdot 0,27 =$ víz,- és csatornadíj a következő bevallásba tartozik	54
7. Esedékesség szerint a januári bevallásban vonható le az áfa 70%-a $480 \cdot 0,27 \cdot 0,7 =$	91
9. Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalanytól befogadott számlában áthárított áfa az ellenérték kiegyenlítésének napját magába foglaló bevallásban vonható le. Ez a febr. 6. napját magába foglaló bevallás. (<i>Áfa tv. 119. § (1) bek.</i>)	következő bevallás

20 pont

Összesen

29 pont

É/20

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 Uniós 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.)