

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-11/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. január 23. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

**Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

**Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:
10769-12 Közvetett adózási feladatok**

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2019. január 23. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. január

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. Közvetített szolgáltatásnál a szolgáltatás továbbnyújtója az eredeti szolgáltató nevében jár el.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A közvetített szolgáltatásban a továbbnyújtó saját nevében jár el. (Áfa tv 15. §)

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

2. Flotta-üzemeltető tulajdonában lévő, bérbeadott személygépkocsi esetében a regisztrációs adó alanya az, aki a járművet használja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A regisztrációs adó alanya az, akinek a nevére a járművet forgalomba helyezik. A bérlő, üzemben tartó, pénzügyi képviselő meghatalmazottként, a tulajdonos flotta-üzemeltető nevében járhat el az adókötelezettség teljesítésében. (rega tv. 4. § (6) bek.).

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az áru ügyleti 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	
--------	--

4. A Monacói Hercegségbe történő termékértékesítés nem minősül termékexportnak.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A Monacói Hercegségbe történő termékértékesítést úgy kell tekinteni, mintha az Franciaországba irányulna (Áfa tv. 1. sz. melléklet 4/b) pont).

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. A vevői készlet másik EU-s tagállamba történő kiszállítása adófizetési kötelezettséggel nem jár.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A vevői készlet másik EU-s tagállamba történő kiszállítása nem termékértékesítés a jogszabályi feltételek teljesülése esetén, csak annak a mennyiségnek erejéig válik azzá, amennyit a vevő a készletből lehív. (Áfa tv. 12. § (2) bek. i) pont)

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

6. A pénzforgalmi adózás szabályai – ezt az adózási módot alkalmazó adóalanyánál – a fordított adózás alá tartozó belföldi ügyletekben is alkalmazandók.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Nem vonatkoznak a pénzforgalmi adózás szabályai a fordított adózás alá tartozó ügyletekre, mivel ott nincs szó az adóalany által teljesített ügyletről, és rá áthárított előzetesen felszámított áfa-ról sem. (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. a) pont).

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. A törvényben előírt paramétereknek megfelelő befektetési arany belföldi értékesítése után áfa-t felszámítani nem kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A befektetési arany belföldi értékesítése, Közösségen belüli beszerzése és importja is adómentes. (Áfa tv. 236. §).

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

10. Amennyiben az adóalany ingatlan értékesítésre, bérbeadásra vonatkozóan szándéka ellenére elmulasztotta bejelenteni a NAV-hoz az adókötelezettség választását, év közben ezt már nem teheti meg.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az Áfa tv. vonatkozó előírása lehetővé teszi, hogy az adóalany az adóellenőrzés megkezdése előtt kijavítási kérelem benyújtásával módosítsa erre vonatkozó választását vagy a választás elmulasztását. (Áfa tv. 257/F. §).

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

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

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ!

Egy helyes válasz lehetséges.

1. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a nemzetközi személyszállítás adómértéke Magyarországon

- a) 18%
- b) 5%
- c) **adómentes**

(2006/112/EK irányelv 386. cikk)

½ pont	
---------------	--

2. A jövedéki adóaktár engedélyese adóelőleget fizet, ha az előző év azonos negyedévében keletkezett adófizetési kötelezettsége elérte a

- a) 50,
 - b) 10,
 - c) **6** (Jót. 81. § (1) bek.)
- millió forintot.

½ pont	
---------------	--

3. Regisztrációs adót

- a) **személygépkocsi**, (rega tv. 1. §)
 - b) utánfutó,
 - c) közúton is közlekedő traktor
- első ízben történő forgalomba helyezése után kell fizetni.

½ pont	
---------------	--

4. Pénzforgalmi adózást alkalmazó adóalanytól befogadott számlával az egyébként nem pénzforgalmi adózás alá tartozó számlabefogadó

- a) a számlában teljesítési időpontként megjelölt napot magába foglaló bevallásban,
 - b) a számla kézhezvétele napját magában foglaló bevallásban,
 - c) **az ellenérték megfizetése napját magában foglaló bevallásban** (Áfa tv. 119. § (1) bek.)
- gyakorolhat adólevonási jogot.

½ pont	
---------------	--

5. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében az aktív feldolgozás során

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

½ pont	
---------------	--

6. Másik tagállamban letelepedett adóalany a magyarországi kivételes beszerzői körbe tartozók felé

- a) 100 ezer,
- b) **35 ezer**, (Áfa tv. 30. § (2) bek.)
- c) 10 ezer

€-nak megfelelő éves szinten számítandó pénzösszeg erejéig értékesíthet terméket a saját országában érvényes adómérték felszámításával.

½ pont	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Ha magyarországi különleges jogállású mezőgazdasági termelőtől Szlovákiában letelepedett felvásárló vesz át 5 mázsa sárgarépát
- a saját országában érvényes kompenzációs felárat fizeti,
 - a belföldön érvényes 7% mértékű kompenzációs felárat fizeti,
 - a belföldön érvényes 12% mértékű kompenzációs felárat fizeti** (Áfa tv. 201. § (2) bek. a) pont, 7. melléklet I/A rész))

½ pont	
---------------	--

8. Belföldi, általános áfa-adóalanyok között történő kukorica értékesítés után az áfát
- az eladó fizeti 5%-os adómérték alkalmazásával,
 - az eladó fizeti 27%-os adómérték alkalmazásával,
 - a vevő fizeti 27%-os adómérték alkalmazásával (fordított adózás)** (Áfa tv. 142. § i) pont; 6/A melléklet)

½ pont	
---------------	--

9. Ha Kecskemét Város Önkormányzata többségi befolyással bír a város területén működő Közútkezelő Kft-ben, és ez utóbbi Kft. áfa-csoportot tervezne létrehozni az Aszfaltút Kft-vel, úgy
- a Közútkezelő Kft., mint kapcsolt vállalkozás köteles kikérni az önkormányzat beleegyezését a csoport megalakulásához, és az önkormányzatot a csoport adókötelezettségének teljesítéséért egyetemleges felelősség is terheli.
 - nem kell az önkormányzat beleegyező nyilatkozata ahhoz, hogy a szóban forgó Kft. más vállalkozással áfa-csoportot hozzon létre, de az egyetemleges felelősség fennáll,
 - az önkormányzat és annak többségi tulajdonában lévő kft. nem minősül kapcsolt vállalkozásnak, így nem kell az önkormányzat beleegyező nyilatkozata a csoport megalakulásához, és nem terheli egyetemleges felelősség sem.** (Áfa tv. 8/A. §)

½ pont	
---------------	--

10. Export termék elfuvarozására irányuló szolgáltatás
- a megrendelő adóalany letelepedettsége szerint adózik,
 - minden esetben adómentes,
 - akkor adómentes, ha azt közvetlenül az exportáló részére nyújtják.** (Áfa tv. 102. § (3) bek.)

½ pont	
---------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 3 olyan, az Áfa-tv-ben szabályozott esetet, amikor az egyébként pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett adózónál a pénzforgalmi elszámolás szabályai nem alkalmazhatók! *(Csak felsorolás szükséges!)*

Megoldás:

A pénzforgalmi elszámolás szabályai nem alkalmazhatók.

- zárt végű lízing ügyletben,
- termékimport esetében,
- Közösségen belüli beszerzés esetében,
- külföldről igénybevett, belföldi teljesítési helyű szolgáltatás esetében,
- belföldi fordított adózás alá tartozó ügyletben,
- ha a „pénzforgalmi elszámolás” hivatkozás a számlában nem lett feltüntetve.

(Áfa tv. 196/B. § vonatkozó bekezdései)

(fentiekből 3 helyes válasz esetén 3 pont)

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

2. Húzza alá a vámeljáráásban közreműködő személyekre, szervezetekre vonatkozó állítások közül azt, ami az Uniós 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))*

- a közvetett vámjogi képviselő a vámeljáráásban a megbízó nevében jár el,
- a közvetett vámjogi képviselő a vámeljáráásban saját nevében jár el,
- a vámjogi képviselő Unión kívüli, harmadik országban letelepedett adóalany,
- a vámjogi képviselőnek az Unió vámterületén letelepedett adóalanynak kell lennie,
- az engedélyezett gazdálkodó vám,- és áfamentes termékimportra jogosult,
- az engedélyezett gazdálkodó egyszerűsítésekre jogosult a vámeljáráásban, pl. kevesebb fizikai és okmány ellenőrzésen kell átesniük,
- engedélyezett gazdálkodói státus megadásának feltétele, hogy a kérelmező betartsa a vám, és adó jogszabályokat, fizetőképességét igazolja, ne szerepeljen a gazdasági bűncselekményekről szóló nyilvántartásokban, a végzett tevékenységhez szakképesítéssel rendelkezzen,
- az engedélyezett gazdálkodónak vámraktári engedéllyel is kell rendelkeznie.

Megoldás:

- a közvetett vámjogi képviselő a vámeljáráásban a megbízó nevében jár el,
- a közvetett vámjogi képviselő a vámeljáráásban saját nevében jár el. *(Uniós Vámkódex 18. cikk (1) bek.)*
- a vámjogi képviselő Unión kívüli, harmadik országban letelepedett adóalany,
- a vámjogi képviselőnek az Unió vámterületén letelepedett adóalanynak kell lennie. *(Uniós Vámkódex 18. cikk (2) bek.)*
- az engedélyezett gazdálkodó vám,- és áfamentes termékimportra jogosult,
- az engedélyezett gazdálkodó egyszerűsítésekre jogosult a vámeljáráásban, pl. kevesebb fizikai és okmány ellenőrzésen kell átesniük. *(Uniós Vámkódex 38. cikk (6) bek.)*

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- engedélyezett gazdálkodói státus megadásának feltétele, hogy a kérelmező betartsa a vám, és adó jogszabályokat, fizetőképességét igazolja, ne szerepeljen a gazdasági bűncselekményekről szóló nyilvántartásokban, a végzett tevékenységhez szakképesítéssel rendelkezzen, (Unió Vámkódex 39. cikk)
- az engedélyezett gazdálkodónak vámraktári engedéllyel is kell rendelkeznie.

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

3. Húzza alá a felhasználói engedélyesre vonatkozó alábbi állítások közül azokat, melyek megfelelnek a jövedéki törvényben szabályozott előírásoknak!

*(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))*

A felhasználói engedélyes

- jövedéki terméket használ fel nem jövedéki végtermék előállításához,
- készletnyilvántartásának adatait havonta köteles lezárni, a tárgyhót követő 15. napjáig adatszolgáltatást teljesít a NAV felé,
- jövedéki biztosíték nyújtására nem kötelezett,
- jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett, maximum 60 millió forint erejéig,
- által előállítandó termék – ideértve a gyógyszer termékeket is – összetételét már az engedély iránti kérelemben meg kell határozni,
- köteles bejelenteni a NAV felé olyan személyt, aki a telephelyén az ellenőrzési feltételek biztosítását lehetővé teszi,
- éves adatszolgáltatást is teljesít a NAV felé a tárgyévet követő hó 20. napjáig,
- a felhasználói engedélyes egyben adóraktár engedélyes is.

Megoldás:

A felhasználói engedélyes

- jövedéki terméket használ fel nem jövedéki termék előállításához. (Jöt. 3.§ 19. pont)
- készletnyilvántartásának adatait havonta köteles lezárni, a tárgyhót követő 15. napjáig adatszolgáltatást teljesít a NAV felé, (Jöt. 31. § (4) bek.)
- jövedéki biztosíték nyújtására nem kötelezett,
- jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett, maximum 60 millió forint erejéig, (Jöt. 33. § (1) bek.)
- által előállítandó termék – ideértve a gyógyszer termékeket is – összetételét már az engedély iránti kérelemben meg kell határozni,
- köteles bejelenteni a NAV felé olyan személyt, aki a telephelyén az ellenőrzési feltételek biztosítását lehetővé teszi, (Jöt. 31. § (2) bek.)
- éves adatszolgáltatást is teljesít a NAV felé a tárgyévet követő hó 20. napjáig, (Jöt. 31. § (5) bek.)
- a felhasználói engedélyes egyben adóraktár engedélyes is.

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

4. Ismertesse a mezőgazdasági különleges jogállás alá tartozó adóalanyra vonatkozó Áfa törvénybeli szabályokat! *(Milyen feltételek mellett választható a különleges jogállás? Bizonylatolás módja belföldi felvásárló felé értékesítésnél, másik tagállam felvásárlója felé értékesítésnél, kompenzációs felár mértéke, kompenzációs felár megtérülése, különleges jogállás elvesztésének esetei.)*

Mezőgazdasági különleges jogállás alá tartozhat, aki (amely) egészben vagy meghatározó részben mezőgazdasági tevékenységet folytat, továbbá a kis- és középvállalkozásokról szóló törvény szerint mikro- és önálló vállalkozásnak minősül vagy minősülne akkor, ha a kis- és középvállalkozásokról szóló törvény alá tartozna. *(Áfa tv. 197. §)* Mikro vállalkozás az, akinek 10 főnél kevesebb foglalkoztatottja van, és éves árbevétele nem haladja meg a 2 millió eurót. Önálló vállalkozás, ami nem minősül partner- vagy kapcsolt vállalkozásnak, nincs 25%-ot elérő, meghaladó tulajdonrésze, illetve nem rendelkezik a szavazatok tulajdonosi többségével más vállalkozásban. A „meghatározó részben mezőgazdasági tevékenységet folytat” kitétel nem érinti az alkalmazottként kapott fizetést, nyugdíjat, ezek nem tevékenységből származó jövedelmek. A feltételeknek megfelelő különleges jogállású adóalany belföldön regisztráltatja magát az adóhatóságnál. *(3p)*

Amennyiben belföldi felvásárló felé értékesít, úgy a bizonylatot – felvásárlási jegyet – a felvásárló bocsátja ki a törvény szerinti adattartalommal *(Áfa tv. 202. § (3) bek.)* A felvásárló növény, növényi eredetű termék után 12%, állat, állati eredetű termék után 7% kompenzációs felárat fizet. *(1p)*

A felár a felvásárlónak adóbevallásán keresztül térül meg, a levonható adók között szerepelteti azt. *(Áfa tv. 203. §)*. Akkor szerepeltetheti levonható adóként, ha a termelőnek a teljes átvételi ár+kompenzációs felárat megfizette. *(2p)*

Ha a felvásárló egy másik tagállamban adóalany, úgy a bizonylatot (számlát) maga a mezőgazdasági termelő állítja ki az Áfa tv. 202. § (2) bekezdés b) pontjában tárgyalt adattartalommal.

A külföldi illetőségű felvásárló is a belföldön érvényes mértékű kompenzációs felárat fizeti a termelő felé, számára az a külföldi adóalanyok számára adható áfa-visszatérítés rendszerében térül meg *(Áfa tv. 248. § (3) bek.)* *(2p)*

Ha a mezőgazdasági termelő különleges jogállású adóalanyánál olyan változás következik be, hogy már nem felel meg a törvényben foglalt feltételeknek, különleges jogállása megszűnik. A megszűnés nem év közben áll be, hanem annak az évnek az utolsó napján, amely évnek július 1-jei időpontjában a különleges jogállás feltételei már nem teljesülnek *(Áfa tv. 197. § (2) bekezdése)*. *(1p)*

A mezőgazdasági szektort érintő fordított adózás a mezőgazdasági különleges jogállású adóalany termékértékesítésére, termékbeszerzésére nem vonatkozik *(Áfa tv. 142. § (8) bek.)* *(1p)*

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

szereplő	Jöt. szerinti szabály
1. Adóraktár engedélyes	a) harmadik országból behozott jövedéki terméket értékesíthet adó-felfüggesztési eljárásban, (Jöt. 3. § (1) bek.8. pont)
2. Bejegyzett kereskedő	b) másik tagállam csomagküldő kereskedőjének adókötelezettségét teljesíti belföldön (Jöt. 63. § (1) bek.)
3. Adóügyi képviselő	c) az a személy, aki a vámhatóság engedélye alapján jogosult pl. megfigyelt termék előállítására, kiszerelésére, felhasználására (Jöt. 3. § (1) bek. 19. pont)
4. Bejegyzett feladó	d) az a személy, aki olyan jövedéki termék előállítására, tárolására jogosult, ami után az adót még nem fizették meg. (Jöt. 3. § (1) bek. 4. és 5. pont)
5. Felhasználói engedélyes	e) az a személy, aki a vámhatóság engedélye alapján jogosult más tagállamból eseti jelleggel vagy rendszeresen jövedéki terméket beszerezni adó-felfüggesztési eljárásban. (Jöt. 3. § (1) bek. 9. pont)

pl. 2.→e) (minden további helyes megoldás eseményenként 1 pont)

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

Megoldás:

1.→d); 3. →b); 4.→a); 5.→c);

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

6. Mely hatóság jogosult a regisztrációs adó megállapítására? Mikor szükséges a közlekedési hatóság közreműködése, konkrétan miben működik közre?

Megoldás:

A regisztrációs adót a vámhatóság főszabály szerint kivetéssel állapítja meg, importált jármű esetén a vám eljárás során állapítja meg. (rega tv. 9. § (1) és (3) bek.) (1p)

Ha az adókötelezettség átalakítás miatt keletkezik, az adó alanya köteles a területileg illetékes közlekedési hatóság előzetes engedélyét kérni, az engedély kiadásakor a hatóság annak egy példányát a vámhatóság részére is megküldi. A hatóság egyben közli a vámhatósággal az eredeti és az átalakított jármű hengerűrtartalmára, környezetvédelmi osztályba sorolására, illetve az adó alanyának beazonosításához szükséges adatokat. (rega tv. 9. § (4) bek) (2p)

A közúti közlekedési nyilvántartást vezető szerv a tárgyhónapot követő 15. napig adatot szolgáltat a vámhatóság részére a tárgyhónapban forgalomba helyezett rega. tv. szerint adóköteles járművekről. (rega tv. 9. § (6) bek) (1p)

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

Összesen	29 pont	
-----------------	----------------	--

IV. Héa-Irányelv, Vhr.

1. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása értelmében a termékimport teljesítési helye az a tagállam, melynek területén a termék a Közösségbe belépéskor található. Milyen további előírásokat tartalmaz a direktíva arra az esetre, amikor az import termék nem a belépés szerinti tagállamban lesz szabadforgalomba helyezve?

Megoldás:

A 2006/112/EK irányelv előírása értelmében ha a termék nem lesz szabadforgalomba helyezve a belépés helyén, úgy valamilyen vámeljárást (vámraktározás, ideiglenes behozatal, aktív feldolgozás, külső árutovábbítási eljárás) alatt áll. (1p)

Ilyenkor abban a tagállamban lesz termékimport teljesítés helye, amely tagállam területén az addig rá vonatkozó vámeljárást hatálya alól kikerül (61. cikk), (1p)

Ez utóbbi tagállamban keletkezik termékimport jogcímen az adókötelezettség, a belépés helye szerinti tagállamban az import adómentes (156.;161. cikk). (1p)

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

2. A 2006/112/EK Irányelv vonatkozó előírása értelmében a tagállamok engedélyezhetik az adóalanyoknak összesítő számlák kibocsátását, feltéve, hogy az összesítő számlán szereplő ügyletek után az adófizetési kötelezettség ugyanabban a hónapban keletkezik. Élt-e Magyarország a direktívában kínált lehetőséggel, ha igen, mi az ilyen számlázási mód lényege a magyar szabályozásban? A direktíva lehetőséget biztosít a tagállamoknak arra is, hogy az összesítő számlázás terjedelmét 1 hónapot meghaladó időszakra határozzák meg. Megjelenik-e ez a magyar szabályozásban?

Megoldás:

Élt Magyarország az Irányelv 223. cikkében kínált lehetőséggel, a magyar szabályozásban *gyűjtőszámlának* nevezik azt a bizonylatot, amely egyszerre több ügylet bizonylatolására szolgál. (1p)

A gyűjtőszámlázás lényege, hogy ugyanazon vevő (szolgáltatást igénybe vevő) részére ugyanazon adó-megállapítási időszakban teljesített ügyletről bocsátható ki, a gyűjtőszámlában minden ügyletet a saját teljesítési időpontjával fel kell tüntetni. (Áfa tv. 164. § (1) bek.; 171. §) (1p)

Élt Magyarország az időszak kiterjesztésének lehetőségével is. A negyedéves, vagy éves bevalló, amennyiben gyűjtőszámlázást alkalmaz, a rá vonatkozó adó-megállapítási időszakon belül állíthat ki gyűjtőszámlát, ha erről üzleti partnerével előzetesen megállapodtak. (direktíva 223. cikk második fordulata, Áfa tv. 164. § (2) bek.) (1p)

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

3. Miként értelmezi a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) a *nem adóalany*nak nyújtott távközlési-, műsorszolgáltatási-, elektronikusan nyújtott – határon átnyúló – szolgáltatások teljesítési helyét, ha annak színhelye internet kávézó, wifi hotspot, étterem vagy egy szálloda hallja?

Megoldás:

Az említett szolgáltatások teljesítési helye főszabály szerint az, ahol a nem adóalany igénybevevő letelepedett. (1p) Internet kávézóban, wifi hotpoton, étteremben vagy szállodában igénybevett, a kérdésben szereplő szolgáltatások esetén az igénybevevő fizikai

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

jelenléte szükséges ahhoz, hogy az említett szolgáltatások számára igénybe vehetők legyenek. (1p) A vhr. ilyenkor ott tekinti „letelepedettnek” az igénybevevőt, ahol a szolgáltatás igénybevételekor éppen tartózkodik. (1p)
(vhr. 24a. cikk)

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

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

V. Adjon tanácsot!

- Adóalany ügyfele tanácstalan a levonható áfa érvényesíthetőségének időpontját meghatározó egyes kérdésekben. Az ügyfél kérdéseire válaszolva az alább felsorolt termékértékesítésekhez és szolgáltatásokhoz írja be a táblázatba szövegesen a levonási jog gyakorlásának időpontját meghatározó szabályt az illusztrált módon és rövidséggel!

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

Ügylet	Adólevonási jog gyakorlásának időpontja
Pl. Közösségen belüli termékbeszerzés Ausztriából. Az áru 2018. dec. 28-án érkezett, számla kézhezvételének időpontja 2019. január 10.	Közösségen belüli termékbeszerzésnél az adólevonási jog kizárólag számla birtokában gyakorolható. Ez a január hónapról benyújtott bevallás. (Áfa tv. 127. § (1) bek. ba) pont)
1. Ukrajnából megvalósított termékimport után a NAV által kivetett áfa megfizetése január 22-én.	Az adó NAV felé történő megfizetésének napját magába foglaló bevallásban (Áfa tv. 120. § ca) pont)
2. Részben adólevonásra nem jogosító tevékenységet szolgáló saját vállalkozásban végzett beruházáshoz 2019. január hónap során beszerzett termékek előzetesen felszámított adója. Az aktiválás napja: február 11.	A tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatba vételének napján, a február hónapról benyújtott bevallásban vonható le. (Áfa tv. 134. § (2) bek.)
3. 2018. október 15-i teljesítési időpontú beszerzési számla fellelése 2019. január 10-én (elkészt számla)	A számla fellelése szerint a január hónapról benyújtott, vagy az azt követő bármely bevallásban 2019. dec. 31-ig (Áfa tv. 153/A. § (1) bek.)
4. Pénzforgalmi elszámolást választó, havi bevalló adóalany a 2018. október 15-én igénybevett szolgáltatás ellenértékét 2019. január 7-én fizette ki.	Leghamarabb a január hónapról benyújtott bevallásban gyakorolható. (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. b) pont)
5. 2018. okt. 15-i teljesítést helyesbítő, 2019. jan.5-én kelt, a vevő által január 10-én kézhezvett – pótlólag levonható adót tartalmazó – módosító számla havi bevalló számlabefogadónál.	A levonási jog leghamarabb akkor gyakorolható, amikor a módosító számla a személyes rendelkezésére áll, a január hónapról benyújtott bevallásban. (Áfa tv. 153/C § (2) bek.)
6. Belföldi gépbeszerzéshez átutalt előleg a teljesítésre kötelezett bankszámláján január 22-én lett jóváírva.	Ugyanaz a nap, mint amikor az értékesítő a kézhezvett előleg után a fizetendő adót megállapítja, a január hónapról benyújtott bevallásban. (Áfa tv. 120. § b) pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Építési engedélyköteles építési-kivitelezési munkáról a belföldi vállalkozó a 2018. dec. 20-i teljesítéséről a számlát 2019. jan. 16-án kézhez vette, az ellenértéket febr. 1-én egyenlítette ki.	A levonási jog legkorábban a fizetendő adó megállapításának napján gyakorolható. (Áfa tv. 119. § (1) bek.) A jelen fordított adózás alá tartozó ügyletben a fizetendő adót a teljesítést követő hónap 15. napján (Áfa tv. 60.§ (1) bek. c) pont) kell megállapítani, az áfalevonási jog a január hónapról benyújtott bevallásban gyakorolható.
8. „Pénzforgalmi elszámolás” információt tartalmazó számla nem pénzforgalmi adózó által történő befogadása. Teljesítés időpontja 2018. december 20., az ellenértéket január 7-én egyenlítette ki.	A nem pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalanynál az adólevonási jog az ellenérték megfizetése napját magába foglaló adó-megállapítási időszakban gyakorolható, ha a számlakibocsátó pénzforgalmi elszámolást alkalmaz. (Áfa tv. 119. § (1) bek.) Esetünkben a levonási jog a január hónapról benyújtott bevallásban gyakorolható.
9. Belföldi kereskedő harmadik országbeli illetőségű utastól a vámhatóság által záradékolt adó-visszaigénylő lapot január 10-én vette kézhez.	Az értékesítéskor fizetendő adóként bevallott adóösszeg az adó-visszaigénylő lap záradékolt példányának visszaérkezése napján szerepeltethető fizetendő adót csökkentő tételként. (Áfa tv. 99. § (9) bek.) Ez a január hónapról benyújtott bevallás.
10. A vállalkozó a nyilvántartásba vételét megelőzően, 2018. október 15-én vásárolt egy gépet, rendelkezik a nevére szóló szerzési számlával. A vállalkozó nyilvántartásba vétele 2019. január 10-én történt meg. Levonható-e a gépbeszerzés áfája, ha igen, melyik bevallásban?	Levonható a nyilvántartásba vétel szerinti, esetünkben a január hónapról benyújtott bevallásban. 2019-ben hatályba lépő módosítás! (Áfa tv. 153/A. § (4) bek.)

10 pont

2. Német adóalany ügyfele adóraktározási eljárás hatálya alatt lévő terméket vásárol Magyarországon, melyet osztrák adóalany vevő felé értékesít. Az eladott termék igazoltan másik tagállamba (Ausztria) kerül. Német adóalany ügyfele nem rendelkezik magyarországi adószámmal, az egyszeri ügylet miatt nem is szeretné kiváltani azt. Nem ismerve a magyarországi jogszabályokat adótanácsadóhoz fordul a jogszerű eljárás érdekében. Tájékoztassa az ügyfelet az Áfa tv. vonatkozó előírásairól!

Megoldás:

Adóraktárból beszerzett, majd a kitárolást követően közvetlenül a Közösség más tagállamába értékesített termék esetében az adómentesség érvényesítése érdekében az adóraktár üzemeltetője is eljárhat (Áfa tv. 89/A. § (1) bek.).

(1p)

Feltételek:

- érvényes meghatalmazás,
- adóraktár üzemeltető rendelkezzen közösségi adószámmal,
- adóraktár üzemeltető meghatalmazottként bocsássa ki az ügyletről szóló adómentes számlát,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- adóraktár üzemeltető az ügyletet bevallásában, összesítő nyilatkozatában elkülönítetten szerepeltesse,
- az adóraktár üzemeltetője a meghatalmazottként végzett tevékenység megkezdésével egyidejűleg a NAV felé erről bejelentést tesz. (2p)

Fenti feltételek teljesülése esetén a német adóalany mentesül a magyarországi bejelentkezési kötelezettség alól (Áfa tv. 257. § (3) bek. c) pont). (1p)

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

3. Húzza alá az *előlegre* vonatkozó adózási szabályokkal kapcsolatos állítások közül azokat, melyek az Áfa tv. alapján helytállóak!

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

- Belföldi ügylet teljesítését megelőzően bekért előleg után a teljesítésre kötelezettnek az előleg kézhezvétele, jóváírása napját magában foglaló bevallásban adófizetési kötelezettsége keletkezik.
- Ausztriába történő végső soron majd adómentes termékértékesítéshez bekért előleg után belföldön áfa-fizetési kötelezettség keletkezik, mivel a teljesítés előtt az adómentességet még csak vélelmezni lehet.
- A belföldi ügylethez kézhezvett előleg összegét nettó összegnek kell tekinteni, melyre, mint adóalapra kell az áfa-t felszámítani.
- A belföldi ügylethez kézhezvett előleget bruttó összegnek kell tekinteni, az már az áfa fedezetét is tartalmazza.
- Az utazásszervező által beszedett előleg teljes összege után áfa-fizetési kötelezettség keletkezik.
- Az utazásszervező által beszedett előleg után a kalkulált árres arányában kell az áfa-fizetési kötelezettséget teljesíteni.
- Külföldről igénybevett, az igénybevevő adóalany adófizetési kötelezettségével járó szolgáltatáshoz adott előleg után belföldön adófizetési kötelezettséget kell teljesíteni.
- Külföldről igénybevett, az igénybevevő adóalany adófizetési kötelezettségével járó szolgáltatáshoz adott előleg nem tartalmazza az adó fedezetét.
- Az előleget adó adóalany a folyósításkor jogszerűen levont áfa-t az ügylet megghiúsulása esetén önrevízió alkalmazásával kell, hogy visszafizesse.
- Belföldi magánkórházban végzett műtét (humán) bekért előleg után a kézhezvétel napja szerinti bevallásban áfafizetési kötelezettség keletkezik.

Megoldás:

- Belföldi ügylet teljesítését megelőzően bekért előleg után a teljesítésre kötelezettnek az előleg kézhezvétele, jóváírása napját magában foglaló bevallásban adófizetési kötelezettsége keletkezik. (Áfa tv. 59. § (1) bek.)
- Ausztriába történő végső soron majd adómentes termékértékesítéshez bekért előleg után belföldön áfa-fizetési kötelezettség keletkezik, mivel a teljesítés előtt az adómentességet még csak vélelmezni lehet.
- A belföldi ügylethez kézhezvett előleg összegét nettó összegnek kell tekinteni, melyre, mint adóalapra kell az áfa-t felszámítani.
- A belföldi ügylethez kézhezvett előleget bruttó összegnek kell tekinteni, az már az áfa fedezetét is tartalmazza. (Áfa tv. 59. § (2) bek.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Az utazásszervező által beszedett előleg teljes összege után áfa-fizetési kötelezettség keletkezik.
- Az utazásszervező által beszedett előleg után a kalkulált árres arányában kell az áfa-fizetési kötelezettséget teljesíteni. (Áfa tv. 209. §)
- Külföldről igénybevett, az igénybevevő adóalany adófizetési kötelezettségével járó szolgáltatáshoz adott előleg után belföldön adófizetési kötelezettséget kell teljesíteni. (Áfa tv. 59. § (3) bek.)
- Külföldről igénybevett, az igénybevevő adóalany adófizetési kötelezettségével járó szolgáltatáshoz adott előleg nem tartalmazza az adó fedezetét. (Áfa tv. 59. § (3) bek.)
- Az előleget adó adóalany a folyósításkor jogszerűen levont áfa-t az ügylet meghiúsulása esetén önrevízió alkalmazásával kell, hogy visszafizesse.
- Belföldi magánkórházban végzett műtéthez (humán) bekért előleg után a kézhezvétel napja szerinti bevallásban áfafizetési kötelezettség keletkezik. (adómentes ügyletnek kapcsolódó előleg is adómentes)

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

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

VI. Számítási feladatok

1. Havi bevalló ügyfele belföldön letelepedett adóalany, 1 év és 8 hónapja használatba vett gazdasági épületet értékesít belföldi általános szabályok szerint adózó adóalany részére. Ügyfele nem ingatlan forgalmazó, ingatlanértékesítései tekintetében nem választott adókötelezettséget.

Az ellenértéket nettó 45.000 €-ban határozták meg:

a számla kibocsátásának dátuma:	01. 19. (1€=318,12 Ft)
a vevő a számlát kézhez vette:	01. 20. (1€=317,95 Ft)
az ellenérték megfizetése:	01. 22. (1€=317,84 Ft)
az ingatlan birtokba adása:	01. 18. (1€=319,15 Ft)

Az áfa forintban történő meghatározásához az eladó a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza. Számítsa ki *a helyes árfolyam megválasztásával* az értékesítés után fizetendő adó összegét (ezer Ft-ban), számítását szövegesen is indokolja!

Megoldás:

Jelen ügyletben még nem telt el 2 év a használatba vétel és az értékesítés között, az ügylet kötelezően áfás és egyenes adós. (Áfa tv. 86. § (1) bek. jb) pont) Érdektelen tehát, hogy az értékesítő ingatlanértékesítései tekintetében nem választott adókötelezettséget. (2p)

Esetünkben az ellenérték forintosítása – a főszabály szerint – az ügylet teljesítési időpontjában érvényes deviza eladási árfolyamon történik, ami a birtokba adás napjához kötődő árfolyam. $45.000 \text{ €} \cdot 319,15 \text{ Ft/€} \cdot 0,27 = \sim 3.878 \text{ eFt}$ a felszámított, az eladó által fizetendő áfa. (2p)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Belföldi ingatlanforgalmazó kft-nél 2019. januárban az alábbi gazdasági eseményeket emeltük ki értékelésre. A kft. ingatlanértékesítéseire az adókötelezettséget választotta. A megadott adatok nettó értéket jelentenek. Számszaki és szöveges megoldás szükséges!

	eFt
1. 2015. november 30. napján használatba vett irodahelyiségek értékesítése általános szabályok szerint adózó áfa-alanynak	52.000
2. 2018. szeptember 10-én használatba vett 3 db garázs értékesítése magánszemélynek.	7.500
3. Mezőgazdasági földterület (szántó) értékesítése általános szabályok szerint adózó áfa-alanynak	2.400
4. 2018. októberi használatbavételi engedéllyel bíró üzlethelyiség értékesítése alanyi adómentes státusban lévő adóalanynak	6.000

Megoldás:

1. 2 éven túl használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése általános szabályok szerint adózó áfa-alanynak

fordított áfa

2. felépítményes ingatlan (nem lakás) magánszemélynek 27% áfa

$$7.500 \cdot 0,27 = 2.025$$

3. ingatlanértékesítésre adókötelezettséget választott, a vevő ált. adóalanynak

fordított áfa

4. 2 éven belül használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése belföldi áfás, ált. adózónak is, alanyi mentes vevőnek is.

$$6.000 \cdot 0,27 = 1.620$$

(4*1 pont összesen: 4 pont)

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

3. Az IT Group Zrt. rendszergazda tevékenységgel, számítástechnikai eszköz, program távkarbantartásával, felhasználók távoktatásával foglalkozó, közösségi adószámmal rendelkező, havi bevalló vállalkozás. A tárgyév januári adó-megállapítási időszakba tartozó – nettó ellenértéken feltüntetett – eseményeket kell számszakilag és szövegesen értékelni! *Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő!*

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€
1. Számítástechnikai eszköz távkarbantartása szlovén adóalanynak megrendelésére	600 €
2. Számítástechnikai berendezések beszerzése Ausztriából. Az áru december 20-án érkezett meg, a január 3-i dátumozással a számlát január 9-én vették kézhez	7200 €
3. Számítógépes grafika, gépi retusálás távoktatása EU-ban lakóhellyel rendelkező magánszemélyek részére. A Zrt. nem rendelkezik közösségi adószámmal az igénybevevő nem adóalanynak lakóhelye szerinti tagállamokban.	3800 €
4. Jogi szolgáltatás igénybevétele német adóalanytól, egy korábbi távkarbantartási ügy jogi vitájával összefüggésben. A teljesítésigazoláson szereplő dátum január 15., a számla még nem áll rendelkezésre.	480 €
5. A Zrt. vásárlásösztönző pénzvisszatérítést kap a belföldi Toner Kft-től,	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

mert annak egyik belföldi forgalmazójától előre meghirdetett mennyiségben festékkazettákat vásárolt még tavaly decemberben. A visszatérített összeg 100 eFt, a pénzvisszatérítés napja január 22. A Zrt. adólevonásra jogosult adóalanyi minőségéről nyilatkozott.	100
6. Parkolási szolgáltatás igénybevétele személygépkocsival, január hónap során 12 alkalommal, összesen 38 eFt	38
7. Német adóalanytól vírusmentesítő szoftverek megrendelése, melyhez a Zrt. előleget folyósít. Az előleg összegét január 22-én írták jóvá a német adóalany szolgáltató bankszámláján.	4500 €
8. Rendszergazda szolgáltatás nyújtása több belföldi adóalany megrendelő részére. Az elszámolási időszakhoz kötött ügyletben a felek havonta számolnak el, az ellenérték megfizetése a tárgyhónap 10. napján esedékes. A januári szolgáltatásról a számlák jan. 5-én lettek kiállítva.	1.600
9. Nyomtatókhöz festékkazetták beszerzése pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adózótól. A január 27-i teljesítésű számlában a „pénzforgalmi elszámolás” információ jogszerűen fel lett tüntetve. A számla ellenértékét a Zrt. február 4-én egyenlítette ki.	550
10. Befogadott, januári kibocsátású közüzemi számlák: gáz (elszámolási időszak 12.05-től 01.05-ig) fizetési határidő jan. 10. vízdíj fiz. hat. (elszámolási időszak 12.15-től 01.05-ig) jan. 12. elektr. energia fiz. hat. (elszámolási időszak 01.05-től 02.01-ig) febr. 8. távközlés fiz. hat. (elszámolási időszak 12.15-től 01.15-ig) jan. 20.	182 34 225 480

1 €=320 Ft

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről, határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, a *január* hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót! A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

(eseményenként 2 pont, 10 esemény *2 = 20 pont)

Fizetendő adó:

eFt

1. Teljesítési hely a megrendelő adóalany székhelye (Áfa tv. 37. § (1) bek.)	áfa-hat. kívül
2. Áfa tv. 63. §-ának előírása értelmében az adófizetési kötelezettség a számla kiállítása napján keletkezik, januári bevallás. $7200 \text{ €} \cdot 320 \cdot 0,27 =$	622
3. Az Áfa tv. 45/A. § (1) bek. c) pont és (2) bek. alapján a nem adóalanyok felé nyújtott <i>e-szolgáltatás</i> esetén a teljesítési hely a nem adóalany lakóhelye, szokásos tartózkodási helye, jelen esetben az Európai Közösség valamely tagállama, tagállamai.	egyablakos rendszer, az igénybevevők lakóhelye szerinti ország adómértékét alkalmazva vallja be
4. A teljesítési hely a megrendelő magyar adóalany székhelye (Áfa tv. 37. § (1) bek.), adófizetésre a magyar megrendelő kötelezett (Áfa tv. 140. § a) pont) $480 \text{ €} \cdot 320 \cdot 0,27 =$	41
5. A levonható adó összegének utólagos módosulását eredményezi a vásárlást ösztönző pénzvisszatérítés keretében kapott pénzösszeg, mely bruttó összegnek számít (Áfa tv. 77. § (5) bek.). A visszatérített pénz felülről számított áfa-tartalmát abban a bevallásban kell fizetendő adóként szerepeltetni, amelybe a pénzvisszatérítés napja tartozik. (Áfa tv. 153/C. §	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(1) bek. b) pont) Esetünkben ez a januári bevallás 31. sorába kerül. $100 \cdot 0,2126 \sim 21$ eFt	21
7. Azoknál a szolgáltatásoknál, ahol az igénybevevő az adófizetésre kötelezett, a teljesítést megelőzően fizetett előleg adóköteles (Áfa tv. 59. § (3) bek.), az előleg összege az adó fedezetét nem tartalmazza. $4500 \text{ €} \cdot 320 \cdot 0,27 =$	389
8. Az áfa szerinti teljesítési időpont jelen esetben a számla kiállítás napja, mivel mind a számla kiállítása, mind pedig a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját megelőzi. $1.600 \cdot 0,27 =$	432

Levonható adó:

eFt

2. A bevallás benyújtásáig van számla, az áfa levonható.	622
4. Adólevonási jog teljesítésigazolás birtokában is gyakorolható (Áfa tv. 127. § (1) bek. bb) pont)	41
6. levonási tiltás, mivel 3,5 tonna alatti a jármű (Áfa tv. 124. § (2) bek. e) pont)	levonási tiltás
7. A szolgáltatás igénybevételhez adott előleg után fizetendő adóként megállapított adó az általános szabályok szerint levonható (Áfa tv. 120. § b) pont)	389
9. Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalanytól befogadott számlában áthárított áfa a kifizetés napját magában foglaló bevallásba állítható be levonható adóként (Áfa tv. 119. § (1) bek.)	következő bevallás
10. gáz+víz ebbe a bevallásba tartozó $(182+34) \cdot 0,27 =$ elektr. energ. teljesítés szerint következő bevallás távközlés ebbe a bevallásba tartozó $480 \cdot 0,27 \cdot 0,7 =$	58 91

20 pont

Összesen

28 pont

Összpontszám

100 pont

Felhasznált szakirodalom

- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben
- a közös hozzáadott-érték rendszerről szóló 2006/112/EK. Irányelv
- 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.)