

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-139/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. június 19. 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. június 19. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. június

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!

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 bejegyzett kereskedő jogosult jövedéki termék adómentes importálására.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A Jöt. vonatkozó előírása értelmében a bejegyzett kereskedő arra jogosult, hogy más tagállamból hozzon be jövedéki terméket közösségi adó-felfüggesztési eljárásban.

(Jöt. 3. § 9. pont)

1 pont

2. Meghatalmazott útján történő számlakibocsátáshoz szóbeli megállapodás is elegendő.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

1 pont

3. Adóköteles bevételszerző tevékenység tovább folytatását eredményező üzletág-átruházás után áfa-fizetési kötelezettség keletkezik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Amíg az üzletágot átvevő adóalany a szerzett vagyonnal továbbra is adóköteles bevételszerző tevékenységet folytat, úgy nem áll be a termékértékesítéshez fűződő joghatás. A törvényben előírt feltételeknek a figyelési időszak végéig teljesülnie kell. (Áfa tv. 17. § (4) bek.; 18. § (1a) bek.)

1 pont

4. A nemzetközi személyközlekedés adómentes, így a Budapest→München vasútvonalon az utazás alatt értékesített termékekre (szendvics, üdítő, édesség, stb.) is áfamentesség vonatkozik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A termékértékesítés teljesítési helye ilyenkor az indulás helye. A hivatkozott értékesítéseket 27% áfa terheli. (Áfa tv. 33. §)

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Az Unió Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a nem uniós áru a vám elé állításakor egyben átmeneti őrzés alá kerül.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A nem uniós áru vám elé állításakor az átmeneti megőrzésre vonatkozó árnyilatkozatot kötelező benyújtani annak, aki az árut az unió területére beszállította, vagy akinek a nevében a beszállító eljár, illetve az, aki a fuvarozásért a felelősséget viselte. *(Unió Vámkódex 144. cikk, 145. cikk összefüggése a 139. cikkel)*

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

6. Kitérőnek minősül és adókötelezettséget keletkeztet az adóraktárban tartózkodó termék értékesítése még akkor is, ha az értékesítés alatt a termék mindvégig adóraktározási eljárás hatálya alatt áll.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az adóraktározás hatálya alatt álló termék értékesítése adómentes. *(Áfa tv. 115. §)*

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

7. Élmenyajándék utalvány (élményvezetés, kalandpark, lovaglás, stb.) értékesítése már az átruházás időpontjában áfafizetési kötelezettséget keletkeztet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

8. Regisztrációs adót autóbusz közúti forgalomba helyezése után is fizetni kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Regisztrációs adót csak a rega tv-ben meghatározott gépjárművek: személygépkocsi, motorkerékpár, és önjáró lakóautó után kell fizetni. *(rega tv. 1. §).*

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

9. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívája értelmében az utazásszervezési szolgáltatás közvetítésére áfa-mentesség nem vonatkozhat.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Ha az utazásközvetítő az utazásszervező nevében köt megállapodást az utassal, közvetítői tevékenysége nem minősülhet adómentes szolgáltatásnak. *(Irányelv 306. cikk (1) bek.)*

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

½ pont	
---------------	--

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

½ pont	
---------------	--

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

½ pont	
---------------	--

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

½ pont	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

½ pont	
---------------	--

6. Jövedéki kiskereskedő jövedéki terméket belföldön csak
- felhasználói engedélyestől,
 - engedélyezett gazdálkodótól,
 - adóraktár engedélyestől (Jöt. 68. § (1) bek.)**
- szerezhet be.

½ pont	
---------------	--

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

½ pont	
---------------	--

8. Adólevonásra *nem jogosító* tevékenységet is szolgáló, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog esetében
- 60 hónap,
 - 240 hónap, (Áfa tv. 135. § (5) bek. a) pont)**
 - nulla hónap
- figyelési időszakot ír elő a törvény, mely időszakon belül az arányok változása miatt korrekció válhat szükségessé az adólevonási jog tekintetében.

½ pont	
---------------	--

9. 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	
---------------	--

10. A vámtartozás keletkezésének napjától számított
- két év,
 - öt év,
 - három év**
- elteltét követően vámtartozás az adóssal már nem közölhető.
(Unió Vámkódex 103. cikk (1) bek.)

½ pont	
---------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Mely eseményekhez rendel az Áfa tv. adóbiztosíték nyújtási kötelezettséget?

Megoldás:

Az Áfa tv. előírásának megfelelően adóbiztosítékot kell nyújtani:

- olyan adómentes termékimport esetén, amelynél a vámjogi szabadforgalomba helyezés belföldön történik meg, de előre ismertén a rendeltetési hely az Európai Közösség másik tagállama, (Áfa tv. 95. § (1) bek. c) pont) (1p)
- adóraktárból történő kiraktározás esetén (Áfa tv. 4. sz. melléklet 19. pont) (1p)

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

2. Húzza alá az aktív feldolgozással kapcsolatos állítások közül azt, ami az Unió Vámkódex előírásának megfelel!

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

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

Megoldás:

- az aktív feldolgozás nem uniós árunak az Unió vámterületén egy vagy több feldolgozási művelet alá vonása, (Unió Vámkódex 256. cikk (1) bek.)
- az aktív feldolgozás szabadforgalomba helyezett áru további feldolgozása, melyre kereskedelempolitikai intézkedéseket kell alkalmazni,
- az aktív feldolgozás alá vont termékbe bedolgozott árunak utóbb is beazonosíthatónak kell lennie, (Unió Vámkódex 256. cikk (2) bek.)
- aktív feldolgozás esetében a vámhatóságoknak meg kell határozni a feldolgozási eljárás lezárásának időtartamát, (Unió Vámkódex 257. cikk)
- a feldolgozási eljárás lezárásának előre meghatározott időtartama nem meghosszabbítható,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a feldolgozási eljárás lezárásának előre meghatározott időtartama meghosszabbítható, ha az engedélyes erre irányuló kérelme azt indokolja, (Uniók 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, (Uniók Vámkódex 256. cikk (3) bek.)
- az Unió vámterületére aktív feldolgozás céljából behozott árura behozatali vámot kell meghatározni.

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

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

szereplő	Jöt. szerinti szabály
1. Adóraktár engedélyes	a) harmadik országból behozott jövedéki terméket értékesíthet 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, kiszerezésére, 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	
---------------	--

4. Ismertesse a nemzetközi teherközlekedéssel összefüggő áfa-szabályok lényegét! *(teljesítés helye Közösségen belüli teherközlekedésnél adóalany megrendelő részére, illetve nem adóalany megrendelő részére. Harmadik országbeli célállomásra irányuló fuvarozás adóalany, illetve nem adóalany megrendelő részére.)* Soroljon fel 3 olyan esetet, amikor a fuvarozási szolgáltatás adómentes! *(itt csak felsorolás szükséges!)*

Megoldás:

- Adóalany megrendelő részére nyújtott teherközlekedés esetében – akár tagállami, akár harmadik országbeli a megrendelő – a teljesítési hely az adóalany megrendelő letelepedettsége szerinti ország. A magyar fuvarozó külföldi adóalany felé nyújtott szolgáltatását a magyar áfa hatályán kívül számlázza. *(Áfa tv. 37. § (1) bek.). (2p)*
- Nem adóalany részére történő teherfuvarozás esetében, ha az a Közösség más tagállamába irányul, a fuvarozás teljesítési helye az, ahonnan a fuvar indul. *(Áfa tv. 41. § (2) bek.) (1p)*
- Nem adóalany megrendelő felé Közösségen kívüli célállomásra teljesített fuvarnál teljesítési helynek a megtett útvonal minősül *(Áfa tv. 41. § (1) bek.)* Pl. szerb állampolgár megrendelésére Budapest⇒Szabadka útvonalon teljesített teherfuvar belföldi útszakasza 27%-os áfa felszámításával történik, míg a külföldi útszakasz kívül esik a magyar áfa hatályán *(2p)*

Adómentes:

- termékexportot kísérő fuvar, ha a megrendelője maga az exportőr *(Áfa tv. 102. § (1) és (3) bek.)*,
- a bér munkában megmunkált termék Közösségen kívülre történő visszaszállítását kísérő fuvar *(Áfa tv. 102. § (1) bek. c) pont)*,
- a termékimporthoz kapcsolódó fuvarozási szolgáltatás adómentes, ha annak ellenértéke igazoltan beleépül a termékimport adóalapjába, és járulékos költségként adózik *(Áfa tv. 93. § (2) bekezdése)*,
- vám eljárás alatt álló termékhez kapcsolódó fuvar ha a megrendelő a vám eljárás címzettje *(Áfa tv. 102. § (1) és (3) bek. és az 54. § összefüggése)*,
- adóraktározási eljárás hatálya alatt álló termékkel összefüggő fuvarozás *(Áfa tv. 116. §)*,
- az a fuvarozási szolgáltatás, amely az Azori-szigetekre vagy Madeirára irányul, illetve onnan indul ki *(Áfa tv. 92. §)*

(fentiekből 3 helyes válasz 3p)

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

5. Ismertesse a bérfőzésre vonatkozó jövedéki szabályok lényegét! *(ki az adó alanya, adófizetési kötelezettség keletkezése, a bérfőző milyen igazolást állít ki, jövedéki biztosíték, adatszolgáltatási kötelezettség)*

Megoldás:

A bérfőzött párlat utáni kötelezettségek vonatkozásában az adó alanya maga a bérfőzető. Az adó összegét azonban a bérfőző állapítja meg, szedi be és fizeti be a NAV-nak. *(Jöt. 140. § (1) bek.) (1p)*

A bérfőzető az adót a párlat átadásáig készpénzben vagy átutalással fizeti meg, a megfizetésig részére a párlat át sem adható. Amennyiben a bérfőző az adót elmulasztotta beszedni, vagy azt helytelenül állapította meg, az adót vagy annak törvény szerint számított különbözetét a bírsággal együtt a bérfőző adóraktár engedélyese köteles a NAV-nak megfizetni. *(Jöt. 140. § (4) bek.) (1p)*

A bérfőző adóraktár engedélyese a főszabálytól eltérően adófizetési kötelezettsége keletkezik, ha a párlat utáni adó összege eléri az 1 millió forintot. *(Jöt. 140. § (3) bek.)* Az adóraktár a párlat átadásával egyidejűleg a bérfőzető részére származási igazolást állít ki. A bérfőzött párlat a bérfőzető, annak családtagjai, vendégei által fogyasztható el *(Jöt. 141. §) (1p)*
A kizárólag bérfőzés végző adóraktár engedélyes 200 ezer forint jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett *(Jöt. 142. § (2) bek.)*, a tárgyhónapot követő 20-ig rendeletben meghatározott adatszolgáltatásra kötelezett *(Jöt. 142. § (3) bek.) (1p)*

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

6. Soroljon fel 2 olyan esetet, amikor a forgalomba helyezés előtt már megfizetett regisztrációs adó visszaigényelhető!

Megoldás:

A megfizetett regisztrációs adó visszaigényelhető, ha

- a járművet forgalomba helyezés nélkül végleges rendeltetéssel külföldre viszik,
- a jármű műszaki állapota miatt forgalomba helyezésre nem alkalmas,
- a forgalomba helyezés megsemmisülés, lopás miatt megghiúsult,
- a gépjármű forgalomba helyezése a tv. vonatkozó előírása szerint adómentessé vált,
- a közlekedési hatóság a gépjármű forgalomba helyezésére irányuló kérelmet elutasította.

(rega tv. 13. § (1) bek.)

(a fentiekből 2 helyes válasz esetén 2 pont)

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

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

IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. Soroljon fel 3 olyan előírást, amikor az Irányelv opciót kínál a tagállamoknak valamely szabály alkalmazására, és Magyarország élt is a lehetőséggel!

(pl: a tagállamok előírhatják, hogy egyes esetekben az legyen a Héa-fizetésre kötelezett, akinek a részére a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették (fordított adózás).

További 3 opció megnevezése esetén 3 pont

Megoldás:

- A tagállamok élhetnek a csoportos adóalanyiság szabályozásának lehetőségével, *(Irányelv 11. cikk)*
- a tagállamok Héa-kiegyenlítő rendszert alkalmazhatnak, térítés átalány mértéket állapíthatnak a mezőgazdasági termelők részére, *(Irányelv 296-299. cikkek)*
- nem adóalanytól beszerzett használt cikk, műalkotás, régiség forgalmazása esetén az árrés-adó adó-megállapítási időszakra összesítve is számítható, *(Irányelv 318. cikk)*
- a tagállamok az adó megfizetését egyetemleges felelősségi szabályhoz köthetik, *(Irányelv preambulum (44) pont)*
- a tagállamok szabadon kijelölhetik az importot terhelő adó fizetésére kötelezett személyt, *(Irányelv preambulum (43) pont)*
- a tagállamok egy választható rendszer keretében előírhatják az adófizetési kötelezettség teljesítésének halasztását addig, amíg a terméket értékesítő,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

szolgáltatást nyújtó részére az ellenértéket megfizetik (pénzforgalmi elszámolás),
(*Irányelv 167a. cikk*)

- a tagállamok adóalanynak tekinthetnek olyan személyt, szervezetet, akik eseti jelleggel értékesítenek épületeket, építési telket, megfogalmazhatnak olyan követelményt, ami a használatba vétel dátumához köthető. (*Irányelv 12. cikk*)

(fentiekből 3 helyes válasz 3 pont)

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

2. A 2006/112/EK Irányelv lehetővé teszi, hogy a tagállamok Héa-törvényében az adóalany fogalom alkalmi jellegű tevékenységet végző személyekre is kiterjeszthető legyen. Mely alkalmi tevékenységekre vonatkozik a direktíva ezen előírása? Élt-e Magyarország ezzel a lehetőséggel?

Megoldás:

A 2006/112/EK Irányelv preambuluma (13) lehetőséget ad arra, hogy adóalanynak minősülhessenek egyes, eseti jellegű tevékenységet folytató személyek is.

- építési telek értékesítése,
- felépítményes ingatlanok használatba vétel előtti értékesítése,
- a tagállamok előírhatnak olyan feltételt is, ami a használatbavétel és az értékesítés közötti időtartamot tekinti az adóalannyá válás követelményének, feltéve, hogy a jelzett időtartam az 5, illetve a 2 évet nem haladja meg.

(*Irányelv 12. cikk*)

(2p)

Magyarország élt ezzel a lehetőséggel. Adóalanynak tekinti azt a személyt, szervezetet, aki a törvényi definíciónak megfelelő felépítményes ingatlanokat, illetve építési telket sorozat jelleggel értékesít. (*Áfa tv. 6. § (4) bek. b) pont; 259. § 18. pont*)

(1p)

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

3. Melyek tekinthetők ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) hatályos előírásai szerint? Miért szükséges ezek konkrét meghatározása? Soroljon fel 3 jellemző ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódónak minősülő szolgáltatást!

Megoldás:

Ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás teljesítési helye az, ahol az ingatlan fekszik (*Irányelv 47. cikk*). A közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások megítélésében nem volt egységes a tagállamok jogalkalmazása, az egységesen kezelés a vhr. szabályai alapján biztosított. (1p)

A vhr. szerint ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak minősül:

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

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

(fentiekből 3 említése 3*1 pont=

(3p)

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

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

V. Adjon tanácsot!

1. Írja be a táblázatban felsorolt ügyletekhez az adófizetésre kötelezett személyre vonatkozó áfa-szabályt az illusztrált módon és rövidséggel! **Határon átnyúló ügyletek adóalanyai közösségi adószámmal rendelkeznek!**

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!

(10 esemény*1 pont = 10 pont)

Ügylet	Adófizetésre kötelezett személy, szervezet
Pl. Magyar adóalany szlovák adóalanytól történő termékbeszerzése, az áru igazoltan belföldre érkezett.	Az adót a terméket beszerző belföldi adóalany fizeti. (Áfa tv. 143. §)
1. Közvetett vámjogi képviselő bevonásával termékimport Szerbiából.	Az adót a saját nevében eljáró közvetett vámjogi képviselő fizeti. (Áfa tv. 145. § (2) bek.)
2. Fémhulladék értékesítése belföldi általános szabályok szerint adózó adóalanynak.	Fordított áfa, a vevő az adófizetésre kötelezett. (Áfa tv. 142. § (1) bek. d) pont)
3. Adóraktározási eljárás alatt álló termék mennyiségében feltárt hiány kezelése	A hiányt úgy kell tekinteni, mintha a terméket adóköteles kitarolták volna. Az adót az adóraktár üzemeltetője fizeti, a megfizetésért egyetemlegesen felel az, aki a kitarolásra jogosult lenne (Áfa tv. 146. § (2) bek.)
4. Német adóalany által értékesített, osztrák adóalany által beszerzett termék továbbértékesítése magyar adóalanynak. A terméket közvetlenül Németországból szállítják Budapestre a végső beszerző adóalany telephelyére.	A Δ-ügyletben az adót a belföldi beszerző adóalany fizeti. (Áfa tv. 141. §)
5. Lehívás német adóalany által belföldre telepített vevői készletből.	Az adót a vevői készletből terméket beszerző belföldi adóalany fizeti. (Áfa tv. 144. §)
6. A fővállalkozó belföldi adóalany átadja a kész felépítményt az általános szabályok szerint adózó belföldi megrendelőnek.	Fordított áfa, a vevő az adófizetésre kötelezett. (Áfa tv. 142. § (1) bek. a) pont)
7. Üzletviteli tanácsadás igénybe vétele francia adóalanytól. Az igénybevevő belföldi adóalany.	Az adót a szolgáltatás igénybe vevője fizeti. (Áfa tv. 140. § a) pont)
8. Belföldi általános adózó adóalany ács munkát végez belföldön, az igénybevevő Eva-hatálya alá tartozó adóalany. A szolgáltatás építési engedélyköteles beruházáson történik.	Fordított áfa, az igénybe vevő Eva-alany az adófizetésre kötelezett. (Áfa tv. 142. § (1) bek. b) pont; (4) bek.)
9. Belföldi kft. búzát értékesít egy szintén belföldi általános áfa-alany vállalkozás felé.	Fordított áfa, a vevő az adófizetésre kötelezett. (Áfa tv. 142. § (1) bek. i) pont)

10. Belföldön letelepedett adóalany szoftver frissítési szolgáltatást nyújt elektronikus úton szlovák magánszemély részére az igénybevevő országában való bejelentkezés nélkül. A törvényben hivatkozott összeghatárhoz kötött szabály alkalmazásáról lemond.	A belföldi adóalany nyújtó az adófizetésre kötelezett, az igénybevevő államában érvényes adókulcs alkalmazásával. (Moss-rendszer) (Áfa tv. 45/A. §, 253/A. §))
---	--

10 pont

2. Milyen alternatív lehetősége kínálkozik az adóalanyoknak az Áfa tv. előírásai alapján, ha
- belföldi adóalany belföldi kapcsolt vállalkozásnak nyújt rendszeresen általános adókulcs alá tartozó szolgáltatást, likviditási problémáikat enyhítené, ha ezt jogszerűen adó felszámítása nélkül tehetné,
 - az EU más tagállamból ugyanaz az adóalany rendszeresen és nagy mennyiségben végez termékértékesítést a magyar adóalany felé, de az alkalmankénti szállítás megszervezése jelentős többletterhet jelent számára,
 - olyan közösségi ügylet *közbülső* osztrák szereplője, melynek során Németországban német adóalanytól vásárol terméket, de azt egyenesen magyarországi adóalany vevője telephelyére szállíttatja és nem kíván Magyarországon letelepedni, adószámot kiváltani.

A

$N \Rightarrow M$

szállítás No-ból Mo-i végső beszerző telephelyére

Az alternatív lehetőséget fejtsd ki szövegesen! (eseményenként 2 pont)

Megoldás:

- Éljen a csoportos adóalanyiság lehetőségével Amennyiben áfa-csoportot alkotnak, a csoporttagok egymás közötti termékértékesítései, szolgáltatásnyújtásai belső ügyletnek minősülnek, belső bizonylattal dokumentálандók. A csoportos adóalanyiság előnye, hogy a tagok egymás közötti ügyleteit nem terheli áfa. (Áfa tv. 8. §).
- A másik tagállambeli adóalany hozzon létre vevői készletet belföldön. Ekkor a belföldi vevő raktárába vagy a vevő által bérelt raktárba betárolt terméknek a Közösségen belüli adómentes értékesítése a másik tagállambeli adóalany részéről olyan ütemezésben valósul majd meg, amilyen ütemezésben és mennyiségben a belföldi vevő lehív a készletből. Ez esetben a másik tagállambeli adóalanyának a termék elfuvarozásáról a készlet kihelyezése, majd a későbbi feltöltések erejéig kell csak gondoskodnia. (Áfa tv. 259. § 26. pont a) pontja; 22. § (3) bek.)
- Alkalmazza a *háromszögügylet*re előírt szabályokat. Mentés a háromszögügylet középső szereplőjének Közösségen belüli beszerzése, ha a beszerzés teljesítési helye (fuvarozás befejezésének helye) szerinti tagállamban nem telepedett le és a beszerzésre azért kerül sor, mert azt a rendeltetési hely szerinti tagállamban közvetlenül egy belföldi értékesítés követi (Áfa tv. 91. § (2) bekezdése).

6 pont

3. A viszonteladóra (használt ingóság, műalkotás, régiség értékesítője) vonatkozó alábbi állításokból húzza alá azokat, melyek az Áfa tv. előírásai alapján helytállóak!
(Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 esemény $\cdot \frac{1}{2}$ pont = 5 pont)) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!

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

Megoldás:

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

5 pont

Összesen

21 pont

VI. Számítási feladatok

1. Községi adószámmal rendelkező magyar adóalany ügyfele cipőfelsőrész készítő szolgáltatást (bérmunka) vesz igénybe olasz adóalanytól, A szolgáltatás ellenértéke 35000 €. 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.

Teljesítésigazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 05. 27-én ($1\text{€}=318,25\text{ Ft}$) teljesült, a 05. 28-án ($1\text{€}=319,15\text{ Ft}$) kiállított számla 05. 30-án ($1\text{€}=319,75\text{ Ft}$) érkezett meg, 06. 06-án ($1\text{€}=320,25\text{ Ft}$) 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. (*Áfa tv. 37. § (1) bek.*) (1p)

Mivel az igénybevett szolgáltatás után a főszabály – Áfa tv. 37. § (1) bek.) – szerinti teljesítési hely alapján kell az áfa-t fizetni (a bérmunka szolgáltatás ilyen), 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: $35000\text{ €} \cdot 318,25\text{ Ft/€} \cdot 0,27 = 3.007\text{ eFt}$ (1p)

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

4 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 5000 db tojást ad el osztrák felvásárló felé 30Ft/db áron. Mennyi kompenzációs felárat fizet a felvásárló a termelő részére?
 - a) 18.000 Ft,
 - b) 10.500 Ft,
 - c) nem jár kompenzációs felár, mert külföldi a felvásárló.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 2) Magyarországi közösségi adószámmal rendelkező adóalany 2.000 € előleget fizet Németországból igénybe veendő szakértői szolgáltatáshoz. Az előleget a kedvezményezett bankszámláján május 2-án (1€= 314,75 Ft) jóváírták. Keletkezik-e az átutalt előleg után áfafizetési kötelezettség, ha igen, milyen összegben? (kerekítés nélkül)
- a) 169.965 Ft,
 - b) 133.832 Ft,
 - c) nem keletkezik.
- 3) Magyarországi műkincs kereskedő antik szobrot vásárolt osztrák műkereskedőtől továbbértékesítésre 2000 € ellenértékért. (1€=320 Ft) A tárgydőszakban el is adta azt belföldön bruttó 700 ezer forintért. Az értékesítést milyen összegű áfa terheli?
- a) 148.820 Ft
 - b) 16.200 Ft
 - c) 12.756 Ft

Megoldás:

1) **b) 10.500 Ft** a helyes válasz [$5000 \cdot 30 \cdot 0,07 = 10.500$ 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/4.) (2p)

2) **a) 169.965 Ft** a helyes válasz. Ha olyan külföldről igénybe veendő szolgáltatáshoz fizetnek előleget, mely szolgáltatáshoz kapcsolódóan a belföldi igénybevevő lesz az adófizetésre kötelezett, már az előlegfizetés is (az igénybevevőnél) áfafizetési kötelezettséget keletkeztet. Az átutalt előleg összege az adó fedezetét nem tartalmazza $2000 \text{€} \cdot 314,75 \cdot 0,27 = 169.965$ Ft (Áfa tv. 59. § (3) bek.) (2p)

3) **c) 12.756 Ft fizetendő áfa.** [$(700.000 - 640.000) \cdot 0,2126 = 12.756$ Ft] Másik tagállami viszonteladótól továbbértékesítésre vásárolt termék belföldi értékesítése árrés-adózás alá tartozik (Áfa tv. 216. § d) pont). Az eladási és a vételár különbözete az adó fedezetét is tartalmazó különbözet, az adót felülről számított adómértékkel kell megállapítani. (Áfa tv. 217. §) (2p)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A KőBau Kft. építőipari állványok kölcsönzését, építőipari kivitelezői alvállalkozói munkákat végző belföldön letelepedett közösségi adószámmal rendelkező havi bevalló adóalany. 2019. májusban az alábbi – nettó ellenértékű – gazdasági eseményei voltak. Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő!

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. Állvány kölcsönzés adóalanyok és magánszemélyek részére belföldön.	350
2. Állvány kölcsönzése Szlovákiában letelepedett adóalany felé május hónapban	1000 €/hó
3. Ácsmunkák teljesítése alvállalkozóként építési engedélyköteles építkezésen belföldi adóalany fővállalkozó részére.	1.500
4. Fagerendák és egyéb faanyag beszerzése belföldön az előző pont szerinti munkához.	850
5. Építőipari felvonó beszerzése Németországból. A berendezés ápr. 28-án megérkezett, a május 4-i kibocsátású számlát május 22-én vették kézhez.	12000 €
6. Egy építőipari kisgép javítását az KőBau Kft. részére „pénzforgalmi elszámolás” szerint adózó belföldi adóalany végzi el május 16-án. Az ellenértéket a Kft. június 2-án utalta át. A befogadott számlán a „pénzforgalmi elszámolás” információ jogszerűen fel lett tüntetve.	48
7. Térkövezési munkák végzése Ausztriában fekvő ingatlanon osztrák magánszemély megrendelésére.	6500 €
8. Igénybevett közüzemi szolgáltatásokról a számla valamennyi szolgáltatónál május hónapban lett kiállítva víz-, és csatornadíj (elszámolási időszak 04. 05-től 05. 05-ig) esedékes: máj.10. elektr. energia (elszámolási időszak 04. 15-től 05. 20-ig) esedékes: máj. 28. gázszolgáltató (elszámolási időszak 05. 01-től 05. 29-ig) esedékes: június 3. Távközlési szolgáltató (elsz. időszak 05. 01-től 05. 20-ig) esedékes:május 26.	242 186 24 384
9. Az KőBau igénybe vesz burkoló alvállalkozói teljesítést belföldön, egy építési engedélyköteles kivitelezői munka ápr. 22-i teljesítésével összefüggésben. A burkoló alvállalkozó máj. 2-i kibocsátású számlája máj. 4-én érkezett, az ellenértéket az KőBau máj. 10-én utalta el.	1.440
10. Betonacél megmunkáló gépek beszerzése Oroszországból. A KőBau nem rendelkezik önadózásra jogosító import engedéllyel. A vámhatóság által kivetett import áfa-t május 17-én fizette meg a NAV felé.	8400 €

1 €=320 Ft

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

A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

Fizetendő adó:

eFt

1. Általános adókulcs alá tartozó belföldi szolgáltatás $350 \text{ eFt} \cdot 0,27 =$	95
2. Teljesítési hely a megrendelő adóalany székhelye, Szlovákia. (Áfa tv. 37. § (1) bek.)	áfa-hat. kívül
3. Építési engedélyköteles munkához kapcsolódó szolgáltatásnyújtás adóalany felé (Áfa tv. 142. § (1) bek. b) pont)	fordított adózás
5. Ápr. hónapban az adófizetési kötelezettség számla hiányában halasztható volt. Az adót a számlakibocsátás napja szerinti jelen adó-megállapítási időszakban kell bevallani. (Áfa tv. 63. § első fordulata) $12000 \text{ €} \cdot 320 \cdot 0,27 =$	1.037
7. Az ingatlan fekvése szerint a szolgáltatás teljesítési helye Ausztria. (Áfa tv. 39. §) A magánszemély megrendelő okán a kft-nek be kell jelentkeznie Ausztriában adóalanyként, osztrák adószám, osztrák adómérték szerint, osztrák adóhatóság felé kell a hozzáadott-érték adót bevallania.	magyar áfa-hatályán kívül
9. Építési engedélyköteles beruházáson nyújtott építési, szerelési munka esetében az alvállalkozó a fordított adózás szabályai szerint számláz adóalany megrendelője (jelen esetben KőBau) felé. A megrendelő vállalja be és fizeti meg az áfa-t. Az Áfa tv. 60. § előírása szerint a máj. 4. napját magába foglaló bevallásba tartozik. $1.440 \cdot 0,27 =$	389
10. Kivetéses adózás érvényesül.	NAV felé

Levonható adó:

eFt

4. Adólevonásra jogosító tevékenység az is, ami adótechnikai szempontból fordított áfas $850 \cdot 0,27 =$	230
5. Május hónapról benyújtott bevallásban rendelkezésre áll a számla, a Közösségen belüli beszerzés áfa-ja levonható.	1.037
6. A bejövő számla előzetesen felszámított áfa-ja az ellenérték júniusi kiegyenlítése miatt a június hónapról benyújtandó bevallásban lesz levonható. (Áfa tv. 119. § (1) bek.)	következő bevallás
8. Víz+elektr. energia bejövő számla áfa-ja esedékesség szerint most vonható le $(242+186) \cdot 0,27 =$ gázszolgáltatás, az esedékesség az elszámolási időszak utolsó napját követi, és az a júniusi adó-megállapítási időszakba tartozik. Távközlés az esedékesség az elszámolási időszak utolsó napját követi, esedékesség is májusi. 70% levonható $384 \cdot 0,27 \cdot 0,7 =$	116 köv. bevallás 73
9. A fordított adózással fizetendő adóként beállított áfa le is vonható.	389
10. Az import áfát a NAV felé a tárgyidőszakban megfizette, így az levonásba helyezhető (Áfa tv. 120. § c) pont) $8400 \text{ €} \cdot 320 \cdot 0,27 =$	726

20 pont

Összesen	30 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 Uniós Vámkódex létrehozásáról
- a hatályos adójogszabályok, NAV-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2019. Teszt és példatár (Penta Unió 2019.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2019.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2019. Magyarázatok (Penta Unió 2019.)