

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-97/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. május 29. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

**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. május 29. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. május

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az Áfa-tv. vonatkozó előírása értelmében a közcélú fogalomnak megfelelő adományozást nem terheli áfa, továbbá az ilyen adományozás nem minősül a levonható adó összegét utólag módosító eseménynek. A termék korábban levont előzetesen felszámított áfáját nem kell korrigálni. (Áfa tv. 11. § (3) bek.; 153/D. § b) pont)

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

2. A regisztrációs adóról szóló törvény szerinti flotta-üzemeltető belföldön letelepedett, belföldi rendszámú gépjármű-bérbeadással foglalkozó adóalany.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A flotta-üzemeltető a törvény vonatkozó előírása értelmében az Európai Közösségben letelepedett, külföldi rendszámú szgk. bérbeadásával foglalkozó adóalany (rega tv. 2. § 15. pont).

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

3. Az Unió Vámkódex vonatkozó előírása értelmében átmeneti megőrzés alá csak olyan áru vonható, ami még nincs szabadforgalomban.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Igaz, átmeneti megőrzés alá nem uniós áru vonható. A megőrzés ideje alatt gondoskodni kell arról, hogy az áru a vámfelügyelet alól ne legyen kivonható. (Unió Vámkódex 144, 145. cikk)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a villamos energia termék importja nem áfaköteles.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az állításban vázolt ügylet import jogcímen adómentes. *(Irányelv 143. cikk (1) bek. l) pont)* A mentesség technikai jellegű, a hozzáadott-érték adót a villamos energiát beszerző adóalany kereskedő székhelye, telephelye szerinti országban meg kell fizetni. *(Irányelv 38. cikk)*

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

5. Áfa-adóraktárban a termék csak úgy cserélhet gazdát, ha azt előbb adóbiztosíték nyújtása mellett kitárolják.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A termék az áfa-adóraktárban tartózkodás alatt is értékesíthető, mégpedig adómentesen, ha az értékesítés során a termék továbbra is az adóraktározási eljárás hatálya alatt áll *(Áfa tv. 115. §)*.

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

6. A pénzforgalmi adózás szabályai – ezt az adózási módot alkalmazó adóalanynál – a zárt végű lízing ügyletekben is alkalmazandók.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Nem vonatkoznak a pénzforgalmi adózás szabályai az Áfa tv. 10. § a) pontja alá tartozó ügyletekre. A konstrukció olyan részletfizetésre épül, amihez egyösszegű áfa-fizetés kapcsolódik, így pénzforgalmi adózás alkalmazhatósága fogalmilag kizárt. *(Áfa tv. 196/B. § (2) bek. a) pont)*.

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Zárjeggyel ellátott dohányterméket értékesítő adóalany áfa-adózás tekintetében az alanyi adómentességet nem választhatja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A Jöt. vonatkozó előírása értelmében a dohánytermék értékesítője az Áfa tv. alanyi adómentességre vonatkozó előírásait nem alkalmazhatja. (Jöt. 147. § (2) bek.)

Ennek oka, hogy a zárjeggyel keresztül az áfa+jövedéki adó kötelezettséget egyidejűleg kell leróni. (Jöt. 147. § (1) bek.)

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

9. Nyugta elektronikus úton is kibocsátható.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az Áfa tv. előírása értelmében a nyugta nemcsak papír alapú lehet, a törvény elismeri az elektronikus nyugtát (Áfa tv. 174. §).

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

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

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ!

(Egy helyes válasz lehetséges.)

1. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében elektronikusan teljesített szolgáltatás a
- médiaszolgáltatás,
 - távoktatás, (2006/112/EK irányelv II. melléklet/5.pont, 58. cikk)**
 - bármely olyan szolgáltatás, amely a felek elektronikus kommunikációján alapul.

½ pont	
---------------	--

2. A felhasználói engedélyes a vámhatóság felé

- csak havi adatszolgáltatásra kötelezett,
- csak éves adatszolgáltatásra kötelezett,
- a tárgyhót követő hó 15. napjáig havi adatszolgáltatást teljesít, a tárgyévet követő hó 20. napjáig éves elszámolást készít. (Jöt. 31. § (4)-(5) bek.)**

½ pont	
---------------	--

É/5

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A regisztrációs adót annak alanya

- a) önadózással vallja be és fizeti meg,
- b) felé a vámhatóság kivetéssel állapítja meg, (rega tv. 9. § (1) bek.)**
- c) külön eljárás során fizeti meg.

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 a külső árutovábbítási eljárás

- a) uniós áru szállítása az Unió vámterületén belül egy adott pontról a másikra,
- b) a nem uniós áru szállítása az Unió vámterületén belül egy adott pontról a másikra, (Uniós Vámkódex 226. cikk (1) bek.)**
- c) uniós áru szállítása egy tagállamon belüli két pont között.

½ pont	
---------------	--

6. Az Áfa tv-ben szabályozott viszonteladó az alanyi mentes státusú eladótól továbbértékesítésre beszerzett terméket

- a) 27% áfa felszámításával,
- b) árrés adó szabályai szerint, (Áfa tv. 216. §)**
- c) adómentesen értékesíti.

½ pont	
---------------	--

7. A vásárlásösztönzési célból nyújtott kedvezmény összege a pénzt visszatérítő adóalanynál abban az adó-megállapítási időszakban számolható el legkorábban fizetendő adót csökkentő tételként, amelyben

- a) a helyesbítő számlát kiállítják,
- b) a helyesbítő számla a jogosult rendelkezésére áll,
- c) a jogosultnak pénzt visszatérítik. (Áfa tv. 153/B. § (1) bek. c) pont)**

½ pont	
---------------	--

8. A felszámolási eljárás alatt álló adóalany a 100 eFt piaci értéket képviselő, vállalkozásában tárgyi eszközként nyilvántartott berendezés értékesítését

- a) 27% áfa felszámításával számlázza ki,
- b) adómentesen számlázza,
- c) nettó módon számlázza, a 27% áfa-t az adóalany vevő fizeti (fordított adózás) (Áfa tv. 142. § (1) bek. g) pont)**

½ pont	
---------------	--

9. Adólevonási joggal járó adómentes értékesítés:

- a) népművészeti, népi iparművészeti zsúrizett termékek belföldi értékesítése,
- b) Közösségen kívülre kiléptetett termék értékesítése (termékexport), (Áfa tv. 121. § b) pont)**
- c) vér, vérkészítmények belföldi értékesítése.

½ pont	
---------------	--

10. Mentessül 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	
---------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 3 olyan esetet, amikor a csoportos adóalanyiság megszűnik, mert az állami adóhatóság az erre vonatkozó engedélyt visszavonja!
(csak felsorolás kell, esetenként 1 pont)

Megoldás:

A csoportos adóalanyiság megszűnik, ha az állami adóhatóság az erre vonatkozó engedélyt visszavonja. A visszavonást a következő események válthatják ki:

- valamely tagra nézve utóbb nem teljesül a belföldi letelepedettség, ill. a kapcsolt vállalkozásra vonatkozó feltétel,
- a kijelölt képviselő a képviselőket a továbbiakban nem vállalja, és új képviselő kijelölése nem történik meg,
- új kapcsolt vállalkozás jön létre, amely nem csatlakozik a csoporthoz, és nem vállalja a törvényben számára előírt egyetemleges felelősséget,
- a csoport belső, ill. külső kapcsolatainak egyértelmű, maradéktalan elkülönítése a csoport által vezetett nyilvántartás alapján nem biztosított,
- a csoport bármely tagja a csoport megszüntetését kéri (nem csupán kiválási szándékot jelent be),
- a csoportos adóalanyiságban részt vevő valamennyi tag jogutód nélkül megszűnik.

(Áfa tv. 8. § (11) bek.) (a fenti felsorolásból 3 eset feltüntetése esetén 3 pont)

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

2. Húzza alá a vámtartozás közlésére, megszűnésére, elévülésére vonatkozó 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 részpontoszám nem adható! (8 állítás*½ pont = 4 pont))

- Ha a vám összege megegyezik a vámáru nyilatkozaton feltüntetett összeggel, úgy az árunak a vámhatóság által történő kiadása egyben a vámtartozás közlését is jelenti,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- ha a vám tartozást biztosítékkal fedezik, a vámhatóság határozza meg a közlés időtartamát, mely nem haladhatja meg a 31 napot,
- a vám tartozás közlése kizárólag elektronikus úton történhet,
- a vám tartozás annak keletkezésétől számított 3 év elteltével elévül,
- a 3 év szerinti elévülés akkor sem hosszabbítható meg, ha a vám tartozást bűncselekmény elkövetése keletkeztette,
- a vám tartozás megszűnik a vám összegének megfizetésével,
- a vám tartozás akkor sem szűnik meg, ha a vámköteles árut elkobozzák,
- a vám tartozás megszűnik, ha a vámköteles árut az államnak átvételre felajánlják.

Megoldás:

- Ha a vám összege megegyezik a vámáru nyilatkozaton feltüntetett összeggel, úgy az árunak a vámhatóság által történő kiadása egyben a vám tartozás közlését is jelenti. (Uniós Vámkódex 102. cikk (2) bek.)
- ha a vám tartozást biztosítékkal fedezik, a vámhatóság határozza meg a közlés időtartamát, mely nem haladhatja meg a 31 napot. (Uniós Vámkódex 102. cikk (4) bek.)
- a vám tartozás közlése kizárólag elektronikus úton történhet,
- a vám tartozás annak keletkezésétől számított 3 év elteltével elévül. (Uniós Vámkódex 103. cikk (1) bek.)
- a 3 év szerinti elévülés akkor sem hosszabbítható meg, ha a vám tartozást bűncselekmény elkövetése keletkeztette,
- a vám tartozás megszűnik a vám összegének megfizetésével. (Uniós Vámkódex 124. cikk (1) bek. b) pont)
- a vám tartozás akkor sem szűnik meg, ha a vámköteles árut elkobozzák,
- a vám tartozás megszűnik, ha a vámköteles árut az államnak átvételre felajánlják. (Uniós Vámkódex 124. cikk (1) bek. f) pont)

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

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 $\frac{1}{2}$ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. (8 esemény $\times \frac{1}{2}$ 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 adó-felfüggesztéssel 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	
---------------	--

4. Ismertesse az *előleggel* kapcsolatos Áfa tv-beli előírások lényegét! (*Előleg utáni adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja, adóalap főszabály szerint, előleg adóalapja Közösségen belüli szolgáltatás igénybevételénél. Kell-e adót fizetni Közösségen belüli értékesítést megelőzően kapott előleg után? Utazásszervező által beszedett előleghez fűződő előírások. Meghiúsult ügylet miatt visszajáró előleg kezelése. Nem pénzben juttatott vagyoni előny, mint előleg.*)

Megoldás:

- A teljesítést megelőzően juttatott, az ellenértékbe beszámítható pénzösszeg előlegnek minősül. Belföldi ügyletben az előleg kézhezvétele (jóváírása) napján annak az adóalanynak keletkezik adófizetési kötelezettsége, aki az előleget kapja. Az előleget juttató adóalanynak (beszerző, igénybevevő) ugyanezt a napot magában foglaló bevallásban az általános szabályok szerint adólevonási jogosultsága keletkezik. (Áfa tv. 59. § (1) bek.; 120. §) (1p)
- Az adó alapja főszabály szerint az átvett (jóváírt) pénzösszegeből az adó levonása után maradó, nettó ellenérték. (Áfa tv. 59. § (2) bek.) (1p)
- Adófizetési kötelezettség keletkezik a külföldről igénybevett szolgáltatáshoz fizetett előleg után annak, aki az előleget folyósítja. A vonatkozó előírás értelmében ilyenkor az előlegként fizetett pénz az adó fedezetét nem tartalmazza. (Áfa tv. 59. § (3) bek.) (1p)
- Az adómentes Közösségen belüli értékesítést megelőzően kapott előleg után adófizetési kötelezettség nem keletkezik. (Áfa tv. 59. § (4) bek.) (1p)
- Az utazásszervező által – belföldi, illetve EU-n belüli utakhoz – beszedett előleg után a kézhezvétel, jóváírás napja szerinti adó-megállapítási időszakban adófizetési kötelezettség keletkezik. A beszedett pénzösszeget úgy kell tekinteni, mint ami a kalkulált árresnek megfelelő adóösszeget is tartalmazza. (Áfa tv. 209. §) (2p)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Az előleg után fizetendő adóként már bevallott áfát, az ügylet megghiúsulása esetén az előleget visszafizető fél – fizetendő adót csökkentő tételként – legkorábban abban az időszakban veheti figyelembe, amibe a pénzvisszatérítés napja tartozik. (Áfa tv. 153/B. §(1) bek. b) pont) (1p)
- Előlegnek kell tekinteni bármely, a teljesítést megelőzően juttatott vagyoni előnyt. Nemcsak azt, amit pénz vagy készpénz-helyettesítő eszköz formájában juttatnak, hanem a termék vagy szolgáltatás formájában juttatott előleget is. A fizetendő adót a vagyoni előny megszerzésének napján kell megállapítani. (Áfa tv. 59. § (1) bek.) (2p)

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

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

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 könyvvezetés (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. Soroljon fel olyan kötelezettségeket, amely a regisztrációs adóról szóló törvény alapján a flotta-üzemeltetőt terhelik! Csak felsorolás szükséges! (4 * ½ pont = 2 pont)

Megoldás:

A regisztrációs adóról szóló törvény szerinti külföldi illetőségű flotta-üzemeltetőnek

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

(rega tv. 16/A. §)

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

Összesen	26 pont	
----------	---------	--

IV. Héa-Irányelv, Vhr.

1. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása értelmében a tagállamok előírhatják, hogy az adóalany adófizetési kötelezettsége legkésőbb az ellenérték átvételekor keletkezzen. Ezzel összhangban az adóalany adólevonási jogot akkor gyakorolhat, amikor a saját beszerzései, igénybevett szolgáltatásai ellenértékét a szállító részére kifizette. Milyen éves bevételi értékhatárt határoz meg a direktíva ezen adó-elszámolási mód alkalmazhatóságához? Élt-e Magyarország e rendszer alkalmazásának lehetőségével, és ha igen, milyen összeghatárhoz köti annak választhatóságát? *(Nem magát a rendszert kell kifejteni, hanem a direktívában előírt összeghatárral kapcsolatos ismeretekről kell számot adni, összevetve a nemzeti jogszabályban szereplő összeghatárral!)*

Megoldás:

A direktíva 500 ezer €-ban (vagy ennek megfelelő nemzeti fizetőeszközben) határozza meg azt az összeghatárt, melynek eléréséig a pénzforgalmi elszámolás választható. (1p)

Lehetőség van arra is, hogy a Héa-bizottsággal való előzetes konzultációt követően a tagállamok az értékhatárt 2 millió €-ra növeljék. A tagállamoknak tájékoztatniuk kell a Héa-bizottságot a nemzeti jogszabályaikban foglaltakról. *(Irányelv 66. cikk b) pontja, 167a. cikk)* (2p)

Magyarország élt a pénzforgalmi elszámolás bevezetésének lehetőségével, annak választhatóságát 125 millió forint éves bevételi összeghatárhoz kötötte. *(Áfa tv. 196/C. § (1) bek.)* (1p)

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

2. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a tagállamoknak el kell kerülniük a kettős adóztatást termékimporthoz közvetlenül kapcsolódó olyan szolgáltatások (pl. fuvarozás, rakodás, közvetítői költségek, stb.) esetében, melyek adóztatása a termékimport adóalapjába beépülve is megvalósulhat. A direktíva rendelkezik továbbá az importált termék egyértelmű adóztatásáról olyan esetben, amikor az importált, már vámjogi szabadforgalomba helyezett termék rendeltetési helye előre ismerten másik tagállamban van. Hogyan oldja meg a direktíva a kettős adóztatás elkerülését az említett esetekben?

Megoldás:

A 2006/112/EK irányelv 144. cikke úgy rendelkezik, hogy a tagállamoknak mentesíteniük kell az adó alól azon szolgáltatások nyújtását, amelyek ellenértéke a termékimport adóalapjának részét képezi. Ha az említett járulékos szolgáltatások igazoltan beletartoznak a termékimport adóalapjába, úgy azokat a nyújtó részéről adómentesen kell számlázni. (2p)

Adómentes a termékimport, ha az importált termék rendeltetési helye előre ismerten a belépés helyétől eltérő tagállamban van. A már vámjogi szabadforgalomba helyezett termék közösségi árunak minősül, azt egy adómentes közösségi értékesítéssel lehet eljuttatni a végső rendeltetése szerinti másik tagállamba. A direktíva előírja, hogy közölni kell a belépés helyén a tagállam illetékes hatóságával az importáló saját, vagy adóügyi képviselőjének hea-azonosító számát, valamint a rendeltetési hely szerinti tagállam azon adóalanyának hea-azonosító számát, akinek a részére a terméket továbbítják. Az elfuvarozás tényét is igazolni kell. *(2006/112/EK Irányelv 143. cikk (1) bek. d) pont, és (2) bek.)* (2p)

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

3. A megrendelő letelepedettségéhez kötődő teljesítési helyre vonatkozó szabályok egységes értelmezése érdekében milyen előírásokat fogalmaz meg a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) a székhely, telephely vonatkozásában?

Megoldás:

Önmagában az, hogy az adóalany HÉA-azonosítóval rendelkezik, még nem jelenti azt, hogy az adószámot kiadó tagállamban le is van telepedve. Amennyiben a teljesítési hely szabály a megrendelő székhelyéhez, telephelyéhez kötődik – kétség esetén – a megrendelőt nyilatkoztatni kell, hogy rendelkezik-e telephellyel, szokásos tartózkodási hellyel ott, ahol a szolgáltatást igénybe veszi. Ez akkor bír jelentőséggel, ha az igénybevevő adóalany több országban letelepedettnek tartja magát, ha egyetlen országban telepedett le, akkor a szolgáltatás igénybevevőjeként csakis ott adózhat. (2p)

Különböző országokban telephellyel rendelkező adóalany esetében az a telephely minősül a teljesítés helyének, amely a konkrét szolgáltatás igénybevételével a legközvetlenebbül érintett. Kétség esetén vizsgálható az is, hogy mely országban lévő telephely fizet a szolgáltatásért. Amennyiben a több telephellyel rendelkező adóalanyról elmondottak alapján sem dönthető el az igénybevétel tényleges helye, úgy a székhely lesz a döntő szempont a teljesítési hely megállapításánál (vhr. 20, 21, 22. cikkei) (2p)

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

Összesen	12 pont	
----------	---------	--

V. Adjon tanácsot!

1. Ügyfele tanácstalan egyes ügyletek teljesítési helyének meghatározásánál. Az ügyfél kérdéseire válaszolva az alább felsorolt termékértékesítésekhez és szolgáltatásokhoz írja be a táblázatba szövegesen a megfelelő teljesítési hely szabályt az illusztrált módon és rövidséggel!

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!

(Minden helyes válasz 1 pont. 10 esemény*1 pont = 10 pont)

Ügylet	Teljesítési hely
Pl. Értébecslési szolgáltatást nyújtanak Ausztriában fekvő ingatlanhoz adóalany megrendelésére.	Ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás okán az ingatlan fekvése, Ausztria
1. Magyar adóalany termékadásban közvetít, jutalékot számláz olasz adóalany megrendelője részére.	Az adóalany megrendelő székhelye, telephelye, Olaszország, (Áfa tv. 37. § (1) bek.)
2. Gép, berendezés reklámozása magyar adóalany által szlovák adóalany megrendelésére.	Az adóalany megrendelő székhelye, telephelye, Szlovákia (Áfa tv. 37. § (1) bek.)
3. Tehergépjárműhöz kapcsolható pótkocsi bérbeadása ukrán adóalanyak magyarországi használatra.	Harmadik országos igénybevevő esetén a teljesítési hely a tényleges használat helye, esetünkben Magyarország (Áfa tv. 49. § a) pont)
4. Ügyvédi szolgáltatás nyújtása svájci lakóhelyű magánszemély részére.	A nem adóalany – harmadik országos – igénybevevő lakóhelye, helye, Svájc (Áfa tv. 46. § (1) bek., (2) bek. c) pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5.	Francia adóalany fel- és összeszereléssel egybekötött termékértékesítése Magyarországra magyar adóalany vevő részére. <i>(a szerelést a francia eladó Magyarországon végzi)</i>	Az összeszerelés, üzembe helyezés helye, Magyarország <i>(Áfa tv. 32. §)</i>
6.	Szendvics, üdítő értékesítése vasúti személyszállítás közben München⇒ Budapest útvonalon.	Közösségen belüli személyközlekedés alatt értékesített termék esetében a termékértékesítés teljesítési helye az indulás helye, esetünkben Németország. <i>(Áfa tv. 33. § (1) bek.)</i>
7.	Festmény értékesítése osztrák adóalany részére, az ügyletre a magyar eladó árrés-adózást alkalmaz.	Eladás helye Mo, <i>(Áfa tv. 25.§)</i> , árrés adót mindig az értékesítő országában kell megfizetni <i>(Áfa tv. 90. § (3) bek.)</i>
8.	A Magyar Telekom beszédcélú adatátvitelt (telekommunikációs szolgáltatást) teljesít szlovéniai lakóhelyű magánszemélyek részére. <i>(a szolgáltató nem szándékozik letelepedni Szlovéniában, a törvényben szabályozott összeghatárba nem fér bele)</i>	A nem adóalany megrendelő lakóhelye, Szlovénia <i>(Áfa tv. 45/A. §)</i> Az adókötelezettséget a MOSS rendszerben teljesítheti <i>(Áfa tv. 253/A. § (1) bek.)</i>
9.	Földgáz termék távvezeték rendszeren történő értékesítése német adóalany eladó által magyar adóalany-kereskedő részére továbbértékesítésre.	Az energiahordozó terméket továbbértékesítő adóalany kereskedő letelepedettsége szerint Magyarország <i>(Áfa tv. 34. §)</i>
10.	Gépalkatrész értékesítés magyar adóalany által lengyel adóalany részére Lengyelországba, az elfuvarozást a lengyel adóalany rendeli meg.	A feladás, elfuvarozás megkezdésének helye, Magyarország. <i>(Áfa tv. 26. §, az adómentességet a 26. § és 89. § kapcsolata biztosítja)</i>

10 pont

2. Havi áfa-bevalló ügyfele honlap üzemeltetési szolgáltatást nyújt belföldi kereskedő cég részére. Havi elszámolásban állapodtak meg, a 120 eFt+áfa összegű havi díj a tárgyhónap 5-én, előre esedékes. A 2019. május 5-én esedékes díjról ügyfele a számlát április 26-án állította ki. Az ügyfél szerint a szóban forgó ügylet áfája – mivel május hónapra szóló díjról van szó – a május hónapról június 20-ig benyújtandó bevallásban jelenik meg fizetendő adóként. Tájékoztassa ügyfelét egyező vagy eltérő álláspontjáról!

Megoldás:

Az Áfa tv. vonatkozó előírása értelmében az elszámolási időszakhoz kötött ügyletekben az áfa szerinti teljesítési időpont főszabály szerint az adó-megállapítási időszak utolsó napja. *(Áfa tv. 58. § (1) bek.)* (1p)

Ha azonban a számla kiállítása és a fizetés esedékessége is megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját, úgy az áfa-szempon্তু teljesítés időpontja a számla kelte. *(Áfa tv. 58. § (1a) bek. a) pontja)* (1p)

A szóban forgó esetben a május hónapra szóló díj előre esedékes (05.05.), tehát megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját, mint ahogy a számla kelte is (04.26). A hivatkozott törvényhely szerint az áfa-szempon্তু teljesítés ilyenkor a számla kelte. A szóban forgó esetben a május hónapra szóló díj áfájának elszámolása az április hónapról május 20-ig benyújtandó bevallásba tartozik. (2p)

4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

ügylet	adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja
1. Belföldi ügylethez kapott előleg	a) tényállásszerű teljesítés napja (Áfa tv.55. §)
2. Libri könyvtalvány értékesítése	b) a számla kézhezvétel napja (Áfa tv. 60. § (1) bek. a) pont)
3. Fordítási, tolmácsolási szolgáltatás igénybevétele német adóalanytól	c) kézhezvétel, jóváírás napja (Áfa tv. 59. § (1) bek.)
4. Általános áfaalany alvállalkozó április hónapban teljesített építési-szerelési szolgáltatásáról a számlát fővállalkozó május 10-én kapja meg	d) a vásárlás napja (Áfa tv. 18/B. § (1) bek.)
5. Árkád üzletközpontban bármely termékre levásárolható utalvány beváltása	e) az eladás napja (Áfa tv. 18/A. § (1) bek.)

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

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

Megoldás:

2.→e); 3.→a); 4.→b); 5. →d).

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

Összesen	18 pont	
-----------------	----------------	--

VI. Számítási feladatok

1. Magyar adóalany közvetítői (ügynöki) szolgáltatást vesz igénybe szlovén adóalanytól, aki a közvetítői díj fejében vevőket keresett Szlovéniában magyar mezőgazdasági kisgépekre. A közvetítői díj 1000 €. A szolgáltatás nyújtója nincs letelepedve Magyarországon. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintra történő átszámításához a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

A teljesítésigazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 04. 27-én (1€=302,85 Ft) teljesült, a

04. 28-án (1€=307,20 Ft) kiállított számla

04. 30-án (1€=305,73 Ft) érkezett meg,

05. 06-án (1€=309,10 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 forintban!**

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.; 140. § a) pont) (1p)

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. A főszabály (Áfa tv. 55. §) alkalmazandó, a tényállásszerű teljesítés számít, esetünkben a teljesítés igazoláson szereplő dátum, és ezen a napon érvényes árfolyam. (Áfa tv. 80. § (1) bek. c) pont) (2p)

fizetendő áfa: $1000 \text{ €} \cdot 302,85 \text{ Ft/€} \cdot 0,27 \sim 82 \text{ eFt}$

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

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

2. Alanyi adómentes jogállású ügyfele az alábbi 2019. május hónapban teljesített ügyletben vár megoldást Öntől. Május 12-én szerződésben foglalt ára szerint 6.500 eFt ellenérték fejében értékesíti azt a raktárépületet, melynek használatba vételi engedélyén 2017. december 10. dátum szerepel. A beszerzéskor 2018. március 1-jén is alanyi adómentes jogállású volt. Az épületrészt 4.800 eFt+1.296 eFt áfa ellenértékért vette, az áfát az alanyi adómentesség okán nem vonhatta le.

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

A számításhoz szöveges indokolás is szükséges!

Megoldás:

- Az alanyi adómentes jogállású adóalany nem járhat el alanyi mentes minőségében ha olyan felépítményes ingatlan(rész)t értékesít, melynek használatba vétele óta még nem telt el 2 év (Áfa tv. 193. § (1) bek. a) pont). A szóban forgó értékesítés is ilyen, az értékesítést áfa terheli. A szerződés szerinti ár bruttónak tekintendő, mivel az áfa összegére külön nincs utalás.

$6500 \text{ eFt} \cdot 0,2126 \sim 1.382 \text{ eFt}$ fizetendő áfa keletkezik. (3p)

- Mivel az értékesítést áfa terheli, a beszerzéshez kapcsolódó előzetesen felszámított adó időarányos része levonható. A figyelési időszak 240 hónap, ebből az alanyi mentes időszakban eltelt 14 hónap (2018-ban 10 hó+2019-ben 4 hó), így a korábbi input áfa $226/240$ -ed (időarányos) része levonható.

(Áfa tv. 195. § (2) bek. c) pont)

$1.296 \text{ eFt} \cdot 226/240 \sim 1.220 \text{ eFt}$ (2p)

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

3. A nemzetközi teherfuvarozással, fuvarközvetítéssel foglalkozó, közösségi adószámmal rendelkező havi áfa-bevalló Transport Kft-nél 2019. májusban az alábbi gazdasági események történtek. A megadott adatok nettó ellenértéket jelentenek.

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/ €-ban
1. Budapest⇒Rajka útvonalon végzett áruszállítás szlovák adóalany megrendelő részére (a megrendelő nincs letelepedve Mo-on)	500 €

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Mosonmagyaróvárról Nickelsdorfba építőanyag elszállítása, a megrendelő az osztrák magánszemély.	300 €
3. 1 db tehergépjármű beszerzése Németországból. A jármű április 28-án megérkezett, a számla az április hónapról benyújtott bevallásig nem állt rendelkezésre, csak május 22-én érkezett.	50.000 €
4. A kft. telephelyén lévő épületen építési engedélyköteles átalakítást végzett általános áfa-adózás alá tartozó belföldi adóalany. A máj. 10-én elvégzett munkákról a számla máj. 28-án megérkezett.	4.200
5. Fuvarközvetítés jutalék fejében, a megrendelő osztrák adóalany.	200 €
6. Határ közeli fuvarozásokra tekintettel építési telek vásárlása Komáromban, a telken fuvarozók tárolására szolgáló épületet fog a későbbiekben kialakítani. (A telek belföldi adóalany értékesítője ingatlan értékesítéseire nem választott adókötelezettséget.) A számla máj. 2-án megérkezett.	12.000
7. Import áru elfuvarozása Oroszországból. A szerződésben leírtak szerint a magyar importáló a fuvar költségét a vámhatóság felé az import áfa alapjába tartozó tételként tüntette fel.	500 €
8. Export termék fuvarozása Ukrajnába debreceni indulási helyről. A fuvar megrendelője maga az exportáló.	700 €
9. Távközlési szolgáltatás (elszámolási időszak: április 1-május 2.) május 5-i kibocsátású számlája május. 12. fizetési határidővel	180
10. Igénybevett közüzemi szolgáltatások, valamennyi számla az elszámolási időszak utolsó napját követően lett kiállítva. gáz (elszámolási időszak: ápr. 20- máj.20) máj. 27. fizetési határidő víz+csat. (elszámolási időszak: ápr. 01.- máj.20) máj. 30. fizetési határidő elektr. energ. (elszámolási időszak: ápr. 15.- máj.15) jún. 1. fiz. hat.	120 160 190

1 €=320 Ft

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, a május hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót!

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

Megoldás:

Fizetendő adó:

eFt

1. Teljesítési hely a megrendelő adóalany székhelye (Áfa tv. 37. §) jelen esetben Szlovákia	áfa-hat. kívül
2. Közösségen belül nem adóalany részére végzett fuvarozás teljesítési helye a fuvar indulásának helye, az adófizetésre kötelezett a szolgáltatás nyújtója (Áfa tv. 41. § ; 138. §) $300 \text{ €} \cdot 320 \cdot 0,27 =$	26
3. A Közösségen belüli beszerzés után az áfa-fizetési kötelezettséget elhalaszthatta a teljesítés (termék megérkezése) hónapját követő hónap 15. napjáig. Ez máj. 15. napja, ezt a napot magába foglaló bevallásban keletkezik a fizetendő adó $50.000 \text{ €} \cdot 320 \cdot 0,27 =$	4.320
4. Az építési engedélyköteles átalakítás fordított adózás alá esik (Áfa tv. 142. § (1) bek. b) pont), a megrendelő az adófizetésre kötelezett $4.200 \cdot 0,27$	1.134
5. Adóalanyok közötti közvetítői szolgáltatás teljesítési helye az, ahol a megrendelő adóalany letelepedett (Áfa tv. 37. § (1) bek.). Esetünkben ez Ausztria.	magyar áfa-hat. kívül

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Mentés az adó alól a szolgáltatás nyújtása, melynek ellenértéke igazoltan beépül a termékimport adóalapjába. (Áfa tv. 93. § (2) bek.)	adómentes
8. Exportot kísérő fuvar adómentes, mivel az exportőr rendelte meg (Áfa tv. 102. § (3) bek.)	adómentes

Levonható adó:

eFt

3. A máj. hónapról jún. 20-ig benyújtandó bevallásig van számla, áfa-levonási jog gyakorolható.	4.320
4. A fordított adózás keretében megfizetett áfa levonható adóként szerepeltethető, az igénybevett szolgáltatás adóköteles bevételszerző tevékenységet szolgál.	1.134
6. Az építési telek értékesítőjétől áfa-s számla érkezik csak, az Áfa tv. 86. § (1) bek. k) pont előírása értelmében építési telek értékesítésének adókötelezettsége törvényi kötelezettségen alapul. Egyenes adózás érvényesül, az áthárított áfa az adóköteles tevékenységhez történő beszerzés okán levonható. $12.000 \cdot 0,27 =$	3.240
9. Fizetési határidő szerint ebben a bevallásban vonható le az áthárított áfa 70%-a $180 \cdot 0,27 \cdot 0,7 =$	34
10. gáz, és vízszolgáltatás áthárított áfa-ja levonható, a számlák az elszámolási időszak utolsó napját követő kibocsátásúak, fiz.hat. május (Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont) $(120+160) \cdot 0,27$ elektromos energia számla áfája júniusban lesz levonható, az elszámolási időszak utolsó napját követő, júniusi fizetési határidő miatt (Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont)	76

20 pont

Összesen	29 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 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.)