

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. november 13. 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. november 13. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. november

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. Többcélú utalvány értékesítésekor önmagában az értékesítés (átruházás) nem keletkeztet áfa-fizetési kötelezettséget.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A többcélú utalvány átruházása nem minősül termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak. Az ügylet az utalvány beváltásakor teljesül. (Áfa tv. 18/B. § (1) bek.)

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

2. A regisztrációs adófizetési kötelezettséget a NAV felé önadózás keretében kell rendezni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A regisztrációs adót a NAV vámrészele kivetés útján szedi be. (rega tv. 9. §)

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

(Jöt. 143. § (9)-(10) bek.)

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

4. Személygépkocsinak minősülő cégautó nyílt végű lízingelése esetén az áthárított áfa teljes egészében levonási tiltás alá esik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A nyílt végű lízing bérbevételét jelent, melynél a szolgáltatást terhelő, áthárított áfa 50%-a levonható. (Áfa tv. 124. § (4) bek. b) pont)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Külső árutovábbítási eljárás alatt álló termék Magyarországon – az értékesítő által megrendelt – átrakása, csomagolása esetében a nyújtott szolgáltatást áfa nem terheli.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A külső árutovábbítási eljárás alatt álló termék nincs szabadforgalomban. Az ilyen termékhez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások adómentesek feltéve, hogy a szolgáltatást közvetlenül az értékesítő vagy a beszerző részére nyújtják (*Áfa tv. 112. § (2) bek.*).

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

6. Árengedményt tartalmazó helyesbítő számlát befogadó adóalanynak a korábban jogszerűen levont áfa csökkenése miatt önrevíziót kell végeznie.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A számlabefogadó – önrevízió nélkül – abban a bevallásban rendezi a különbözet visszafizetését, amikor a helyesbítő számla a személyes rendelkezésére áll, (*Áfa tv. 153/C. § (1) bek. a) pont első fordulata*). Mivel a központi költségvetést megillető pénzüsszegegről van szó, a visszafizetésre határidőt szab a törvény, a különbözetet legkésőbb a helyesbítő számla kibocsátási dátumát követő hónap 15. napját magában foglaló bevallásban fizetendő adót növelő tételként szerepeltetni kell. (*Áfa tv. 153/C. § (1) bek. a) pont második fordulata*).

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

7. A vámszabad területet be kell keríteni, azon tetszőleges építési munkálatokat végezni nem lehet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A vámszabad terület zárt, körülkerített terület kell, hogy legyen, ott bármely épület építéséhez a vámhatóság előzetes jóváhagyása szükséges. (*Uniós Vámkódex 243, 244. cikk*)

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

8. Kizárólag Magyarországon letelepedett adóalany által Szlovákiában lakóhellyel rendelkező *nem adóalany* felé nyújtott elektronikus szolgáltatás után – 10 ezer €/évnek megfelelő forintösszeg alatt – főszabály szerint magyar áfát kell fizetni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A szolgáltatás teljesítési helye ilyenkor a nyújtó adóalany székhelye, telephelye, magyar hozzáadott-érték adó terheli. Az alkalmazás feltétele, hogy a szolgáltatást nyújtó a Közösség egyetlen tagállamában minősüljön letelepedettnak, másik tagállami nem adóalany felé a „távolról nyújtott” szolgáltatások körébe tartozó szolgáltatást nyújtson, melynek éves összege nem haladja meg 10 ezer €/évnek megfelelő forint összeget. Ez minősül főszabállyal, de az adóalany a NAV-hoz bejelentve választhatja a MOSS-rendszer szerinti teljesítési hely szabály alkalmazását is. (*Áfa tv. 45/A. § (3) bek.*)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. A külföldi adóalanyok részére biztosított áfa-visszatérítési rendszer kizárólag tagállamok között működik, csak az EU-n belül értelmezhető a viszonyosság.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az Áfa tv. *elismert harmadik állam* adóalanyai részére is biztosítja az áfa-visszatérítést kivételes eljárásban. Elismert harmadik államok: Svájc, Liechtenstein, Norvégia, Szerbia és Törökország. (Áfa tv. 8/A. melléklet)

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

10. 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	
--------	--

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

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ!

(Egy helyes válasz lehetséges.)

1. A vámjogszabály előírása értelmében az átmeneti őrzés alatt álló nem uniós árukat

a) 90,

b) 45

c) 30

napon belül vám eljárás alá kell vonni, vagy újra ki kell vinni.

(Uniós Vámkódex 149. cikk)

½ pont	
--------	--

2. Adóalany által teljesített ingyenes termékátadás áfa-fizetési kötelezettséget keletkeztet, ha

a) az átvevő is általános szabályok szerint adózó áfaalany,

b) a szerző alanyi mentes jogállású,

c) olyan terméket adnak át ingyenesen, amelynek a beszerzéséhez áfa-levonási jog kapcsolódott. (Áfa tv. 11. § (1) bek.)

½ pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A használt termék kereskedelmi forgalmazására vonatkozó árrés-adózási szabály
- a) **ingatlanforgalmazásra nem alkalmazható, (Áfa tv. XVI. fejezet szerint csak ingóságra)**
 - b) ingatlanforgalmazásra is alkalmazható, ha a felépítményes ingatlan használatba vétele óta már több mint 2 év eltelt,
 - c) ingatlanforgalmazásra is alkalmazható, ha az ingatlant magánszemélytől vásárolták továbbértékesítési céllal.

½ pont	
--------	--

4. A különbözet szerint adózó adóalany milyen összeg után fizeti az áfát?
- a) árbevétel,
 - b) nyereség,
 - c) **a beszerzési árral csökkentett eladási ár adóval csökkentett különbözete után. (Áfa tv. 217. § (2) bek.)**

½ pont	
--------	--

5. Az Európai Unió vonatkozó direktívája szerint vízi jármű rövid távú bérbeadása alatt
- a) 30 napot,
 - b) 45 napot,
 - c) **90 napot (2006/112. EK. Irányelv 56. cikk)**
- meg nem haladó rendelkezésre bocsátást kell érteni.

½ pont	
--------	--

6. A kockázatos adózónak nem minősülő egyszerűsített adóraktár engedélyese által nyújtandó jövedéki biztosíték
- a) 250 ezer forint,
 - b) 500 ezer forint,
 - c) **nem kell jövedéki biztosítékot nyújtania. (Jöt. 134. § (5) bek.)**

½ pont	
--------	--

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

½ pont	
--------	--

8. Az alanyi adómentes státusban lévő adóalany harmadik országból történő termékbeszerzése után
- a) önadózás keretében teljesíti adófizetési kötelezettségét,
 - b) akkor adózik, ha a tárgyévben összesített beszerzései elérik a 10 ezer €-t,
 - c) **a vámhatóság veti ki az import áfát. (Áfa tv. 193. § (1) bek. g) pont)**

½ pont	
--------	--

9. Az internet hozzáférési szolgáltatást
- 27%-os mértékű,
 - 5%-os mértékű, (Áfa tv. 82. § (2) bek. 3.melléklet/II/4.)**
 - 18%-os mértékű,
- adófizetési kötelezettség terheli.

½ pont	
---------------	--

10. Áfa csoport (csoportos adóalany)
- csak valamennyi kapcsolt vállalkozás együttes belépésével jöhet létre,
 - létrehozható akkor is, ha egyes kapcsolt vállalkozások a csoporton kívül maradnak, de a kívül maradók egyetértő nyilatkozata is kell a csoport megalakulásához, (Áfa tv. 8. § (3) bek.)**
 - csak addig tartható fenn, amíg abból egyetlen tag sem lép ki.

½ pont	
---------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Nevezzen meg a törvényben nevesített áfás ügyletekhez kapcsolódóan 3 olyan okiratot, melyek birtokában az általános szabályok szerint áfa-levonási jog gyakorolható! A megoldásban az **ügyletet+bizonylatot** konkrétan meg kell nevezni!
(pl. Közösségen belüli beszerzésnél az azt igazoló, névre szóló számla)

Megoldás:

Áfa-levonási jog gyakorlásának feltétele:

- belföldi ügyletről készült, névre szóló számla, (Áfa tv. 127. § (1) bek. a) pont)
- kivetéses termékimport esetén a szabadforgalomba bocsátásról rendelkező határozat, (Áfa tv. 127. § (1) bek. c) pont)
- ha a külföldi szolgáltatás-igénybevételhez kapcsolódó fizetendő adót az igénybevevő állapítja meg, és vallja be, olyan okirat, ami a fizetendő adó megállapításához elegendő volt, pl. teljesítésigazolás, (Áfa tv. 127. § (1) bek. bb) pont)
- belföldi fordított adózás alá tartozó ügyletben olyan okirat, ami a fizetendő adó megállapításához elegendő volt, pl. teljesítésigazolás, az ellenértéket tartalmazó szerződés, (Áfa tv. 127. § (1) bek. bb) pont)
- saját vállalkozásban megvalósított beruházásnál mindazon okiratok, melyek alapján a fizetendő adót megállapították, pl. előállítási értékhez kapcsolódó számlák, előállítási értékbe tartozó saját teljesítményérték belső bizonylata (Áfa tv. 127. § (1) bek. e) pont)

(fentiekből minden helyes válasz 1 pont, összesen 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 $\frac{1}{2}$ 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 $\cdot \frac{1}{2}$ 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,
- ha a vámtartozást biztosítékkal fedezik, a vámhatóság határozza meg a közlés időtartamát, mely nem haladhatja meg a 31 napot,
- a vámtartozás közlése kizárólag elektronikus úton történhet,
- a vámtartozás annak keletkezésétől számított 3 év elteltével elévül,
- a 3 év szerinti elévülés akkor sem hosszabbítható meg, ha a vámtartozást bűncselekmény elkövetése keletkeztette,
- a vámtartozás megszűnik a vám összegének megfizetésével,
- a vámtartozás akkor sem szűnik meg, ha a vámköteles árut elkobozzák,
- a vámtartozás 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 vámtartozás közlését is jelenti. (Unió Vámkódex 102. cikk (2) bek.)
- ha a vámtartozást biztosítékkal fedezik, a vámhatóság határozza meg a közlés időtartamát, mely nem haladhatja meg a 31 napot. (Unió Vámkódex 102. cikk (4) bek.)
- a vámtartozás közlése kizárólag elektronikus úton történhet,
- a vámtartozás annak keletkezésétől számított 3 év elteltével elévül. (Unió Vámkódex 103. cikk (1) bek.)
- a 3 év szerinti elévülés akkor sem hosszabbítható meg, ha a vámtartozást bűncselekmény elkövetése keletkeztette,
- a vámtartozás megszűnik a vám összegének megfizetésével. (Unió Vámkódex 124. cikk (1) bek. b) pont)
- a vámtartozás akkor sem szűnik meg, ha a vámköteles árut elkobozzák,
- a vámtartozás megszűnik, ha a vámköteles árut az államnak átvételre felajánlják. (Unió Vámkódex 124. cikk (1) bek. f) pont)

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

3. Húzza alá a bejegyzett kereskedővel kapcsolatos állítások közül azokat, melyek a jövedéki adóról szóló törvény előírásai alapján helytállóak!

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

A Jöt. szerinti bejegyzett kereskedő:

- engedély alapján jogosult más tagállamból jövedéki termék átvételére adó-felfüggesztési eljárásban,
- eseti jelleggel is hozhat be jövedéki terméket adó-felfüggesztéssel, ekkor a vámhatóság eseti, egy szállítmányra vonatkozó engedélyt ad ki részére,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- harmadik országból behozott jövedéki terméket értékesít más tagállamba adó-felfüggesztési eljárásban.
- nem kötelezett adóbiztosíték nyújtására,
- köteles jövedéki ügyintézőt foglalkoztatni,
- kizárólag csomagküldő kereskedelmet folytathat,
- az átvett, zárjegy nélküli jövedéki terméket jövedéki engedélyes kereskedelmi készletébe csak a zárjegy felhelyezését követően veheti fel,
- a bejegyzett kereskedő az engedély kiadása évét követő évtől könyvvizsgálatra kötelezett.

Megoldás:

A Jöt. szerinti bejegyzett kereskedő:

- engedély alapján jogosult más tagállamból jövedéki termék átvételére adó-felfüggesztési eljárásban, (Jöt. 3. § 9. pont)
- eseti jelleggel is hozhat be jövedéki terméket adó-felfüggesztéssel, ekkor a vámhatóság eseti, egy szállítmányra vonatkozó engedélyt ad ki részére, (Jöt. 3. § 16. pont)
- harmadik országból behozott jövedéki terméket értékesít más tagállamba adó-felfüggesztési eljárásban, *(ez a bejegyzett feladóra lenne igaz)*
- nem kötelezett adóbiztosíték nyújtására,
- köteles jövedéki ügyintézőt foglalkoztatni,
- kizárólag csomagküldő kereskedelmet folytathat,
- az átvett, zárjegy nélküli jövedéki terméket jövedéki engedélyes kereskedelmi készletébe csak a zárjegy felhelyezését követően veheti fel, (Jöt. 25. § (2) bek.)
- a bejegyzett kereskedő az engedély kiadása évét követő évtől könyvvizsgálatra kötelezett. (Jöt. 25. § (3) bek.)

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

4. Ismertesse az Áfa-törvényben szabályozott **pénzforgalmi elszámolás** előírásait az alábbi táblázat kitöltésével! *(csak a táblázatba írt megoldás pontozható!)*

pénzforgalmi elszámolás választhatóságának feltételei az EU-direktíva szabályai szerint:

- választható rendszer keretében a tagállamok előírhatják az adófizetési kötelezettség teljesítésének elhalasztását, amíg az értékesítő (szolgáltatásnyújtó) számára az ellenérték nem érkezett meg,
- a tagállamoknak értékhatárhoz kell kötni a pénzforgalmi adózás alkalmazhatóságát,
- az értékhatár 500 ezer €, a Hés-bizottsággal történő konzultációt követően 2 millió €-ra növelhető, *(direktíva 167a. cikk)*

(1p)

pénzforgalmi elszámolás választhatóságának feltételei a magyar szabályozás szerint:

az adóalany megfelel a Kkv. (2004. évi XXXIV. tv.) kisvállalkozásokra vonatkozó feltételeinek:

- 50 főnél kevesebb foglalkoztatott létszám,
- az éves nettó árbevétel összege az Áfa tv. szerint legfeljebb 125 millió forintnak megfelelő pénzeszköz lehet.
- nem állhat csőd- vagy felszámolási eljárás alatt,
- nem lehet alanyi adómentes státuszban.

(Áfa tv. 196/B. §)

(1p)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

előnyök	hátrányok
Az adóalany az általa teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás után fizetendő áfa-t abban a bevallásban szerepeltetheti, amelybe az ellenérték megérkezésének napja tartozik. (Áfa tv. 196/B. § (2) bek.a) pont) Likviditási szempontból előny. (1p)	• adólevonási jogát akkor gyakorolhatja, amikor a saját szállítóit kifizette. (Áfa tv. 196/B. § (2) bek.b) pont) • a pénzforgalmi adózó számlájának– nem pénzforgalmi adózó– befogadója is az ellenérték kiegyenlítése napja szerinti adó-megállapítási időszakban gyakorolhat adólevonási jogot. (Áfa tv. 119. § (1) bek.) (0,5+0,5=1p)
nem vonatkozik a pénzforgalmi elszámolás	megszűnik a pénzforgalmi szabály alkalmazhatósága
• a zárt végű lízing, részletvétel (Áfa tv. 10.§ a) pont) ügyletre, • az Áfa tv. 89.§-a alá tartozó adómentes közösségi értékesítésre, • a különös adózási módokra (utazásszervezés, használt termék forgalmazás, mezőgazdasági különös adózás), a nem belföldi teljesítési helyű termékértékesítésre, szolgáltatásra, • a belföldi fordított adózás alá eső ügyletekre, • közösségen belüli termékbeszerzésre, termékimportra. • ha a számlán nincs feltüntetve a „pénzforgalmi elszámolás” információ. (fentiekből 3 helyes válasz 3*0,5=1,5p)	• az adózó a tárgyévet követő évben nem kívánja alkalmazni, • túllépi a választásra jogosító összeghatárt, • az adózó csőd- és felszámolási, végelszámolási eljárás alá, vagy kényszertörölési eljárás alá kerül. (Áfa tv. 196/F.§) Az adóalany a pénzforgalmi elszámolás választásáról vagy annak megszűnéséről az állami adóhatóságnak nyilatkozik a tárgyévet megelőző év utolsó napjáig. Ha a pénzforgalmi elszámolás értékhatár túllépés vagy csőd-, felszámolási eljárás alá kerülés miatt szűnik meg, az adóalany az Adóig. vhr. szabályai szerint változás bejelentést tesz. (Áfa tv. 196/G. §) (1,5p)
módosító számla kezelése	ellenérték kiegyenlítésének minősül
• A pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalany olyan módosító, érvénytelenítő számlát bocsát ki, mely az ellenérték részbeni vagy teljes visszatérítésével jár, a fizetendő adót csökkentő tételt az ellenérték visszatérítése szerinti bevallásban veszi figyelembe. • A pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalany ha az ellenérték növekedését eredményező módosító számla kibocsátója, a pótlólagos adófizetési kötelezettség abban az adó-megállapítási időszakban keletkezik, amikor az ellenérték-különbözetet kézhez veszi, bankszámláján jóváírják. (196/B.§ (2) bek. c) pont) (2*0,5=1p)	• az ellenértéket a jogosult kézhez veszi, bankszámláján jóváírják, • a jogosult a követelést engedményezi, elengedi, • a követelés más módon szűnik meg, pl. kompenzációként beszámítják az eladónak a vevő felé fennálló valamely más tartozásába. (Áfa tv. 196/B. (3) bek.) (1p)

Adótanácsadóként mely vállalkozásnak javasolná a pénzforgalmi elszámolás választását?

A nem határidőre fizető vevőkkel (szolgáltatást igénybevevőkkel) rendelkező vállalkozások részére ajánlott, illetve akiknek üzleti partnerei számlabefogadóként nem nehezményezik a rájuk is kiterjesztett – megfizetettséghöz kötött – adólevonási szabályt.

(1p)

10 pont

5. Ismertesse a felhasználói engedélyesre vonatkozó jövedéki törvény szerinti előírások lényegét! *(Mire szól az engedély, mit kell feltüntetnie az engedély iránti kérelemben, milyen adatszolgáltatást teljesít, milyen határidővel a NAV felé, kell-e jövedéki biztosítékot nyújtania)*

Megoldás:

- A felhasználói engedélyes engedélye arra szól, hogy jövedéki terméket használhasson fel nem jövedéki végtermék előállításához. A kérelemben meg kell jelölnie a felhasználás célját, a felhasználni kívánt jövedéki termék termékazonosító számát, az előállítandó termék összetételét (gyógyszernél ez utóbbi nem kell) *(Jót. 32. §)* (1p)
- A felhasználói engedélyes készletnyilvántartásának adatait – a gyógyszergyártásra meghatározott kivételekkel – havonta köteles lezárni, és tárgyhót követő 15-éig adatszolgáltatást teljesít a NAV felé. A tárgyév lezárása szintén adatszolgáltatással (elszámolással) jár, melyet a tárgyévet követő hó 20. napjáig kell teljesíteni. *(Jót. 31. §)* (1p)
- A felhasználói engedélyes jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett, főszabály szerint az éves szinten előállítani, felhasználni, kiszerezni kívánt jövedéki termék mennyiségére számított adótartalom 1/12-ed része erejéig. A jövedéki biztosíték összege legfeljebb 60 millió forint. A jövedéki biztosíték a törvényben szabályozott esetekben mérsékelhető. *(Jót. 33. §)* (1p)

3 pont

6. Mikor nincs helye elektronikus eljárásnak a regisztrációs adó törvény alkalmazásában?

Megoldás:

Nincs helye elektronikus eljárásnak:

- adó-visszaigénylésre irányuló eljárásban,
 - az adó különös szabályok szerinti megállapítására irányuló eljárásban,
 - jogorvoslati eljárásban,
 - gépjárműflotta-üzemeltető által bérbeadott személygépkocsival kapcsolatos adóigazgatási eljárásban.
- (rega tv. 10. § (2) bek.)*
(fentiekből 2 helyes válasz 2p)

2 pont

Összesen 26 pont

IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. Soroljon fel 3 olyan esetet, amikor az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása nem engedi alkalmazni a kisvállalkozásokra (nálunk alanyi adómentes) vonatkozó különös adózási szabályokat! A direktívában előírtakon túl lehetőségük van-e a tagállamoknak további korlátozások bevezetésére? Ha igen, élt-e Magyarország ilyen lehetőséggel?

Megoldás:

A 2006/112/EK irányelv 283. cikkének előírása (visszautalva a 12. cikkre) értelmében nem alkalmazhatók a kisvállalkozásokra vonatkozó különös adózási szabályok

- új közlekedési eszköz értékesítésére,
- felépítményes ingatlan első, vagy a használatbavételtől számított időkorláton belüli értékesítésére,
- felépítményes ingatlan használatbavétel előtti értékesítésére,
- építési telek értékesítésére,
- külföldi teljesítési helyű szolgáltatások nyújtása esetén.

(fentiekből 3 eset említése 3p)

Az Irányelv lehetőséget ad a tagállamoknak további korlátozások bevezetésére is (283. cikk (2) bek.)

Magyarország élt a lehetőséggel. A direktívában felsoroltakon túl pl. bármely tárgyi eszköz értékesítését, korábban adólevonási joggal szerzett termék ingyenes átadását, korábban adólevonási joggal szerzett termékkel végzett ingyenes szolgáltatásnyújtást, a korábban (általános adózási időszakban) levont áfa csökkenését eredményező helyesbítő számla befogadását is olyanként nevezi meg, amikor az adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében. (Áfa tv.193. §) (1p)

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

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

Megoldás:

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

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

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

3. Milyen időtartamot tekint az Irányelv „rövid távúnak” közlekedési eszközök bérbeadása esetére? Milyen értelmező rendelkezéseket fogalmaz meg a közvetlenül hatályos 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) az Irányelv egységes alkalmazása érdekében e témakörben?

Megoldás:

Az Irányelv 56. cikkének előírása értelmében közlekedési eszközök rövid távú bérbeadása alatt vízi járművek esetében 90, egyéb közlekedési eszközök esetében 30 napig terjedő bérbeadás értendő, mellyel a hazai szabályozás összhangban áll

(Áfa tv. 44. §). (1p)

A végrehajtási rendelet 39. cikkének előírása egyértelműsíti, ha ugyanazon jármű egymást követő szerződéseken ugyanazon felek között bérbeadás tárgyát képezi, és az összes szerződés szerinti időtartam összesítése meghaladja a rövid távú bérbeadásra előírt időtartamot, a szolgáltatás teljesítési helyének megállapítására a rövid távú bérbeadásra előírt szabályok nem alkalmazhatók. (1p)

A vhr. kimondja, hogy vis major következtében bekövetkező időkorlát túllépés a rövid távú bérbeadás szerinti megítélést nem befolyásolja. (1p)

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

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

V. Adjon tanácsot!

1. Írja be a táblázatban felsorolt ügyletekhez az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjára 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	Adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja
Pl. Magyar adóalany szlovák adóalanytól vesz igénybe adatbázis kezelési szolgáltatást teljesítésigazolás szerint 11. 28-án. Számla kelte: 12. 04.; fizetési határidő: 12.18.	Az Áfa tv. szerinti teljesítés időpontja a tényállásszerű teljesítés, ez a teljesítésigazoláson szereplő dátum. 11. havi bevallásba kerül számla nélkül is.
1. Tehergépjármű belföldi értékesítése zárt végű lízing konstrukcióban. Számla kelte és birtokba adás: 11. 29.; lízingdíjak: tárgyhó 10.; első lízingdíj: 12.10.	A zárt végű lízing termékértékesítésnek minősül (Áfa tv. 10. § a) pont), a birtokbaadás időpontjában, 11. hóban egyösszegű adófizetési kötelezettség (Áfa tv. 58. § (4) bek. alapján az áfa-fizetés nem lehet részletekben)
2. Könyvutalvány értékesítése belföldön 11. 29-én, beváltás karácsonyi ünnepek követően. A kibocsátó és a beváltó ugyanaz az adóalany.	A könyvutalvány egycélú utalvány, már az átruházáskor termékértékesítés történik, így az adófizetési kötelezettség is ekkor keletkezik, 11 hóban. (Áfa tv. 18/A. § (1) bek.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3.	Takarmánykukorica értékesítése belföldi általános áfa-alany kft-nek 11. 25-én. A vevő a számlát 12. 03-án vette kézhez, 12. 13-án egyenlítette ki.	Fordított adózás alá tartozó ügylet (Áfa tv. 6/A. melléklet 1. pont), az adófizetési kötelezettség a számla kézhezvételekor 12.03. napja szerinti bevallásban keletkezik (Áfa tv. 60. § (1) bek. a) pont)
4.	Gépalkatrészek beszerzése Németországból. Áru megérkezett: 11.26.; számla kelte: 12.02.; elektronikus számla megérkezett ua. napon, kiegyenlítve:12. 10.	Közösségen belüli beszerzés, adófizetési kötelezettség a számla kelte szerinti bevallásban, számla hiányában a teljesítést követő hó 15. napja szerinti bevallásban. Esetünkben ez a 12. hónapról benyújtandó bevallás. (Áfa tv. 63. §)
5.	Lehívás német adóalany által belföldre telepített vevői készletből 11.26-án. Az e-számlával kapcsolatos adatok megegyeznek az előző (4) pontban közöltekkel.	A másik tagállami adóalany által belföldre telepített vevői készletből történő lehívás a Közösségen belüli beszerzéssel azonos módon kezelendő. A megoldás megegyezik a 4. pontban foglaltakkal.
6.	Egyéni vállalkozó 11.26. teljesítési időponttal szolgáltatást nyújt, az ellenértéket a következő év január 3-án kapja meg.	Az egyszeres könyvvizetésre jogosult egyéni vállalkozó a teljesítéstől számított 45 napig halaszthatja az adófizetési kötelezettséget. esetünkben ez a január hónap (Áfa tv. 61. §)
7.	Üzletviteli tanácsadás igénybe vétele francia adóalanytól. 11. 28-án. Számla kelte:12. 04.; fizetési határidő: 12.18.	Az Áfa tv. szerinti teljesítés időpontja a tényállásszerű teljesítés, ez a teljesítésigazoláson szereplő dátum. 11. havi bevallásba kerül számla nélkül is. (Áfa tv. 55. §)
8.	Többcélú, az üzletközpont több üzletében beváltható vásárlási utalvány értékesítése belföldön 11. 29-én, beváltás karácsonyi ünnepeket követően decemberben.	A többcélú utalvány átruházása nem minősül termékértékesítésnek, az Áfa tv. szerinti értékesítés az utalvány beváltásakor – esetünkben decemberben – valósul meg, az adófizetési kötelezettség is ekkor keletkezik. (Áfa tv. 18/B. §)
9.	Pénzforgalmi áfát alkalmazó kft. (havi bevalló) 11.26-án belföldön értékesített termék után az ellenértéket 12. 22-én kapja meg.	Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalany adófizetési kötelezettsége az ellenérték kézhezvétele (jóváírása) napja szerinti bevallásban teljesíti adófizetési kötelezettségét. (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. a) pont) Esetünkben ez a 12. hónapról benyújtandó bevallás.
10.	Belföldi kft. értékesít terméket Ausztriába, adóalany vevőnek, a kiszállítás 11. hóban igazoltan megtörtént. Számla kelte: 11. 05.	Közösségen belüli értékesítés közösségi adószámmal rendelkező adóalanyok között igazolt kiszállítás mellett adómentes, de az áfa-bevallásban adóalap szinten szerepeltetni kell (áfa-bevallás 2. sor) A számla kelte (11 hó) szerinti bevallásba kerül (Áfa tv. 60. § (4) bek.)

10 pont

2. Milyen alternatív lehetősége kínálkozik az adóalanynak az Áfa tv. előírásai alapján, ha
- Németországban letelepedett adóalany ügyfele adóraktározási eljárás alatt álló terméket vásárol Magyarországon, azt az adóraktárból közvetlenül Ausztriába értékesíti. Olyan lehetőség kifejtését várja Öntől, mint adótanácsadótól, amely során nem kell Magyarországon bejelentkeznie, adminisztrációt végeznie.
 - Ingatlan bérbeadással ugyan jelenleg nem foglalkozik, de tevékenységi körében előrelátásból ez is szerepel. Nem zárható ki, hogy olyan ingatlant kell majd bérbeadnia, melynek megszerzéséhez áfa-levonási jog kapcsolódott. A korábban levont áfa visszakorrigálását jogszerűen el szeretné kerülni.
 - Az adóalany egyébek között használt ingóságok értékesítésével is foglalkozik. Mivel nem ez minősül főtevékenységének, és ebből származó bevételei elenyészőek, szeretné elkerülni azt a többletadminisztrációt, ami az árrés-adózás alkalmazásával jár.

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.*).
Feltételek:
 - érvényes meghatalmazás,
 - adóraktár üzemeltető rendelkezzen közösségi adószámmal,
 - adóraktár üzemeltető meghatalmazottként bocsássa ki az ügyletről szóló számlát,
 - az ügyletet bevallásában, összesítő nyilatkozatában elkülönítetten szerepeltesse,
 Ez esetben a német adóalany mentesül a magyarországi bejelentkezési kötelezettség alól (*Áfa tv. 257. § (3) bek. c) pont*). (2p)
- Ingatlan bérbeadás tekintetében az Áfa tv. 88. § (1) bek. b) pontjában foglaltak szerint válasszon adókötelezettséget. Amennyiben lakóingatlan, illetve attól különböző ingatlan bérbeadása is felmerülhet, de az adókötelezettséget csak az utóbbiakra kívánja alkalmazni, úgy választását az Áfa tv. 88. § (4) bek. előírása alapján elkülönítetten is megteheti. (2p)
- Éljen az Áfa tv. 224. §-ában kínált lehetőséggel, miszerint az adóalany dönthet úgy is, hogy nem alkalmazza a viszonteladóra vonatkozó különös adózási szabályokat (árrés-adózás), ekkor értelemszerűen a törvényben erre előírt nyilvántartások vezetése alól is mentesül. Választását a NAV felé kell be kell jelentenie. (2p)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

számla, egyéb bizonylat	a számlához, bizonylathoz rendelt szabály az Áfa törvényben
1. áthárított áfát tartalmazó számla kibocsátásának határideje	a) ha az arra jogalapot teremtő ügylet Közösségen belüli termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás (Áfa tv. 176. § (1) bek c) pont; 159. § (2) bek. c) pontra visszautalással)
2. elkészített számlával adólevonási jog	b) az arra jogalapot teremtő tény, körülmény bekövetkeztétől számított 15 napon belül köteles gondoskodni. (Áfa tv. 170. § (2) bek.)
3. gyűjtőszámla esetén a számlakiállítás határideje	c) a teljesítéstől számított 15 napon belüli időpont. (Áfa tv. 163. § (2) bek. c) pont)
4. módosító számla kibocsátásáról az eredeti számlát kibocsátó adóalany	d) a számla teljesítési időpontja szerinti naptári év végéig, az azt követő naptári év végéig gyakorolható. (Áfa tv. 153/A. § (1) bek. b) pont)
5. egyszerűsített számla bocsátható ki	e) a számlakibocsátóra vonatkozó adó-megállapítási időszak utolsó napjától számított 15 nap (Áfa tv. 164. § (4) 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. →d); 3. →e); 4. →b); 5. →a);

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

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

VI. Számítási feladatok

1. Havi bevalló ügyfele belföldön letelepedett adóalany, aki 3 éve használatba vett felépítményes ingatlant értékesít belföldi általános szabályok szerint adózó adóalany részére. Ingatlanértékesítései tekintetében adókötelezettséget választott. Az ellenértéket nettó 30.000 €-ban határozták meg. Az áfa forintban történő meghatározásához a saját számlavezető bank deviza eladási árfolyama az irányadó. Számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával a fizetendő és levonható adó összegét (ezer Ft-ban), számítását szövegesen is indokolja!

További információ:

számla kiállítás napja: okt. 2. (1€= 315,35 Ft)

birtokba adás és a számla átadása: okt. 6. (1€= 317,15 Ft)

vételár átutalása: okt. 10. (1€= 316,95 Ft)

Megoldás:

A vázolt ügyletre a fordított adózás szabályai vonatkoznak (Áfa tv. 142. § (1) bek. e) pont). A számla kibocsátója nettó módon számláz, kötelezően fel kell tüntetnie a számlában a „fordított adózás” kifejezést. Amennyiben az ellenértéket devizában állapítják meg, úgy a vevőnek a

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

fizetendő adó megállapításakor érvényes árfolyamon kell a forintosítást elvégeznie (*Áfa tv. 80. § (1) bek. a) pont*). (1p)

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

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

közül az, ami leghamarabb bekövetkezik. Az alkalmazandó árfolyam is ennek a függvénye. (1p)

Az ügyletben leghamarabb bekövetkező esemény a számla kézhezvétele. Ez okt. 6. napja, ezen a napon érvényes banki deviza eladási árfolyamon kell a nettó 30 ezer €-t forintosítani, és a 27%-os fizetendő adót megállapítani.

$30\,000\text{ €} \cdot 317,15 \cdot 0,27 = 2.569\text{ eFt}$ fizetendő és levonható áfa a vevőnél (2p)

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 500 kg vegyes virágmézet ad el osztrák felvásárló felé 1500Ft/kg felvásárlási áron. Mennyi kompenzációs felárat fizet a felvásárló a termelő részére?
 - a) 90.000 Ft
 - b) 52.500 Ft
 - c) nem jár kompenzációs felár, mert külföldi a felvásárló.
- 2) 5000 Ft értékű egycélú könyvutalvány beváltója megegyezik a kibocsátóval (belföldi adóalany, havi bevalló). Az utalvány értékesítése 2019. október 1., beváltása 2019. december 20. napja. A beváltónál 6500 Ft értékben vásárolnak az utalvány felhasználásával könyveket. Mikor, és mennyi összegben keletkezik áfafizetési kötelezettség a konkrét ügyletben?
 - a) a beváltáskor 2019. decemberben 309 Ft áfa összegben,
 - b) a beváltáskor 2019. decemberben 325 Ft áfa összegben
 - c) az utalvány összege után 2019. októberben 238 Ft, az utalvány feletti összeg után 71 Ft 2019. decemberben.
- 3) Magyarországi műkincs kereskedő adóalany antik szobrot adott el osztrák műkereskedőnek 3200 € ellenértékért ($1\text{ €} = 320\text{ Ft}$), aki ezt igazoltan elvitte az országból. A kereskedő a műtárgyat belföldi magánszemélytől 2 évvel ezelőtt vásárolta 900 ezer forintért. Az értékesítést milyen összegű áfa terheli?
 - a) 217.700 Ft
 - b) 26.360 Ft
 - c) közösségi értékesítésnek minősül, adómentes.

Megoldás:

1)/b. **52.500 Ft** a helyes válasz [$500 \cdot 1500 \cdot 0,07 = 52.500$ 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)/c. **2019. októberben 238 Ft, + 71 Ft 2019. decemberben** a helyes válasz. Egycélú utalványnál az utalvány összege után már az utalvány értékesítésekor (átruházásakor) keletkezik az áfa-fizetési kötelezettség (*Áfa tv. 18/A. §*). Az utalvány összege adóval növelt ellenérték, tehát abból visszafelé kell az áfát számítani. A könyvértékesítés 5%-os áfa-kulcs alá tartozik, a felülről számított adómérték 4,76%. Az értékesítés utalvánnyal le nem fedett összege után pedig a beváltás szerinti adó-megállapítási időszakban kell az adófizetési kötelezettséget teljesíteni. [2019. október: $5000 \text{ Ft} \cdot 0,0476 = 238$ Ft; 2019. december: $1500 \text{ Ft} \cdot 0,0476 = 71$ Ft] (2p)

3)/b. **26.360 Ft fizetendő áfa.** a helyes válasz.
 $[(3.200 \text{ €} \cdot 320 \text{ Ft}) - 900.000 \text{ Ft}] \cdot 0,2126 = 26.360 \text{ Ft}$ A közösségi adómentes értékesítés szabálya nem alkalmazható olyan műalkotás gyűjtemény, régiség másik tagállamba történő értékesítésére, melyre árrés-adózást kell alkalmazni (*Áfa tv. 90. § (3) bek.*). Az árrés adót az értékesítő országában kell megfizetni felülről számított adómértékkel (*Áfa tv. 217. § (1) bek.*). (2p)

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

3. Mezőgazdasági termeléssel és felvásárlással foglalkozó havi bevalló Field&Fruit Kft-nél 2019. októberben a következő gazdasági események történtek nettó értéken. Rendelkezik közösségi adószámmal. (*Értékesítései tekintetében kompenzációs felárat nem alkalmazónak minősül*)

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. Búza értékesítése belföldi általános szabályok szerint adózó adóalany részére	420
2. Dióbél felvásárlása különleges jogállású mezőgazdasági termelőtől belföldön 50 kg*2200 Ft/kg+ kompenzációs felár A termelő felé felvásárlási jegyet állított ki, a kompenzációs felárral növelt ellenértéket október 20-án kifizette	
3. Traktor vásárlása, birtokba adás okt. 10-én zárt végű lízing konstrukcióban. A teljes vételár nettó 4.320 eFt, a fizetendő aktuális részletek 120 eFt/hó	4.320
4. Alma felvásárlása különleges jogállású mezőgazdasági termelőtől 600 kg*55Ft/kg+kompenzációs felár. A termelő felé felvásárlási jegyet kiállították, de adóalanyunk okt. 4-én csak a kompenzációs felárat fizette ki a termelő részére.	
5. Takarmánykukorica értékesítése belföldön <i>alanyi mentes státusú</i> adóalany részére 20 t*65 eFt/tonna	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Saját telephely fenntartási költségei, közüzemi számlák mindegyike októberi kibocsátású. gáz:(elszámolási időszak szept.15-okt.15.) fiz. határidő: okt: 30. elmű:(elszámolási időszak szept.30-okt.28.) fiz.határidő: nov. 5. víz+csat:(elszámolási időszak szept.10-okt.20.) fiz.határidő: okt.28. távközlés: (elszámolási időszak szept.28-okt.26.) fiz.határidő: okt.5.	60 85 145 280
7. Mezőgazdasági kisgépek beszerzése Szlovéniából. Az áru szeptember 27-én megérkezett, az október 4-i kibocsátású elektronikus számla ugyanezen a napon rendelkezésre áll. (felek megegyeztek e-számlázásban)	7000 €
8. Mezőgazdasági földterület (szántó) értékesítése egy másik belföldi általános áfaalany részére. Az adóalany ingatlan értékesítéseire az adókötelezettséget választotta.	8.000
9. Belterületbe vont, építési telekké minősített földterület értékesítése építési vállalkozó adóalany részére	24.000
10. Mezőgazdasági gépek javítására irányuló szolgáltatás igénybevétele osztrák adóalanytól. A javításhoz októberben előlegfizetés történik, 600 € összegben, mely előleget az osztrák adóalany bankszámláján okt. 20-án jóváírtak.	600 €

1 €=320 Ft

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, az október hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót (10 esemény * 2 = 20 pont)! A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

Fizetendő adó:

eFt

1. Áfa tv. 6/A. mellékletébe tartozó termék, a búza értékesítése a fordított adózás körébe esik, az adót a vevő vallja be.	fordított adózás
5. alanyi mentes vevőnél nem alkalmazható a fordított adózás, belföldi áfa-s értékesítés $20t \cdot 65 \text{ eFt/t} \cdot 0,27 =$	351
7. Közösségen belüli beszerzés, a számla kibocsátás napja szerinti bevallásba kerül (a teljesítést követő 15. nap ugyanezen a bevallás) $7000 \text{ €} \cdot 320 \cdot 0,27 =$	605
8. mivel a vevő ált. szabályok szerint adózó áfaalany a vevő az adófizetésre kötelezett (Áfa tv. 142. § (1) bek. e) pont)	fordított adó
9. az építési telek értékesítése minden esetben adóköteles és egyenes adós $24.000 \cdot 0,27 =$	6.480
10. azoknál a szolgáltatásoknál, ahol az igénybevevő az adófizetésre kötelezett az igénybevételt megelőzően fizetett előleg adóköteles (Áfa tv. 59. § (3) bek.), az előleg összege az adó fedezetét nem tartalmazza. $600 \text{ €} \cdot 320 \cdot 0,27 =$	52

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Levonható adó:

eFt

2. A teljes ellenérték kifizetésre került, a felvásárló a kompenzációs felárat októberben levonható adóként szerepeltetheti. (Áfa tv. 204. § (2) bek.) (2200*50 kg)*0,12=13.200 Ft	13
3. zárt végű lízing esetében egyösszegű adófizetés a lízingbeadónál, egyösszegű adólevonás a lízingbe vevőnél (Áfa tv. 58. § (4) bek.) 4.320*0,27=	1.166
4. az adóalany csak akkor jogosult a kompenzációs felár előzetesen felszámított adóként való szerepeltetésére, ha a teljes ellenértéket kifizette (Áfa tv. 204. § (2) bek.) Jelen esetben az ellenérték maradéktalan kifizetése nem történt meg (nem számít, hogy magát a kompenzációs felárat kifizették), ebben a bevallásban nem szerepeltethető levonható adóként	Ø
6. esedékesség szerint most levonható gáz+víz: (60+145)*0,27= elmű: következő bevallás távközlés esedékesség szerint ebben a bevallásban vonható le 280*0,27*0,7= (Áfa tv. 58. § (1a) bek. a), b) pontok)	55 53
7. számla rendelkezésre áll, ugyanebben a bevallásban levonható.	605
10. a szolgáltatás igénybevételhez adott előleg után fizetendő adóként megállapított adó az általános szabályok szerint levonható (Áfa tv. 120. § b)	52

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 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.)