

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. december 4. 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. december 4. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. december

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. 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

2. Vitorlás hajó lajstromba vétele regisztrációs adófizetési kötelezettséget keletkeztet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Regisztrációs adót személygépkocsi, lakóautó, motorkerékpár belföldi forgalomba helyezése esetén kell fizetni, vízi járművek esetében nem. (*rega tv. I. §*).

1 pont

3. A passzív feldolgozás az Unió vámterületén kívül történik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az Unió Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a passzív feldolgozás során uniós árut visznek ki feldolgozás céljából az Unió vámterületén kívülre (*Unió Vámkódex 259. cikk (1) bek.*)

1 pont

4. Könyvutalvány átruházása belföldön már az átruházás időpontjában adófizetési kötelezettséget keletkeztet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Adóköteles bevételszerző tevékenység tovább folytatására irányuló üzletág-átruházás után áfát kell fizetni.

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. 18. § (1a) bek.*)

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

6. A pénzforgalmi adózás szabályai – ezt az adózási módot alkalmazó adóalanyánál – Közösségen belüli termékbeszerzés esetén is alkalmazandók.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Nem vonatkoznak a pénzforgalmi adózás szabályai Közösségen belüli termék beszerzésre, ez esetben nincs szó a beszerzéshez kapcsolódóan az adóalanyra áthárított adóról. (*Áfa tv. 196/B. § (2) bek. b) pont*).

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

A számlabefogadó ilyenkor – önrevízió nélkül – abban a bevallásban rendezi a különbözet visszafizetését, amikor a helyesbítő számla a rendelkezésére áll, de legkésőbb a helyesbítő számla kibocsátása dátumát követő hónap 15. napját magában foglaló bevallásban. (*Áfa tv. 153/C. § (1) bek. a) pont*)

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

8. Minőségellenőrzésre átadott, felhasznált, már adózott jövedéki termék jövedéki adója visszaigényelhető.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A Jöt. vonatkozó előírása értelmében a megfizetett adó visszaigénylésére jogosult, aki adózott jövedéki terméket használ fel olyan tevékenységhez (művelethez), melyre adó alóli mentesülés érvényesíthető (*Jöt. 9. § (1) bek. c) pont, 12. § g) pont kapcsolata*)

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

9. Nyugta elektronikus úton is kibocsátható.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A nyugta már nemcsak papír alapú lehet, a törvény elismeri az elektronikus nyugtát (*Áfa tv. 174. §*).

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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 direktívája választható módon lehetővé teszi az adófizetési kötelezettségnek az ellenérték megérkezéséig történő halasztását (pénzforgalmi adózás)
- a) 1.000 ezer €,
 - b) 800 ezer €,
 - c) **500 ezer €**
- éves árbevételi összeghatárig. (*2006/112/EK irányelv 167a. cikk*)

½ pont	
---------------	--

2. Nem kell jövedéki biztosítékot nyújtania a
- a) bejegyzett kereskedőnek,
 - b) bejegyzett feladónak,
 - c) **központi költségvetési szervnek** (*Jót. 18. § (15) bek.*)

½ pont	
---------------	--

3. A regisztrációs adó törvény szerinti flotta-üzemeltető a személygépkocsi bérbeadási szerződését annak megkötésétől számított
- a) 10,
 - b) **15** (*reg. tv. 16. § (3) bek.*)
 - c) 30
- napon belül nyújtja be a NAV illetékes Vám szervéhez.

½ pont	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. A pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalany egy tárgyév szeptemberben teljesített ügylet ellenértékét november 11-én kapja meg. Az ügylettel kapcsolatos adófizetési kötelezettségét
- a szeptemberi bevallásban teljesíti függetlenül az ellenérték megérkezésétől,
 - az október hónapról szóló bevallásban teljesíti, mert a bevallás benyújtása (november 20.) előtt az ellenértéket megkapta,
 - az ellenérték megérkezése napját magában foglaló adó-megállapítási időszakban, a november hónapról benyújtott bevallásban teljesíti** (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. a) pont)

½ pont	
---------------	--

5. Az Unió Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a belső árutovábbítási eljárás
- nem közösségi áru szállítása a Közösség vámterületén belül egy adott pontról a másikra,
 - közösségi áru szállítása a Közösség vámterületén belül egy adott pontról a másikra úgy, hogy az áru harmadik országon is áthalad** (Unió Vámkódex 227. cikk (1) bek.)
 - a közösségi áru szállítása egy tagállamon belüli két pont között.

½ pont	
---------------	--

6. Meghatalmazott útján kibocsátott számla esetében a meghatalmazott
- a megbízó adókötelezettségének teljesítéséért is felel,
 - csak a számla jogszerű előállításáért tartozik egyetemleges felelősséggel,** (Áfa tv. 160. § (2) bek.)
 - egyben készfizető kezességet is vállal.

½ pont	
---------------	--

7. Az Áfa törvényben meghatározott, *háromszereplős* vásárlásösztönzési célú kedvezmény összege
- újabb áruvásárlás során beszámítható,
 - a korábban vásárolt termékből + 1 db átadásával kiváltható,
 - kizárólag visszatérítendő pénz formájában érvényesíthető.** (Áfa tv. 78. § (3) bek.)

½ pont	
---------------	--

8. Amennyiben a rá vonatkozó figyelési időszakon belül a megosztás alatt álló tárgyi eszközt a naptári év közben apportálják
- arányváltozás esetén sem kell korrekciót végezni, mivel a tárgyi eszköz egyik félnél sincs teljes évben tulajdonban, használatban,
 - arányváltozás esetén korrekciót kell végezni, melynek esetleges terhét kizárólag az apportot fogadó viseli,
 - arányváltozás esetén korrekciót kell végezni, mely a feleket időarányos számítás eredményeként adódó összegben terheli.** (Áfa tv. 135. § (4) bek.)

½ pont	
---------------	--

9. Nem minősül ellenérték fejében történő termékértékesítésnek:
- közraktárjegy árujegy részének forgatása,
 - kis értékű (5000 Ft bruttó ellenérték alatti) termék átadása** (Áfa tv. 11. § (3) bek. b) pont)
 - pontgyűjtő akcióban szerzett pontok fejében történő termékátadás.

½ pont	
---------------	--

10. Az utastól beszedett előleg után az utazásszervező

- a) nem fizet áfát,
- b) a teljes összeg után áfát fizet,
- c) **kalkulált árásra számított összeg után fizet áfát.** (Áfa tv. 209. §)

½ pont	
---------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 2 olyan, az Áfa tv-ben szabályozott esetet, amikor az adóalany mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól!

Megoldás:

Számlakibocsátás alóli mentesülés:

- 85; 86. § alá tartozó adómentes ügyletekben, feltéve, hogy az ügyletet számviteli bizonylat kíséri,
- készpénzes ügyletben, ha a vevő, igénybevevő a számlát nem igényli,
- légi személyszállítási szolgáltatás nyújtásakor, számviteli bizonylat elegendő,
- távolról nyújtott szolgáltatások esetében, ha az igénybevevő a számlára nem tart igényt. (Áfa tv. 165. §; 165/A. §)

(fentiekből két helyes válasz esetén 2 pont)

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

2. Húzza alá az áruk átmeneti őrzésével 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))

- Átmeneti őrzés alá csak uniós áru vonható,
- átmeneti őrzés alá vám elé állított, nem uniós áru vonható,
- a már benyújtott átmeneti megőrzési árunyilatkozat nem módosítható,
- az átmeneti megőrzési árunyilatkozat kérelemre módosítható, a módosítás akár az eredeti áruktól eltérő áru adatainak bevitelét is eredményezheti,
- átmeneti megőrzés a vámhatóság által kijelölt, vagy engedélyezett helyen végezhető,
- átmeneti megőrzés alatt álló árun csak állagmegőrzési művelet (kezelés) végezhető,
- átmeneti megőrzés csak engedélyezett gazdálkodó létesítményében végezhető,
- aki átmeneti megőrzés alatt álló árut tárol, annak biztosítania kell, hogy az áru a vámfelügyelet alól ne legyen kivonható.

Megoldás:

- Átmeneti őrzés alá csak uniós áru vonható,
- átmeneti őrzés alá vám elé állított, nem uniós áru vonható. (Unió Vámkódex 145. cikk (1) bek.)
- a már benyújtott átmeneti megőrzési árunyilatkozat nem módosítható,

- az átmeneti megőrzési árnyilatkozat kérelemre módosítható, a módosítás akár az eredeti áruktól eltérő áru adatainak bevitelét is eredményezheti,
- átmeneti megőrzés a vámhatóság által kijelölt, vagy engedélyezett helyen végezhető, (Uniós Vámkódex 147. cikk (1) bek.)
- átmeneti megőrzés alatt álló árun csak állagmegőrzési művelet (kezelés) végezhető, (Uniós Vámkódex 147. cikk (2) bek.)
- átmeneti megőrzés csak engedélyezett gazdálkodó létesítményében végezhető,
- aki átmeneti megőrzés alatt álló árut tárol, annak biztosítania kell, hogy az áru a vámfelügyelet alól ne legyen kivonható. (Uniós Vámkódex 147. cikk (3) bek.)

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

3. Húzza alá a jövedéki termék Európai Unió területén történő szállításával kapcsolatos állítások közül azt, amely a jövedéki törvény előírásainak 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 adóraktár engedélyese jövedéki terméket az Európai Unió területén adóraktárból másik tagállambeli bejegyzett kereskedő számára adó-felfüggesztési eljárás keretében szállíthat,
- nincs szükség adó-felfüggesztésre, ha a szállítás diplomáciai vagy konzuli képviselő részére történik,
- a jövedéki termék – főszabály szerint – adó-felfüggesztési eljárás keretében e-TKO-val szállítható,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor minősül megkezdettnek, amikor az e-TKO-t kiállítják,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor minősül megkezdettnek, amikor a jövedéki termék elhagyja az adóraktár területét,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor fejeződik be, amikor az uniós számítógépes rendszer feldolgozta az e-TKO adatait,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor fejeződik be, amikor a címzett átveszi a jövedéki terméket, vagy amikor a jövedéki termék elhagyja az Unió területét,
- jövedéki termék adó-felfüggesztési eljárás keretében mentesített szervezetnek nem szállítható.

Megoldás:

- Az adóraktár engedélyese jövedéki terméket az Európai Unió területén adóraktárból másik tagállambeli bejegyzett kereskedő számára adó-felfüggesztési eljárás keretében szállíthat, (Jöt. 53. § (1) bek.)
- nincs szükség adó-felfüggesztésre, ha a szállítás diplomáciai vagy konzuli képviselő részére történik,
- a jövedéki termék – főszabály szerint – adó-felfüggesztési eljárás keretében e-TKO-val szállítható, (Jöt. 54. § (1) bek.)
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor minősül megkezdettnek, amikor az e-TKO-t kiállítják,

- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor minősül megkezdettnek, amikor a jövedéki termék elhagyja az adóraktár területét, (Jöt. 53. § (2) bek.)
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor fejeződik be, amikor az uniós számítógépes rendszer feldolgozta az e-TKO adatait,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor fejeződik be, amikor a címzett átveszi a jövedéki terméket, vagy amikor a jövedéki termék elhagyja az Unió területét, (Jöt. 53. § (3) bek.)
- jövedéki termék adó-felfüggesztési eljárás keretében mentesített szervezetnek nem szállítható.

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

4. Ismertesse a termékimporttal összefüggő Áfa törvénybeli szabályok lényegét! *(Termékimport teljesítési helye, hol keletkezik termékimport jogcímen az adókötelezettség, ha a Közösségbe érkezés helye és a szabadforgalomba helyezés országa eltér egymástól? Milyen jogcímen keletkezik az adókötelezettség, ha a szabadforgalomba helyezés államától eltérő országban van az előre ismert rendeltetési hely? Az adókötelezettség teljesítése önadózás, kivetéses adózás útján, adó alapja termékimportnál, adó alóli mentesség jellemző eseteinek felsorolászerű ismertetése termékimportnál.)*

Figyelem! A közvetett vámjogi képviselővel kapcsolatos törvényi előírásokat kifejtteni ennél a feladatnál nem kell!

Megoldás:

A termékimport a terméknek harmadik országból a Közösség területére történő behozatala vagy egyéb módon történő bejuttatása. A termékimport teljesítési helye főszabály szerint a Közösség azon tagállama, ahol a harmadik országból érkező termék a Közösségbe történő bejuttatásakor található. *(Áfa tv. 53. §)* (1p)

Ha a szabadforgalomba helyezés ugyanitt történik meg, az import áfa megfizetése (vagy egyes esetekben adómentessé nyilvánítása) is itt esedékes. Ha viszont a termék a beérkezés országában nem lesz szabadforgalomba helyezve, mert pl. vámszabadterületre kerül, vámraktározás alá vonják, vagy külső árutovábbítási eljárás hatálya alá kerül, úgy a termékimport utáni közterhek – beleértve az áfa-kötelezettséget is – megfizetése ott válik esedékessé, ahol a termék az említett vámeljárások hatálya alól kikerül *(Áfa tv. 54. §)*. (2p)

További lehetséges eset, amikor az import termék úgy lesz a beérkezés országában szabadforgalomba helyezve, hogy előre ismert, hogy végső rendeltetési helye nem ott, hanem a Közösség egy másik tagállamában van. Ilyenkor a termékimport adómentes *(Irányelv 143. cikk (1) bek.; Áfa tv. 95. § (1) bek.)*, és a szabadforgalomba helyezéssel közösségi áruvá vált termék Közösségen belüli értékesítés formájában jut el a célországba, ahol a vevő Közösségen belüli beszerzés formájában teljesíti az adókötelezettséget. (2p)

A termékimport utáni adókötelezettséget az teljesítheti önadózással, akinek előzetes írásos kérelmére a NAV vámrészlege erre engedélyt adott.

Pl.

- exportja, Közösségen belüli értékesítése, a törvényben hivatkozott egyéb §-ok alá tartozó szolgáltatásainak ellenértéke a törvényben meghatározott összeghatároknak megfelel, *(az értékhatárok összegszerű megnevezése nem szükséges)*
- az adóalany engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal rendelkezik,
- egyszerűsített szabadforgalomba bocsátási engedéllyel rendelkezik.

(Áfa tv. 156. § (2) bek.)

(1p)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A fenti feltételek egyikét sem teljesítő adóalany esetében a termékimport utáni adókötelezettséget a vámhatóság kivetéssel állapítja meg, erről határozatot hoz. (Áfa tv. 155. §). A termékimport adóalapja a vámérték, növelve a felmerülő közterhekkel (pl. vám, adók) és a Közösségbe belépés helyétől az első rendeltetési helyig felmerülő járulékos költségekkel (pl. szállítás, biztosítás). (Áfa tv. 75. §) (1p)

Mentes az adó alól a termékimport, ha:

- a szabadforgalomba helyezés országa eltér az előre ismert tagállami rendeltetési helytől, és az elfuvarozás adóbiztosíték nyújtásával a törvényben meghatározott határidőn belül megvalósul, (Áfa tv. 95. §
- olyan terméket importálnak, melynek belföldi értékesítése is mentes az adó alól (pl. humán implantátum, vérkészítmények, anyatej),
- az import a törvényben felsorolt nemzetközi szervezetek (pl. NATO) ellátását szolgálja,
- az aranyat bármely állam központi bankja importálja,
- a termék távvezetékrendszeren érkező gáz, villamos energia, fűtési és hűtési energia (a kettős adóztatás elkerülését célzó technikai mentesség).

(Áfa tv. 93. § (1) bek. vonatkozó pontjai)

(3p)

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

5. Ismertesse a bérfőzött párlatra vonatkozó, a Jöt.-ben található szabályok lényegét! (bérfőzésnél ki az adó alanya, ki állapítja meg, és ki fizeti meg az adót) Az adó mértékére nem kell kitérnie!

Megoldás:

- bérfőzött párlat esetében az adó alanya főszabály szerint a bérfőzető, egyéb esetben az adóraktár engedélyese. Ez utóbbi akkor következik be, ha a bérfőzött párlat utáni adó összege eléri az 1 millió forintot, illetve, ha az elszámolási időszak utolsó napján el nem szállított bérfőzött párlat található az adóraktárban, (Jöt. 140. § (1) és (3) bek.) (2p)
- a bérfőzető részére előállított párlat után az adó összegét az adóraktár engedélyese (bérfőző) állapítja meg, azt beszedi a főzetőtől és befizeti a NAV részére, amennyiben a beszédést elmulasztotta, úgy az adót az adóraktár engedélyese köteles megfizetni, (Jöt. 140. § (4) bek.) (2p)
- az adóraktár a bérfőzető részére származási igazolást állít ki, a bérfőzött párlat a bérfőző és annak családtagjai, vagy vendégei által fogyasztható el, (Jöt. 140. § (8) bek.), 141. §) (1p)

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

6. Mi a referencia gépjármű a regisztrációs adóról szóló törvény szerint? Mikor lehet szükség referencia gépjármű adataira?

Megoldás:

A referencia jármű a vizsgálat tárgyát képező gépjárművel azonos gyártmányú, típusú, kivitelű gépjármű, amely pont akkor volt új, mint a vizsgált jármű. Amennyiben ilyen jármű nem áll rendelkezésre, úgy a hasonló adatokkal, ismérvekkel rendelkező gépjármű is elfogadható. (1p)

Referencia járműre akkor lehet szükség, ha a regisztrációs adó megállapítására a különös szabályok szerint kerül sor, vagyis, ha a gépjármű értékcsökkenése meghaladja a kora szerint táblázatból meghatározható adó-tétel csökkenés mértékét. A vámhatóság a referencia járműre vonatkozó összehasonlító adatokat is figyelembe véve becsléssel állapítja meg egyedileg az értékcsökkenés mértékét. (2p)

(rega tv. 1. § 13. pont; 10/C. §, 10/D. §)

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

Összesen	28 pont	
----------	---------	--

IV. Héa-Irányelv, Vhr.

1. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása értelmében a termelők mezőgazdasági térítésátalányban részesülhetnek beszerzőiktől, amennyiben a termelő nem az általános szabályok szerinti adózik. A direktíva hogyan korlátozza a térítésátalány mértékét? Hogyan térül meg a mezőgazdasági termelő felé kifizetett térítésátalány, ha a beszerző

- belföldi adóalany,
- más tagállam vagy harmadik ország adóalánya?

Megoldás:

A 2006/112/EK Irányelv 299. cikkének előírása értelmében a mezőgazdasági termelő nem részesülhet magára a termékre (szolgáltatásra) vonatkozó Héa-t meghaladó térítésben. (1p)

A tagállamok a térítésátalány mértékét nullára is csökkenthetik (298. cikk). A térítésátalányt a mezőgazdasági termelő beszerzője (szolgáltatás igénybevevője) fizeti meg, a kifizetett térítésátalány a belföldi adóalany beszerzőnél a bevallásban levonható adóként szerepeltethető. (1p)

Ha a beszerző más tagállam vagy harmadik ország adóalánya, az általa kifizetett térítésátalány a külföldi adóalanyok számára adható kivételes visszatérítési eljárás keretében térül meg. Harmadik országban letelepedett adóalany felvásárló esetében viszonyosság alapján lehetséges a visszatérítés. A hazai szabályozásban a mezőgazdasági termelő felé fizetendő térítésátalányt *kompenzációs felár* elnevezéssel találjuk meg (1p)

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

2. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a tagállamoknak milyen áfa-levonási tiltásokat kell kötelezően betartani, és milyen korlátozással írhatnak elő egyéb levonási tilalmakat nemzeti jogszabályaikban?

Megoldás:

A direktíva vonatkozó előírása értelmében minden tagállamban adólevonási tiltást kell elrendelni a luxus-, a szórakoztatási célú-, a reprezentációs célú beszerzés, igénybevett szolgáltatás előzetesen felszámított áfájára, valamint az üzleti tevékenységhez nem kapcsolódó beszerzést, igénybevett szolgáltatást terhelő áfára. (2p)

Egyebekben a levonási korlátozás alá eső beszerzések, szolgáltatások körének meghatározása tagállami kompetencia azzal a megkötéssel, hogy a csatlakozáskori állapothoz képest további szigorítást bevezetni nem lehet. (2006/112/EK. Irányelv 176. cikk) (1p)

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

3. A megrendelő letelepedettségéhez kötődő teljesítési helyre vonatkozó szabályok egységes értelmezése érdekében milyen előírásokat fogalmaz meg a tagállamokban közvetlenül hatályos 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. Különböző országokban telephellyel rendelkező adóalany esetében az a telephely minősül a teljesítés helyének, amely a konkrét szolgáltatás igénybevételével a legközvetlenebbül érintett. (2p)

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) (1p)

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

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

V. Adjon tanácsot!

1. Ügyfele bizonytalan abban, hogy mely események eredményeznek adóalanyiságot az Áfa tv. alkalmazásában. Írja be a táblázatba rövid indokolás kíséretében, hogy a konkrét ügyletek adóalanyiságot eredményeznek-e, vagy sem, az illusztrált módon és rövidséggel!

Az „igen” vagy „nem” válasz nem elegendő, indokolás szükséges!

A vizsgálónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!

(10 esemény*1 pont = 10 pont)

Ügylet megnevezése	adóalanyiságot keletkeztet az ügylet vagy nem? Rövid indokolás szükséges!
Pl. Ingatlan bérbeadási szerződés közjegyző által, díj ellenében közjegyzői okiratba foglalása.	Nem. A közjegyző tevékenysége közhatalmi tevékenység, mely az Áfa tv. értelmében nem minősül gazdasági tevékenységnek.
1. Magyar állampolgár 4500 km-t futott, 8 hónapja forgalomba helyezett személygépkocsit értékesít szlovák magánszemély vevő részére.	Igen. Új (6000 km futásteljesítmény alatti) közlekedési eszköz másik tagállamba történő értékesítése áfa-adóalanyiságot keletkeztet (Áfa tv. 6. § (4) bek. a) pont).
2. Együttműködő közösség által, annak tagja felé nyújtott szolgáltatás.	Igen. Adóalanyiságot eredményez, de adómentes. (Áfa tv. 85. § (1) bek. p) pont).
3. Személyi okmányok kiadásával kapcsolatos, okmányiroda által nyújtott szolgáltatás.	Nem. Közhatalmi tevékenység, mely nem minősül gazdasági tevékenységnek (Áfa tv. 7. §).
4. Banki, biztosítási tevékenység	Igen. Adóalanyiságot eredményező tevékenység, de adómentes (Áfa tv. 86. §).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Mezőgazdasági különleges jogállású termelő által megtermelt termékek értékesítése.	Igen. Az termelő adóalany, az adóhatóság regisztrálja, adószámot kap, melyet felvásárlónak az értékesítéskor meg kell adnia. Ha pedig nem felvásárló felé értékesít, úgy adószáma birtokában saját maga kötelezett a számla vagy nyugta kibocsátására <i>(Áfa tv. XIV. fejezet)</i>
6. Magyar állampolgár 5 hónapja forgalomba helyezett, 3200 km-t futott személygépkocsit értékesít belföldi magánszemély részére.	Nem. A jármű paraméterei alapján ugyan újnak minősül, értékesítése mégsem keletkeztet áfa-alanyiságot, mert belföldi az értékesítés. Kizárólag másik tagállamba történő értékesítés esetén válik a magánszemély adóalannya. <i>(6. § (4) bek. a)</i>
7. Magyar állampolgár teremgarázs beálló helyeket ad bérbe belföldön.	Igen. A garázs bérbeadás kivétel az adómentes (adószám nélküli) ingatlan bérbeadás alól, adószámot kell kiváltania. A vonatkozó értékhatár alatt választhat alanyi adómentességet. <i>(Áfa tv. 86. § (2) bek. b) pont)</i>
8. Több magánszemély tulajdonában álló gazdasági épület bérbeadása.	Igen. A tulajdonostársak közössége minősül adóalannak. <i>(Áfa tv. 5. § (2) bek.)</i>
9. Gépjárművek műszaki vizsgáztatása és környezetvédelmi felülvizsgálata.	Nem. Közhatalmi tevékenység, mely az Áfa tv. 7. §-a értelmében nem minősül gazdasági tevékenységnek.
10. Magánszemély 2018. novemberben elad 1 db szerkezetkész, használatbavételi engedély nélküli ingatlant, 1 db 8 hónapja használatba vett felépítményes ingatlant, 2019. októberben elad 2 db építési telket.	Igen. Két éven belül 2 felépítményes ingatlan+2 építési telek értékesítése, a negyedikkel válik adóalannya. <i>(Áfa tv. 6. § (4) bek. b) pont, 259. § 18. pont)</i>

10 pont

2. Az áfa-törvény általános szabályai szerint adózó ügyfele módosító számlát fogad be 2019. júniusi beszerzéshez utólag nyújtott árengedményről. A módosító számla kibocsátásának dátuma 2019. október 25., ügyfele a számlát kézhez vette október 30-án. Mivel az eredeti számlában levont áfa a módosítás következtében csökken, ügyfele attól tart, hogy a központi költségvetésbe visszafizetendő áfa miatt önrevízióznia kell a 2019. június hónapról benyújtott bevallását.

eredeti adóalap: 18.000 eFt áfa: 4.860 eFt

módosított adóalap: 16.500 eFt áfa: 4.455 eFt

Tájékoztatassa ügyfelét, hogy a módosítást alapesetben melyik adó-megállapítási időszakban kell kezelnie, illetve arról is, hogy mi ennek a végső határideje!

Megoldás:

Az Áfa tv. 153/C. § (1) bekezdésének előírása értelmében, ha a levonható előzetesen felszámított adó összege utólag csökken, az adóalany az áfa különbözetet, mint fizetendő adó összeget növelő tételt abban az adó-megállapítási időszakban veszi figyelembe, amikor a módosító okirat a személyes rendelkezésére áll. Nem kell tehát önrevíziót végezni,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

alapesetben a október 30-át (kézhezvétel napja) magába foglaló bevallásba kell a 405 eFt fizetendő adót növelő tételt beállítania. (2p)

A törvény végső határidőt is rendel a különbözet rendezésére, ez a módosító okirat kibocsátása hónapját követő hónap 15. napja. Esetünkben (októberi keltezésű a számla) a követő hó, vagyis a november 15. napját magában foglaló, december 20-ig benyújtandó bevallásban kell végső esetben a visszafizetésnek megtörténnie. (Áfa tv. 153/C. § (1) bek. a) pont) (2p)

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

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett szereplőhöz a megfelelő Áfa. tv. szerinti szabályt a második oszlopból!

szereplő	Áfa tv. szerinti adóügyi megítélés
1. A pénzügyi képviselő	a) meghatalmazás alapján eljárhat az adóraktározási eljárás alatt álló termék adómentes Közösségen belüli értékesítésében, ilyenkor a kiraktározáskor szükséges adóbiztosítékot is ő nyújtja. (Áfa tv. 4. melléklet 19. pont)
2. Az adóraktárból kiraktározó személye	b) az áfa-csoportot, illetve az együttműködő közösséget képviseli az adóhatóság előtti eljárásban, illetve bírósági és más hatósági eljárásjogi cselekmények alanyaként. (Áfa tv. 8. § (3) bek.)
3. A közvetett vámjogi képviselő	c) a termékimport utáni adófizetési kötelezettséget saját nevében teljesíti. (Áfa tv. 145. § (2) bek.)
4. Az adóraktár engedélyese	d) maga a beraktározó, adóraktáron belül történt értékesítési sorozat esetén az utolsó igazolt értékesítő, vagy az attól beszerző adóalany lehet. (Áfa tv. 4. melléklet 18. pont)
5. A kijelölt képviselő	e) a behozatali vámtartozás megfizetésére kötelezett megbízója helyett és nevében fizeti meg az import áfát. (Áfa tv. 145. § (1) bek.)

pl. 1.→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:

2. →d); 3.→c); 4. →a); 5. →b).

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

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

VI. Számítási feladatok

1. Magyar adóalany fordítási, tolmácsolási szolgáltatást vesz igénybe német adóalanytól, melynek ellenértéke 2000 €. A szolgáltatás nyújtója nincs letelepedve Magyarországon. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintba történő átszámításához a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

A teljesítésigazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 10. 27-én (1€=312,65 Ft) teljesült, a

10. 28-án (1€=313,10 Ft) kiállított számla

10. 30-án (1€=313,25 Ft) érkezett meg,

11. 06-án (1€=315,45 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!
- 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. (1p)

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

A főszabály (55. §) alkalmazandó, a tényállásszerű teljesítés számít, esetünkben a teljesítés igazoláson szereplő dátum, és ezen a napon érvényes árfolyam. (Áfa tv. 80. § (1) bek. c) pont) fizetendő áfa: $2000 \text{ €} \cdot 312,65 \text{ Ft/€} \cdot 0,27 \sim 169 \text{ eFt}$ (1p)

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

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

2. Egy műkincs kereskedelemmel, műalkotások értékbecslésével foglalkozó havi bevalló magyarországi vállalkozás 2019. novemberben:

- eladott egy festményt 520 eFt-ért, amit magánszemélytől 2018. júniusában vásárolt 400 eFt-ért.
- eladott egy herendi étkészletet, amit tavaly márciusban 680 eFt összegért vásárolt egy belföldi magánszemélytől. Az étkészletet a tárgydőszakban 750 eFt-ért adta el egy osztrák gyűjtőnek, aki azt el is vitte az országból.
- szlovák műkereskedő adóalany megrendelésére értékbecslési szolgáltatás nyújtása 450 € ellenértékért. A számlát a szakértői véleménnyel együtt november 26-án eljuttatta a megrendelőnek. (1 €= 320 Ft)

Adjon rövid szöveges értékelést a fenti gazdasági eseményekhez, számítsa ki az egyes események adótartalmát! (eseményenként 2 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

- a) festmény értékesítése belföldön árrés-adózás szerint $(520-400)*0,2126 = \sim 26$ eFt (*Áfa tv. 217. §*)
- b) herendi étkezés értékesítése árrés-adózás alá tartozik, az árrés-adót az eladó országában (Mo.) kell megfizetni $(750-680)*0,2126 = \sim 15$ eFt (*Áfa tv. 217. §; 90. § (3) bek.*)

Az árrés-adót az értékesítési ár és a beszerzési ár különbözetéből „felülről számított” adókulccsal kell meghatározni. Az árrés-áfát külföldi vevő esetén is belföldön kell megfizetni.

- c) értékbecslési szolgáltatás teljesítési helye az adóalany megrendelő székhelye, telephelye, esetünkben Szlovákia, áfa-hat. kívül (*Áfa tv. 37. § (1) bek.*)

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

3. Ingatlan bérbeadással, -közvetítéssel foglalkozó BauRent Kft-nél 2019. novemberben az alábbi gazdasági események történtek. A kft. rendelkezik közösségi adószámmal, havi bevalló, ingatlan bérbeadása tekintetében az *adókötelezettséget választotta*.

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. Irodaépület bérbeadásáról a számlát megállapodás szerint a hónapot követő 5. nap szerinti fizetési esedékességgel állítják ki. Az okt. 25 én kiállított számla fizetési határideje nov. 5.napja.	600/hó
2. A kft-nek egy ingatlan reklámozással kapcsolatos megrendelését osztrák adóalany teljesítette. A teljesítésigazolás megérkezett, a <i>teljesítés napja nov.</i> 3. Az ellenérték még nem lett kiegyenlítve, a számla a bevallás benyújtásáig nem érkezett meg.	350 €
3. Ingatlannal kapcsolatos szakértői szolgáltatás osztrák adóalany megrendelésére, az ingatlan Ausztriában van	1850 €
4. Számítástechnikai berendezések beszerzése Németországból. A gépek nov. 20-án le lettek szállítva, a nov. 21-i kibocsátású számla dec. 2-án érkezett.	3400 €
5. Bérbeadandó gazdasági épület építési engedélyköteles átalakításával kapcsolatos nov. 26-i teljesítésű építési-szerelési munkákról a belföldi vállalkozó számlája dec. 2-án érkezett, az ellenérték dec. 5-én lett kiegyenlítve.	820
6. Saját iroda fenntartási költségei, közüzemi számlák gáz:(elszámolási időszak okt.15-nov.15.) fiz. határidő: nov. 30. elmű:(elszámolási időszak okt.30-nov.28.) fiz.határidő: dec. 5. víz+csat:(elszámolási időszak okt.10-nov.20.) fiz.határidő: nov.28.	65 150 110
7. Távközlési szolgáltatás nov. 12-i kibocsátású számlája (<i>elszámolási időszak okt.10-nov.07.</i>) fizetési határidő: nov.25.	480
8. Ingatlannal kapcsolatos közvetítői szolgáltatás nyújtása belföldi ügyfelek részére.	320
9. Jogi szolgáltatásról szóló számla érkezett belföldi, pénzforgalmi elszámolást alkalmazó ügyvédi irodától. A számlán feltüntetett teljesítési időpont nov. 29. az ellenérték dec. 2-án lett átutalva. A számlán a „ <i>pénzforgalmi elszámolás</i> ” információ fel lett tüntetve.	180

10. Nyomtatókba egyidejűleg 10 db festékkazettát vásárolt a kft. egy kereskedőtől október 2-án, ezért előre meghirdetett feltételek szerint vásárlásösztönző pénzvisszatérítésben részesül a gyártótól. Adólevonásra jogosultságáról a törvényben foglaltak szerint nyilatkozott a gyártó felé. A visszatérítés összege a meghirdetett feltételeknek megfelelően 30.000 Ft, a visszatérítés napja november 26.	30
--	----

1 €=320 Ft

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

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

Megoldás:

Fizetendő adó:

eFt

1. A bérbeadásra adókötelezettséget választott, áfa-fizetési kötelezettségét az Áfa tv. 58. § szerint a fizetési határidőt magába foglaló bevallásban kell teljesíteni. $600 \text{ eFt} \cdot 0,27 =$	162
2. A reklámszolgáltatás teljesítési helye a megrendelő székhelye (Áfa tv. 37. § (1) bek.), a magyar kft. az adófizetésre kötelezett. Az adófiz. köt. a tényállászerű teljesítéskor (Áfa tv. 55. §) keletkezik, ebben a bevallásban $350 \text{ €} \cdot 320 \cdot 0,27$	30
3. Teljesítési hely az ingatlan fekvése szerint Ausztria. (Áfa tv. 39. §) Az ügylet a magyar áfa hatályán kívül számlázandó	áfa-hat. kívül
4. Közösségen belüli beszerzés, az Áfa tv. 63. § alapján ebbe a bevallásba tartozik fizetendő adó $3400 \text{ €} \cdot 320 \cdot 0,27 =$	294
5. Az Áfa tv. 142. § (1) bek. b) pontja szerinti fordított adózás alá eső ügylet. Az Áfa tv. 60.§ szerint a számla kézhezvétele, az ellenérték kiegyenlítése, a teljesítést követő hó 15. napja közül a kézhezvétel napja a legkorábbi, ez december hónapban keletkező adófizetési köt. jelent.	köv.bevall.
8. Belföldi, általános adókulcs alá tartozó ügylet $320 \cdot 0,27 =$	86
10. Adólevonásra jogosult vevő esetében a vásárlásösztönző pénzvisszatérítésben foglalt áfát fizetendő adót növelő tényezőként kell figyelembe venni abban az adó-megállapítási időszakban, amelybe a visszatérítés napja tartozik. (Áfa tv. 153/C. § (1) bek. b) pont). Esetünkben ez a november hónapról benyújtott bevallás. A visszatérített pénz az áfa összegét tartalmazza (Áfa tv. 77. § (5) bek. $30 \text{ eFt} \cdot 0,2126 \sim 6 \text{ eFt}$	6

Levonható adó:

eFt

2. levonási jog teljesítés igazolás birtokában is gyakorolható (Áfa tv. 127. § (1) bek. bb) pont)	30
4. A számla a bevallás benyújtásáig megérkezett, így levonható adóként is szerepeltethető	294
5. A fordított adózás alkalmazásával fizetendő adóként következő hónapban beállított áfa decemberben lesz levonható.	köv.bevall
6. Esedékesség szerint ebben a bevallásban vonható le $(110+65)*0,27=$ Elmű bejövő számla decemberi fizetési határidő miatt következő bevallás	47
7. Elsz.időszak utolsó napját követi a számlakibocsátás és az esedékesség is, novemberben vonható le az áfa 70%-a $480*0,27*0,7=$	91
9. Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalanytól befogadott számlában áthárított áfa az ellenérték kiegyenlítésének napját magába foglaló bevallásban vonható le. Ez a dec. 2. napját magába foglaló bevallás. (Áfa tv. 119. § (1) bek.)	köv.bevall.

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.)